

შპს გებრიუდერ ვაის

**ფინანსური და მმართველობის
ანგარიშგება**

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო
წლისათვის

სარჩევი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება:

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. მომზადების საფუძველი.....	9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	10
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	11
5. ამონაგები გაწეული მომსახურებიდან.....	14
6. შესყიდული მომსახურების თვითღირებულება.....	14
7. თანამშრომელთა სარგებელი და დაქირავებულ მომუშავეთა კომპენსაციები	15
8. მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები.....	15
9. სხვა საოპერაციო ხარჯები	15
10. საპროცენტო ხარჯი, წმინდა.....	15
11. ძირითადი საშუალებები.....	16
12. სავაჭრო მოთხოვნები.....	17
13. ფული და ფულის ეკვივალენტები	17
14. მიღებული სესხები.....	17
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	19
16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	19
17. პირობითი ვალდებულებები.....	19
18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	20

მმართველობის ანგარიშგება.....	27
-------------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს გებრიუდერ ვაისის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებელს

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს შპს გებრიუდერ ვაისის (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი - ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ხელმძღვანელობის მიერ დაწესებული შეზღუდვების გამო, ჩვენ ვერ მიმოვიხილე ინფორმაციული ტექნოლოგიის ზოგადი კონტროლები (ITGC). აღნიშნულის შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა რაიმე სახის კორექტირების საჭიროება ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ელემენტებთან დაკავშირებით.

როგორც 11-ე შენიშვნაშია განმარტებული, კომპანიამ არ მოახდინა სატვირთო მანქანების შეფასება რეალური ღირებულებით 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით, რომ სატვირთო მანქანების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მისი რეალური ღირებულებისგან, როგორც მოითხოვება ბასს 16-ის მიხედვით. აღნიშნულის შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა რაიმე სახის კორექტირების საჭიროება ძირითად საშუალებებთან და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მუხლებთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული 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 საფუძვლად 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 პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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 დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით 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 კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (SARAS-A-720718)



შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2 ივნისი 2021

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს გებრიუდერ ვაისის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებელს

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიკირავეს შპს გებრიუდერ ვაისის (შემდეგში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი - ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ხელმძღვანელობის მიერ დაწესებული შეზღუდვების გამო, ჩვენ ვერ მიმოვიხილეთ ინფორმაციული ტექნოლოგიის ზოგადი კონტროლები (ITGC). აღნიშნულის შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა რაიმე სახის კორექტირების საჭიროება ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ელემენტებთან დაკავშირებით.

როგორც 11-ე შენიშვნაშია განმარტებული, კომპანიამ არ მოახდინა სატვირთო მანქანების შეფასება რეალური ღირებულებით 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით, რომ სატვირთო მანქანების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მისი რეალური ღირებულებისგან, როგორც მოითხოვება ბასს 16-ის მიხედვით. აღნიშნულის შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა რაიმე სახის კორექტირების საჭიროება ძირითად საშუალებებთან და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მუხლებთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული 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 საფუძვლად 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 პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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 გავეცნოთ 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, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით 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 კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2 ივნისი 2021

შპს გეგრიუდერ ვაის

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები გაწეული მომსახურებიდან	5	34,430,172	32,388,117
სხვა საოპერაციო შემოსავლები		84,257	31,044
შესყიდული მომსახურების თვითღირებულება	6	(26,122,455)	(23,376,601)
თანამშრომელთა სარგებელი და დაქირავებულ მომუშავეთა კომპენსაციები	7	(3,210,981)	(3,001,718)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,602,298)	(1,425,485)
საწვავის ხარჯები		(731,757)	(901,003)
მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	8	(1,477,215)	(1,593,196)
საექვო და უიმედო მოთხოვნების რეზერვის ცვლილება	12	(72,089)	32,088
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(1,591,983)	(1,798,374)
საოპერაციო (ზარალი) მოგება		(294,349)	354,872
საპროცენტო ხარჯები, ნეტი	10	(158,485)	(163,028)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, ნეტი		(2,175,661)	(525,468)
მთლიანი სრული ზარალი		(2,628,495)	(333,624)

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2021 წლის 2 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი



ა. ხარლამოვი

ფინანსური განყოფილების ხელმძღვანელი



ე. ხუბულური

შპს გეზირიუდერ ვაის

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები გაწეული მომსახურებიდან	5	34,430,172	32,388,117
სხვა საოპერაციო შემოსავლები		84,257	31,044
შესყიდული მომსახურების თვითღირებულება	6	(26,122,455)	(23,376,601)
თანამშრომელთა სარგებელი და დაქირავებულ მომუშავეთა კომპენსაციები	7	(3,210,981)	(3,001,718)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,602,298)	(1,425,485)
საწვავის ხარჯები		(731,757)	(901,003)
მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	8	(1,477,215)	(1,593,196)
საექვო და უიმედო მოთხოვნების რეზერვის ცვლილება	12	(72,089)	32,088
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(1,591,983)	(1,798,374)
საოპერაციო (ზარალი) მოგება		(294,349)	354,872
საპროცენტო ხარჯები, ნეტი	10	(158,485)	(163,028)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, ნეტი		(2,175,661)	(525,468)
მთლიანი სრული ზარალი		(2,628,495)	(333,624)

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2021 წლის 2 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

ა.ხარლამოვი

ფინანსური განყოფილების ხელმძღვანელი

ე. ხუბულური

შპს გეზრიუდერ ვაის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	25,210,017	25,751,129
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		22,611	21,118
სავაჭრო მოთხოვნები	12	1,986,228	3,596,448
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	2,154,769	558,142
		4,163,608	4,175,708
სულ აქტივები		29,373,625	29,926,837
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		23,890,400	22,176,300
დაუფარავი ზარალი		(7,238,579)	(4,610,084)
		16,651,821	17,566,216
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	5,230,290	3,851,400
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	5,097,993	5,377,626
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	2,329,542	2,915,708
გამოუყენებელი შვებულების რეზერვი		29,256	76,238
საგადასახადო ვალდებულებები		34,723	139,649
სულ ვალდებულებები		12,721,804	12,360,621
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		29,373,625	29,926,837

შპს გებრიუდერ ვაის

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	22,176,300	(4,276,460)	17,899,840
მთლიანი სრული ზარალი	-	(333,624)	(333,624)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	22,176,300	(4,610,084)	17,566,216
მფლობელების შენატანები			
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	1,714,100	-	1,714,100
მთლიანი სრული ზარალი	-	(2,628,495)	(2,628,495)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	23,890,400	(7,238,579)	16,651,821

შპს გებრიუდერ ვაის

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
ზარალი დაბეგვრამდე		(2,628,495)	(333,624)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	11	1,602,298	1,425,485
ძირითადი საშუალების გასვლით მიღებული მოგება		-	(9,107)
საექვო და უიმედო მოთხოვნების ხარჯი (ამობრუნება)	12	72,089	(32,088)
საპროცენტო შემოსავალი	10	(36,843)	(56,135)
საპროცენტო ხარჯი	10	195,328	219,163
ცვლილება გამოუყენებელი შვებულების რეზერვში		(46,982)	41,254
საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა		2,175,661	525,468
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები აქტივებსა და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე		1,333,056	1,780,416
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		1,513,158	(1,000,116)
მარაგების (ზრდა) შემცირება		(1,493)	281
წინასწარ გადახდილ გადასახადების შემცირება		-	336,168
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება) ზრდა		(339,484)	1,290,460
საგადასახადო ვალდებულებების (შემცირება) ზრდა		(104,926)	139,649
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები		2,400,311	2,546,858
მიღებული პროცენტები		36,843	56,135
გადახდილი პროცენტი	14	(208,506)	(245,785)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		2,228,648	2,357,208
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	11	(1,061,186)	(2,103,753)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		-	23,640
საინვესტიციო საქმიანობიდან გასული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,061,186)	(2,080,113)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადახდილი სესხები	14	(1,729,308)	(2,321,893)
მიღებული სესხები	14	795,620	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		1,714,100	-
ფინანსური საქმიანობიდან შემოსული (გასული) წმინდა ფულადი სახსრები		780,412	(2,321,893)
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა (შემცირება)		1,947,874	(2,044,798)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	13	558,142	2,699,469
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების გადაფასების ეფექტი		(351,247)	(96,529)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის	13	2,154,769	558,142

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს გებრიუდერ ვაის დაარსდა 2012 წლის 22 თებერვალს თბილისში, საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

GW International Holding GmbH არის კომპანიის 100 %-იანი წილის მფლობელი. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი იურიდიული პირი არის Gebrüder Weiss Holding AG.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ადგილობრივი და საერთაშორისო სატრანსპორტო მომსახურებას და საქონლის დასაწყობების სერვისს, რომელშიც შედის მასთან დაკავშირებული მომსახურება, როგორცაა საერთაშორისო სატვირთო გადაზიდვები და ლოჯისტიკა

კომპანიის იურიდიული მისამართია: ევროპის ქუჩა #4, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის გენერალური მენეჯერია ალექსანდრე ხარლამოვი.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის მენეჯმენტისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-18 შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა ძირითადი საშუალებებისა (სატვირთო ავტომობილები), რომელთა აღრიცხვისთვის გამოყენებული იქნა გადაფასების მოდელი.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. COVID -19 კორონავირუსის მნიშვნელოვანი გავრცელების გამო, საქართველოს მთავრობა იძულებული გახდა გარკვეული შეზღუდვები დაეწესებინა. ამ შეზღუდვებს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის საქმიანობაზე. მენეჯმენტს სჯერა, რომ საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი სახსრები უზრუნველყოფენ ვალდებულებების დაფარვას. აუცილებლობის შემთხვევაში, დამფუძნებლები განიხილავენ კომპანიისთვის გაცემულ სესხზე გადახდების გადავადებას, ასევე განახორციელებენ დამატებით შენატანებს კაპიტალში. აქედან გამომდინარე მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

ახალ ფასს-ებზე გადასვლა

ა) 2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები, და შესწორებები:

მიღებულ იქნა რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანს არ მოუხდენია არსებითი ზეგავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის:

- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7); და

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

- COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა (ფასს 16-ის ცვლილებები)
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება); და
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები.

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

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომავალ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდეგი შესწორებები:

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

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.

კომპანია არ ელოდება, რომ IASB-ის მიერ გამოცემულ სხვა სტანდარტებს, რომლებიც ჯერ კიდევ არ არის ეფექტური, მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. 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 საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ორგანიზაცია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანიამ დანერგა ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა სავაჭრო მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. კოლექტიური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, კომპანიამ დააჯგუფა ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია კომპანიის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

დაბეგვრა - ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია ახორციელებს ბევრ ოპერაციას და გაანგარიშებას, რომელთათვისაც საბოლოო დაბეგვრის საკითხები განსაზღვრული არ არის. შედეგად კომპანია საგადასახადო ვალდებულებებს აღიარებს სავარაუდო შეფასებების საფუძველზე, იმის შესახებ, ექნება თუ არა ადგილი დამატებით გადასახადების და პროცენტის დარიცხვას. სხვადასხვა ფაქტორების, მათ შორის წარსული გამოცდილების ანალიზის და საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების მიხედვით, კომპანია თვლის, რომ მის მიერ გაკეთებული საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვები ადეკვატურია ყველა არაუაღიარებული წლისთვის. ეს მოსაზრება ეყრდნობა დაშვებებსა და შეფასებებს და შეიძლება შეიცავდეს კომპლექსურ მსჯელობებს მომავალ მოვლენებზე.

სასამართლო დავები - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმში არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაზიფრული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაზიფრა ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ჰქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი
- სავალუტო რისკი

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები, რომლებსაც იყენებს კომპანია და საიდანაც წარმოიქმნება ფინანსური რისკები, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
- ფული და ფულის ეკვივალენტები
- მიღებული სესხები
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ყველა ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების (გარდა სესხებისა) საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, მოკლევადიანი ბუნების გამო.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს 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

4. ფინანსური ინსტრუმენტები – რისკების მართვა (გაგრძელება)

უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. მენეჯმენტი ყოველთვიური რეპორტების მიმოხილვის საფუძველზე ადგენს დანერგილი პროცესების ეფექტურობასა და იმ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურობას შესაბამისობას რომელსაც დანერგილი პროცესები არეგულირებს.

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიას საკრედიტო რისკი ძირითადად წარმოეშება, როდესაც ხდება კრედიტით გაყიდვები. მენეჯმენტმა შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ხდება ყოველი ახალი კლიენტის კრედიტუნარიანობის ანალიზი, სანამ მოხდება კლიენტისთვის კომპანიის სტანდარტული გადახდის და მიწოდების ვადების და პირობების შეთავაზება.

მენეჯმენტი საკრედიტო რისკის მოცულობას ადგენს დებიტორული დავალიანების ყოველთვიური ვადიანობის ანალიზით.

სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც გადაგადაცილებული ან გაუფასურებულია, განმარტებულია მე-12 შენიშვნაში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში.

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

ლიკვიდობის რისკის ანალიზი მოცემულია ქვევით ცხრილში. წარმოდგენილი ანალიზი დაფუძნებულია კომპანიის უმაღლესი მენეჯმენტის შიდა ინფორმაციაზე დაყრდნობით.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენენ ერთ წლამდე ლიკვიდურობას, გარდა გრძელვადიანი მიღებული სესხისა, რომლის ლიკვიდობაც 1 დან 5 წლამდეა. აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020		2019	
	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე
ლიკვიდურობის სხვაობა	(7,427,535)	(5,230,290)	(8,293,334)	(3,851,400)
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	(7,427,535)	(12,657,825)	(8,293,334)	(12,144,734)

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი).

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

4. ფინანსური ინსტრუმენტები – რისკების მართვა (გაგრძელება)

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	469,966	79,120	1,437,142	1,986,228
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,030,454	78,894	45,421	2,154,769
	2,500,420	158,014	1,482,563	4,140,997
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	-	10,328,283	10,328,283
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	101,204	85,888	2,142,450	2,329,542
	101,204	85,888	12,470,733	12,657,825
ღია საბალანსო პოზიცია	2,399,216	72,126	(10,988,170)	(8,516,828)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	765,580	1,040,842	1,790,026	3,596,448
ფული და ფულის ეკვივალენტები	417,334	64,828	75,980	558,142
	1,182,914	1,105,670	1,866,006	4,154,590
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	-	9,229,026	9,229,026
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	350,867	537,335	2,027,506	2,915,708
	350,867	537,335	11,256,532	12,144,734
ღია საბალანსო პოზიცია	832,047	568,335	(9,390,526)	(7,990,144)

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის ლართან მიმართებაში 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას. წმინდა მოგებაზე და კაპიტალზე გავლენა დამყარებული აქტივების ღირებულებაზე 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2020		2019	
სავალუტო რისკის მგრძნობელობა	+20%	-20%	+20%	-20%
აშშ დოლარის ეფექტი მოგება/(ზარალი)	14,425	(14,425)	113,667	(113,667)
ევროს ეფექტი მოგება/(ზარალი)	(2,197,634)	2,197,634	(1,878,105)	1,878,105
	(2,183,209)	2,183,209	(1,764,438)	1,764,438

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი (ცვლადი მნიშვნელობით), რომელიც დაკავშირებულია მიღებულ სესხებთან, რადგანაც განაკვეთი არის ცვალებადი.

კომპანიას მიღებული აქვს სესხი დამფუძნებლისგან ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით და შესაბამისად რისკი არის შემცირებული მისაღებ დონემდე.

ამასთან ერთად, კომპანიას აქვს მიმდინარე სესხი ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკისგან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთით (14-ე შენიშვნა). მენეჯმენტი რეგულარულად აკონტროლებს საპროცენტო განაკვეთებს და 2020 და 2019 წლებში საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების გათვალისწინებით (0.741%-დან 0.84%-მდე) არ ელის მომავალში მნიშვნელოვან ზარალს ან მოგებას სესხის საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო, EBRD-ისგან მიღებულ სესხზე.

საპროცენტო განაკვეთის მგრძნობელობა (100 საბაზისო ერთეულით) 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ზრდა	შემცირება
მოგება/ (ზარალი)	(35,193)	35,193

4. ფინანსური ინსტრუმენტები – რისკების მართვა (გაგრძელება)**რეალური ღირებულების იერარქია**

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია რეალური ღირებულების იერარქიის 1-ლი დონის მიხედვით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულება განისაზღვრა მე-3 დონის მიხედვით.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს მეწილეებისთვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს მეწილეებისთვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად საქონლისა და მომსახურების შეფასებით.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

5. ამონაგები გაწეული მომსახურებიდან

კომპანიის დეზაგრეგირებული ამონაგები კატეგორიების მიხედვით წარდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
საერთაშორისო სატრანსპორტო მომსახურება	29,623,071	26,442,309
ადგილობრივი სატრანსპორტო მომსახურება	2,504,001	3,126,766
ლოჯისტიკური მომსახურება	2,303,100	2,819,042
<i>საქონლის ან მომსახურების გადაცემის დრო: დროთა განმავლობაში</i>	34,430,172	32,388,117

ყველა ხელშეკრულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ხელშეკრულებების დიდი ნაწილი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წარმოადგენენ საქონლის ტრანსპორტირების და ლოჯისტიკურ მომსახურებებს, რომლებიც მომდევნო 12 თვის განმავლობაში გრძელდება, იყენებს ფასს 15-ის 121 პუნქტის ორივე პრაქტიკულ მიზანშეწონილობას. თუმცა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის გარკვეული ლოჯისტიკური კონტრაქტები წარმოადგენენ:

- ხელშეკრულების ვადა აღემატება ერთ წელს და არც კომპანიას და არც კლიენტებს არ აქვთ უფლება შეწყვიტონ ხელშეკრულება 2021 წელს; და
- კომპანიას მომხმარებლისგან ანაზღაურების მიღების უფლება არ აქვს ისეთი ოდენობით, რაც უშუალოდ შეესაბამება მოცემული თარიღისთვის საწარმოს მიერ დასრულებული სამუშაოს ღირებულებას მომხმარებლისთვის

მომავალში ასაღიარებელი ამონაგების ოდენობა ასეთი ხელშეკრულებებიდან, რომელთა ფარგლებშიც მოხდება დარჩენილი შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილება, წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2021	2022
ლოჯისტიკური მომსახურებები	299,520	299,520

6. შესყიდული მომსახურების თვითღირებულება

	2020	2019
საერთაშორისო სატრანსპორტო მომსახურება	(25,580,692)	(23,087,457)
ადგილობრივი სატრანსპორტო მომსახურება	(541,763)	(289,144)
	(26,122,455)	(23,376,601)

შპს გეზირუდერ ვაის

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

7. თანამშრომელთა სარგებელი და დაქირავებულ მომუშავეთა კომპენსაციები

	2020	2019
ხელფასები	(2,342,810)	(2,266,750)
ბონუსები	(618,928)	(394,153)
დაქირავებულ მომუშავეთა კომპენსაციები	(133,285)	(139,583)
თანამშრომელთა დაზღვევა	(37,353)	(32,835)
სხვა სარგებელი	(78,605)	(168,397)
	(3,210,981)	(3,001,718)

უმაღლესი მენეჯმენტის კომპენსაციები გაშიფრულია 16-ე შენიშვნაში.

8. მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები

მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები წარმოადგენს დედა კომპანიისგან GW International Holding GMBH-სგან მიღებულ შემდეგ მომსახურებებს: ბუღალტრული სისტემის ორგანიზება, ბუღალტრული ჩანაწერების განხორციელება და ფინანსური ანგარიშგების მომზადება.

9. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2020	2019
რემონტის ხარჯი	(395,423)	(437,694)
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	(275,781)	(303,101)
დაზღვევა	(162,454)	(112,823)
პროფესიული და საკონსულტაციო მომსახურება	(142,395)	(107,176)
მცირეფასიანი ინვენტარი	(133,959)	(107,913)
საკომუნიკაციო და კომუნალური ხარჯები	(124,105)	(150,318)
იჯარა	(110,676)	(60,563)
დაცვის ხარჯი	(71,186)	(78,686)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(64,212)	(132,318)
მივლინება	(21,929)	(132,823)
სხვა	(89,863)	(174,959)
	(1,591,983)	(1,798,374)

10. საპროცენტო ხარჯი, წმინდა

	2020	2019
საპროცენტო შემოსავალი		
საპროცენტო შემოსავალი დეპოზიტიდან	36,843	56,135
საპროცენტო ხარჯი		
GW International Holding GMBH	(163,393)	(177,864)
ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი	(31,935)	(41,299)
	(195,328)	(219,163)
სულ საპროცენტო ხარჯი, წმინდა	(158,485)	(163,028)

შპს გეზირიუდერ ვაის

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა-ნაგებობები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სატვირთო მანქანები	საწყობის აღჭურვილობა	ავტომობილები	სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება								
2018 წლის 31 დეკემბერი	2,559,306	16,650,775	6,636,720	757,366	3,346,823	335,642	630,849	30,917,481
შემოსვლა	-	949,983	44,462	204,228	454,122	50,173	400,785	2,103,753
დაუმთავრებელი მშენებლობიდან გადმოტანა	-	6,166,156	(6,681,182)	-	515,026	-	-	-
გასვლა	-	(13,692)	-	-	(4,689)	-	(1,835)	(20,216)
2019 წლის 31 დეკემბერი	2,559,306	23,753,222	-	961,594	4,311,282	385,815	1,029,799	33,001,018
შემოსვლა	-	790,252	-	-	138,640	-	132,294	1,061,186
2020 წლის 31 დეკემბერი	2,559,306	24,543,474	-	961,594	4,449,922	385,815	1,162,093	34,062,204
დაგროვილი ცვეთა								
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	(3,044,114)	-	(579,825)	(1,588,527)	(120,412)	(497,773)	(5,830,651)
ცვეთა	-	(637,185)	-	(63,814)	(415,432)	(56,313)	(252,177)	(1,424,921)
გასვლა	-	2,413	-	-	1,435	-	1,835	5,683
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	(3,678,886)	-	(643,639)	(2,002,524)	(176,725)	(748,115)	(7,249,889)
ცვეთა	-	(800,962)	-	(75,048)	(535,219)	(60,494)	(130,575)	(1,602,298)
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	(4,479,848)	-	(718,687)	(2,537,743)	(237,219)	(878,690)	(8,852,187)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
2019 წლის 31 დეკემბერი	2,559,306	20,074,336	-	317,955	2,308,758	209,090	281,684	25,751,129
2020 წლის 31 დეკემბერი	2,559,306	20,063,626	-	242,907	1,912,179	148,596	283,403	25,210,017

სატვირთო მანქანების შეფასება ბოლოს მოხდა 2014 წლის 31 დეკემბერს დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ, საბაზრო მიდგომის გამოყენებით. კომპანიას, რომ არ ქონოდა გამოყენებული რეალური ღირებულების შეფასების მეთოდი, სატვირთო მანქანების ღირებულება (შეფასებული ისტორიული ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალები) იქნებოდა 240,972 და 316,220 ლარი 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წლების შესაბამისად.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიწები და შენობები ღირებულებით 2,559 ათასი და 20,063 ათასი ლარი, წლების შესაბამისად ჩადებული იყო მიღებული სესხები უზრუნველყოფაში (შენიშვნა 14).

12. სავაჭრო მოთხოვნები

	2020	2019
ფინანსური აქტივები გარდა ფული და ფულის ეკვივალენტებისა, კლასიფიცირებულია ამორტიზებული ღირებულებით		
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	11,839	-
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	2,040,998	3,602,736
სხვა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(66,609)	(6,288)
	1,986,228	3,596,448

კომპანია არ ფლობს რაიმე სახის უზრუნველყოფას. ფინანსური აქტივების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში:

	2020	2019
ნაშთი 1 იანვრისთვის	(6,288)	(48,322)
ზრდა წლის განმავლობაში	(77,569)	(16,234)
მიღებული თანხები	5,480	48,322
სულ (ხარჯი) ამოტრიალება	(72,089)	32,088
წლის განმავლობაში ჩამოწერილი მოთხოვნები	11,768	9,946
ნაშთი 31 დეკემბრისთვის	(66,609)	(6,288)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია კომპანიის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. კომპანიამ გამოიყენა გამონაკლისი ფასს 9 ის 85.5.50 და 85.5.51 პუნქტის მიხედვით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები. ისტორიული განაკვეთები არ არის დაკორექტირებული მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ კომპანიის მომხმარებელზე.

13. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2020	2019
ფული სალაროში	12,000	3,234
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე (ლარში)	2,018,454	414,100
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე (სხვა ვალუტაში)	124,315	140,808
	2,154,769	558,142

ფულის და ფულის ეკვივალენტების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

14. მიღებული სესხები

	2020	2019
GW International Holding GMBH	6,467,298	5,183,718
ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი (EBRD)	3,860,985	4,045,307
	10,328,283	9,229,026

ყველა სესხი აღებულია ევროში. სააქციო საზოგადოება GW International Holding GMBH -სგან მიღებული სესხი არის ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთით. EBRD-საგან აღებული სესხის დარიცხული საპროცენტო განაკვეთი ცვლადი მონაცემია და შემდეგნაირად გამოითვლება: ევროზონის ბანკთაშორის ბაზარზე ნაგულისხმევი პროცენტის დადგენის დღეს შეთავაზებული წლიური საპროცენტო განაკვეთი დეპოზიტისთვის სესხის ვალუტაში ან, თუ ბაზრის ჩავარდნის პერიოდი დადგა, მაშინ განაკვეთი, რომელიც EBRD-ს მიერ გონივრულად მიჩნეული წყაროდან მიღებული სესხის შესაბამის ნაწილის დაფინანსებაზე გაწულ ხარჯს გამოხატავს, როგორც პროცენტულ განაკვეთს წელიწადში.

14. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

2020 წლის 22 ოქტომბერს კომპანიასა და EBRD-ს შორის გაფორმდა შეთანხმება, რომლის საფუძველზეც მოხდა 2020 წლის ოქტომბრიდან 2021 წლის ივლისამდე დარჩენილ ორივე ტრანშზე არსებული კვარტლური გადახდების გადავადება. შედეგად გადახდები განახლდება 2021 წლის ოქტომბრიდან.

2020 წლის 25 ნოემბერს კომპანიასა და GW International Holding GMBH-ს შორის გაფორმდა შეთანხმება, რომლის საფუძველზეც მოხდა დარჩენილი სესხის გადახდების გადავადება და კომპანია სესხის დაფარვას გააგრძელებს 2021 წლის სექტემბრიდან.

2020 წლის 7 დეკემბერს კომპანიასა და GW International Holding GMBH შორის დაიდო ახალი საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება არაუმეტეს 500,000 ევროზე. კომპანიამ 2020 წლის 10 დეკემბერს მიიღო სესხის ტრანში 200,000 ევროს ოდენობით, წლიურ 3 %-ად. სესხის ძირის გადახდები დაიწყება 2021 წლის სექტემბრიდან.

გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხების განაწილება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
გრძელვადიანი		
ძირი	5,230,290	3,851,400
მოკლევადიანი		
ძირი	5,062,653	5,329,107
პროცენტი	35,340	48,518
	5,097,993	5,377,626
სულ მიღებული სესხები	10,328,283	9,229,026

მიწები და შენობები არის EBRD-გან (როგორც პირველი მფლობელი) და GW International Holding GMBH-სგან (როგორც მეორე მფლობელი) მიღებული სესხების უზრუნველყოფაში ჩადებული.

ვალდებულებების რეკონსილაცია 2020 და 2019 წლების ფინანსური ოპერაციებიდან წარდგენილია შემდეგნაირად:

1 იანვრის მდგომარეობით	9,229,026	11,108,330
ფულადი მუხლები		
მიღებული სესხების ზრდა	795,620	-
გადახდილი ძირი	(1,729,308)	(2,321,893)
გადახდილი პროცენტი	(208,505)	(245,785)
არაფულადი მუხლები		
საპროცენტო ხარჯი აღიარებული მოგება ან ზარალში	195,328	219,163
ზარალი საკუროსო სხვაობებიდან, წმინდა	2,046,122	469,211
31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,328,283	9,229,026

კომპანიას აქვს შემდეგი შესასრულებელი ვალდებულებები (კოვენანტები) EBRD-ის სესხთან დაკავშირებით:

ვალის მომსახურების დაფარვის კოეფიციენტი. დაწყებული 2014 წლის 30 ივნისიდან, ყოველთვის, კოეფიციენტის მოცულობა (დათვლილი 12 თვის მაჩვენებლებზე) არ უნდა იყოს 1.2-ზე ნაკლები, გამოწვევის წარმოადგენს კოეფიციენტის პირველი გამოთვლა 2014 წლის 30 იანვარს დასრულებული პერიოდისთვის, რომლის დროსაც აღნიშნული კოეფიციენტი უნდა დათვლილიყო წინა 6 თვის მაჩვენებლების საფუძველზე.

ფინანსური ვალის EBITDA-ს თანაფარდობა. დაწყებული 2015 წლის 1 იანვრიდან, ყოველთვის, ფინანსური ვალის, დათვლილი ფინანსური კვარტლის ან ფინანსური წლის ბოლო თარიღისთვის, თანაფარდობა EBITDA-სთან, დათვლილი 12 თვის მონაცემებზე ფინანსური კვარტლის ან ფინანსური წლის ბოლო თარიღისთვის, არ უნდა იყოს 3.0-ზე ნაკლები.

ფინანსური ვალის კაპიტალთან თანაფარდობა. 2014 წლის 30 ივნისიდან, ყოველთვის, ფინანსური ვალის, დათვლილი ფინანსური კვარტლის ან ფინანსური წლის ბოლო თარიღისთვის, თანაფარდობა კაპიტალთან (გამოკლებული გუდვილი), არ უნდა იყოს 1.0-ზე მაღალი.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა კოვენანტი დაკმაყოფილებულია, გარდა ფინანსური ვალის EBITDA-ს თანაფარდობის კოეფიციენტისა და ვალის მომსახურების დაფარვის კოეფიციენტის. შედეგად EBRD-ის დარჩენილი სესხის ნაწილი წარდგენილია როგორც მიმდინარე.

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2020	2019
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	161,874	691,784
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	1,742,710	1,949,108
სახელფასო ვალდებულებები	424,958	274,816
	2,329,542	2,915,708

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020			2019		
	დედა კომპანია	საბოლოო მფლობელი	საერთო კონტროლ ქვეშ	დედა კომპანია	საბოლოო მფლობელი	საერთო კონტროლ ქვეშ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება						
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	11,839	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	(124,072)	(37,802)	-	(633,934)	(57,850)
მიღებული სესხები	(6,467,298)	-	-	(5,183,718)	-	-
სრული შემოსავლის ანგარიშგება						
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	-	1,349,871	54,823	-	895,330	154,250
შესყიდული მომსახურებები	-	(788,705)	(341,647)	-	(1,189,417)	(587,369)
ფინანსური ხარჯი	(163,393)	-	-	(177,864)	-	-
მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	-	(1,477,215)	-	-	(1,593,196)	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	(47,675)	(55)	-	(50,215)	(4,817)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა	(1,360,116)	169,037	-	(280,628)	15,470	-

უმაღლესი მენეჯმენტის ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
მომუშავეთა მოკლევადიანი გასამრჯელო	352,619	229,569

17. პირობითი ვალდებულებები**დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები**

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციისაგან და კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით სასაგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფასს 15 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების დროულობა

კომპანია ძირითადად შემოსავლებს იღებს სატრანსპორტო და ლოჯისტიკური მომსახურებიდან, რომლის დროსაც შემოსავალი აღიარდება დროთა განმავლობაში. იქიდან გამომდინარე, რომ კლიენტი მყისიერად იღებს და მოიხმარს სარგებელს რომელსაც კომპანია მომსახურების გაწევით გადასცემს.

კომპანიის მომსახურებები მოიცავს:

საერთაშორისო სატრანსპორტო მომსახურებაში შედის საქონლის ტრანსპორტირება საქართველოს შიდა და გარე ტერიტორიაზე, როდესაც კლიენტის საქონელი არ არის განზაჟებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და, შესაბამისად, ტრანსპორტირება არ არის დღგ-ის დაბეგვრის ობიექტი.

ადგილობრივ სატრანსპორტო მომსახურებაში შედის საქონლის ტრანსპორტირება საქართველოს ტერიტორიაზე, და საქონელი გადის საბაჟო შემოწმებას (როდესაც საჭირო ხდება), ხოლო ტრანსპორტირება არის დღგ-ის დაბეგვრის ობიექტი.

ლოჯისტიკურ მომსახურებაში შედის საქონლის შენახვა, ინვენტარის მართვა, შემოშვანი/ გამოშვანი მომსახურება, შეფუთვა, გატარება, ეტიკეტირება და ა.შ.

როდესაც სატრანსპორტო მომსახურება არ სრულდება ერთ საანგარიშო პერიოდში, კომპანია შემოსავალს აღიარებს ტრანსპორტირების სტადიის მიხედვით, რაც განისაზღვრება ტრანსპორტირებაზე დახარჯული დღეების შეფარდებით მომსახურების დასრულების დღეების მოსალოდნელ საერთო რაოდენობაზე (გამოყენებული რესურსების მეთოდით). ეს ითვლება მომსახურების გადაცემის სამართლიან გამოხატვად, რადგან კონტრაქტები თავდაპირველად ფასდება პროექტების დასრულებისთვის მოსალოდნელი დღეების საფუძველზე და, შესაბამისად, წარმოადგენს იმ თანხას, რომლის მიხედვითაც კომპანიას ექნებოდა უფლება მისი შესრულებიდან გამომდინარე.

ყველა შეთანხმებაში კომპანია არის მარწმუნებელი და შემოსავალს აღიარებს მთლიანი ანაზღაურებით, გარდა აგენტის მომსახურებისა, როგორც საბაჟო მომსახურებები და დაზღვევა, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია ნეტო საფუძველზე.

გარიგების ფასის განსაზღვრა

კომპანია შემოსავლებს იღებს ფიქსირებული ფასით განსაზღვრული ხელშეკრულებებიდან, რომელიც დამოკიდებულია შესრულებულ ვალდებულებებზე კონკრეტულ თარიღში აქედან გამომდინარე შემოსავალი მიღებული თითოეული შემოსავლიდან განისაზღვრება ფიქსირებული ფასებით. მომხმარებელი თანხას იხდის წინასწარ განსაზღვრულ თარიღში, რომელიც წარმოადგენს ტრანსპორტირების დასრულების და მომხმარებლის თანხმობის დროს. ლოჯისტიკური მომსახურების ინვოისები გამოიწერება ყოველთვიურად და ანგარიშსწორების მიღება ხორციელდება ძირითადად 30 დღის ვადაში. კომპანიას არ აქვს არცერთი ხელშეკრულება, რომელიც შეიცავს ცვალებად ანაზღაურებას.

კომპანიას არ აქვს ისეთი ხელშეკრულება სადაც მომსახურების გაწევის პერიოდი და მომხმარებლის მიერ გადახდები აჭარბებს ერთ წელს. აქედან გამომდინარე კომპანია არ აკორექტირებს გარიგების ფასს ფულის დროითი ღირებულების გავლენით. კომპანიას არ აქვს არაფულადი ანაზღაურების შემთხვევები.

გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებებზე

კომპანია ანაწილებს გარიგების ფასს თითოეული შესასრულებელი ვალდებულების მიხედვით, ფიქსირებული ფასების საფუძველზე, რომელიც მოიცავს ყველა მომსახურებასთან დაკავშირებულ საზღაურს.

ხელშეკრულების პირობების შესრულების დანახარჯები

დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული ხელშეკრულებასთან მოიცავს გაყიდვებისა და იურიდიული დეპარტამენტების თანამშრომლების ფიქსირებულ ხელფასებს.

აღნიშნული დანახარჯები არ არის აღიარებული როგორც აქტივი და აღიარებულია როგორც ხარჯი, რომელიც წარმოადგენს ისეთ ხელშეკრულების გაფორმებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელსაც საწარმო მაინც გასწევდა, იმის მიუხედავად, გაფორმდებოდა თუ არა ხელშეკრულება. ხელშეკრულების გაფორმებასთან დაკავშირებული დანახარჯები არ აღიარდება ცალკე აქტივად, რადგან ასეთი დანახარჯები არის ბასს 16 ძირითადი საშუალებები-ს მოქმედების სფეროში.

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში**

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095

ფინანსური ინსტრუმენტები**ფინანსური აქტივები**

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ფლობს მიზნიდან გამომდინარე აკლასიფიცირებს ერთ-ერთი კატეგორიის მიხედვით, რომლებიც ქვემოთ არის განხილული. კომპანია არ ფლობს ფინანსურ აქტივებს რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალის ასახვით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ასახვით.

ამორტიზებული ღირებულება

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ის აქტივს ფლობს იმ ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად. ფინანსური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივების შეძენასთან და შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი.

გაუფასურების ზარალები მიმდინარე და გრძელვადიანი მოთხოვნებისთვის აღიარდება გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად, ფასს 9 ის ფარგლებში ვადაგადაცილებების მატრიცის გამოყენებით იმის დასადგენად, თუ რა არის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. პროცესში კომპანია ახდენს მოთხოვნის გადაუხდელი ნაწილის ალბათობის შეფასებას. იმისთვის, რომ კომპანიამ განსაზღვროს მოთხოვნის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები, მიღებულ ალბათობას ამრავლებს საკრედიტო ზარალებზე წარმოშობილი დეფოლტის შემთხვევაში.

გაუფასურების რეზერვები დაკავშირებულ მხარეებთან არსებულ მოთხოვნებზე აღიარდება მომავალზე ორიენტირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების მოდელის შესაბამისად. მეთოდოლოგია, რომელსაც კომპანია იყენებს გაუფასურების რეზერვის განსაზღვრისთვის, დაფუძნებულია ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა საკრედიტო რისკი. იმ ფინანსურ აქტივებზე, რომელთა საწყისი აღიარების შემდეგ არ გაზარდილა საკრედიტო რისკი, კომპანია ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ბრუტო მეთოდით.

იმ ფინანსურ აქტივებზე, რომელთა საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა საკრედიტო რისკი, კომპანია ანგარიშობს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ბრუტო მეთოდით. იმ აქტივებზე, რომელსაც კომპანია განსაზღვრავს, რომ უკვე გაუფასურებულია, ანგარიშობს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ნეტო მეთოდით.

დროთა განმავლობაში კომპანია აწარმოებს მოლაპარაკებებს მომხმარებლებთან მოთხოვნების პირობების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით, ვისთანაც კომპანიას ადრე კარგი სავაჭრო ურთიერთობები ჰქონდა. ასეთი მოლაპარაკებები დაკავშირებულია გადახდის პირობების გაუმჯობესებასთან და არ ცვლის მისაღები ანაზღაურების ოდენობას. ახალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები დისკონტირდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შესაბამისად და საბალანსო ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (საოპერაციო მოგება).

კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს, ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე 3 თვემდე დაფარვის ვადით.

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც ორი კატეგორია, იმის მიხედვით რა მიზნით ფლობს კომპანია ამა თუ იმ ვალდებულებას: რეალური ღირებულება მოგება ან ზარალში ასახვით და რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. კომპანია არ ფლობს ფინანსური ვალდებულებებს რეალური ღირებულებით მოგება ზარალში ასახვით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მიღებული სესხები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

ურთიერთგადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდგება ნეტო თანხა, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული არსებითი თანხების ურთიერთგადახურვისთვის.

რეალური ღირებულებით შეფასება.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულებით შეფასება და განმარტება. ფინანსური და არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებით შეფასებისათვის კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს.

ხარჯები, რომლებიც გამოიყენება რეალური ღირებულების შეფასებისთვის, კლასიფიცირდება სხვადასხვა დონეზე, იმის მიხედვით თუ რამდენად შესაძლებელია ხარჯები არის გამოყენებული შეფასების მეთოდის განსაზღვრისთვის (რეალური ღირებულების იერარქია):

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული)
- დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირ ან არაპირდაპირი ემპირიული მონაცემების მიხედვით, როგორიცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს
- დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**ძირითადი საშუალებები**

ყველა ძირითადი საშუალება აღიარებულია ისტორიული ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთის საფუძველზე, გარდა სატვირთო მანქანებისა, რომლებიც წარდგენილია რეალური ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

გადაფასების ნამეტი წარდგება სრულ შემოსავალში როგორც ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი. გადაფასების ნამეტი მოგებაში ან ზარალში აღიარდება იმ ოდენობით, რამდენიც საჭიროა იმავე აქტივის ჩამოფასების თანხის საკომპენსაციოდ, რომელიც ადრე მოგებაში ან ზარალში აღიარდა.

გადაფასების შედეგად მიღებული ზარალი წარდგება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში როგორც ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული ზარალი. გადაფასების შედეგად მიღებული ზარალი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში იმ ოდენობით, რა სიდიდის საკრედიტო ნაშთიც არსებობს გადაფასების ნამეტში ამ აქტივთან დაკავშირებით. სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემცირების თანხა ამცირებს საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში 'გადაფასების რეზერვის სათაურის ქვეშ დაგროვილ თანხას.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის. ცვეთა არ წყდება, როდესაც აქტივი გადადის მოცდენის რეჟიმში ან აღარ გამოიყენება აქტიურად, თუ აქტივი მთლიანად არ არის გაცვეთილი.

მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა არ იცვითება. ცვეთა ერიცხება აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

ჯგუფი**სასარგებლო მომსახურების ვადები (წლები)**

შენობა და ნაგებობები	50
მანქანა-დანადგარები	7
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	5-7
ავტომობილები	7

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოხილვა და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება ყოველ საანგარიშგებო პერიოდში, რათა შეფასება მოხდეს არის თუ არა საბალანსო ღირებულება მეტი შესაბამისი აქტივის აღდგენით ღირებულებაზე. აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები

მარაგები წარდგენილია, თვითღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალურ ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. თვითღირებულება მოიცავს ყველა შეძენის ხარჯსა და ხარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან.

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯების, რომლებიც არ იხერგება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. კომპანიის მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

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

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება როდესაც მოხდება ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები. ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები წარმოადგენენ მოვლენებს, რომლებიც წარმოშობენ გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გაანგარიშებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია როგორც აქტივები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი საბაზისო კოდით. შედეგად კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

ფასს 16 იჯარა

კომპანიას არ განუხორციელებია კორექტირებები ფასს 16 იჯარის დანერგვასთან დაკავშირებით.

კომპანიამ ფასს 16-ის დანერგვისთვის გამოიყენა მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომა, რომელიც არ მოითხოვს შესადარისი ინფორმაციის გადაანგარიშებას.

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

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

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარებ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად არის შესაძლებელი. თუ ეს შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის კომპანიამ აქტივის გამოყენების უფლება უნდა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულების ღირებულებით, რომელიც უნდა შემცირდეს ნებისმიერი მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდებით და უნდა გაიზარდოს:

- საიჯარო გადახდებით, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე;
- 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.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივის გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, 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 კომპანიამ ხელახლა უნდა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 უნდა აღიარდეს 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.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

გაწეულ მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარებულია პროპორციულად შემოსავალთან ერთად.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო 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.

ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ თანახმად, დაკავშირებულ მხარეებს შეიძლება წარმოადგენდეს:

- ა) მხარე პირდაპირ ან ერთი ან რამდენიმე შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ აკონტროლებს კომპანიას, კონტროლდება კომპანიის მიერ ან იმყოფება ერთობლივი კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავე და შვილობილ კომპანიებს) კომპანიაში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია რომ შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოპოვება მასზე.
- ბ) მხარე არის კომპანიის ან მისი მფლობელის უმაღლესი მმართველი პირი;
- გ) მხარე არის (ა) ან (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (გ) პუნქტში გათვალისწინებულ რომელიმე პირს ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი გავლენის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პირები.

როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარავად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განითვებული რესურსების საწარმოიდან გასვლა. ვალდებულების წამომქმნელი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც ორგანიზაციამ უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება.

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან: ა) ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი); ბ) კანონმდებლობა; ან გ) სხვა კანონიერი ქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება ორგანიზაციის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

- წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, ორგანიზაცია სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, ორგანიზაცია აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „გებრიუდერ ვაის“



სარჩევი:

ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობის შესახებ.....	29
კომპანიის სამომავლო გეგმები	30
ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური შედეგების მაჩვენებლები	30
ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები	32

ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობის შესახებ

შპს გებრიუდერ ვაისი დაარსდა 2012 წლის 22 თებერვალს ქ.თბილისში საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანია არის საქართველოს რეზიდენტი იურიდიული პირი, რომლის 100%-იანი წილის მფლობელი არის GW International Holding GMBH.

შპს გებრიუდერ ვაისი არის ავსტრიული წარმოშობის კომპანია, რომელიც ჯგუფში შემავალ კომპანიებთან ერთად ახორციელებს სატრანსპორტო და ლოჯისტიკურ მომსახურებას. თავად ბრენდს ნახევარ ათასწლეულზე ხანგრძლივი ისტორია აქვს.

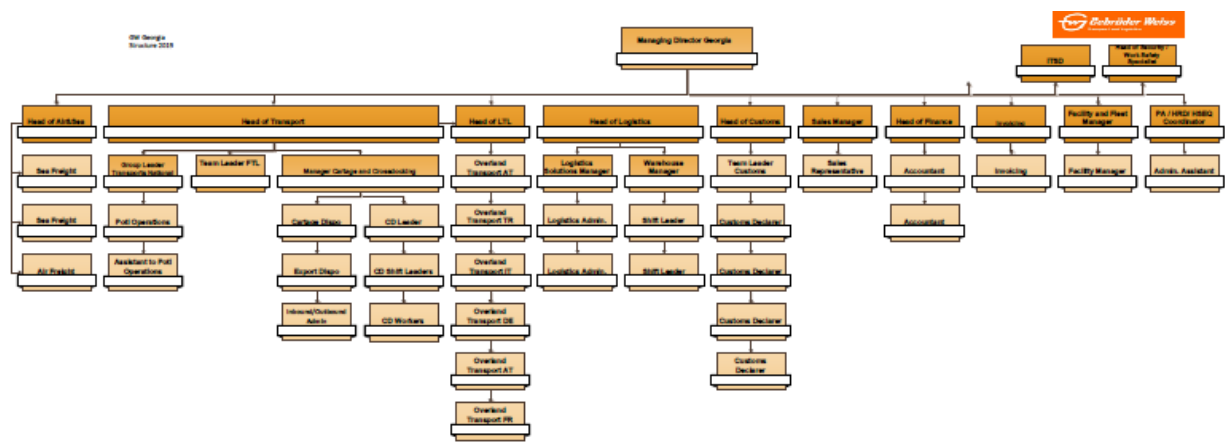
7,100-ზე მეტი თანამშრომლით, საწარმოს კუთვნილებაში არსებული 150 ობიექტით (შპს გებრიუდერ ვაისის გლობალური ქსელი მოიცავს 150 ფილიალს, ოპერაციულ შენობასა და ოფისს ავსტრიაში, გერმანიაში, შვეიცარიაში, სომხეთში, ბოსნიასა და ჰერცეგოვინაში, ბულგარეთში, ხორვატიაში, ჩეხეთში, საქართველოში, უნგრეთში, თურქმენეთში, ყაზახეთში, მაკედონიაში, ჩერნოგორიაში, რუმინეთში, სერბეთში, სლოვაკეთში, სლოვენიაში, სინგაპურში, თურქეთში, უკრაინაში, რუსეთში, კანადაში, იაპონიაში, ჩინეთში, ჰონგკონგში, ტაივანში, აშშ, არაბების გაერთიანებულ საემიროებსა და ვიეტნამში) და 1.67 მილიარდი ევროს ოდენობის წლიური ბრუნვით (2018წ.) შპს :გებრიუდერ ვაისი“ ერთ-ერთი ლიდერია ევროპის წამყვან სატრანსპორტო და ლოჯისტიკურ კომპანიებს შორის.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სატრანსპორტო (საერთაშორისო სატრანსპორტო მომსახურება მსოფლიოს სხვადასხვა მიმართულებით, ასევე ადგილობრივი სატრანსპორტო მომსახურება ქვეყნის მასშტაბით) და ლოჯისტიკური მომსახურება (ტვირთების დამუშავება, შენახვა, დაცლა/დატვირთვა).

შპს გებრიუდერ ვაისი ქ.თბილისში ევროპის ქუჩა N4 ფლობს და ოპერირებს უწყვეს საბაჟო საწყობს, სადაც ხდება ევროპიდან და მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყნებიდან შემოსული ნაკრები ტვირთების კონსოლიდირება და მათი სხვადასხვა რეჟიმში დასაწყობება ან ტრანსპორტირება დანიშნულების ადგილამდე. იმპორტირებული ტვირთების გარდა, შპს გებრიუდერ ვაისი ასევე ემსახურება ყველა სახის საბაჟო რეჟიმში მოქცეულ ტვირთებს.

კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ , რომელიც ძირითადად მიზნად ისახავს ორგანიზაციის საქმიანობის ლოგიკის გააზრებას და განსაზღვრავს კომპანიაში არსებულ ყველა ფორმალურ ურთიერთობას.

შპს გებრიუდერ ვაისის ორგანიზაციული სტრუქტურა ოპტიმალურია მის სიდიდესთან შედარებით



პერსპექტიული მიდგომითა და ინოვაციური იდეებით, კომპანია მომხმარებელთან ერთად მიისწრაფის მომავლისაკენ. როგორც ლოჯისტიკის სპეციალისტები, GW ოპტიმიზაციას ახდენს და მართავს მიწოდების ჯაჭვს მსოფლიოს მასშტაბით. შპს გებრიუდერ ვაისი (GW) საერთაშორისო ქსელის მეშვეობით გათავაზობს გლობალურ გადაწყვეტილებებს. კომპანიის უმთავრესი მიზანია, მომხმარებლებს შესთავაზოს საუკეთესო სერვისი.

კომპანიაში დანერგილია ჯანმრთელობის, უსაფრთხოების, გარემოსდაცვითი და ხარისხის მართვის სისტემები როგორც გლობალურ კორპორატიულ პოლიტიკიდან გამომდინარე, ასევე საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობაში.

შპს გებრიუდერ ვაისი 15.04.2015-დან სერტიფიცირებულია ISO:9001:2008 ხარისხის მართვის სტანდარტის შესაბამისად. ასევე, კომპანიას 2016 წლის მაისიდან 2019 წლის მაისის ჩათვლით გააჩნდა TAPA B სერტიფიკატი, რომლის მოქმედების ვადის გაგრძელება შეფერხდა მსოფლიოში კორონავირუსით

გამოწვეული პანდემიის გამო, თუმცა ამ ეტაპზე კომპანია არის რესერტიფიკაციის მოლოდინში.

2017 წლის 26 აპრილიდან კომპანიას გააჩნია ISO:14001:2004 გარემოსდაცვითი მართვის სისტემის სერტიფიკატი. კომპანიას გლობალურ დონეზე ასევე გააჩნია ISO:27001 ინფორმაციული უსაფრთხოების სერტიფიკატი რაც გამომდინარეობს კომპანიის ინფორმაციული სისტემების თავისებურებიდან, რაც გულისხმობს ძირითადი მონაცემების და სერვერების ცენტრალურ მართვას, ინფორმაციული უსაფრთხოების მაღალ დონეს.

კომპანია თავის საქმიანობას წარმართავს შესაბამის ადგილობრივ კანონებთან და ნორმატივებთან, ასევე საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობაში, რაც უზრუნველყოფს მაღალი დონის სიზუსტესა და ცდომილების დაბალ ალბათობას.

შესაბამისი მოთხოვნებიდან გამომდინარე, კომპანიაში დანერგილია შიდა რეპორტირების ფორმები, როგორც მაგალითად რესურსების მოხმარების შიდა კვარტალური ანალიზი, რაც იძლევა გარემოსდაცვითი ასპექტების დამატებით, დინამიკაში ანალიზის შესაძლებლობას. კომპანიის შიდა რეპორტირები იძლევა საშუალებას მოხდეს პროცესების ანალიზი და მუდმივ გაუმჯობესებაზე ზრუნვა, რაც კომპანიას აძლევს ეფექტურად მუშაობის შესაძლებლობას და შესაბამისად, ბაზარზე კონკურენტუნარიანად დარჩენის შესაძლებლობას.

კომპანიის სამომავლო გეგმები

შპს გებრიუდერ ვაისის ძირითად სტრატეგიულ გეგმას წარმოადგენს

- კომპანიის პოზიციების გამყარება ბაზარზე
- საქართველოს ფარგლებს გარეთ ახალი ბაზრების ათვისება პარტნიორებთან ერთად
- კლიენტების კმაყოფილების გაზრდა და მათი მოთხოვნების დაკმაყოფილება კონკრეტული ტიპის მომსახურებებზე.

საქართველოს აქვს კონკრეტული უპირატესობა, კავკასიის რეგიონის სამ ქვეყანას საქართველოს, აზერბაიჯანსა და სომხეთს შორის ჰაზის ფუნქცია შეასრულოს.

შპს გებრიუდერ ვაისი ადგილობრივ ბაზარზე 2012 წელს შემოსვლის შემდეგ საქართველოს , აზერბაიჯანისა და სომხეთის მნიშვნელოვან მოთამაშედ იქცა ამიერკავკასიის რეგიონის სატრანსპორტო სფეროში.

2013 წელს განხორციელებული ძირითადი ინვესტიცია 10მლნ.ევროს შეადგენდა

2018 წელს კომპანიამ საქართველოში განახორციელა დამატებით 2,5 მილიონი ევროს ინვესტიცია, აღნიშნულის შედეგად კომპანიის არსებულ ლოგისტიკურ ტერმინალს დაემატა 2300 კვადრატული მეტრის ფართობის ტვირთების დასამუშავებელი სივრცე, 7800 კვ.მ ფართობის ღია, მოპირკეთებული სივრცე და 300 კვ.მ ფართობის საოფისო სივრცე, რომელიც ექსპლუატაციაში შევიდა 2019 წელს. მთლიანობაში გებრიუდერ ვაისის თბილისის ფილიალი 90 ათას კვადრატულ მეტრს ფარავს.

2019 წლის ბოლოს -2020 წლის პირველ ნახევარში კომპანიამ განახორციელა დამატებითი ინვესტიცია, კერძოდ ქ.თბილისში რკინიგზის სადგურ ლილოს კენტი ყელის მიმდებარედ გებრიუდერ ვაისის კუთვნილი ტერმინალისთვის სარკინიგზო მისასვლელი ლიანდაგის მშენებლობა/მოწყობა.

რკინიგზის ლიანდაგი, რომლის საერთო სიგრძე შეადგენს 704,29 მეტრს განკუთვნილია მშრალი ტვირთების მიწოდება-გამოტანის, დაცლა-დატვირთვის, შენახვა-დასაწყობებისთვის და სავაგონო და საკონტეინერო გზავნილებისთვის.

ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური შედეგების მაჩვენებლები

შპს გებრიუდერ ვაისის ხელმძღვანელობა მუდმივ რეჟიმში აკვირდება და აფასებს კომპანიის მომგებიანობას, რომლის შეფასების ძირითადი კოეფიციენტებია კომპანიის მთლიანი მოგება , ამ უკანასკნელით ფასდება ბიზნესის შესაძლებლობა გაყიდოს დანამატით პირდაპირ დანახარჯებთან შედარებით და EBITDA (მოგება პროცენტების, გადასახადების, ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე) რომლითაც ფასდება კომპანიის ფულის გამომუშავების შესაძლებლობა.

2020 წელს შპს გებრიუდერ ვაისის საერთო მოგებამ შეადგინა 8,307,717 ლარი, რაც 7,8%-ით არის შემცირებული წინა წლის შედეგთან შედარებით, როდესაც საერთო მოგებამ 2019 წელს 9,011,516 ლარი შეადგინა, რაც ძირითადად განპირობებულია ქვეყანაში არსებული ეკონომიკური მდგომარეობით და შესაბამისად მომხმარებელთა მოთხოვნის შემცირებით.

საერთო მოგების მარჟა 2019 წელს შეადგენდა 27,8%, ხოლო 2020 წელს 24,1%.

შპს გეზირიუდერ ვაის**მმართველობის ანგარიშგება**

საქმიანობის მიმოხილვა

2020 წლის 31 დეკემბერი

კომპანიის შემოსავლების და მოგებიანობის დინამიკა 2020-2019 წლებში:

(ლარი)	2020	2019
ამონაგები გაწეული მომსახურებიდან	34,430,172	32,388,117
შესყიდული მომსახურების თვითღირებულება	(26,122,455)	(23,376,601)
საერთო მოგება	8,307,717	9,011,516
<i>საერთო მოგების მარჟა</i>	<i>24,1%</i>	<i>27,8%</i>

საოპერაციო ხარჯები და მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან

რეალიზაციის მოცულობის შემცირების შედეგად 2020 წელს საოპერაციო ზარალმა 294,349 ლარი შეადგინა.

2020 წლის საოპერაციო მოგება 183%-ით არის შემცირებული წინა წელთან შედარებით.

კომპანიის საოპერაციო მოგება 2020-2019 წლებში:

(ლარი)	2020	2019
ამონაგები გაწეული მომსახურებიდან	34,430,172	32,388,117
შესყიდული მომსახურების თვითღირებულება	(26,122,455)	(23,376,601)
საერთო მოგება	8,307,717	9,011,516
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	84,257	31,044
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(7,094,340)	(6,889,314)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1,591,983)	(1,798,374)
საოპერაციო (ზარალი) მოგება	(294,349)	354,872

საოპერაციო მოგების შემცირებასთან ერთად შესამჩნევად შემცირდა კომპანიის EBITDA.

2020 წელს EBITDA -1,070,613 ლარი იყო რაც 36%-ით ნაკლებია წინა წელთან შედარებით, როდესაც EBITDA -1,896,647 ლარი იყო. EBITDA-ს შემცირება ძირითადად გამოიწვია საერთო და საოპერაციო მოგების მარჟის შემცირებამ.

კომპანიის EBITDA-ს მაჩვენებლები 2020-2019 წლებში:

(ლარი)	2020	2019
საოპერაციო (ზარალი) მოგება	(294,349)	354,872
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,602,298)	(1,425,485)
EBITDA	1,896,647	1,070,613

2020 წელს საკურსო სხვაობით მიღებულმა ზარალმა შეადგინა 2,175,661 ლარი, რაც განპირობებულია ეროვნული ვალუტის მერყეობით. 2019 წელს საკურსო სხვაობით მიღებულმა ზარალმა შეადგინა 525,468 ლარი.

შპს გეგრიუდერ ვაის

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2020 წლის 31 დეკემბერი

კომპანიის საქმიანობის შედეგები 2020-2019 წლებში:

(ლარი)	2020	2019
საოპერაციო შემოსავალი	34,514,429	32,419,161
საოპერაციო (ზარალი) მოგება	(294,349)	354,872
საპროცენტო შემოსავალი	36,843	56,135
საპროცენტო ხარჯი	(195,328)	(219,163)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შემოსავალი/(ზარალი)	(2,175,661)	(525,468)
მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე	(2,628,495)	(333,624)
წმინდა მოგება/(ზარალი)	(2,628,495)	(333,624)
წმინდა მოგების მარჟა	7,6%	1,0%

კომპანიის წმინდა ზარალი 2020 წლის დასრულებული წლისათვის შეადგენს 2,628,495 ლარს.

მომგებიანობის მაჩვენებლების გაუმჯობესების მიზნით, კომპანია ორიენტირებულია კლიენტების რაოდენობის ზრდაზე და ხარჯების ოპტიმიზაციაზე.

ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები

კომპანიის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საბაზრო და სავალუტო რისკები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიას საკრედიტო რისკი ძირითადად წარმოეშვა, როდესაც ხდება კრედიტით გაყიდვები. კომპანიის საკრედიტო პოლიტიკით განსაზღვრულია ის აუცილებელი პროცედურები რაც უნდა ჩატარდეს საკრედიტო რისკის გასაწესებლად, კონტრაქტის გაფორმებამდე. ასეთი საკრედიტო რეიტინგები გათვალისწინებულია ადგილობრივი ბიზნესის პრაქტიკის გათვალისწინებით.

მენეჯმენტმა შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ხდება ყოველი ახალი კლიენტის კრედიტუნარიანობის ანალიზი, სანამ მოხდება კლიენტისთვის კომპანიის სტანდარტული გადახდის და მიწოდების ვადების და პირობების შეთავაზება.

მენეჯმენტი საკრედიტო რისკის მოცულობას ადგენს დებიტორული დავალიანების ყოველთვიური ვადიანობის ანალიზით.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის გასაწესებლად მენეჯმენტი რეგულარულად აკონტროლებს მომავალ ფულად ნაკადებს, რომ დროულად დააფინანსოს საოპერაციო და მიმდინარე კაპიტალური დანახარჯები და ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფასების მერყეობის გამო

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი).

კომპანია მუდმივად ახორციელებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგად მიღებული ზარალის მონიტორინგს.

საბაზრო რისკების გასაწესებლად კომპანიას აქვს დამატებითი დაფინანსების მიღების შესაძლებლობა დამფუძნებელი კომპანიისგან, რათა თავიდან იქნას აცილებული საპროცენტო განაკვეთის და უცხოური

შპს გეგრიუდერ ვაის

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2020 წლის 31 დეკემბერი

ვალუტის გაცვლითი კურსის მკვეთრად მერყეობის გამო არსებული რისკები.

საბაზრო რისკის არსებობის ყველაზე მნიშვნელოვანი წინაპირობა შესაძლებელია იყოს ბაზარზე დემინგური ფასებით კომპანიების ოპერირება.

სატრანსპორტო და ლოგისტიკურ სფეროში არაკვალიფიციური მუშახელის არსებობა.

2020 წელს პანდემიის გამო, მსოფლიო გლობალური ეკონომიკა ბოლო 12 წლის მანძილზე ყველაზე მეტად შემცირდა, კორონავირუსისაგან წარმოქმნილი მსოფლიო მშპ-ს დანაკარგებმა 1 ტრლნ დოლარს გადაჭარბა, მნიშვნელოვანი კრიზისი შეეხო სატრანსპორტო გადაზიდვების სფეროს, მათ შორის საქართველოშიც. თუმცა კომპანიამ ამ პირობებში მოახდინა შემოსავლების ზრდა წინა წელთან შედარებით.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშვა რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	469,966	79,120	1,437,142	1,986,228
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,030,454	78,894	45,421	2,154,769
	2,500,420	158,014	1,482,563	4,140,997
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	-	10,328,283	10,328,283
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	101,204	85,888	2,142,450	2,329,542
	101,204	85,888	12,470,733	12,657,825
ღია საბალანსო პოზიცია	2,399,216	72,126	(10,988,170)	(8,516,828)

2019 წლის მდგომარეობით მონაცემები შემდეგია:

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	765,580	1,040,842	1,790,026	3,596,448
ფული და ფულის ეკვივალენტები	417,334	64,828	75,980	558,142
	1,182,914	1,105,670	1,866,006	4,154,590
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	-	9,229,026	9,229,026
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	350,867	537,335	2,027,506	2,915,708
	350,867	537,335	11,256,532	12,144,734
ღია საბალანსო პოზიცია	832,047	568,335	(9,390,526)	(7,990,144)

შპს გებრიუდერ ვაის

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2020 წლის 31 დეკემბერი

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილები წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის ლართან მიმართებაში 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას. წმინდა მოგებაზე და კაპიტალზე გავლენა დამყარებული აქტივების ღირებულებაზე 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2020		2019	
	+20%	-20%	+20%	-20%
სავალუტო რისკის მგრძნობელობა				
აშშ დოლარის ეფექტი მოგება/(ზარალი)	14,425	(14,425)	113,667	(113,667)
ევროს ეფექტი მოგება/(ზარალი)	(2,197,634)	2,197,634	(1,878,105)	1,878,105
	(2,183,209)	2,183,209	(1,764,438)	1,764,438

კომპანია არ ახდენს გაცვლითი კურსის რისკის წინააღმდეგ ჰეჯირებას.

კომპანიის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკები გასულ წლებში იგივე იყო რაც 2020 წელს არის მოცემული და მას მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ განუცდია.

მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 2 ივნისის შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი



ა. ხარლამოვი

ფინანსური მენეჯერი



ე. ხუბულური

შპს გეზირიუდერ ვაის

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2020 წლის 31 დეკემბერი

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილები წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის ლართან მიმართებაში 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას. წმინდა მოგებაზე და კაპიტალზე გავლენა დამყარებული აქტივების ღირებულებაზე 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2020		2019	
	+20%	-20%	+20%	-20%
<u>სავალუტო რისკის მგრძნობელობა</u>				
<u>აშშ დოლარის ეფექტი მოგება/(ზარალი)</u>	14,425	(14,425)	113,667	(113,667)
<u>ევროს ეფექტი მოგება/(ზარალი)</u>	(2,197,634)	2,197,634	(1,878,105)	1,878,105
	(2,183,209)	2,183,209	(1,764,438)	1,764,438

კომპანია არ ახდენს გაცვლითი კურსის რისკის წინააღმდეგ ჰეჯირებას.

კომპანიის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკები გასულ წლებში იგივე იყო რაც 2020 წელს არის მოცემული და მას მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ განუცდია.

მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 2 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი	_____	ა. ხარლამოვი
ფინანსური მენეჯერი	_____	ე. ხუბულური