

შპს ჯი დი სი სი

ფინანსური ანგარიშგება, მენეჯმენტის ანგარიში
და დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის ანგარიში
ფინანსური დეკლარაციებისა და მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებისა და დამტკიცებისათვის
ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის:

მოგება/ზარალის და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის ანგარიში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 6

ანგარიშგება კაპიტალის ცვლილების შესახებ

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 8

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1.	ზოგადი ინფორმაცია	9
2.	ახალი და შესწორებული საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების გამოყენება	9
3.	ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკის შეჯამება	12
4.	კრიტიკული ბუღალტრული შეფასებები და განსჯები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას	19
5.	შემოსავალი	20
6.	გაყიდვების ხარჯი	20
7.	დისტრიბუციის ხარჯები	20
8.	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20
9.	ძირითადი საშუალებები	21
10.	აქტივებით სარგებლობის უფლება და იჯარის ვალდებულება	22
11.	სასაქონლო -მატერიალური მარაგები	23
12.	სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	23
13.	სესხები	25
14.	სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება	26
15.	ფინანსური ინსტრუმენტები.	26
16.	დაკავშირებული მხარეების გარიგებები	30
17.	გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და ვალდებულებები	30
18.	მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ	31
19.	ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	31

მენეჯმენტის ანგარიში 32

შპს ჯი დი სი სი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის ანგარიში

ფინანსური დეკლარაციებისა და მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებისა და დამტკიცებისათვის

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომლებიც სამართლიანად წარმოადგენენ შპს „GDCC“-ის ფინანსურ მდგომარეობას („კომპანია“) 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მისი ოპერაციების შედეგებს, ცვლილებებს კაპიტალში და ფულადი სახსრების მოძრაობას დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად. მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად შერჩევა და გამოყენება;
- ინფორმაციის, მათ შორის ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის იმგვარად წარმოდგენა, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს შესაბამისი, სანდო, შესაძარბეული და გასაგები ინფორმაცია;
- დამატებითი ინფორმაციის წარმოდგენა, როდესაც ფასს -ის სპეციფიკური მოთხოვნების დაცვა არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააცნობიერონ კონკრეტული გარიგებების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ მაჩვენებლებზე;
- შეფასება, თუ რამდენად შეუძლია კომპანიას, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც უწყვეტად მოქმედმა საწარმომ.
- მენეჯმენტის ანგარიშში ინფორმაციის ასახვა „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- შიდა კონტროლის ეფექტური და ჯანსაღი სისტემის შემუშავება, დანერგვა და შენარჩუნება კომპანიის მასშტაბით;
- ადექვატური საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოება, რომლებიც საკმარისია კომპანიის ტრანზაქციების საჩვენებლად და ასახსნელად და ნებისმიერ დროს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის გონივრული სიზუსტით ასახვისათვის, და რაც საშუალებას მისცემს მათ, უზრუნველყონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ფასს-თან შესაბამისობა;
- ბუღალტრული აღრიცხვის ჩანაწერების წარმოება ადგილობრივ კანონმდებლობასთან და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებთან შესაბამისობაში;
- ისეთი ნაბიჯების გადადგმა, რაც მათთვის გონივრულად შესაძლებელია კომპანიის აქტივების დასაცავად; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების პრევენცია და გამოვლენა.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მენეჯმენტმა დაამტკიცა 2022 წლის 29 ივლისს:

მენეჯმენტის სახელით:

დავით ხურციძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
29 ივლისი 2022

ია მერელიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო
29 ივლისი 2022

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს GDCC-ის მფლობელებსა და მენეჯმენტს:

მოსაზრება

ჩვენ შევამოწმეთ შპს GDCC-ის ფინანსური ანგარიშგება („კომპანია“), რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებული სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას დასრულებული წლისათვის და შენიშვნებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მათ შორის მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შეჯამებას (ერთობლივად - "ფინანსური ანგარიშგება").

ჩვენი აზრით, თანხლები ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, სამართლიანად წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის ფინანსური მაჩვენებლებსა და ფულად ნაკადებს იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ("ფასს").

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენი აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების ("ISAs") შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ნაწილში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისაგან, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ ("IESBA Code") და ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი ეთიკური მოვალეობები ამ კოდექსის მოთხოვნების დაცვით. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება არის საკმარისი და შესაბამისი, რათა უზრუნველყოს ჩვენი მოსაზრების საფუძველი.

სხვა ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს, რომელიც მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს.

ფინანსური ანგარიშგების ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა სხვა ინფორმაციის წაკითხვა და ამ დროს იმის განხილვა, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან იმ ინფორმაციასთან, რაც ჩვენ მივიღეთ აუდიტის ჩატარებისას, ან სხვაგვარად გავს თუ არა იგი არსებითად მცდარს. თუ ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი შეცდომა ამ სხვა ინფორმაციაში, ჩვენ მოგვეთხოვება ამ ფაქტის აღნიშვნა და შეტყობინება. ამ მხრივ ჩვენ არაფერი გვაქვს შესატყობინებელი.

მენეჯმენტისა და იმ პირთა პასუხისმგებლობა, ვისაც ევალება ფინანსური ანგარიშგების მართვა.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფასს-ის შესაბამისად და ისეთ შიდა კონტროლზე, როგორსაც განსაზღვრავს მენეჯმენტი, რათა უზრუნველყოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადება, რომელშიც, თაღლითობის თუ შეცდომის გამო, არ იქნება არსებითი შეცდომები.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი ვალდებულია შეაფასოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც უწყვეტად მოქმედმა საწარმომ, ამისათვის ასახოს, საჭიროების შემთხვევაში, საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია უწყვეტ საქმიანობასთან და უწყვეტი საქმიანობის აღრიცხვასთან, თუკი მენეჯმენტი არ აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან ოპერაციების შეწყვეტას, ან არა აქვს ამის გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ იმის გონივრული გარანტია, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს თაღლითობით თუ შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გამოვცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც შეიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული გარანტია არის მაღალი დონის გარანტია, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით შეცდომებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და ჩაითვლება არსებითად, ცალ-ცალკე ან

მთლიანობაში, თუ მათ გონივრული გავლენა ექნებათ მომხმარებლების მიერ ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ISA–ს პრინციპების შესაბამისად აუდიტის ჩატარებისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და მთელ აუდიტს ვატარებთ პროფესიონალური სკეპტიციზმის მიდგომით. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი შეცდომის რისკებს, იქნება ეს თაღლითობის თუ შეცდომის გამო, შევიშლავთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებისათვის, და მოვიპოვებთ ჩვენი აზრის დასაბუთებისათვის საკმარის და შესაბამის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომის ვერგამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეულისა, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს შეთქმულებას, გაყალბებას, განზრახ გამოტოვებებს, ინფორმაციის დამახინჯებას ან კონტროლის გვერდის ავლას.
- ვერკვევით აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმში, რათა შევიშლავთ აუდიტის პროცედურები, რომლებიც შესაფერისია ამ სიტუაციისათვის, და არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოთქმის მიზნით.
- ვაფასებთ გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და მენეჯმენტის მიერ აღრიცხული შეფასებების გონივრულობას, და მასთან დაკავშირებულ ასახვებს.
- ვაკეთებთ დასკვნას, თუ რამდენად მიზანშეწონილია მენეჯმენტის მიერ უწყვეტად მოქმედი საწარმოს საფუძველზე ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენება, და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთი მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შეიძლება სერიოზული ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც უწყვეტად მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა, ჩვენ მოგვეთხოვება, რომ ჩვენი აუდიტორის ანგარიშში გავამახვილოთ ყურადღება ამასთან დაკავშირებულ ასახვებზე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან თუ ასეთი ასახვები არასაკმარისია, შევცვალოთ ჩვენი მოსაზრება.
ჩვენი დასკვნები ემყარება იმ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც მოპოვებულია ჩვენი აუდიტის ანგარიშის თარიღისათვის. თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება აიძულოს კომპანია, შეაჩეროს საქმიანობა, როგორც უწყვეტად მოქმედმა საწარმომ.
- ვაფასებთ, თუ მთლიანობაში როგორ არის წარმოდგენილი ანგარიშგება, მისი სტრუქტურა და შინაარსი, ასახვების ჩათვლით, და წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ტრანზაქციებსა და მოვლენებს ისე, რომ მიაღწიოს სამართლიან წარმოდგენას.

ჩვენ გვაქვს მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებთან კომუნიკაცია, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დაგეგმილ მოცულობასა და ვადებთან, და აუდიტის მნიშვნელოვან დასკვნებთან დაკავშირებით, მათ შორის შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ, რომელსაც ჩვენ გამოვავლენთ ჩვენი აუდიტის დროს.

ანგარიში სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, და ისეთი შიდა კონტროლზე, როგორსაც განსაზღვრავს მენეჯმენტი, რათა უზრუნველყოს მენეჯმენტის ანგარიშგების მომზადება, რომელშიც, თაღლითობის თუ შეცდომის გამო, არ იქნება არსებითი შეცდომები.

ჩვენ შევასრულეთ პროცედურები იმის თაობაზე, არის თუ არა მენეჯმენტის ანგარიში მომზადებული „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად და შეიცავს თუ არა „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენ შევარჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები ჩვენი შეხედულებისამებრ, რომელიც, შეუზღუდავად, მოიცავს კითხვებს, დოკუმენტაციის ანალიზს და განხილვას, კომპანიის პოლიტიკის, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და მოხსენებული ინფორმაციის შედარებას „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან, ისევე, როგორც რაოდენობრივ მაჩვენებლებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლას, შედარებას და შეჯერებას.

ჩვენი აზრით:

- 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მენეჯმენტის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;

- 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მენეჯმენტის ანგარიში შეიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას;
- მენეჯმენტის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლისათვის ყველა არსებით საკითხში შეესაბამება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

გელა ჩადუნელი

შპს „ფინანსური მართვის ჯგუფის“ სახელით

29 ივლისი 2022

თბილისი, საქართველო

მოგება/ზარალის და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლების ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

	მენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
შემოსავალი	5	41,953	38,144
გაყიდვების ხარჯი	6	(30,945)	(27,726)
მთლიანი მოგება		11,008	10,418
დისტრიბუციის ხარჯები	7	(4,768)	(4,378)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1,955)	(1,770)
ფინანსური ხარჯი	10, 14	(985)	(1,269)
ფინანსური შემოსავალი		1	208
ზარალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან, წმინდა		(10)	(170)
სხვა ხარჯი		(470)	(353)
სხვა შემოსავლები		6	15
მოგება დაბეგვრამდე		2,827	2,701
მოგების გადასახადის ხარჯი		(24)	(22)
წლიური მოგება		2,803	2,679
სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავალი		-	-
სულ ჯამური მოგება წლისათვის		2,803	2,679

მენეჯმენტის ბორდის სახელით:

დავით ხურციძე
გენერალური დირექტორი

29 ივლისი 2022
თბილისი, საქართველო

ია მეგრელიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

29 ივლისი 2022
თბილისი, საქართველო

მენიშვნები 9-35 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება/ზარალის და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლების ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	1,251	1,376
აქტივებით სარგებლობის უფლებები	10	1,223	1,772
არამატერიალური აქტივები		21	31
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,495	3,179
საბრუნავი აქტივები			
მარაგები	11	6,624	7,965
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	12	12,377	9,810
აღდგენადი გადასახადები და წინასწარი გადახდა		98	193
წინასწარი გადახდები მომწოდებლებისათვის		23	199
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები		395	422
სულ საბრუნავი აქტივები		19,517	18,589
სულ აქტივები		22,012	21,768
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		7,612	7,612
გაუნაწილებელი მოგება		4,546	1,743
სულ კაპიტალი		12,158	9,355
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი იჯარის ვალდებულება	10	847	1,402
სესხები	13	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		847	1,402
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	13	5,713	6,163
მოკლევადიანი იჯარის ვალდებულება	10	566	516
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება	14	2,728	4,332
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		9,007	11,011
სულ ვალდებულებები		9,854	12,413
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		22,012	21,768

მენეჯმენტის სახელით:

დავით ხურციძე
გენერალური დირექტორი

29 ივლისი 2022
თბილისი, საქართველო
შენიშვნები 9-35 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ია მეგრელიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

29 ივლისი 2022
თბილისი, საქართველო
შენიშვნები 9-35 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ჯი დი სი სი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2020	7,612	(936)	6,676
სულ ყოვლისმომცველი შემოსავალი წლისთვის	-	2,679	2,679
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	7,612	1,743	9,355
სულ ყოვლისმომცველი შემოსავალი წლისთვის	-	2,803	2,803
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	7,612	4,546	12,158

მენეჯმენტის ბორდის სახელით:

დავით ხურციძე
გენერალური დირექტორი

29 ივლისი 2022
თბილისი, საქართველო

ია მეგრელიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

29 ივლისი 2022
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 9-35 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიში

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლიური მოგება	2,803	2,679
კორექტირება:		
მოგების გადასახადის ხარჯი	24	22
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	880	892
გაუფასურების აღიარებული ზარალი დებიტორულ დავალიანებაზე, წმინდა	64	(44)
ზარალი მარაგების ჩამოწერის შედეგად	444	288
ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის შედეგად	1	61
ზარალი არარეალიზებული ვალუტის კურსის ცვლილებიდან, წმინდა	10	170
ფინანსური შემოსავალი	(1)	(208)
ფინანსური ხარჯი	985	1,269
ფულადი შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში ცვლილებებამდე	5,211	5,129
სავაჭრო და სხვა მისაღები დავალიანების ზრდა / (შემცირება)	(2,680)	1,479
მომწოდებლებისთვის წინასწარი გადახდების შემცირება / (ზრდა)	176	(174)
მარაგების შემცირება	897	557
საშემოსავლო გადასახადის გარდა გადასახდელი გადასახადების ზრდა	-	16
წინასწარ გადახდილი და აღდგენადი გადასახადების შემცირება / (ზრდა)	95	(73)
სავაჭრო და სხვა გადასახდელის შემცირება / (ზრდა)	(1,454)	70
ოპერაციებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2,245	7,004
გადახდილი მოგების გადასახადი	(24)	(22)
მიღებული საპროცენტო სარგებელი	11	206
გადახდილი პროცენტი	(961)	(1,545)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი წმინდა ფულადი სახსრები	1,271	5,643
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(198)	(66)
გაცემული სესხების მიღება	-	2,920
ინვესტიციებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(198)	2,854
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსავალი სესხებიდან	46,853	39,973
სესხების დაფარვა	(47,327)	(47,932)
იჯარის ვალდებულებების დაფარვა	(505)	(616)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(979)	(8,575)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	94	(78)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და ფულის ეკვივალენტებზე	(121)	(58)
ფული და ფულადი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	422	558
ფული და ფულადი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	395	422

მენეჯმენტის ბორდის სახელით:

დავით ხურციძე
გენერალური დირექტორი

ია მეგრელიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

29 ივლისი 2022
თბილისი, საქართველო

29 ივლისი 2022

შენიშვნები 9-35 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჯი დი სი სი ("კომპანია") შეიქმნა საქართველოში 2016 წლის 25 აპრილს, რომლის მიზანია განახორციელოს კოსმეტიკური, საკვები და სხვა სამომხმარებლო საქონლის იმპორტი და დისტრიბუცია საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, შექმნილია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 406175936.

კომპანია დაკავებულია სხვადასხვა მომწოდებლების პროდუქციის ფართო სპექტრის იმპორტითა და დისტრიბუციით. კომპანია ქირაობს ხუთ საწყობს სხვადასხვა რეგიონში, სუპერმარკეტებისა და მცირე სასურსათო მაღაზიების, ისევე როგორც დიდი ჰიპერმარკეტების მოსამარაგებლად მთელს საქართველოში;

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია და 100% -იანი წილის მფლობელი იყო „KUGO Investments Limited“ (ID კოდი HE354672, მისამართი: ნიქოზია, კვიპროსი, იფიგენიას ქუჩა 48 ა CY2007)

კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისად იყო 238 და 245.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი და ძირითადი საოპერაციო ოფისის მისამართია საქართველო, თბილისი, მოსკოვის გამზირი 31 ბ.

2. ახალი და შესწორებული საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების გამოყენება

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოცემული ფასს -ის სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ქვემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც მოქმედებს ყოველწლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი არსებითი გავლენა არ მოუხდენია კონსოლიდირებულ და ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოხსენებულ ინფორმაციის ასახვაზე ან თანხებზე.

ახალი ფასს-ები ან სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ცვლილებები

ფასს 17 ადგენს სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და ასახვის პრინციპებს და ცვლის ფასს 4-ის სადაზღვევო ხელშეკრულებებს.

ფასს 17-ში მოცემულია ზოგადი მოდელი, რომელიც მოდიფიცირებულია პირდაპირი მონაწილეობის მახასიათებლებიანი სადაზღვევო კონტრაქტებისთვის, რომელიც აღწერილია, როგორც ცვლადი ანაზღაურებით მიდგომა. ზოგადი მოდელი გამარტივებულია, თუ გარკვეული კრიტერიუმების დაკმაყოფილება ხდება დარჩენილი დაფარვის პასუხისმგებლობის შეფასებით პრემიის გადანაწილების მიდგომით.

ზოგადი მოდელი იყენებს მიმდინარე დაშვებებს მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის, ვადებისა და გაურკვევლობის შესაფასებლად და ის პირდაპირ ზომავს ამ გაურკვევლობის ღირებულებას. იგი ითვალისწინებს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებს, და პოლისების ვარიანტებისა და გარანტიების გავლენას.

2020 წლის ივნისში საბჭომ ცვლილებები შეიტანა ფასს 17-ში იმ პრობლემებისა და განხორციელების გამოწვევების აღმოსაფხვრელად, რომლებიც გამოვლინდა ფასს 17-ის გამოქვეყნების შემდეგ. ცვლილებებით ხდება ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების თარიღის გადავადება (ცვლილებების შეტანით) წლიურ საანგარიშგებო პერიოდებში, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ. ამავე დროს, საბჭომ გამოსცა ფასს 9-ის გამოყენებისგან დროებითი გათავისუფლების გაგრძელების დოკუმენტი (ცვლილებები ფასს 4-ში), რომელიც აგრძელებს ფასს 9-ის ფასს 4-ში გამოყენებისგან დროებითი გათავისუფლების ფიქსირებულ ვადას იმ წლიურ საანგარიშგებო პერიოდებზე, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.

ფასს 17 გამოყენებული უნდა იქნეს რეტროსპექტულად, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს შეუძლებელია, და ასეთ შემთხვევაში გამოიყენება მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომა ან სამართლიანი ღირებულების მიდგომა. გარდამავალი მოთხოვნების მიზნებისათვის, თავდაპირველი განაცხადის თარიღი არის იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისი, როდესაც საწარმო პირველად იყენებს ამ სტანდარტს, ხოლო გადასვლის თარიღი არის იმ პერიოდის დასაწყისი, რომელიც უშუალოდ წინ უსწრებს თავდაპირველი გამოყენების თარიღს.

შესწორებები ფასს 10-ში "კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება" და ბასს 28-ში "ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში" - ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა

ფასს 10-ის და ბასს 28-ის შესწორებები ეხება სიტუაციებს, როდესაც ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის ხდება აქტივების გაყიდვა ან შეტანა. კერძოდ, შესწორებებში ნათქვამია, რომ შვილობილი საწარმოს კონტროლის დაკარგვის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც არ მოიცავს ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოსთან გარიგებაში შემავალ ბიზნესს, რომელიც აღირიცხება წილობრივი მეთოდით, აღიარდება მშობელი კომპანიის მოგებაში ან ზარალში მხოლოდ ამ ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოსთან დაუკავშირებელი ინვესტიციების წილობრივი ინტერესების ფარგლებში. ანალოგიურად, მოგება და ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ინვესტიციების გადაფასებით ნებისმიერ ყოფილ შვილობილ საწარმოში (რომელიც გახდა ასოცირებული ან ერთობლივი საწარმო, რომელიც აღირიცხება კაპიტალის მეთოდის გამოყენებით) სამართლიან ღირებულებამდე, აღიარდება ყოფილი მშობლის მოგებაში ან ზარალში მხოლოდ ახალ ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოსთან დაუკავშირებელი ინვესტიციების წილობრივი ინტერესების ფარგლებში.

შესწორებების ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ კიდევ არ არის დადგენილი საბჭოს მიერ, თუმცა ნებადართულია შესწორებების უფრო ადრე გამოყენება. კომპანიის დირექტორები ვარაუდობენ, რომ ამ ცვლილებების გამოყენებამ შეიძლება გავლენა იქონიოს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში, თუკი ასეთი გარიგებები წარმოიქმნება.

შესწორებები ბასს 1-ში ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - ვალდებულებების მიმდინარედ ან გრძელვადიანად კლასიფიცირება

ბასს 1-ში შესული შესწორებები გავლენას ახდენს მხოლოდ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მიმდინარე ან გრძელვადიანი ვალდებულებების ასახვაზე და არა ნებისმიერი აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯების აღიარების ოდენობაზე ან დროზე, ან ამ პუნქტების შესახებ ასახულ ინფორმაციაზე.

შესწორებებით განიმარტება, რომ, როგორც მიმდინარე, ასევე გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაცია ეფუძნება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებებს; განისაზღვრება, რომ კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს მოლოდინები იმის შესახებ, გამოიყენებს თუ არა საწარმო ვალდებულების გადავადების უფლებას; განიმარტება, რომ უფლებები არსებობს, თუ შეთანხმებები სრულდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, და შემოაქვს განმარტება ტერმინისა "ანგარიშსწორება", რათა ნათელი გახდეს, რომ ანგარიშსწორება ეხება ფულადი სახსრების, წილობრივი ინსტრუმენტების, სხვა აქტივების ან მომსახურების კონტრაგენტისთვის გადაცემას.

შესწორებები გამოიყენება რეტროსპექტულად წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ, და ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება.

შესწორებების შეტანა ფასს 3-ში, ბიზნეს კომბინაციები - მითითებები კონცეპტუალურ ჩარჩოზე

ცვლილებები აახლებს ფასს 3-ს ისე, რომ ის მიმართავს 2018 წლის კონცეპტუალურ ჩარჩოს 1989 წლის ჩარჩოს ნაცვლად. ისინი ასევე უმატებენ ფასს 3-ს მოთხოვნას, რომ ბასს 37-ის ფარგლებში ვალდებულებებისათვის, შემძენმა გამოიყენოს ბასს 37, რათა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა შეძენის თარიღისთვის არსებული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად. მოსაკრებელისათვის, რომელიც იქნებოდა IFRIC 21 მოსაკრებელის ფარგლებში, შემძენი იყენებს IFRIC 21-ს იმის დასადგენად, მოხდა თუ არა დამავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც წარმოშობს მოსაკრებელის გადახდის ვალდებულებას შეძენის თარიღისთვის.

და ბოლოს, შესწორებები ამატებს პირდაპირ განცხადებას იმის თაობაზე, რომ შემძენი არ აღიარებს პირობით აქტივებს, რომლებიც შეძენილია ბიზნესის კომბინაციით.

ცვლილებები ძალაშია იმ ბიზნეს კომბინაციებისთვის, რომლებისთვისაც შეძენის თარიღია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული პირველი წლიური პერიოდის დასაწყისი. ვადამდელი გამოყენება დასაშვებია, თუ საწარმო იმავე დროს ან უფრო ადრე ასევე გამოიყენებს ყველა სხვა განახლებულ მითითებას (გამოქვეყნებულს განახლებულ კონცეპტუალურ ჩარჩოსთან ერთად).

შესწორებები ბასს 16-ში ძირითადი საშუალებები - შემოსავალი დაგეგმილ გამოყენებამდე

შესწორებები კრძალავს ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან აქტივის გამოყენებამდე წარმოებული ნივთების რეალიზაციიდან ნებისმიერი თანხის გამოქვითვას, ე.ი. იმ თანხის გამოქვითვას, რომელიც საჭიროა აქტივის ადგილზე მისატანად და იმ მდგომარეობაში მოსაყვანად, რომელიც აუცილებელია, რომ შესაძლებელი იყოს მისი ექსპლუატაცია მენეჯმენტის გეგმის მიხედვით. შესაბამისად, საწარმო ასეთ შემოსავლებს და მასთან დაკავშირებულ ხარჯებს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში. საწარმო ამ საგნების ღირებულებას აფასებს ბასს 2-ის "მარაგების" შესაბამისად.

შესწორებებით ასევე განიმარტება ტერმინი "ტესტირება, გამართულად ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი". ამას ბასს 16 ახლა განსაზღვრავს, როგორც იმის შეფასებას, არის თუ არა აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური შესრულება ისეთი, რომ შესაძლებელია მისი გამოყენება საქონლის ან მომსახურების წარმოებაში ან მიწოდებაში, სხვებზე გასაქირავებლად, ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის. თუ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ცალ-ცალკე არ არის წარმოდგენილი, ფინანსურმა ანგარიშგებამ უნდა ასახოს მოგებაში ან ზარალში შეტანილი შემოსავლები და ხარჯი, რომლებიც ეხება წარმოებულ ნივთებს, რომლებიც არ წარმოადგენენ საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის შედეგს, და მიუთითოს, თუ რომელი მუხლ(ებ)ი მოიცავს ამ შემოსავალსა და ღირებულებას ყოვლისმომცველი შემოსავლის ანგარიშგებაში.

შესწორებები გამოიყენება რეტროსპექტულად, მაგრამ ძირითადი საშუალებების მხოლოდ იმ პუნქტებისადმი, რომლებიც მიტანილია ადგილზე და მოყვანილია იმ მდგომარეობაში, რომელიც აუცილებელია, რომ შესაძლებელი იყოს მისი ექსპლუატაცია მენეჯმენტის გეგმის მიხედვით, ყველაზე ადრეული პერიოდის დასაწყისში ან მის შემდეგ, რომელიც წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში, როგორც საწარმოს მიერ ამ შესწორებების პირველად გამოყენება.

საწარმომ უნდა აღიაროს ცვლილებების თავდაპირველად გამოყენების კუმულაციური ეფექტი, როგორც გაუნაწილებელი მოგების (ან კაპიტალის სხვა კომპონენტის, საჭიროებისა და მიხედვით) საწყისი ბალანსის კორექტირება, იმ წარმოდგენილი ყველაზე ადრეული პერიოდის დასაწყისში.

შესწორებები ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ, და ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება.

შესწორებები ბასს 37-ში "ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები" - მძიმედ შესასრულებელი კონტრაქტები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება

შესწორებებით ზუსტდება, რომ 'ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება' მოიცავს 'ხარჯებს, რომლებიც უშუალოდ ეხება ხელშეკრულებას'. ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ ეხება ხელშეკრულებას, მოიცავს როგორც ამ ხელშეკრულების შესრულების დამატებით ხარჯებს (მაგალითად უშუალო შრომითი დანახარჯები ან მასალები), ასევე სხვა ხარჯების გადანაწილება, რომლებიც უშუალოდ ეხება კონტრაქტების შესრულებას (მაგალითად, ცვთის გადასახადის გადანაწილება ხელშეკრულების შესრულებისას გამოყენებულ ძირითად საშუალებებზე).

შესწორებები ეხება იმ ხელშეკრულებებს, რომლებისთვისაც საწარმოს ჯერ არ შეუსრულებია ყველა ვალდებულება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში, რომელშიც საწარმო პირველად გამოიყენებს ამ შესწორებებს. შედარებითი მონაცემები არ გადაითვლება. ამის ნაცვლად, საწარმომ უნდა აღიაროს ცვლილებების თავდაპირველად გამოყენების კუმულაციური ეფექტი, როგორც გაუნაწილებელი მოგების (ან კაპიტალის სხვა კომპონენტის, საჭიროებისდა მიხედვით) საწყისი ბალანსის კორექტირება, თავდაპირველი გამოყენების თარიღში.

შესწორებები ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ, და ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება.

ფასს-ის 2018-2020 წლის ყოველწლიური გაუმჯობესებები - ფასს 1-ის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენების“, ფასს 9 "ფინანსური ინსტრუმენტების", ფასს 16 "იჯარის" და ბასს 41 "სოფლის მეურნეობის" შესწორებები

ყოველწლიური გაუმჯობესებები მოიცავს ოთხ სტანდარტში შეტანილ შესწორებებს.

ფასს 1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიღება პირველად

შესწორება დამატებით შეღავათებს აძლევს შვილობილ კომპანიას, რომელიც თავის მშობელზე უფრო გვიან ხდება ფასს-ის პირველად გამოყენებელი, კუმულაციური განსხვავებების აღრიცხვის კუთხით. ამ შესწორების შედეგად, შვილობილ კომპანიას, რომელიც იყენებს ფასს 1:D16(a)- ში მოცემულ გამონაკლისს, ახლა ასევე შეუძლია ყველა უცხოური ოპერაციისთვის აირჩიოს კუმულაციური განსხვავებების შეფასება საბალანსო ღირებულებით, რომელიც შეტანილი იქნებოდა მშობლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფასს სტანდარტებზე მშობლის გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ არ განხორციელდა კორექტირებები კონსოლიდაციის პროცედურებისთვის და იმ ბიზნეს კომბინაციის ეფექტებისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შვილობილი კომპანია. მსგავსი არჩევანი ხელმისაწვდომია ასოცირებული ან ერთობლივი საწარმოსთვის, რომელიც იყენებს ფასს 1:D16(a)-ში მოცემულ გამონაკლისს.

შესწორება ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ, და ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები;

შესწორება განმარტავს, რომ "10 პროცენტიანი" ტესტის გამოყენებისას, იმის შესაფასებლად, უნდა შეწყდეს თუ არა ფინანსური ვალდებულების აღიარება, ორგანიზაცია შეიყვანს მხოლოდ იმ საფასურს, რომლის გადახდა ან მიღება მოხდა ორგანიზაციასა (მსესხებელსა) და გამსესხებელს შორის, მათ შორის იმ საფასურს, რომელიც გადახდილია ან მიღებულია ორგანიზაციის ან გამსესხებლის მიერ სხვა ორგანიზაციის სახელით.

ეს შესწორება ვრცელდება პერსპექტიულად ყველა ცვლილებასა და გაცვლაზე, რომლებიც ხდება იმ თარიღში ან მის შემდეგ, როდესაც საწარმო პირველად გამოიყენებს ამ შესწორებას.

შესწორება ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ, და ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება.

ფასს 16 იჯარა

შესწორება აუქმებს იჯარის საგნის გაუმჯობესების ანაზღაურების ილუსტრაციას.

რამდენადაც ფასს 16-ის შესწორება შეეხება მხოლოდ საილუსტრაციო მაგალითს, ძალაში შესვლის თარიღი მითითებული არ არის.

ბასს 41 სოფლის მეურნეობა

ეს შესწორება აუქმებს ბასს 41-ის მოთხოვნას საწარმოებისათვის, რომ სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას მათ გამორიცხონ ფულადი ნაკადები დაბეგვრისათვის. ამას სამართლიანი ღირებულების გაზომვა ბასს 41-ში შესაბამისობაში მოყავს ფასს 13-ის სამართლიანი ღირებულების გაზომვის მოთხოვნებთან, გამოიყენოს შიდა შეთანხმებული ფულადი ნაკადები და დისკონტირების განაკვეთები, და საშუალებას აძლევს მომამზადებლებს, განსაზღვრონ, გამოიყენონ თუ არა გადასახდებამდე და გადასახადების შემდგომი ფულადი ნაკადები და დისკონტირების განაკვეთები ყველაზე შესაფერისი სამართლიანი ღირებულების გაზომვისთვის.

ეს შესწორება გამოიყენება პერსპექტიულად, ე.ი. სამართლიანი ღირებულების გაზომვებისთვის იმ თარიღისთვის ან მის შემდეგ, როდესაც საწარმო პირველად გამოიყენებს ამ შესწორებას.

შესწორება ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ, და ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება.

შესწორებები ბასს 1-ში ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ფასს-ის პრაქტიკის ანგარიშგება 2
გადაწყვეტილების მიღების არსებითობა - სააღრიცხვო პოლიტიკის ასახვა

შესწორებები ცვლის ბასს 1-ის მოთხოვნებს სააღრიცხვო პოლიტიკის ასახვასთან დაკავშირებით. ეს შესწორებები ჩაანაცვლებს ტერმინ „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის“ ყველა შემთხვევას ტერმინით „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია“. სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია არსებითია, თუ საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა ინფორმაციასთან ერთად განხილვისას, გონივრულად შეიძლება მოსალოდნელი იყოს იმ გადაწყვეტილებებზე გავლენის მოხდენა, რომლებსაც ზოგადი დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების პირველადი მომხმარებლები იღებენ ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აგრეთვე შესწორებულია მხარდამჭერი პუნქტები ბასს 1-ში, რათა განმარტებული იყოს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, რომელიც ეხება არამატერიალურ გარიგებებს, სხვა მოვლენებს ან პირობებს, არის არამატერიალური და არ საჭიროებს ასახვას. სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია შეიძლება იყოს არსებითი დაკავშირებული გარიგებების, სხვა მოვლენების ან პირობების ხასიათის გამო, მაშინაც კი, როდესაც თანხები არ არის არსებითი. თუმცა, სააღრიცხვო პოლიტიკის ყველა ინფორმაცია, რომელიც ეხება არსებით გარიგებებს, სხვა მოვლენებს ან პირობებს, თავისთავად არ არის არსებითი.

საბჭომ ასევე შეიმუშავა მითითებები და მაგალითები ფასს 2-ის პრაქტიკულ დებულებაში აღწერილი "ოთხეტაპიანი არსებითობის პროცესის" ასახვასთან და დემონსტრირებისთვის.

ბასს 1-ის შესწორებები ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ, ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება და გამოიყენება პერსპექტიულად. ფასს 2-ის პრაქტიკის დებულებაში შესული შესწორებები არ შეიცავს ძალაში შესვლის თარიღს ან გადასვლის მოთხოვნებს.

ბასს 8 სააღრიცხვო პოლიტიკის შესწორებები, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები - სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება

შესწორებები სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილების განმარტებას ცვლის სააღრიცხვო შეფასებების განმარტებით. ახალი განმარტებით, სააღრიცხვო შეფასებები არის "ფულადი თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში, რომლებიც ექვემდებარება გაზომვის გაურკვევლობას".

სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილების განმარტება ამოღებულ იქნა. თუმცა, საბჭომ შეინარჩუნა სტანდარტში სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილებების კონცეფცია შემდეგი განმარტებით:

- სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება, რომელიც იწვევს ახალ ინფორმაციას ან ახალ მოვლენებს, არ წარმოადგენს შეცდომის გასწორებას;
- შეყვანის ან გაზომვის ტექნიკის ცვლილების შედეგები, რომლებიც გამოიყენება სააღრიცხვო შეფასების შესამუშავებლად, არის სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები, თუ ისინი არ იწვევენ წინა პერიოდის შეცდომების გასწორებას.

საბჭომ ბასს 8-ის განმარტებულ სახელმძღვანელოს დაუმატა ორი მაგალითი (მაგალითები 4-5), რომელიც თან ახლავს სტანდარტს. საბჭომ ამოიღო ერთი მაგალითი (მაგალითი 3), რადგან ამან შეიძლება გამოიწვიოს დაბნეულობა შესწორებების ფონზე.

ეს შესწორებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის იმ სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებებთან და სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებთან დაკავშირებით, რომლებიც ხდება ამ პერიოდის დასაწყისში ან მის შემდეგ, და ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკის შეჯამება

შესაბამისობის განცხადება. ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს ("IASB") მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("IASB") და საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების კომიტეტის ("IFRIC") ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

მომზადების საფუძველი. ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია IASB-ის მიერ გაცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („IFRS“) და "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად. ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ისტორიული ღირებულება ზოგადად ემყარება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გათვალისწინებული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვით ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის მოწესრიგებული გარიგებისას შეფასების თარიღზე, იმისდა მიუხედავად, არის თუ არა ეს ფასი უშუალოდ აშკარა ან ნავარაუდევია შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს ისე, როგორც ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ ამ მახასიათებლებს აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას ამ შეფასების თარიღისათვის.

ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაზომვის და/ან წარმოდგენის მიზნით სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება ასეთ საფუძველზე, გარდა აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციებისა, რომლებიც ფასს 2-ის ფარგლებშია, ლიზინგის გარიგებებისა, რომლებიც ბასს 17-ის ფარგლებშია და გაზომვებისა, რომლებიც აქვს გარკვეული მსგავსება სამართლიან ღირებულებასთან, მაგრამ არ არის სამართლიანი ღირებულება, როგორცაა ბასს 2 -ის წმინდა რეალიზებადი ღირებულება ან ბასს 36 -ში გამოყენების ღირებულება.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულების შეფასებები კლასიფიცირდება, როგორც 1-ლი, მე-2 ან მე-3 დონის, იმის საფუძველზე, თუ რამდენად აშკარაა სამართლიანი ღირებულების შეფასებები და რამდენად შეესაბამება სამართლიანი ღირებულების შეფასებებს, რომლებიც აღწერილია ქვემოთ:

- 1-ლი დონის საწყისი მონაცემებია ილენტური აქტივების ან ვალდებულებების კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასები აქტიურ ბაზრებზე, რომლებზედაც კომპანიას შეუძლია წვდომა შეფასების თარიღზე;
- მე-2 დონისაა ის საწყისი მონაცემები, რომელიც, 1-ლი დონის კოტირებული ფასების გარდა, შეიმჩნევა აქტივის ან ვალდებულებისათვის, პირდაპირ ან ირიბად; და
- მე-3 დონის საწყისი მონაცემები არის აქტივის ან ვალდებულების შეუმჩნეველი მონაცემები.

უწყვეტი საქმიანობა. - ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ იმ ვარაუდით, რომ კომპანია გააგრძელებს საქმიანობას უწყვეტად, რაც გულისხმობს, რომ კომპანია ახლო მომავალში შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ნორმალურ რეჟიმში.

ფუნქციური ვალუტა. კომპანიის თითოეული ორგანიზაციის ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი ერთეულები იზომება იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტის გამოყენებით, რომელშიც ის მოქმედებს („ფუნქციური ვალუტა“). კომპანიის მშობლის ფუნქციური ვალუტაა ქართული ლარი ("ლარი"). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პრეზენტაციის ვალუტა არის ლარი. ყველა მნიშვნელობა დამრგვალებულია უახლოეს ათას ლარამდე, გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა.

ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება და წმინდა თანხა ფინანსურ ანგარიშგებაში შეიტანება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლის კანონიერად აღსრულებადი უფლება და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს სუფთად ურთიერთჩათვლა, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და პასუხისმგებლობა შესრულდეს ერთდროულად. შემოსავლის და ხარჯის ურთიერთჩათვლა არ მოხდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ არის მოთხოვნილი ან ნებადართული ნებისმიერი საბუღალტრო სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, და ეს კონკრეტულად არ არის ასახული კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკაში. ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

შემოსავალი. შემოსავალი იზომება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალი აღიარებულია, როდესაც დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს საქონლის საკუთრების მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანია გაყიდულ საქონელზე არ იტოვებს არც მმართველობით მონაწილეობას იმ ხარისხით, რომელიც ჩვეულებრივ ასოცირდება საკუთრებასთან და არც ეფექტურ კონტროლს მასზე;
- შემოსავლის ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს;
- სავარაუდოა, რომ გარიგებასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ორგანიზაციაში; და
- შეიძლება გარიგებასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

კომპანია პროდუქციის გაყიდვისათვის შესრულების ვალდებულებას აღიარებს ერთ განსაზღვრულ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება. შემოსავალი მცირდება მომხმარებლებისაგან სავარაუდო დაბრუნებების, ფასდაკლებებისა და სხვა მსგავსი რეზერვების გათვალისწინებით.

იჯარა

კომპანია აფასებს, წარმოადგენს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას, ან შეიცავს თუ არა იჯარას ხელშეკრულების დადებისას. კომპანია აღიარებს სარგებლობის უფლების სახით წარმოდგენილ აქტივს და შესაბამის იჯარის ვალდებულებას ყველა იჯარის ხელშეკრულებასთან დაკავშირებით, რომელშიც ის არის მოიჯარე, გარდა მოკლევადიანი იჯარისა (განსაზღვრულია, როგორც იჯარა 12 თვის ან ნაკლები ვადით) და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარისა (როგორცაა პლანშეტები და პერსონალური კომპიუტერები, მცირე ზომის საოფისე ავეჯი და ტელეფონები). ასეთი იჯარებისათვის, კომპანია იჯარების გადახდას აღიარებს, როგორც საოპერაციო ხარჯს წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში, თუ სხვა სისტემატური საფუძველი არ არის უფრო წარმომადგენლობითი იმ პერიოდისათვის, რომლის დროსაც ხდება იჯარით გაცემული აქტივებიდან მიღებული სარგებლის მოხმარება. იჯარის ვალდებულება თავდაპირველად იზომება იჯარის გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც არ არის გადახდილი დაწყების თარიღისთვის, და დისკონტირებულია იჯარით გათვალისწინებული განაკვეთის გამოყენებით. თუ ეს განაკვეთი აღვილად ვერ განისაზღვრა, კომპანია იყენებს თავის მზარდ სასესხო განაკვეთს. იჯარის ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე გრაფის სახით.

იჯარის ვალდებულება შემდგომში ფასდება საბალანსო ღირებულების ისეთი მატებით, რომელიც ასახავს საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხულ პროცენტს (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით) ან საბალანსო ღირებულების ისეთი კლებით, რომელიც ასახავს გადახდილ საიჯარო გადასახდელს.

ბანკი საიჯარო ვალდებულებას გადააფასებს (და დააკორექტირებს აქტივების გამოყენების უფლებას), როდესაც:

- იჯარის ვადა შეიცვალა ან მოხდა მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოებათა ცვლილება, რამაც შეიძლება შეცვალოს შესყიდვის ოპციის განხორციელების შეფასება, რა შემთხვევაშიც იჯარის ვალდებულება ხელახლა იზომება იჯარის შესწორებული გადახდის დისკონტირებით, დისკონტირების შესწორებული განაკვეთის გამოყენებით.
- იჯარის გადახდები იცვლება ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების ან გარანტირებული ნარჩენი ღირებულების სავარაუდო გადახდის ცვლილების გამო, ამ შემთხვევაში იჯარის ვალდებულება ხელახლა განისაზღვრება ლიზინგის გადახდის გადასინჯული დისკონტირებით, დისკონტირების უცვლელი განაკვეთის გამოყენებით (თუ იჯარის გადახდები არ შეიცვლება ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო, ამ შემთხვევაში გამოიყენება დისკონტირების გადასინჯული განაკვეთი).
- იჯარის ხელშეკრულება შეცვლილია და იჯარის მოდიფიკაცია არ განიხილება როგორც ცალკე იჯარა, ამ შემთხვევაში იჯარის ვალდებულება ხელახლა განისაზღვრება მოდიფიცირებული იჯარის ვადის საფუძველზე, იჯარის გადასინჯული გადახდის დისკონტირებით მოდიფიკაციის თარიღისათვის მოქმედი დისკონტირების გადასინჯული განაკვეთის გამოყენებით.

კომპანიას არ გაუკეთებია რაიმე ასეთი სახის კორექტირება წარმოდგენილი პერიოდების განმავლობაში.

აქტივების გამოყენების უფლებები მოიცავს იჯარის შესაბამისი ვალდებულების საწყის გაზომვას, იჯარის გადახდებს, რომლებიც განხორციელდა დაწყების დღეს ან მის წინ, იჯარის ნებისმიერი მიღებული შეღავათისა და პირდაპირი საწყისი ხარჯების გამოკლებით. ისინი შემდგომში ფასდება ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. როდესაც კომპანიას წარმოემომა იჯარით აღებული აქტივის დემონტაჟთან და გატანასთან, მისი მდებარეობის უბნის აღდგენასთან, ან საბაზო აქტივის იჯარის პირობებით მოთხოვნილ მდგომარეობაში დაბრუნებასთან დაკავშირებული ხარჯების ვალდებულება, რეზერვი აღიარდება და ფასდება ბასს 37-ის შესაბამისად. თუ ხარჯები ეხება აქტივის გამოყენების უფლებას, ხარჯები შედის შესაბამის აქტივის გამოყენების უფლებაში, თუ ეს ხარჯები არ წარმოიქმნება მარაგების შესაქმნელად.

აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადასა და შესაბამისი აქტივის სასარგებლო მოხმარების ვადას შორის უმცირესი პერიოდის განმავლობაში. თუ იჯარით შესაბამისი აქტივის მფლობელობა სხვა პირზე გადადის ან აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს, რომ კომპანია ვარაუდობს შესყიდვის ოფციის გამოყენებას, შესაბამის აქტივს ცვეთა ერიცხება აქტივის სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში. ცვეთა იწყება იჯარის დაწყების დღეს.

აქტივების გამოყენების უფლება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გრაფში "ძირითადი საშუალებები".

აქტივების გამოყენების უფლების გაუფასურების დასადგენად კომპანია იყენებს ბასს 36-ს და დადგენილ გაუფასურებულ ზარალს აღრიცხავს, როგორც ეს აღწერილია სააღრიცხვო პოლიტიკაში „ძირითადი საშუალებები“.

პრაქტიკული შეღავათის სახით, ფასს 16 იჯარის მიმღებს საშუალებას აძლევს, არ განაცალკევოს ერთმანეთისგან არასაიჯარო კომპონენტები და ამის ნაცვლად საიჯარო და მათთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტები აღრიცხოს ერთ გარიგებად. კომპანიამ გამოიყენა ეს პრაქტიკული მეთოდი.

კომპანია არ არის წარმოდგენილი, როგორც გამქირავებელი, 2012 და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში.

უცხოური ვალუტა. ორგანიზაციის ფუნქციონალური ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები (უცხოური ვალუტა) აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსით, რომელიც მოქმედებდა გარიგებების თარიღებზე. საანგარიშო თარიღისათვის, უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი ერთეულები გადაანგარიშდება ანგარიშგების თარიღისათვის არსებული კურსით. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება გაცვლითი კურსის სხვაობების შედეგად, შედის იმ პერიოდის მოგება/ზარალის და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ქვემოთ მოცემულია გაცვლითი კურსები წლის ბოლოსთვის, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ამ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის:

	31/12/2021	31/12/2020
ლარი/აშშ დოლარი	3.0976	3.2766
ლარი/ევრო	3.5040	4.0233
ლარი/რუბლი	0.0415	0.0440

საშემოსავლო გადასახადები. საშემოსავლო გადასახადი გათვალისწინებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ამოქმედებულია ან არსებითად ძალაშია საანგარიშო თარიღისთვის. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კორპორაციული დაბეგვრის ამჟამინდელი მოდელის ცვლილება, 2017 წლის 1 იანვრიდან ცვლილებები განხორციელდა ყველა სუბიექტისთვის, ცალკეული ფინანსური ინსტიტუტების გარდა. შეცვლილი მოდელი გულისხმობს ნულოვან კორპორატიულ გადასახადს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15% -იან კორპორატიულ გადასახადს განაწილებელ მოგებაზე, ნაცვლად წინა მოდელისა, 15% -იანი გადასახადის განაკვეთისა კომპანიის მოგებაზე დაბეგვრამდე, მიუხედავად იმისა, განაწილებული იყო მოგება თუ გაუნაწილებელი.

მოგების გადასახადის ახალი წესები ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან, რომელიც ვრცელდება კომპანიაზე და საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც ფაქტიურ, ასევე სავარაუდო მოგების განაწილებას, მათ შორის შემდეგს:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადასახადები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- საქონლის/მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება ან/და თანხების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აღემატება საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე საშემოსავლო გადასახადი აღიარებულია ხარჯად იმ მომენტში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადებულია და მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში აღრიცხულია როგორც "საშემოსავლო გადასახადი". მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები მიმდინარე და წინა პერიოდებისთვის განისაზღვრება იმ ოდენობით, რომლის მიღება ან გადახდა მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან/ორგანოებისათვის.

გადასახადი, რომელიც გადანაწილებულია სხვა სფეროებზე, როგორც აღწერილია ზემოთ, მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება „საგადასახადო ხარჯებში“.

დაბეგვრის კონცეფციის შეცვლის გამო ტერმინი "აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა" კარგავს ეკონომიკურ მნიშვნელობას და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12-ში - "საშემოსავლო გადასახადი", არ გამოიყენება კორპორატიული დაბეგვრის ახალი მოდელის მიხედვით.

ძირითადი საშუალებები ძირითადი საშუალებები ასახულია ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, საჭიროების შემთხვევაში.

მცირე რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აისახება ხარჯებში მათი გაწევისას. ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზირდება და შეცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, მიანიშნებს თუ არა რაიმე ძირითადი საშუალებების გაუფასურებაზე. თუ ასეთი მინიშნება არსებობს, მენეჯმენტი აფასებს აღდგენად თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც უმაღლესი შემდეგი ორი ღირებულებიდან - აქტივის სამართლიანი ღირებულება გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით და მისი გამოყენებითი ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება აღდგენად თანხამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში. გაუფასურების ზარალი, რომელიც აღიარებულია აქტივისთვის წინა წლებში, შეიცვლება საჭიროებისამებრ, თუ მოხდა ცვლილება შეფასებაში, როდესაც განისაზღვრება აქტივის გამოყენების ღირებულება ან სამართლიანი ღირებულება გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

გასხვისებიდან მიღებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება წლის მოგება-ზარალში სხვა შემოსავლების ან ხარჯების ფარგლებში.

ცვეთა . ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, რათა მოხდეს მათი ხარჯების გადანაწილება მათ ნარჩენ ღირებულებებზე მათი სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის განმავლობაში.

სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდი, ნარჩენი ღირებულება და ცვეთის მეთოდი განიხილება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რის შედეგადაც სააღრიცხვო დაშვებაში შეტანილი ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პროსპექტიულად. ცვეთის განაკვეთები ასეთია:

	ცვეთის განაკვეთები
საოფისე ავეჯი და ტექნიკა	20%
ტრანსპორტირება	20%
მარკეტინგული აქტივობები	50%
სხვა	20%

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია მიიღებდა აქტივის განკარგვიდან განკარგვის ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი იქნებოდა უკვე ისეთი ასაკის და ისეთ მდგომარეობაში, როგორც სასარგებლო მოხმარების პერიოდის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მოხმარების პერიოდი საჭიროების შემთხვევაში გადაისინჯება და დაკორექტირდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის აღიარება უქმდება გასხვისებისთანავე ან როდესაც არ იქნება მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის უწყვეტი გამოყენებისგან. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ძირითადი საშუალებების გასხვისების ან ჩამოწრისას, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები. ცალკე შეძენილი, განსაზღვრულვადიანი სასარგებლო გამოყენების არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის

გამოკლებით. ამორტიზაციის აღიარება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის განმავლობაში. სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი გადაისინჯება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რის შედეგადაც სააღრიცხვო დაშვებაში შეტანილი ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პროსპექტიულად. ამორტიზაციის განაკვეთი არამატერიალურ აქტივებზე არის 15% და გამოიყენება წრფივი მეთოდით.

არამატერიალური აქტივის აღიარება უქმდება გასხვებისთანავე ან როდესაც არ იქნება მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენების ან გასხვებისაგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების გაუქმების შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც შეფასებულია, როგორც სხვაობა გასხვებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება გაუქმდება.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, კომპანია განიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რათა დაადგინოს, არის თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების ზარალი. ასეთი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, აქტივის აღდგენადი ღირებულება ფასდება გაუფასურების ზარალის დასადგენად (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). როდესაც შეუძლებელია ცალკეული აქტივის აღდგენადი ღირებულების დადგენა, კომპანია განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენადი ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება აქტივი. განაწილების მართებული და თანმიმდევრული საფუძვლის არსებობის შემთხვევაში, კორპორატიული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე, ან ამ ერთეულების უფრო პატარა ჯგუფებზე, რომელთათვისაც შესაძლებელია განაწილების მართებული და თანმიმდევრული საფუძვლის გამოვლენა.

აღდგენადი ღირებულება არის უმაღლესი შემდეგი ორი ღირებულებიდან - სამართლიანი ღირებულება გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით და მისი გამოყენებითი ღირებულება. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადები მიმდინარე ღირებულებამდე დისკონტირდება არსებული საპროცენტო განაკვეთით გადასახადების გამოკლებით, რომელიც ასახავს დროში ფულის ღირებულების ბაზრისეულ შეფასებას და აქტივისათვის დამახასიათებელ იმ რისკებს, რომელთა საფუძველზეც არ მომხდარა სამომავლო ფულადი ნაკადების კორექტირება.

იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენადი ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის აღდგენად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

როდესაც გაუფასურების ზარალი შემდგომში იცვლება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების გამომუშავების ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი აღდგენადი ღირებულების გადასინჯულ შეფასებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა, არ იყო აღიარებული გაუფასურების ზარალი აქტივისთვის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის) წინა წლებში. გაუფასურების ხარჯების გაუქმება დაუყოვნებლივ აისახება მოგება-ზარალში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და რეალიზაციის წმინდა ღირებულებას შორის უფრო დაბალ ფასად. ღირებულება გამოითვლება FIFO მეთოდის გამოყენებით. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც გაყიდვის სავარაუდო ფასი, დასრულების ყველა სავარაუდო დანახარჯებისა და გაყიდვებისათვის აუცილებელი ხარჯების გამოკლებით. საქონლის მომწოდებლები უზრუნველყოფენ კომპანიას ბონუსებით. მომწოდებლებისგან გაყიდვებთან დაკავშირებული ხარისხობრივი ღონისძიებების შესრულებისათვის მიღებული ბონუსები გამოიქვითება უშუალოდ გაყიდვების ღირებულებიდან.

რეზერვები. რეზერვების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (სამართლებრივი ან პირობითი) ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიშვა წარსული მოვლენების შედეგად, კომპანიას სავარაუდოდ მოეთხოვება მათი დაფარვა და აღნიშნული ვალდებულების შეფასება შესაძლებელია საიმედო სიზუსტით.

რეზერვებად აღიარებული თანხა წარმოადგენს იმ ანაზღაურების საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭიროა მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და უზუსტობების გათვალისწინებით. თუ რეზერვი გამოითვლება ვალდებულების დასაფარად საჭირო ფულადი სახსრების მოძრაობიდან, მისი საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს ამავე ფულადი სახსრების მიმდინარე ღირებულებას (სადაც არსებითია ფულის ღირებულება დროში).

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ბანკი მესამე მხარისგან ნაწილობრივ ან სრულად ამოიღებს რეზერვის ფორმირებისთვის საჭირო ეკონომიკურ სარგებელს, მოთხოვნის ასახვა ხდება აქტივებში, თუ მოსალოდნელი გადახდა არის სარწმუნო, ხოლო მოთხოვნის თანხის შეფასება შესაძლებელია საკმარისი სიზუსტით;

პირობითი ვალდებულებები და აქტივები. პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მაგრამ აღიწერება ფინანსურ ანგარიშგების შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც დაბალია ეკონომიკური სარგებლის მატარებელი რესურსების გადინების ალბათობა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აისახება, მაგრამ წარმოდგენილია ანგარიშგების შენიშვნებში იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება ხელშეკრულების მხარე შესაბამის ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით.

გარიგების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შეძენასა და გამოშვებას (მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა), თავდაპირველი აღიარებისას ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებას. ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენასთან უშუალოდ დაკავშირებული ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აისახება, პირდაპირ აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი შემდგომში განისაზღვრება მთლიანად ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით, გამომდინარე ამ ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციიდან.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

საწყისი აღიარებისას, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია საწყისი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის

სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის მართვის ბიზნეს მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორივე პირობა:

- კომპანია აქტივს ფლობს ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც ერთპიროვნულად წარმოადგენს ძირითადი თანხის და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაწილზე პროცენტის (SPPI) გადახდას. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

სესხის ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ შემდეგ პირობებს, შემდგომში განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულებით სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის საშუალებით (FVTOCI).

- კომპანია აქტივს ფლობს ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ფინანსური აქტივების გაყიდვა; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც ერთპიროვნულად წარმოადგენს ძირითადი თანხის და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაწილზე პროცენტის გადახდას.

სტანდარტულად, ყველა სხვა ფინანსური აქტივი შემდგომში იზომება სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში (FVTPL).

ყოველივე ზემოაღნიშნულის მიუხედავად, კომპანიას შეუძლია გააკეთოს შემდეგი შეუქცევადი არჩევანი/დანიშვნა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას:

- კომპანიას შეუძლია შეუქცევადად აირჩიოს კაპიტალური ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების შემდგომი ცვლილებების წარდგენა სხვა ყოვლისმომცველ შემოსავალში სხვა კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში; და
- კომპანიას შეუძლია შეუქცევადად განსაზღვროს სავალო ინვესტიცია, რომელიც აკმაყოფილებს ამორტიზებულ ღირებულებას ან FVTOCI კრიტერიუმებს, როგორც ეს შეფასებულია FVTPL-ით, თუკი ეს გამორიცხავს ან მნიშვნელოვნად შეამცირებს ბუღალტრული აღრიცხვის შეუსაბამობას.

წარსული გამოცდილებიდან გამომდინარე, ყველა ფინანსური აქტივი განკუთვნილია საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად და კლასიფიცირდება პირველ ბიზნეს მოდელში - Held to collect (H2C).

ეფექტური პროცენტის მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ვალის ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოანგარიშებისა და საპროცენტო შემოსავლის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი.

ფინანსური აქტივებისთვის, გარდა შეძენილი ან წარმოშობილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისა (საწყისი აღიარებისას საკრედიტო რისკით გაუფასურებული აქტივები), ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი შემოსულობების დისკონტირებას (მათ შორის ყველა გადახდილი ან მიღებული საფასურისა და ქულებისა, რომლებიც წარმოადგენენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, გარიგების ხარჯების და სხვა პრემიების ან ფასდაკლებების განუყოფელ ნაწილს) მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამორიცხვით სავალო ინსტრუმენტის სავარაუდო არსებობის, ან, საჭიროების შემთხვევაში, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, სავალო ინსტრუმენტის მთლიან საბალანსო ღირებულებამდე საწყისი აღიარებისას. შეძენილი ან წარმოშობილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისათვის, კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოითვლება სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების, მათ შორის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის, დისკონტირებით საწყისი აღიარებისას სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებულ ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი იზომება საწყისი აღიარებისას, ძირითადი თანხის დაფარების გამოკლებით, პლუს ამ საწყის თანხასა და ვადიანობის თანხას შორის ნებისმიერი სხვაობის კუმულაციური ამორტიზაცია ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, კორექტირებული შესაძლო ზარალის რეზერვით. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება არის ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება ნებისმიერი ზარალის რეზერვით კორექტირებამდე.

საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით სავალო ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით და FVTOCI- ით. ფინანსური აქტივებისთვის, გარდა შეძენილი ან წარმოშობილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისა, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც შემდგომში გაუფასურდნენ საკრედიტო რისკის გამო (იხ. ქვემოთ). ფინანსური აქტივებისათვის, რომლებიც შემდგომში გახდნენ საკრედიტო რისკით გაუფასურებული, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ შემდგომ საანგარიშო პერიოდებში საკრედიტო რისკით გაუფასურებულ ფინანსურ ინსტრუმენტზე საკრედიტო რისკი გაუმჯობესდება ისე, რომ ფინანსური აქტივი აღარ იქნება საკრედიტო რისკით გაუფასურებული, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

შეძენილი ან წარმოშობილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისათვის, კომპანია აღიარებს საპროცენტო შემოსავალს კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე საწყისი აღიარებიდან. გაანგარიშება არ ბრუნდება ერთობლივ საფუძველზე მაშინაც კი, თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი შემდგომში გაუმჯობესდება ისე, რომ ფინანსური აქტივი აღარ იქნება საკრედიტო რისკით გაუფასურებული.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება წარმოადგენენ არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრებადი გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება განისაზღვრება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით, ყოველგვარი გაუფასურების გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებისა, როდესაც დისკონტირების ეფექტი უმნიშვნელოა.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ხელზე არსებული ნაღდი ფულისგან, ბანკში განთავსებული მოთხოვნამდე დეპოზიტებისაგან მოთხოვნისთანავე განადგობით ან აქტივებისგან სამ თვემდე ან ნაკლები დაფარვის ვადით. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამორიცხულია ფულადი სახსრებიდან და ფულის ექვივალენტებიდან ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გაცვლა ან ვალდებულების შესასრულებლად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში, შედის შეზღუდულ ფულად სახსრებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება.

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების (ECL) რეზერვს სავალო ინსტრუმენტებისთვის ამორტიზირებული ღირებულებით. ECL აღიარებულია ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელთათვისაც პირველადი აღიარების შემდეგ არ მომხდარა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, ECL გათვალისწინებულია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში შესაძლო დეფოლტით გამოწვეული საკრედიტო დანაკარგისათვის (12 თვიანი ECL). იმ საკრედიტო რისკებისთვის, რომელთაც პირველადი აღიარების შემდეგ აღენიშნათ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, საჭიროა ზარალის რეზერვის შექმნა საკრედიტო ზარალისათვის, რომელიც მოსალოდნელია რისკის შემოქმედების დარჩენილი ვადის განმავლობაში, დეფოლტის პრობაბილურობის მიუხედავად (უვადო ECL). კომპანიას გათვალისწინებული აქვს 12-თვიანი ECL-ები (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები) ფულადი სახსრებისა და ბანკის ნაშთებისთვის.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისათვის ECL- ების გამოთვლისას კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას. ამრიგად, კომპანია არ აკონტროლებს საკრედიტო რისკის ცვლილებებს, მაგრამ პირიქით აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი უვადო საკრედიტო დანაკარგის (ECL) საფუძველზე ყოველ ანგარიშგების თარიღზე. კომპანია ითვლის ECL თანხას სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებზე, საექსპერტო განსჯით განსაზღვრული ზარალის განაკვეთების გამოყენებით. საექსპერტო განსჯის გამოყენება გონივრულად იქნა მიჩნეული იმის გამო, რომ არ არსებობდა ისტორიული ინფორმაცია, რომელიც უზრუნველყოფდა რეზერვის მატრიცის შექმნის საშუალებას. გაუფასურების განაკვეთები მრავლდება შესაბამისი დებიტორული დავალიანების ბალანსზე იმ პერიოდისათვის, რითაც გამოითვლება უიმედოდ მიჩნეული თანხა.

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტის მდგომარეობაში, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდა არის 90 დღის ვადაგადაცილებული. თუმცა, ცალკეულ შემთხვევებში, კომპანიას ასევე შეუძლია ჩათვალოს, რომ ფინანსური აქტივი არის დეფოლტის მდგომარეობაში, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს იმაზე, რომ ნაკლებად სავარაუდოა, კომპანიამ მიიღოს გადაუხდელო საკონტრაქტო თანხები კომპანიის საკრედიტო გაუმჯობესების გათვალისწინებამდე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე, აქტივის დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. მოგვიანებით ამოღებული ადრე ჩამოწერილი თანხები ჩაირიცხება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე წლის მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას გააუქმებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ამოიწერება საკონტრაქტო უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების მოძრაობაზე, ან როდესაც ის გადასცემს ფინანსურ აქტივს და არსებითად საკუთრების ყველა რისკსა და სარგებელს სხვა კომპანიას. თუ კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს საკუთრების არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს და განაგრძობს გადაცემული აქტივის კონტროლს, კომპანია აღიარებს აქტივისადმი მის შენარჩუნებულ ინტერესს და მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს იმ თანხებისათვის, რომლის გადახდაც მას მოუწევს. თუ

კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრების არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს, კომპანია აგრძელებს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს უზრუნველყოფილ სესხს მიღებული შემოსავლებისთვის.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივის აღიარების გაუქმებისას სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებას და მიღებული და მისაღები ანაზღაურების ჯამს შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. გარდა ამისა, FVTOCI- ში კლასიფიცირებულ სავალს ინსტრუმენტში ინვესტიციის გაუქმების შემდეგ, ინვესტიციების გადაფასების რეზერვში აღრე დაგროვილი კუმულატიური მოგება ან ზარალი გადაკლასიფიცირდება მოგება ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

კლასიფიკაცია ვალად ან კაპიტალად

კომპანიის მიერ გაცემული ვალი და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება ან როგორც ფინანსური ვალდებულებები, ან კაპიტალი, სახელშეკრულებო შეთანხმებების არსისა და ფინანსური ვალდებულების განსაზღვრის, და წილობრივი ინსტრუმენტის შესაბამისად.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ კონტრაქტს, რომელიც ადასტურებს კომპანიის აქტივებში ნარჩენ წილს, ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარებას ექვემდებარება მიღებულ შემოსავლებთან ერთად გამოშვების ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების ხელახალი შესყიდვა აღიარდება და გამოიქვითება უშუალოდ კაპიტალში. მოგებაში ან ზარალში არ აღიარდება მოგება ან ზარალი კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების შეძენის, გაყიდვის, გამოშვების ან გაუქმებისას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები (წარმოდგენილი სესხებით, სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ვალდებულებებითა და დივიდენდებით) შემდგომში იწომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება.

კომპანია აუქმებს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება. სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

დივიდენდები. დივიდენდები კაპიტალში აღიარდება როგორც შემცირება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი დეკლარირება. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდეგ, განიხილება როგორც შემდგომი მოვლენა და გამჟღავნდება შესაბამისად.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები და გადასახადები. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აისახება მათი ნომინალური ღირებულებით სავარაუდო უიმედო თანხების რეზერვის გამოკლებით. საშემოსავლო გადასახადის გარდა გადასახდელი გადასახადები ნაჩვენებია მათი ნომინალური ღირებულებით.

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები გროვდება შემოსავლების სამსახურში ერთიან საგადასახადო ანგარიშზე. ანგარიშსწორება ხდება წმინდა საფუძველზე.

წინასწარი გადახდები მომწოდებლებისათვის. მომწოდებლებისათვის წინასწარი გადახდილი თანხები აღირიცხება მათი თვითღირებულებით, სავარაუდო უიმედო თანხების რეზერვის გამოკლებით.

4. კრიტიკული ბუღალტრული შეფასებები და განსჯები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას

მე-3 შენიშვნაში აღწერილი კომპანიის ბუღალტრული პოლიტიკის გამოყენებისას ხელმძღვანელობა ვალდებულია, განიხილოს, შეაფასოს და გააკეთოს დაშვებები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით, რომლებიც სხვა წყაროებიდან არ იკვეთება. შეფასებები და მასთან დაკავშირებული ვარაუდები ემყარება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა, აქტუალურად მიჩნეულ ფაქტორებს. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები განიხილება საწარმოს უწყვეტობის დაშვების პრინციპით. ბუღალტრული შეფასებების შესწორება აღიარებას ექვემდებარება იმ პერიოდისათვის, როდესაც ხდება შესწორება, თუ შესწორება ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ იგი ეხება მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს, შესაბამისად შესწორება მოხდება მიმდინარე და შემდგომ პერიოდებში.

კომპანიის მენეჯმენტს არ გაუკეთებია რაიმე კრიტიკული განსჯა კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში და ამან შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე.

5. შემოსავალი

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის შემოსავალს შეადგენდა:

	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
სილამაზის და ჰიგიენის პროდუქტები	41,230	37,717
საკვები პროდუქტები	723	427
სულ	41,953	38,144

6. გაყიდვების ხარჯი

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის გაყიდვების ხარჯს შეადგენდა:

	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
სილამაზის და ჰიგიენის პროდუქტები	30,238	27,340
საკვები პროდუქტები	707	386
სულ	30,945	27,726

7. დისტრიბუციის ხარჯები

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის დისტრიბუციის ხარჯს შეადგენდა:

	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
სარეკლამო ხარჯი	26	68
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების ერთეულებთან დაკავშირებული ხარჯები	21	32
ტრანსპორტირების ხარჯები	781	578
ტრანსპორტის ტექნიკური მომსახურება	60	57
ხელფასები და მასთან დაკავშირებული გადასახადები.	3,093	2,855
ცვეთა და ამორტიზაცია	788	788
სულ	4,768	4,378

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციულ

შპს ჯი დი სი სი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

ხარჯს შეადგენდა:

	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ხელფასები და მასთან დაკავშირებული გადასახადები.	1,063	1,233
ცვეთა და ამორტიზაცია	92	104
პროგრამული უზრუნველყოფის ტექნიკური მომსახურება	28	62
კომუნალური მომსახურებები	82	60
დაზღვევის ხარჯი	60	50
საბანკო გადასახადები	55	32
კომუნიკაცია	28	24
საკანცელარიო საქონელი	19	17
მივლინების ხარჯები	18	13
პროფესიონალური მომსახურება	41	59
გაუფასურების ზარალი სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაზე, წმინდა	64	-44
საკონსულტაციო მომსახურება	275	34
სხვა	130	126
ს ულ	1,955	1,770

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ცვლილება 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის იყო შემდეგი:

	საოფისე ავეჯი და ტექნიკა	ტრანსპორტირება	სხვა	მარკეტინგული აღჭურვილობა	სულ
ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	853	1,332	15	33	2,233
აკუმულირებული ცვეთა	406	426	-	25	857
საბალანსო ღირებულება 31- 12-2020 -თვის	446,995	906,031	14,509	9	1,376
დამატებები	53	75	9	71	208
გასხვისებები	-	-	-	1	1
გადარიცხვები;	24	19	-	-	43
ცვეთის ხარჯი	158	142	0	21	321
ცვეთის ხარჯი გასხვისებიდან	(14)	(19)	-	-	(33)
საბალანსო ღირებულება 31- 12-2021 -თვის	446,880	905,964	14,517	57	1,251
ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	881	1,388	23	79	2,371
აკუმულირებული ცვეთა	549	549	0	21	1,120
საბალანსო ღირებულება 31- 12-2021 -თვის	332	839	23	57	1,251

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები, რომელთა წმინდა საბუღალტრო ღირებულებაა შესაბამისად 1,251 ლარი და 1,376 ლარი, კომპანიამ დააგირავა სესხების უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა 13).

10. აქტივებით სარგებლობის უფლება და იჯარის ვალდებულება

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით, აქტივებით სარგებლობის უფლებების ნაშთები იყო შემდეგი:

თვითღირებულება	სულ
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,558
დამატებები	0
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,558
დამატებები	0
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,558
ცვეთა და ამორტიზაცია	
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	489
ცვეთა წლის განმავლობაში	297
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	786
ცვეთა წლის განმავლობაში	549
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,335

საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის 1,223

საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის 1,772

იჯარის ვალდებულების ცვლილებები 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის იყო შემდეგი:

	2021	2020
ბალანსი პერიოდის დასაწყისში	1,918	2,274
დამატება ფასს 16 -ის შესაბამისად	-	260
საპროცენტო ხარჯები იჯარის ვალდებულებებზე	187	235
იჯარის პროცენტის დაფარვა	-187	-235
იჯარის ძირითადი თანხის დაფარვა	-505	-616
ბალანსი პერიოდის ბოლოს	1,413	1,918
იჯარის ვალდებულების მოკლევადიანი ნაწილი	566	516
იჯარის ვალდებულების გრძელვადიანი ნაწილი	847	1,402
მთლიანი იჯარის ვალდებულება	1,413	1,918

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის აქტივებით სარგებლობის უფლების იჯარის საშუალო შეწონილი ვადა 3 წელი (2019: 5 წელი), ხოლო იჯარის ვალდებულებებზე მოქმედი საშუალო შეწონილი მეიჯარის მზარდი განაკვეთი არის 12.1% (2020: 11.9%).

მოგება -ზარალში აღიარებული თანხები	2021	2020
ცვეთის ხარჯი	549	557
საპროცენტო ხარჯები	187	235
ზარალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების ერთეულებთან	-	-
დაკავშირებული ხარჯები	21	35
სულ	757	824

იჯარის ვალდებულება

31-დეკ-21

31-დეკ-20

ვადიანობის ანალიზი

	ფინანსური იჯარის ფარგლებში გადასახდელი თანხები	ფინანსური იჯარის ფარგლებში გადასახდელი თანხები
წელი 1	693	695
წელი 2	698	695
წელი 3	165	695
წელი 4	53	149
წელი 5	4	35
მინუს: მიუღებელი საპროცენტო სარგებელი	-200	-351
მთლიანი იჯარის ვალდებულება	1,413	1,918

11. სასაქონლო -მატერიალური მარაგები

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბერს მარაგები იყო შემდეგი:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
მზა პროდუქცია	6,282	7613
საქონელი ტრანზიტში	326	282
სხვა	16	70
სულ	6,624	7,965

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგები, შესაბამისად, 6,624 და 7,965 ლარის საბალანსო ღირებულებით, კომპანიამ დააგირავა სესხების უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა 13).

12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის დებიტორული დავალიანებები იყო შემდეგი:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	12,752	10,112
სხვა დებიტორული დავალიანება	-	9
მთლიანი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	12,752	10,121
მინუს: უიმედო თანხების დაშვება	(375)	(311)
სულ	12,377	9,810

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დებიტორული დავალიანება, შესაბამისად, 12,377 და 9,810 ლარის საბალანსო ღირებულებით, კომპანიამ დააგირავა სესხების უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა 13).

ვაჭრობისა და სხვა დებიტორული დავალიანების ანალიზი ასაკის მიხედვით შემდეგია:

	2021 წლის 31 დეკემბერი		2020 წლის 31 დეკემბერი	
	სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	სხვა დებიტორული დავალიანება	სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	სხვა დებიტორული დავალიანება
ვადაგადაუცილებელი	12,124	-	9,784	9
0-დან 30 დღის ვადაგადაცილება	335		200	
31-დან 60 დღემდე				
ვადაგადაცილებული	140		38	
61-დან 90 დღემდე				
ვადაგადაცილებული	147		12	
91 დღეზე მეტი				
ვადაგადაცილებული	6		78	
სულ ვადაგადაცილებული და გაუფასურებული	12,752	-	10,112	9
უვადო ECL	375		311	
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	12,377	-	9,801	9

კომპანია ზარალის რეზერვს სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებისათვის ყოველთვის ზომავს უვადო მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის (ECL) ტოლფასი თანხით. სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი შეფასებულია მოვალის წარსული დეფოლტის გამოცდილების გამოყენებით და მოვალის ამჟამინდელი ფინანსური მდგომარეობის ანალიზით, მოვალეებისათვის დამახასიათებელი ფაქტორების გათვალისწინებით, წარმოების იმ სფეროს ზოგადი ეკონომიკური პირობებით, რომელშიც მოვალეები მუშაობენ და საანგარიშო თარიღისათვის მათი როგორც მიმდინარე, ასევე პროგნოზირებადი მიმართულების შეფასებით. კომპანიამ აღიარა 100 პროცენტითი ზარალის რეზერვი 90 დღეზე მეტ ვადაგადაცილებულ ყველა დებიტორულ დავალიანებაზე, რადგან ისტორიულმა გამოცდილებამ აჩვენა, რომ ეს დებიტორული დავალიანებები ზოგადად ვერ ამოიღება.

კომპანია ჩამოწერს დებიტორულ დავალიანებას, როდესაც არსებობს ინფორმაცია, რომელიც მიუთითებს იმაზე, რომ მოვალეს აქვს მძიმე ფინანსური სირთულეები და ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს უვადო მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის ცვლილებას, რომელიც აღიარებულია სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისათვის ფასს 9-ში დადგენილი გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად:

	საკრედიტო დანაკარგის სავარაუდო ცვლილებები
ბალანსი 2020 წლის 1 იანვრისათვის	355
რეზერვის აღდგენა	-44
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	311
აღიარებული გაუფასურების ზარალი დებიტორულ დავალიანებაზე	64
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	375

13. სესხები

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბერს სესხები იყო შემდეგი:

	მიმდინარე კალენდარული წელი	ვადიანობა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სს თიბისი ბანკი	GEL	ნოვ-22	5,713	6,163
სულ კრედიტები და სესხები			5,713	6,163
კრედიტებისა და სესხების მოკლევადიანი ნაწილი			5,713	6,163
კრედიტებისა და სესხების გრძელვადიანი ნაწილი			-	-
სულ			5,713	6,163

სესხები თიბისი ბანკიდან უზრუნველყოფილია კომპანიის მარაგების, ძირითადი საშუალებებისა და დებიტორული სავაჭრო ანგარიშების გირავნობით.

სესხები უნდა დაიფაროს შემდეგნაირად:

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
გადასახდელია ერთ თვეში	23	15
გადასახდელია ერთიდან სამ თვეში	1382	29
გადასახდელია სამიდან თორმეტ თვემდე ვადში	4,308	6,119
გადასახდელია 1-5 წელში	-	-
სულ კრედიტები და სესხები	5,713	6,163

სესხების ცვლილება 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის იყო შემდეგი:

წმინდა დავალიანება 2020 წლის 1 იანვრისთვის	14,398
ძირის დამატება	39,973
დარიცხული პროცენტი	1,034
გადახდილი ძირი	(47,932)
გადახდილი პროცენტი	(1,310)
სავალუტო კორექტირება	-
წმინდა დავალიანება 2020 წლის 31 დეკემბერს	6,163
ძირის დამატება	46,853
დარიცხული პროცენტი	726
გადახდილი ძირი	(47,327)
გადახდილი პროცენტი	(702)
სავალუტო კორექტირება	-

წმინდა დავალიანება 2021 წლის 31 დეკემბრის

5,713

სესხები (გაგრძელება)

სესხების ცვლილებები დაკავშირებულია მოკლევადიან გაცემებთან და თანხების დაფარვასთან საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებების მიხედვით, რომლებიც ბანკებთან არის შეთანხმებული კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად.

14. სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის გადასახდელი სავაჭრო და სხვა დავალიანება იყო შემდეგი:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები მარაგებისათვის	2,193	3,660
სავაჭრო გადასახდელები მომსახურებისთვის	178	220
სხვა გადასახდელები	357	452
სულ	2,728	4,332

15. ფინანსური ინსტრუმენტები.

სამართლიანი ღირებულების გაზომვები სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეზე გაანალიზებულია შემდეგნაირად:

- (i) პირველი დონე არის გაზომვები კოტირებული (დაუზუსტებელი) ფასებით აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისა თუ ვალდებულებებისათვის,
- (ii) (ii) მეორე დონის გაზომვები არის შეფასების ტექნიკა დაკვირვებადი აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი შესაყვანი მონაცემებით, პირდაპირ (ანუ ფასებად) ან არაპირდაპირ (ანუ გამომდინარე ფასებიდან) და
- (iii) (iii) მესამე დონის გაზომვები არის შეფასებები, რომლებიც არ ემყარება ბაზრის დასაკვირვებელ მონაცემებს (ანუ შეუმჩნეველ მონაცემებს). ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციისათვის მენეჯმენტი იყენებს მიდგომას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ სამართლიანი ღირებულების გაზომვა იყენებს დასაკვირვებელ შესაყვან მონაცემებს, რომლებიც მნიშვნელოვან კორექტირებას საჭიროებენ, ეს გაზომვა არის მე -3 დონის გაზომვა. სამართლიანი ღირებულების გაზომვასთან მიმართებაში შეფასების შესაყვანი მონაცემების მნიშვნელობა შეფასებულია მთლიანობაში.

ფინანსური აქტივები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება ემყარება სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია დისკონტირებული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი საკრედიტო რისკის მქონე ინსტრუმენტებისთვის და დარჩენილი ვადიანობით. გამოყენებული ფასდაკლება დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები და სხვა ფინანსური აქტივები ახლოა სამართლიან ღირებულებებთან მათი მოკლევადიანი ვადიანობის გამო.

ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხული ვალდებულებები. განსაზღვრული დაფარვის ვადის მქონე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა ფულადი სახსრების ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი საკრედიტო რისკის მქონე ინსტრუმენტებისთვის და დარჩენილი ვადიანობით. კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში დაფიქსირებული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ახლოს არის მათ სამართლიან ღირებულებასთან.

ფულადი სახსრებისა და ფულადი ექვივალენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა 1 დონის გაზომვის გამოყენებით და სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მე -3 დონის გაზომვის გამოყენებით.

კაპიტალის რისკის მართვა – კომპანია საკუთარ კაპიტალს მართავს იმისათვის, რომ შეძლოს ჩვეულ რეჟიმში ფუნქციონირების გაგრძელება, რათა სესხებისა და კაპიტალის ნაშთების ოპტიმიზაციის საშუალებით მოახდინოს აქციონერების უკუგების მაქსიმიზაცია. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად განიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ამ მიმოხილვის შედეგების საფუძველზე, კომპანია დგამს ნაბიჯებს, რათა დააბალანსოს კაპიტალის მთლიანი სტრუქტურა

ღირებულების გადახდის გზით, ახალი აქციების გამოშვებით, ასევე ახალი კრედიტებისა და სესხების აღებით ან არსებული კრედიტებისა და სესხების დაფარვით.

საკუთარი და ნასესხები საშუალებების კოეფიციენტი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს იყო შემდეგი:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სესხები	5,713	6,163
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	(395)	(422)
წმინდა სესხები	5,318	5,741
კაპიტალი	12,158	9,355
წმინდა სესხის კოეფიციენტი კაპიტალთან მიმართებაში	43.74%	61.37%

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები – კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს კრედიტებს და სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის საქმიანობის დაფინანსება. კომპანიას გააჩნია სხვადასხვა ფინანსური აქტივები, როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული სესხები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	395	422
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	12,377	9,810
სულ ფინანსური აქტივები	12,772	10,232

ფინანსური ვალდებულებები

სესხები	5,713	6,163
იჯარის ვალდებულება	1,413	1,918
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება	2,728	4,332
სულ ფინანსური ვალდებულებები	9,854	12,413

კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოქმნილი ძირითადი რისკები არის უცხოური ვალუტა, საპროცენტო განაკვეთი, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები.

გეოგრაფიული რისკი. კომპანიის აქტივები მდებარეობს საქართველოში და მისი ბიზნეს გეგმები კრიტიკულად არის დამოკიდებული ქვეყანაში სტაბილურობასა და კანონის უზენაესობაზე. საქართველოში კვლავაც სახეზეა განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები. როგორც ასეთი, კომპანია ექვემდებარება ქვეყანაში არსებული ბიზნესის ან სამართლებრივი გარემოს ნებისმიერ გაუარესებას.

უცხოური ვალუტის რისკი– სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფითად იმოქმედებს სავალუტო კურსის ცვლილებები, რომლებზეც დამოკიდებულია კომპანია. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ გარკვეულ გარიგებებს. კომპანია არ იყენებს რაიმე წარმოებულ ინსტრუმენტებს უცხოური ვალუტის რისკის ზემოქმედების სამართავად.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის იყო შემდეგი:

უცხოური ვალუტის რისკი (გაგრძელება)

	2021 წლის 31 დეკემბერი		
	1 აშშ დოლარი = 3.0976 ლარი	1 ევრო = 3.5040 ლარი	1 რუბლი= 0.0415 ლარი
ფინანსური აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	15	-	341
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	15	-	341
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	-	-	-
იჯარის ვალდებულება	-	-	-
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ვალდებულებები	739	360	1,052
სულ ფინანსური ვალდებულებები	739	360	1,052
სულ წმინდა პოზიცია	(724)	(360)	(711)

	2020 წლის 31 დეკემბერი		
	1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი	1 ევრო = 4.0233 ლარი	RUB 1 = 0.04403 ლარი
ფინანსური აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	1	89	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	1	89	-
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ვალდებულებები	400	1,314	2,073
სულ ფინანსური ვალდებულებები	400	1,314	2,073
სულ წმინდა პოზიცია	(399)	(1,225)	(2,073)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში ფუნქციური ვალუტის 20% –ით გაძლიერებისადმი/შესუსტებისადმი 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის. ანალიზი გამოყენებული იყო შესაბამის ვალუტაში გამოხატული ფულადი ერთეულებისთვის საანგარიშო თარიღზე.

2021 წლის 31
დეკემბრის
მდგომარეობით

აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა		რუბლის გავლენა	
ლარი/აშშ დოლარი + 20%	ლარი/აშშ დოლარი - 20%	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო - 20%	ლარი/რუბლი + 20%	ლარი/რუბლი - 20%

მოგება/(ზარალი)					
დაბეგვრამდე	(145)	145	(72)	72	(142)

უცხოური ვალუტის რისკი (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა		რუბლის გავლენა	
	ლარი/აშშ დოლარი + 20%	ლარი/აშშ დოლარი - 20%	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო - 20%	ლარი/რუბ ლი + 20%	ლარი/რუბლი - 20%
მოგება/(ზარალი)						
დაბეგვრამდე	(80)	80	(245)	245	(415)	415

საპროცენტო განაკვეთის რისკი – საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, რომ ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებები უარყოფითად აისახება კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიას აქვს შეზღუდული საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგან კომპანიამ მიიღო სესხის სახსრები მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებით. საბაზრო განაკვეთი არ არის ვოლატიური.

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები

ზემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს ძირითად დაშვებებში მომხდარი ცვლილებების შედეგებს, ხოლო სხვა დაშვებები რჩება უცვლელი. რეალობაში არსებობს კორელაცია დაშვებებსა და სხვა ფაქტორებს შორის. ასევე, უნდა გავითვალისწინოთ, რომ ეს მგრძნობელობები არ არის წრფივი და ამ შედეგებიდან გამომდინარე უფრო დიდი ან პატარა გავლენა არ უნდა იქნას ინტერპოლირებული ან ექსტრაპოლირებული.

მგრძნობელობის ანალიზი არ ითვალისწინებს იმას, რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება. ამასთან, კომპანიის ფინანსური პოზიცია შეიძლება იცვლებოდეს იმ დროს, როდესაც ხდება ფაქტიური საბაზრო მოძრაობები. მაგალითად, კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს საბაზრო რყევებზე დამოკიდებულების მართვას. სხვადასხვა ტრიგერების მიმართ საინვესტიციო ბაზრის მოძრაობის პარალელურად, მმართველობითი ზომები შეიძლება მოიცავდეს ინვესტიციების გაყიდვას, საინვესტიციო პორტფელის გადანაწილების ცვლილებას და სხვა დაცვითი ღონისძიებების განხორციელებას. შედეგად, დაშვებებში ცვლილებებს შეიძლება არ ჰქონდეს ზეგავლენა ვალდებულებებზე, მაშინ, როდესაც აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში საბაზრო ღირებულებით აღირიცხება. ასეთ ვითარებაში აქტივებისა და ვალდებულებების გაზომვის განსხვავებულმა მეთოდებმა შეიძლება მიგვიყვანოს კაპიტალის ცვალებადობასთან.

სხვა შეზღუდვები მგრძნობელობის ანალიზში მოიცავს ჰიპოთეტური საბაზრო მოძრაობების გამოყენებას პოტენციური რისკის დემონსტრირებისათვის, რომელიც მხოლოდ წარმოადგენს კომპანიის შეხედულებას ახლო მომავალში მოსალოდნელ საბაზრო ცვლილებებზე, რომელთა დარწმუნებით გათვალისწინება შეუძლებელია, და მოსაზრებას, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი ერთმანეთის იდენტურად შეიცვლება.

საკრედიტო რისკი კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკი, რაც წარმოადგენს იმის რისკს, რომლის დროსაც კონტრაგენტი ვერ შეძლებს სრულად გადახდას დათქმულ ვადაში.

დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება, გაცემული სესხები და მთლიანი ფულადი სახსრები და ექვივალენტები განიცდიან საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ზეგავლენას. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანებების ამოღებაზე და გაცემულ სესხებზე შეიძლება გავლენა იქონიონ ეკონომიკურმა ფაქტორებმა, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანიას არ ემუქრება ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი უკვე დადგენილი რეზერვების მიღმა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა ვალდებულების დაფარვას მათი გადახდის ვადის ბოლოს. შემდეგი ცხრილები დეტალურად წარმოადგენს კომპანიის დარჩენილ საკონტრაქტო ვალდებულებას გადახდის წინასწარ შეთანხმებული პერიოდით 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადების საფუძველზე კომპანიის მიერ მათი დაფარვის ყველაზე ადრეული თარიღის გათვალისწინებით. ცხრილები მოიცავს როგორც პროცენტის, ასევე ძირითადი თანხის ფულადი სახსრების მოძრაობას

2021 წლის 31 დეკემბერი

სესხები	23	1,382	4,308	-	5,713
იჯარის ვალდებულება	58	116	392	847	1,413
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება	2,340	388	-	-	2,728
	2,421	1,886	4,700	847	9,854

2020 წლის 31 დეკემბერი

სესხები	65	121	6,473	-	6,659
იჯარის ვალდებულება	66	132	593	1,745	2,536

სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება	3,308	1,008	16	-	4,332
	<u>3,439</u>	<u>1,261</u>	<u>7,082</u>	<u>1,745</u>	<u>13,527</u>

16. დაკავშირებული მხარეების გარიგებები

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, შვილობილ პირებს და ორგანიზაციებს, რომლებიც იმყოფებიან კომპანიის ან მისი მენეჯმენტის ძირითადი პერსონალის საერთო საკუთრებაში და მათი კონტროლის ქვეშ.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ დადონ გარიგებები, რომლებიც დაუკავშირებელმა მხარეებმა ვერ შეძლონ და დაკავშირებულ მხარეებს შორის გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებით, როგორც გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა უბრალოდ სამართლებრივ ფორმაზე. კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან:

	2021 წლის 31 დეკემბერი		
	იურ. პირები კომპანიასთან საერთო კონტროლის ქვეშ	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება	51		51
შემოსავალი	802		802
	2020 წლის 31 დეკემბერი		
	იურ. პირები კომპანიასთან საერთო კონტროლის ქვეშ	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	9		9
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება	8		8
შემოსავალი	420		420

ძირითადი მენეჯმენტის პერსონალის (დირექტორთა საბჭოს) ანაზღაურება, რომელიც წარმოდგენილია თანამშრომლების მოკლევადიანი შედეგებით, 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო 483 და 431 ლარი, შესაბამისად.

17. გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და ვალდებულებები

ვალდებულებები - კომპანიას არ გააჩნდა არსებითი ვალდებულებები 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სამართლებრივი პროცესები. 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სამართალწარმოებაში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ წარმოიქმნება არანაირი არსებითი დაურიცხავი ზარალი და შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ იქნა ჩადებული არანაირი რეზერვი.

გადასახადები –კერძოდ, საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ვინაიდან საგადასახადო კანონმდებლობის მენეჯმენტის ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისაგან, საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება გაასაჩივრონ ტრანზაქციები, რის შედეგადაც კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი და შესაბამისად, ცალკე ფინანსურ ანგარიშგებებში არანაირი რეზერვი არ შექმნილა. 2020-2021 წელი რჩება ღიად საგადასახადო ორგანოების მიერ განსახილველად.

საოპერაციო გარემო - ისეთი განვითარებად ბაზრებზე, როგორიც საქართველოა, მოქმედებენ უფრო განსხვავებული რისკები, ვიდრე უფრო განვითარებულ ბაზრებზე; ეს მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ, და სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს. კანონები და რეგულაციები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბიზნესზე საქართველოში, მუდმივი და სწრაფი განვითარების პროცესშია, და საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციას. საქართველოს ეკონომიკის მომავალ მიმართულებაზე დიდ გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში განვითარებულ მოვლენებთან ერთად.

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოში განხორციელდა არაერთი საკანონმდებლო ცვლილება, რომელიც დიდწილად უკავშირდებოდა საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების გეგმას. მიუხედავად იმისა, რომ წლების განმავლობაში განხორციელებულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა გზა გაუხსნა ამ პროცესს, არსებობს მეტი მოლოდინი, რადგანაც საქართველოს სამოქმედო გეგმა ევროკავშირში გაწევრიანების მიზნით კვლავაც ვითარდება.

კომპანიის მენეჯმენტი აკვირდება ეკონომიკური მდგომარეობის მიმდინარე ცვლილებებს და იღებს ზომებს, რომლებიც იგი საჭიროდ ჩათვლის კომპანიის სტაბილურობისა და განვითარების შესანარჩუნებლად უახლოეს მომავალში. თუმცა, COVID-19-ის გავლენის მნიშვნელობა კომპანიის ბიზნესზე დიდწილად დამოკიდებულია პანდემიური ეფექტების ხანგრძლივობაზე და გავრცელებაზე მსოფლიოსა და ქართულ ეკონომიკაზე. ეკონომიკური გარემოს ცვლილებების გავლენა ოპერაციების მომავალ შედეგებზე და კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ამჟამად ძნელი დასადგენია.

18. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

მომდევნო პერიოდში რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა დირექტორთა საბჭოს მიერ და მისი გამოქვეყნების უფლება გაიცა 2022 წლის 29 ივლისს.

მენეჯმენტის ანგარიში

1. ორგანიზაციის ბიზნესის მიმოხილვა

ორგანიზაციის ბიზნესის განვითარება, შესრულება და მდგომარეობა

შპს ჯი დი სი სი ("კომპანია") არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც შეიქმნა საქართველოში 2016 წლის 25 აპრილს, რომლის მიზანია განახორციელოს კოსმეტიკური, ჯანმრთელობისა და სილამაზის პროდუქტების, საკვები და სხვა სამომხმარებლო საქონლის იმპორტი და დისტრიბუცია საქართველოში.

კომპანია დაკავებულია სხვადასხვა მომწოდებლების პროდუქციის ფართო სპექტრის იმპორტითა და დისტრიბუციით. კომპანია ქირაობს ხუთ საწყობს სხვადასხვა რეგიონში, სუპერმარკეტებისა და მცირე სასურსათო მაღაზიების, ისევე როგორც დიდი ჰიპერმარკეტების მოსამარაგებლად საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე. ჩვენი ბიზნესი სთავაზობს საცალო ვაჭრობას შესაძლებლობას, ისარგებლოს მარკეტინგული პროგრამებით, მერჩანდაიზინგით და პროდუქტის კატეგორიზაციის მენეჯმენტის სერვისებით.

2021 წელს კომპანიამ დააფიქსირა 41 953 ათასი ლარის შემოსავალი. 2021 წელს მთლიანმა მოგებამ შეადგინა 2,803 ათასი ლარი. მთლიანი მოგების მარჟამ 2021 წელს შეადგინა 26%. დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა იყო 233.

2. ორგანიზაციის სამომავლო განვითარების გეგმები;

2022 წელს კომპანია ორიენტირებული იქნება პროდუქციის პორტფელის მრავალფეროვნების განვითარებაზე და ბაზრის ზრდაზე მარკეტინგული სტრატეგიის შემდეგი ალტერნატივების მეშვეობით:

- ბაზარზე შეღწევა - არსებული პროდუქტების გაყიდვების გაზრდა არსებულ ბაზრებზე ფასების ცვლილების, პრომო-აქციებისა და დისტრიბუციის გზით.
- პროდუქტის განვითარება - ახალი პროდუქტების გაყიდვები არსებულ ბაზრებზე, ახალი პროდუქტების შემუშავებით ან არსებული პროდუქტების მოდიფიკაციით.
- ბაზრის განვითარება - არსებული პროდუქციის გაყიდვები ახალ ბაზრებზე, ფასების, შეფუთვის, დისტრიბუციისა და ბიზნესის ლოკაციების ცვლილების გზით.
- დივერსიფიკაცია - ახალი პროდუქტების გაყიდვები ახალ ბაზრებზე, შესაბამისი დივერსიფიკაციის გზით.

3. კომპანიის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა;

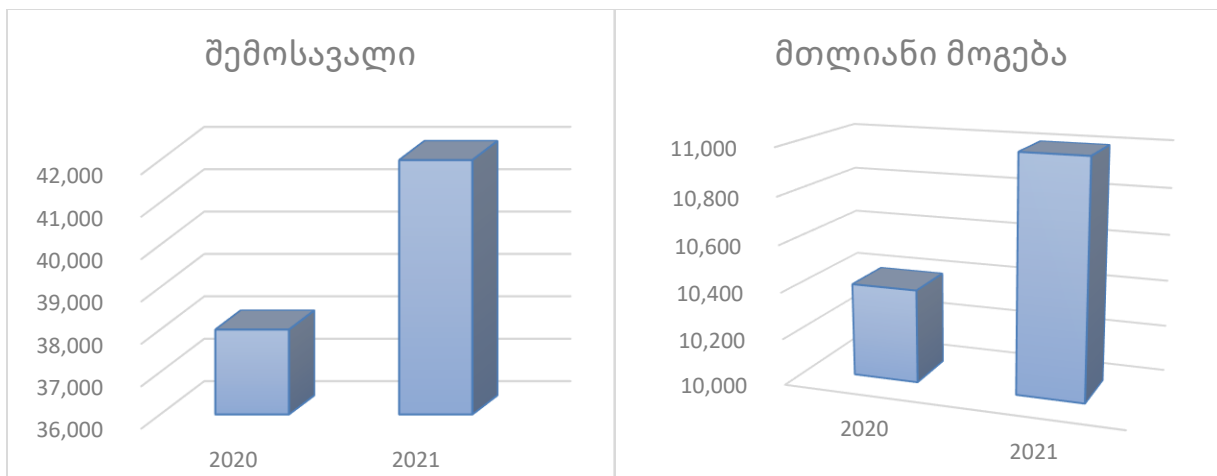
2021 წელს კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე კვლევით და განვითარების საქმიანობაში.

4. ინფორმაცია ორგანიზაციის ფილიალების შესახებ

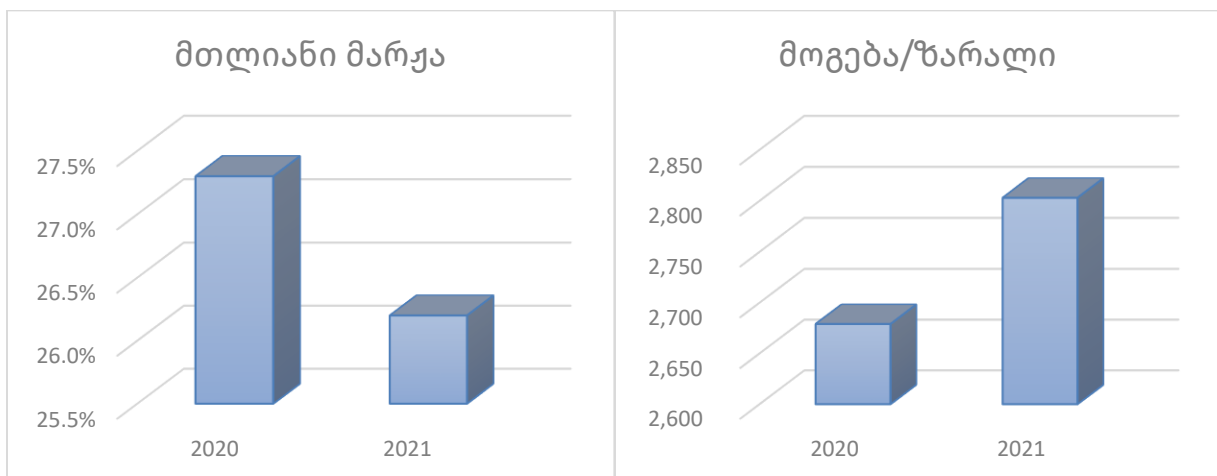
კომპანიას არ აქვს იურიდიული ფილიალები. სტრუქტურული ერთეულები მდებარეობს თბილისში, ბათუმში, ქუთაისში, გორში, კახეთში. ბათუმის, ქუთაისის, გორის და კახეთის ერთეულებში ოპერაციები და საქონლის შემადგენლობა დაახლოებით იგივეა, რაც თბილისში.

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი შემდეგია:

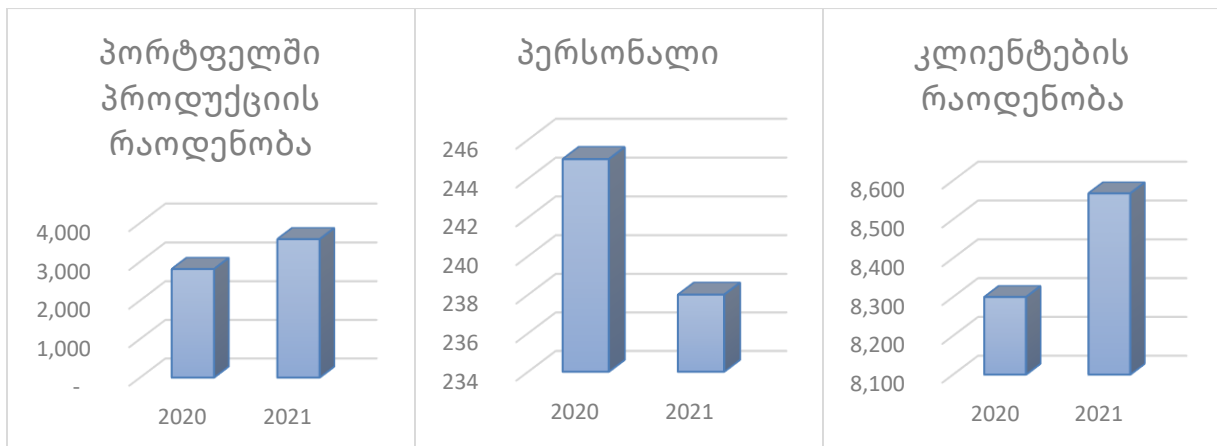


2021 წელს, 2020 წელთან შედარებით კომპანიამ გაზარდა შემოსავალი და მთლიანი მოგება, ბრუნდინგსა და ხარისხზე ფოკუსირებით, გაყიდვების არხით ამოქმედებით და გაყიდვის აქციების შეთავაზებით გაყიდვების მოცულობის გასაზრდელად.



ხარჯების სტრატეგიულმა ოპტიმიზაციამ გააუმჯობესა ბიზნესის ზოგადი შესრულება და 2021 წელს გაზარდა მოგება 2020 წელთან შედარებით.

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ ინფორმაცია შემდეგია:



6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი წილის შეძენის შესახებ

2021 წელს კომპანიის მიერ არ განხორციელებულა საკუთარი წილების შეძენა.

7. ორგანიზაციის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკებისა და მექანიზმების გადახედვა მათი მართვისათვის

კომპანიის გაყიდვების უმეტესობა ხორციელდება საკრედიტო პირობებით. საკრედიტო ვადები კლიენტებთან 28-დან 90 დღემდეა.

მომწოდებლებთან საკრედიტო ვადები მერყეობს 30-დან 60 დღემდე, მაგრამ რამდენიმე მომწოდებელთან გადახდა ხდება წინასწარ.

8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვის გათვალისწინებით

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები უკავშირდება შემდეგს:

სავალუტო რისკი - საქონლის შესყიდვების ძირითადი ნაწილი ხდება უცხოურ ვალუტაში, თუმცა გაყიდვები ხდება ადგილობრივ ვალუტაში. არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი ადგილობრივი ვალუტის ცვეთის გამო. ამ ფაქტის გამო, ასევე პრობლემას წარმოადგენს ფასის კორექტირება.

ლიკვიდურობის რისკი - კომპანიის ლიკვიდურობის მდგომარეობაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს საბრუნავი კაპიტალის საკმარის დონეზე შენარჩუნების უნარი. ჩვენი კომპანიისათვის და ზოგადად, ჩვენს სფეროში, კლიენტის საკრედიტო რისკი და საბანკო კრედიტზე მუდმივი წვდომა დიდ გავლენას ახდენს ლიკვიდურობის მდგომარეობაზე. კომპანია არ ახდენს საპროცენტო განაკვეთთან დაკავშირებული საკუთარი რისკების ჰეჯირებას. შესაბამისად, ფასების მნიშვნელოვან მოძრაობებს ამ სფეროებში შეუძლიათ და ახდენენ გავლენას კომპანიის მომგებიანობაზე. მიუხედავად იმისა, რომ კომპანია მიიჩნევს, რომ მისი ლიკვიდურობა მომავალში საკმარისი იქნება ოპერირების შესანარჩუნებლად, საოპერაციო გარემოს მკვეთრმა ცვლილებამ შეიძლება არსებითად იმოქმედოს კომპანიის მომავალ შემოსავლებზე, ისევე როგორც მის უნარზე, მიიღოს კლიენტის დებიტორული დავალიანება ან უზრუნველყოს საბანკო კრედიტი.

შპს ჯი დი სი სი

ფინანსური ანგარიშგება, მენეჯმენტის ანგარიში
და დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის ანგარიში

ფინანსური დეკლარაციებისა და მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებისა და დამტკიცებისათვის
ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის:

მოგება/ზარალის და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის ანგარიში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

6

ანგარიშგება კაპიტალის ცვლილების შესახებ

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

8

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. ახალი და შესწორებული საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების გამოყენება	9
3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკის შეჯამება	12
4. კრიტიკული ბუღალტრული შეფასებები და განსჯები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას	19
5. შემოსავალი	20
6. გაყიდვების ხარჯი	20
7. დისტრიბუციის ხარჯები	20
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	21
9. ძირითადი საშუალებები	21
10. აქტივებით სარგებლობის უფლება და იჯარის ვალდებულება	22
11. სასაქონლო -მატერიალური მარაგები	23
12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	23
13. სესხები	25
14. სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება	26
15. ფინანსური ინსტრუმენტები.	26
16. დაკავშირებული მხარეების გარიგებები	30
17. გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და ვალდებულებები	30
18. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ	31
19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	31
მენეჯმენტის ანგარიში	32

შპს ჯი დი სი სი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის ანგარიში

ფინანსური დეკლარაციებისა და მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებისა და და

დამტკიცებისათვის

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომლებიც სამართლიანად წარმოადგენენ შპს „GDCC“-ის ფინანსურ მდგომარეობას („კომპანია“) 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მისი ოპერაციების შედეგებს, ცვლილებებს კაპიტალში და ფულადი სახსრების მოძრაობას დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად. მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად შერჩევა და გამოყენება;
- ინფორმაციის, მათ შორის ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის იმგვარად წარმოდგენა, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს შესაბამისი, სანდო, შესადარებელი და გასაგები ინფორმაცია;
- დამატებითი ინფორმაციის წარმოდგენა, როდესაც ფასს -ის სპეციფიკური მოთხოვნების დაცვა არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებლებმა გააცნობიერონ კონკრეტული გარიგებების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ მაჩვენებლებზე;
- შეფასება, თუ რამდენად შეუძლია კომპანიას, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც უწყვეტად მოქმედმა საწარმომ.
- მენეჯმენტის ანგარიშში ინფორმაციის ასახვა „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- შიდა კონტროლის ეფექტური და ჯანსაღი სისტემის შემუშავება, დანერგვა და შენარჩუნება კომპანიის მასშტაბით;
- ადექვატური საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოება, რომლებიც საკმარისია კომპანიის ტრანზაქციების საჩვენებლად და ასახსნელად და ნებისმიერ დროს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის გონივრული სიზუსტით ასახვისათვის, და რაც საშუალებას მისცემს მათ, უზრუნველყონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ფასს-თან შესაბამისობა;
- ბუღალტრული აღრიცხვის ჩანაწერების წარმოება ადგილობრივ კანონმდებლობასთან და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებთან შესაბამისობაში;
- ისეთი ნაბიჯების გადადგმა, რაც მათთვის გონივრულად შესაძლებელია კომპანიის აქტივების დასაცავად; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების პრევენცია და გამოვლენა.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მენეჯმენტმა დაამტკიცა 2022 წლის 29 ივლისს:

მენეჯმენტის სახელით:

დავით ხურციძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
29 ივლისი 2022

ია მეგრელიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო
29 ივლისი 2022

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

მშს GDCC-ის მფლობელებსა და მენეჯმენტს:

მოსაზრება

ჩვენ შევამოწმეთ მშს GDCC-ის ფინანსური ანგარიშგება („კომპანია“), რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებული სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას დასრულებული წლისათვის და შენიშვნებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მათ შორის მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შეჯამებას (ერთობლივად - "ფინანსური ანგარიშგება").

ჩვენი აზრით, თანხლები ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, სამართლიანად წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის ფინანსური მაჩვენებლებსა და ფულად ნაკადებს იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ("ფასს").

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენი აუდიტი ჩატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების ("ISAs") შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ნაწილში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისაგან, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ ("IESBA Code") და ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი ეთიკური მოვალეობები ამ კოდექსის მოთხოვნების დაცვით. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება არის საკმარისი და შესაბამისი, რათა უზრუნველყოს ჩვენი მოსაზრების საფუძველი.

სხვა ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს, რომელიც მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს.

ფინანსური ანგარიშგების ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციის წაკითხვა და ამ დროს იმის განხილვა, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან იმ ინფორმაციასთან, რაც ჩვენ მივიღეთ აუდიტის ჩატარებისას, ან სხვაგვარად გავს თუ არა იგი არსებითად მცდარს. თუ ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი შეცდომა ამ სხვა ინფორმაციაში, ჩვენ მოგვეთხოვება ამ ფაქტის აღნიშვნა და შეტყობინება. ამ მხრივ ჩვენ არაფერი გვაქვს შესატყობინებელი.

მენეჯმენტისა და იმ პირთა პასუხისმგებლობა, ვისაც ევალება ფინანსური ანგარიშგების მართვა.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფასს-ის შესაბამისად და ისეთ შიდა კონტროლზე, როგორსაც განსაზღვრავს მენეჯმენტი, რათა უზრუნველყოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადება, რომელშიც, თაღლითობის თუ შეცდომის გამო, არ იქნება არსებითი შეცდომები.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი ვალდებულია შეაფასოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც უწყვეტად მოქმედმა საწარმომ, ამისათვის ასახოს, საჭიროების შემთხვევაში, საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია უწყვეტ საქმიანობასთან და უწყვეტი საქმიანობის აღრიცხვასთან, თუკი მენეჯმენტი არ აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან ოპერაციების შეწყვეტას, ან არა აქვს ამის გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ იმის გონივრული გარანტია, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს თაღლითობით თუ შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გამოვცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც შეიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული გარანტია არის მაღალი დონის გარანტია, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით შეცდომებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და ჩაითვლება არსებითად, ცალ-ცალკე ან

მთლიანობაში, თუ მათ გონივრული გავლენა ექნებათ მომხმარებლების მიერ ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ISA-ს პრინციპების შესაბამისად აუდიტის ჩატარებისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და მთელ აუდიტს ვატარებთ პროფესიონალური სკეპტიციზმის მიდგომით. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი შეცდომის რისკებს, იქნება ეს თაღლითობის თუ შეცდომის გამო, შევიშვავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებისათვის, და მოვიპოვებთ ჩვენი აზრის დასაბუთებისათვის საკმარის და შესაბამის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომის ვერგამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეულისა, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს შეთქმულებას, გაყალბებას, განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის დამახინჯებას ან კონტროლის გვერდის ავლას.
 - ვერკვევით აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმში, რათა შევიშვავოთ აუდიტის პროცედურები, რომლებიც შესაფერისია ამ სიტუაციისათვის, და არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოთქმის მიზნით.
 - ვაფასებთ გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და მენეჯმენტის მიერ აღრიცხული შეფასებების გონივრულობას, და მასთან დაკავშირებულ ასახვებს.
 - ვაკეთებთ დასკვნას, თუ რამდენად მიზანშეწონილია მენეჯმენტის მიერ უწყვეტად მოქმედი საწარმოს საფუძველზე ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენება, და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვასკვნი, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შეიძლება სერიოზული ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც უწყვეტად მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა, ჩვენ მოგვეთხოვება, რომ ჩვენი აუდიტორის ანგარიშში გავამახვილოთ ყურადღება ამასთან დაკავშირებულ ასახვებზე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან თუ ასეთი ასახვები არასაკმარისია, შევცვალოთ ჩვენი მოსაზრება.
- ჩვენი დასკვნები ემყარება იმ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც მოპოვებულია ჩვენი აუდიტის ანგარიშის თარიღისათვის. თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება აიძულოს კომპანია, შეაჩეროს საქმიანობა, როგორც უწყვეტად მოქმედმა საწარმომ.
- ვაფასებთ, თუ მთლიანობაში როგორ არის წარმოდგენილი ანგარიშგება, მისი სტრუქტურა და შინაარსი, ასახვების ჩათვლით, და წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ტრანზაქციებსა და მოვლენებს ისე, რომ მიაღწიოს სამართლიან წარმოდგენას.

ჩვენ გვაქვს მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებთან კომუნიკაცია, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დაგეგმილ მოცულობასა და ვადებთან, და აუდიტის მნიშვნელოვან დასკვნებთან დაკავშირებით, მათ შორის შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ, რომელსაც ჩვენ გამოვავლენთ ჩვენი აუდიტის დროს.

ანგარიში სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, და ისეთი შიდა კონტროლზე, როგორსაც განსაზღვრავს მენეჯმენტი, რათა უზრუნველყოს მენეჯმენტის ანგარიშგების მომზადება, რომელშიც, თაღლითობის თუ შეცდომის გამო, არ იქნება არსებითი შეცდომები.

ჩვენ შევასრულეთ პროცედურები იმის თაობაზე, არის თუ არა მენეჯმენტის ანგარიში მომზადებული „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად და შეიცავს თუ არა „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენ შევარჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები ჩვენი შეხედულებისამებრ, რომელიც, შეუზღუდავად, მოიცავს კითხვებს, დოკუმენტაციის ანალიზს და განხილვას, კომპანიის პოლიტიკის, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და მოხსენებული ინფორმაციის შედარებას „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან, ისევე, როგორც რაოდენობრივ მაჩვენებლებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლას, შედარებას და შეჯერებას.

ჩვენი აზრით:

- 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მენეჯმენტის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;



WE ARE AN INDEPENDENT MEMBER OF
THE GLOBAL ADVISORY
AND ACCOUNTING NETWORK

სსიპ „ფინანსური მართვის ჯგუფი“
ფაქსი: 995 032 2 47 09 00
ტელ: 995 032 2 47 09 00
e-mail: info@fmg.ge

Financial Management Group LTD
Dzhidze Str. #2
Tbilisi, Georgia
Tel: 995 032 2 47 09 00
Email: info@fmg.ge

- 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მენეჯმენტის ანგარიში შეიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას;
- მენეჯმენტის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლისათვის ყველა არსებით საკითხში შეესაბამება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

გელა ჩადუნელი

შპს „ფინანსური მართვის ჯგუფის“ სახელით

29 ივლისი 2022

თბილისი, საქართველო

[ხელმოწერილია, დასმულია ბეჭედი]

შპს ჯი დი სი სი

მოგება/ზარალის და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლების ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
შემოსავალი	5	41,953	38,144
გაყიდვების ხარჯი	6	(30,945)	(27,726)
მთლიანი მოგება		11,008	10,418
დისტრიბუციის ხარჯები	7	(4,768)	(4,378)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1,955)	(1,770)
ფინანსური ხარჯი	10, 14	(985)	(1,269)
ფინანსური შემოსავალი		1	208
ზარალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან, წმინდა		(10)	(170)
სხვა ხარჯი		(470)	(353)
სხვა შემოსავლები		6	15
მოგება დაბეგვრამდე		2,827	2,701
მოგების გადასახადის ხარჯი		(24)	(22)
წლიური მოგება		2,803	2,679
სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავალი		-	-
სულ ჯამური მოგება წლისათვის		2,803	2,679

მენეჯმენტის ბორდის სახელით:

დავით ხურციძე
გენერალური დირექტორი

29 ივლისი 2022
თბილისი, საქართველო

ია მეგრელიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

29 ივლისი 2022
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 9-35 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ჯი დი სი სი

მოგება/ზარალის და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლების ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	1,251	1,376
აქტივებით სარგებლობის უფლებები	10	1,223	1,772
არამატერიალური აქტივები		21	31
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,495	3,179
საბრუნავი აქტივები			
მარაგები	11	6,624	7,965
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	12	12,377	9,810
აღდგენადი გადასახადები და წინასწარი გადახდა		98	193
წინასწარი გადახდები მომწოდებლებისათვის		23	199
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები		395	422
სულ საბრუნავი აქტივები		19,517	18,589
სულ აქტივები		22,012	21,768
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		7,612	7,612
გაუნაწილებელი მოგება		4,546	1,743
სულ კაპიტალი		12,158	9,355
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი იჯარის ვალდებულება	10	847	1,402
სესხები	13	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		847	1,402
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	13	5,713	6,163
მოკლევადიანი იჯარის ვალდებულება	10	566	516
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება	14	2,728	4,332
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		9,007	11,011
სულ ვალდებულებები		9,854	12,413
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		22,012	21,768

მენეჯმენტის სახელით:

დავით ხურციძე
გენერალური დირექტორი

29 ივლისი 2022

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 9-35 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ია მერეულიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

29 ივლისი 2022

თბილისი, საქართველო

შპს ჯი დი სი სი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2020	7,612	(936)	6,676
სულ ყოვლისმომცველი შემოსავალი წლისთვის	-	2,679	2,679
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	7,612	1,743	9,355
სულ ყოვლისმომცველი შემოსავალი წლისთვის	-	2,803	2,803
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	7,612	4,546	12,158

მენეჯმენტის ბრძდის სახელით:

დავით ხურციძე
გენერალური დირექტორი

29 ივლისი 2022
თბილისი, საქართველო

ია მეგრელიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

29 ივლისი 2022
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 9-35 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლიური მოგება	2,803	2,679
კორექტირება:		
მოგების გადასახადის ხარჯი	24	22
ცვთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	880	892
გაუფასურების აღიარებული ზარალი დებიტორულ დავალიანებაზე, წმინდა	64	(44)
ზარალი მარაგების ჩამოწერის შედეგად	444	288
ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის შედეგად	1	61
ზარალი არარეალიზებული ვალუტის კურსის ცვლილებიდან, წმინდა	10	170
ფინანსური შემოსავალი	(1)	(208)
ფინანსური ხარჯი	985	1,269
ფულადი შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში ცვლილებებამდე	5,211	5,129
სავაჭრო და სხვა მისაღები დავალიანების ზრდა / (შემცირება)	(2,680)	1,479
მომწოდებლებისთვის წინასწარი გადახდების შემცირება / (ზრდა)	176	(174)
მარაგების შემცირება	897	557
მოგების გადასახადის გარდა გადასახდელი გადასახადების ზრდა	-	16
წინასწარ გადახდილი და აღდგენადი გადასახადების შემცირება / (ზრდა)	95	(73)
სავაჭრო და სხვა გადასახდელის შემცირება / (ზრდა)	(1,454)	70
ოპერაციებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2,245	7,004
გადახდილი მოგების გადასახადი	(24)	(22)
მიღებული საპროცენტო სარგებელი	11	206
გადახდილი პროცენტი	(961)	(1,545)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი წმინდა ფულადი სახსრები	1,271	5,643
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(198)	(66)
გაცემული სესხების მიღება	-	2,920
ინვესტიციებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(198)	2,854
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსავალი სესხებიდან	46,853	39,973
სესხების დაფარვა	(47,327)	(47,932)
იჯარის ვალდებულებების დაფარვა	(505)	(616)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(979)	(8,575)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	94	(78)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და ფულის ეკვივალენტებზე	(121)	(58)
ფული და ფულადი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	422	558
ფული და ფულადი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	395	422

მენეჯმენტის ბორდის სახელით:

დავით ხურციძე

გენერალური დირექტორი

29 ივლისი 2022

თბილისი, საქართველო თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 9-35 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ია მერაბიშვილი
მთავარი ბუღალტერი
29 ივლისი 2022

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჯი დი სი სი ("კომპანია") შეიქმნა საქართველოში 2016 წლის 25 აპრილს, რომლის მიზანია განახორციელოს კომერციული, საკვები და სხვა სამომხმარებლო საქონლის იმპორტი და დისტრიბუცია საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, შექმნილია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 406175936.

კომპანია დაკავებულია სხვადასხვა მომწოდებლების პროდუქციის ფართო სპექტრის იმპორტითა და დისტრიბუციით. კომპანია ქირაობს ხუთ საწყობს სხვადასხვა რეგიონში, სუპერმარკეტებისა და მცირე სასურსათო მაღაზიების, ისევე როგორც დიდი ჰიპერმარკეტების მოსამარაგებლად მთელს საქართველოში;

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია და 100% -იანი წილის მფლობელი იყო „KUGO Investments Limited“ (ID კოდი HE354672, მისამართი: ნიქოზია, კვიპროსი, იფიგენიას ქუჩა 48 ა CY2007)

კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისად იყო 238 და 245.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი და ძირითადი საოპერაციო ოფისის მისამართია საქართველო, თბილისი, მოსკოვის გამზირი 31 ბ.

2. ახალი და შესწორებული საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების გამოყენება

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოცემული ფასს -ის სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ქვემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც მოქმედებს ყოველწლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი არსებითი გავლენა არ მოუხდენია კონსოლიდირებულ და ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოხსენებულ ინფორმაციის ასახვაზე ან თანხებზე.

ახალი ფასს-ები ან სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ცვლილებები

ფასს 17 აღგენს სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და ასახვის პრინციპებს და ცვლის ფასს 4-ის სადაზღვევო ხელშეკრულებებს.

ფასს 17-ში მოცემულია ზოგადი მოდელი, რომელიც მოდიფიცირებულია პირდაპირი მონაწილეობის მახასიათებლებიანი სადაზღვევო კონტრაქტებისთვის, რომელიც აღწერილია, როგორც ცვლადი ანაზღაურებით მიდგომა. ზოგადი მოდელი გამარტივებულია, თუ გარკვეული კრიტერიუმების დაკმაყოფილება ხდება დარჩენილი დაფარვის პასუხისმგებლობის შეფასებით პრემიის გადანაწილების მიდგომით.

ზოგადი მოდელი იყენებს მიმდინარე დაშვებებს მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის, ვადებისა და გაურკვევლობის შესაფასებლად და ის პირდაპირ ზომავს ამ გაურკვევლობის ღირებულებას. იგი ითვალისწინებს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებს, და პოლისების ვარიანტებისა და გარანტიების გავლენას.

2020 წლის ივნისში საბჭომ ცვლილებები შეიტანა ფასს 17-ში იმ პრობლემებისა და განხორციელების გამოწვევების აღმოსაფხვრელად, რომლებიც გამოვლინდა ფასს 17-ის გამოქვეყნების შემდეგ. ცვლილებებით ხდება ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების თარიღის გადავადება (ცვლილებების შეტანით) წლიურ საანგარიშგებო პერიოდებში, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ. ამავე დროს, საბჭომ გამოსცა ფასს 9-ის გამოყენებისგან დროებითი გათავისუფლების გაგრძელების დოკუმენტი (ცვლილებები ფასს 4-ში), რომელიც აგრძელებს ფასს 9-ის ფასს 4-ში გამოყენებისგან დროებითი გათავისუფლების ფიქსირებულ ვადას იმ წლიურ საანგარიშგებო პერიოდებზე, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.

ფასს 17 გამოყენებული უნდა იქნეს რეტროსპექტულად, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს შეუძლებელია, და ასეთ შემთხვევაში გამოიყენება მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომა ან სამართლიანი ღირებულების მიდგომა. გარდამავალი მოთხოვნების მიზნებისათვის, თავდაპირველი განაცხადის თარიღი არის იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისი, როდესაც საწარმო პირველად იყენებს ამ სტანდარტს, ხოლო გადასვლის თარიღი არის იმ პერიოდის დასაწყისი, რომელიც უშუალოდ წინ უსწრებს თავდაპირველი გამოყენების თარიღს.

შესწორებები ფასს 10-ში "კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება" და ბასს 28-ში "ინვესტიციები შეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში" - ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა

ფასს 10-ის და ბასს 28-ის შესწორებები ეხება სიტუაციებს, როდესაც ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის ხდება აქტივების გაყიდვა ან შეტანა. კერძოდ, შესწორებებში ნათქვამია, რომ შვილობილი საწარმოს კონტროლის დაკარგვის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც არ მოიცავს ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოსთან გარიგებაში შემავალ ბიზნესს, რომელიც აღირიცხება წილობრივი მეთოდით, აღიარდება მშობელი კომპანიის მოგებაში ან ზარალში მხოლოდ ამ ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოსთან დაუკავშირებელი ინვესტიციების წილობრივი ინტერესების ფარგლებში. ანალოგიურად, მოგება და ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ინვესტიციების გადაფასებით ნებისმიერ ყოფილ შვილობილ საწარმოში (რომელიც გახდა ასოცირებული ან ერთობლივი საწარმო, რომელიც აღირიცხება კაპიტალის მეთოდის გამოყენებით) სამართლიან ღირებულებამდე, აღიარდება ყოფილი მშობლის მოგებაში ან ზარალში მხოლოდ ახალ ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოსთან დაუკავშირებელი ინვესტიციების წილობრივი ინტერესების ფარგლებში.

დი სი სი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
შეზღუდული ღარიში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

შესწორებების ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ კიდევ არ არის დადგენილი საბჭოს მიერ, თუმცა ნებადართულია შესწორებების უფრო ადრე გამოყენება. კომპანიის დირექტორები ვარაუდობენ, რომ ამ ცვლილებების გამოყენებამ შეიძლება გავლენა იქონიოს გეგმის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში, თუკი ასეთი გარიგებები წარმოიქმნება.

შესწორებები ბასს 1-ში ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - ვალდებულებების მიმდინარედ ან გრძელვადიანად კლასიფიცირება

ბასს 1-ში შესული შესწორებები გავლენას ახდენს მხოლოდ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მიმდინარე ან გრძელვადიანი ვალდებულებების ასახვაზე და არა ნებისმიერი აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯების აღიარების ოდენობაზე ან დროზე, ან ამ პუნქტების შესახებ ასახულ ინფორმაციაზე.

შესწორებებით განიმარტება, რომ, როგორც მიმდინარე, ასევე გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაცია ეფუძნება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებებს; განისაზღვრება, რომ კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს მოლოდინები იმის შესახებ, გამოიყენებს თუ არა საწარმო ვალდებულების გადაადგების უფლებას; განიმარტება, რომ უფლებები არსებობს, თუ შეთანხმებები სრულდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, და შემოაქვს განმარტება ტერმინისა "ანგარიშსწორება", რათა ნათელი გახდეს, რომ ანგარიშსწორება ეხება ფულადი სახსრების, წილობრივი ინსტრუმენტების, სხვა აქტივების ან მომსახურების კონტრაგენტისთვის გადაცემას.

შესწორებები გამოიყენება რეტროსპექტულად წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ, და ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება.

შესწორებების შეტანა ფასს 3-ში, ბიზნეს კომბინაციები - მითითებები კონცეპტუალურ ჩარჩოზე

ცვლილებები ახდენს ფასს 3-ს ისე, რომ ის მიმართავს 2018 წლის კონცეპტუალურ ჩარჩოს 1989 წლის ჩარჩოს ნაცვლად. ისინი ასევე უმატებენ ფასს 3-ს მოთხოვნას, რომ ბასს 37-ის ფარგლებში ვალდებულებებისათვის, შემძენმა გამოიყენოს ბასს 37, რათა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა შეძენის თარიღისთვის არსებული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად. მოსაკრებლისათვის, რომელიც იქნებოდა IFRIC 21 მოსაკრებლის ფარგლებში, შემძენი იყენებს IFRIC 21-ს იმის დასადგენად, მოხდა თუ არა დამავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც წარმოშობს მოსაკრებლის გადახდის ვალდებულებას შეძენის თარიღისთვის.

და ბოლოს, შესწორებები ამატებს პირდაპირ განცხადებას იმის თაობაზე, რომ შემძენი არ აღიარებს პირობით აქტივებს, რომლებიც შეძენილია ბიზნესის კომბინაციით.

ცვლილებები ძალაშია იმ ბიზნეს კომბინაციებისთვის, რომლებისთვისაც შეძენის თარიღია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული პირველი წლიური პერიოდის დასაწყისი. ვადამდელი გამოყენება დასაშვებია, თუ საწარმო იმავე დროს ან უფრო ადრე ასევე გამოიყენებს ყველა სხვა განახლებულ მითითებას (გამოქვეყნებულ განახლებულ კონცეპტუალურ ჩარჩოსთან ერთად).

შესწორებები ბასს 16-ში ძირითადი საშუალებები - შემოსავალი დაგეგმილ გამოყენებამდე

შესწორებები კრძალავს ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან აქტივის გამოყენებამდე წარმოებული ნივთების რეალიზაციიდან ნებისმიერი თანხის გამოქვითვას, ე.ი. იმ თანხის გამოქვითვას, რომელიც საჭიროა აქტივის ადგილზე მისატანად და იმ მდგომარეობაში მოსაყვანად, რომელიც აუცილებელია იყოს მისი ექსპლუატაცია მენეჯმენტის გეგმის მიხედვით. შესაბამისად, საწარმო ასეთ შემოსავლებს და მასთან დაკავშირებულ ხარჯებს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში. საწარმო ამ საგნების ღირებულებას აფასებს ბასს 2-ის "მარაგების" შესაბამისად.

შესწორებებით ასევე განიმარტება ტერმინი "ტესტირება, გამართულად ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი". ამას ბასს 16 ახლა განსაზღვრავს, როგორც იმის შეფასებას, არის თუ არა აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური შესრულება ისეთი, რომ შესაძლებელია მისი გამოყენება საქონლის ან მომსახურების წარმოებაში ან მიწოდებაში, სხვებზე გასაქირავებლად, ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის. თუ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ცალ-ცალკე არ არის წარმოდგენილი, ფინანსურმა ანგარიშგებამ უნდა ასახოს მოგებაში ან ზარალში შეტანილი შემოსავლები და ხარჯი, რომლებიც ეხება წარმოებულ ნივთებს, რომლებიც არ წარმოადგენენ საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის შედეგს, და მიუთითოს, თუ რომელი მუხლ(ებ)ი მოიცავს ამ შემოსავალსა და ღირებულებას ყოვლისმომცველი შემოსავლის ანგარიშგებაში.

შესწორებები გამოიყენება რეტროსპექტულად, მაგრამ ძირითადი საშუალებების მხოლოდ იმ პუნქტებისადმი, რომლებიც მიტანილია ადგილზე და მოყვანილია იმ მდგომარეობაში, რომელიც აუცილებელია, რომ შესაძლებელი იყოს მისი ექსპლუატაცია მენეჯმენტის გეგმის მიხედვით, ყველაზე ადრეული პერიოდის დასაწყისში ან მის შემდეგ, რომელიც წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში, როგორც საწარმოს მიერ ამ შესწორებების პირველად გამოყენება.

საწარმომ უნდა აღიაროს ცვლილებების თავდაპირველად გამოყენების კუმულაციური ეფექტი, როგორც გაუნაწილებელი მოგების (ან კაპიტალის სხვა კომპონენტის, საჭიროებისდა მიხედვით) საწყისი ბალანსის კორექტირება, იმ წარმოდგენილი ყველაზე ადრეული პერიოდის დასაწყისში.

შესწორებები ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ, და ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება.

შესწორებები ბასს 37-ში "ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები" - მიძიდ შესასრულებელი კონტრაქტები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება

შესწორებებით ზუსტდება, რომ 'ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება' მოიცავს 'ხარჯებს, რომლებიც უშუალოდ ეხება ხელშეკრულებას'. ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ ეხება ხელშეკრულებას, მოიცავს როგორც ამ ხელშეკრულების შესრულების დამატებით ხარჯებს (მაგალითად უშუალო შრომითი დანახარჯები ან მასალები), ასევე სხვა ხარჯების გადახდას, რომლებიც უშუალოდ ეხება კონტრაქტების შესრულებას (მაგალითად, ცვლის გადასახადის გადახდა ხელშეკრულების შესრულებისას გამოყენებულ ძირითად საშუალებებზე).

შესწორებები ეხება იმ ხელშეკრულებებს, რომლებისთვისაც საწარმოს ჯერ არ შეუსრულებია ყველა ვალდებულება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში, რომელშიც საწარმო პირველად გამოიყენებს ამ შესწორებებს. შედარებითი მონაცემები არ გადაითვლება. ამის ნაცვლად, საწარმომ უნდა აღიაროს ცვლილებების თავდაპირველად გამოყენების კუმულაციური ეფექტი, როგორც გაუნაწილებელი მოგების (ან კაპიტალის სხვა კომპონენტის, საჭიროებისდა მიხედვით) საწყისი ბალანსის კორექტირება, თავდაპირველი გამოყენების თარიღში.

შესწორებები ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ, და ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება.

ფას-ის 2018-2020 წლის ყოველწლიური გაუმჯობესებები - ფას 1-ის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენების“, ფას 9 „ფინანსური ინსტრუმენტების“, ფას 16 „იჯარის“ და ბას 41 „სოფლის მეურნეობის“ შესწორებები

ყოველწლიური გაუმჯობესებები მოიცავს ოთხ სტანდარტში შეტანილ შესწორებებს.

ფას 1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიღება პირველად

შესწორება დამატებით შედგება აძლევს შვილობილ კომპანიას, რომელიც თავის მშობელზე უფრო გვიან ხდება ფას-ის პირველად გამოყენებელი, კუმულაციური განსხვავებების აღრიცხვის კუთხით. ამ შესწორების შედეგად, შვილობილ კომპანიას, რომელიც იყენებს ფას 1:D16(a)- ში მოცემულ გამონაკლისს, ახლა ასევე შეუძლია ყველა უცხოური ოპერაციისთვის აირჩიოს კუმულაციური განსხვავებების შეფასება საბალანსო ღირებულებით, რომელიც შეტანილი იქნებოდა მშობლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფას სტანდარტებზე მშობლის გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ არ განხორციელდა კორექტირებები კონსოლიდაციის პროცედურებისთვის და იმ ბიზნეს კომბინაციის ეფექტებისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შვილობილი კომპანია. მსგავსი არჩევანი ხელმისაწვდომია ასოცირებული ან ერთობლივი საწარმოსთვის, რომელიც იყენებს ფას 1:D16(a)-ში მოცემულ გამონაკლისს.

შესწორება ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ, და ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება.

ფას 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები;

შესწორება განმარტავს, რომ "10 პროცენტიანი" ტესტის გამოყენებისას, იმის შესაფასებლად, უნდა შეწყდეს თუ არა ფინანსური ვალდებულების აღიარება, ორგანიზაცია შეიყვანს მხოლოდ იმ საფასურს, რომლის გადახდა ან მიღება მოხდა ორგანიზაციისა (მესესხებელსა) და გამსესხებელს შორის, მათ შორის იმ საფასურს, რომელიც გადახდილია ან მიღებულია ორგანიზაციის ან გამსესხებლის მიერ სხვა ორგანიზაციის სახელით.

ეს შესწორება ვრცელდება პერსპექტიულად ყველა ცვლილებასა და გაცვლაზე, რომლებიც ხდება იმ თარიღში ან მის შემდეგ, როდესაც საწარმო პირველად გამოიყენებს ამ შესწორებას.

შესწორება ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ, და ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება.

ფას 16 იჯარა

შესწორება აუქმებს იჯარის საგნის გაუმჯობესების ანაზღაურების ილუსტრაციას.

რამდენადაც ფას 16-ის შესწორება შეეხება მხოლოდ საილუსტრაციო მაგალითს, ძალაში შესვლის თარიღი მითითებული არ არის.

ბას 41 სოფლის მეურნეობა

ეს შესწორება აუქმებს ბას 41-ის მოთხოვნას საწარმოებისათვის, რომ სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას მათ გამორიცხოვნ ფულადი ნაკადები დაბეგვრისათვის. ამას სამართლიანი ღირებულების გაზომვა ბას 41-ში შესაბამისობაში მოყავს ფას 13-ის სამართლიანი ღირებულების გაზომვის მოთხოვნებთან, გამოიყენოს შიდა მეთანხმებული ფულადი ნაკადები და დისკონტირების განაკვეთები, და საშუალებას აძლევს მომამზადებლებს, განსაზღვრონ, გამოიყენონ თუ არა გადასახადებამდე და გადასახადების შემდგომი ფულადი ნაკადები და დისკონტირების განაკვეთები ყველაზე შესაფერისი სამართლიანი ღირებულების გაზომვისთვის.

ეს შესწორება გამოიყენება პერსპექტიულად, ე.ი. სამართლიანი ღირებულების გაზომვებისთვის იმ თარიღისთვის ან მის შემდეგ, როდესაც საწარმო პირველად გამოიყენებს ამ შესწორებას.

შესწორება ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ, და ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება.

შესწორებები ბასს 1-ში ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ფასს-ის პრაქტიკის ანგარიშგება 2

გადაწყვეტილების მიღების არსებითობა - სააღრიცხვო პოლიტიკის ასახვა

შესწორებები ცვლის ბასს 1-ის მოთხოვნებს სააღრიცხვო პოლიტიკის ასახვასთან დაკავშირებით. ეს შესწორებები ჩაანაცვლებს ტერმინ „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის“ ყველა შემთხვევას ტერმინით „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია“. სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია არსებითია, თუ საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა ინფორმაციასთან ერთად განხილვისას, გონივრულად შეიძლება მოსალოდნელი იყოს იმ გადაწყვეტილებებზე გავლენის მოხდენა, რომლებსაც ზოგადი დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების პირველადი მომხმარებლები იღებენ ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აგრეთვე შესწორებულია მხარდამჭერი პუნქტები ბასს 1-ში, რათა განმარტებული იყოს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, რომელიც ეხება არამატერიალურ გარიგებებს, სხვა მოვლენებს ან პირობებს, არის არამატერიალური და არ საჭიროებს ასახვას. სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია შეიძლება იყოს არსებითი დაკავშირებული გარიგებების, სხვა მოვლენების ან პირობების ხასიათის გამო, მაშინაც კი, როდესაც თანხები არ არის არსებითი. თუმცა, სააღრიცხვო პოლიტიკის ყველა ინფორმაცია, რომელიც ეხება არსებით გარიგებებს, სხვა მოვლენებს ან პირობებს, თავისთავად არ არის არსებითი.

საბჭომ ასევე შეიმუშავა მითითებები და მაგალითები ფასს 2-ის პრაქტიკულ დებულებაში აღწერილი "ოთხეტაპიანი არსებითობის პროცესის" ასახსნელად და დემონსტრირებისთვის.

ბასს 1-ის შესწორებები ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ, ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება და გამოიყენება პერსპექტიულად. ფასს 2-ის პრაქტიკის დებულებაში შესული შესწორებები არ შეიცავს ძალაში შესვლის თარიღს ან გადასვლის მოთხოვნებს.

ბასს 8 სააღრიცხვო პოლიტიკის შესწორებები, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები - სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება

შესწორებები სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილების განმარტებას ცვლის სააღრიცხვო შეფასებების განმარტებით. ახალი განმარტებით, სააღრიცხვო შეფასებები არის "ფულადი თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში, რომლებიც ექვემდებარება გაზომვის გაურკვევლობას".

სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილების განმარტება ამოღებულ იქნა. თუმცა, საბჭომ შეინარჩუნა სტანდარტში სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილების კონცეფცია შემდეგი განმარტებით:

- სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება, რომელიც იწვევს ახალ ინფორმაციას ან ახალ მოვლენებს, არ წარმოადგენს შეცდომის გასწორებას;
- შეყვანის ან გაზომვის ტექნიკის ცვლილების შედეგები, რომლებიც გამოიყენება სააღრიცხვო შეფასების შესაძლებლობად, არის სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები, თუ ისინი არ იწვევენ წინა პერიოდის შეცდომების გასწორებას.

საბჭომ ბასს 8-ის განმარტებებზე სახელმძღვანელოს დაუმატა ორი მაგალითი (მაგალითები 4-5), რომელიც თან ახლავს სტანდარტს. საბჭომ ამოიღო ერთი მაგალითი (მაგალითი 3), რადგან ამან შეიძლება გამოიწვიოს დაბნეულობა შესწორებების ფონზე.

ეს შესწორებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის იმ სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებებთან და სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებთან დაკავშირებით, რომლებიც ხდება ამ პერიოდის დასაწყისში ან მის შემდეგ, და ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკის შეჯამება

შესაბამისობის განცხადება. ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს ("IASB") მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("IASB") და საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების კომიტეტის ("IFRIC") ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

მომზადების საფუძველი. ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია IASB-ის მიერ გაცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („IFRS“) და "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად. ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ისტორიული ღირებულება ზოგადად ემყარება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გათვალისწინებული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვით ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის მოწესრიგებული გარიგებისას შეფასების თარიღზე, იმისდა მიუხედავად, არის თუ არა ეს ფასი უშუალოდ აშკარა ან ნავარაუდევია შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი

ღირებულების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს ისე, როგორც ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ ამ მახასიათებლებს აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას ამ შეფასების თარიღისათვის. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაზომვის და/ან წარმოდგენის მიზნით სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება ასეთ საფუძველზე, გარდა აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციებისა, რომლებიც ფასს 2-ის ფარგლებშია, ლიზინგის გარიგებებისა, რომლებიც ბასს 17-ის ფარგლებშია და გაზომვებისა, რომლებიც აქვს გარკვეული მსგავსება სამართლიან ღირებულებასთან, მაგრამ არ არის სამართლიანი ღირებულება, როგორცაა ბასს 2 -ის წმინდა რეალიზებადი ღირებულება ან ბასს 36 -ში გამოყენების ღირებულება.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულების შეფასებები კლასიფიცირდება, როგორც 1-ლი, მე-2 ან მე-3 დონის, იმის საფუძველზე, თუ რამდენად აშკარაა სამართლიანი ღირებულების შეფასებები და რამდენად შესაბამეა სამართლიანი ღირებულების შეფასებებს, რომლებიც აღწერილია ქვემოთ:

- 1-ლი დონის საწყისი მონაცემებია იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასები აქტიურ ბაზრებზე, რომლებზედაც კომპანიას შეუძლია წვდომა შეფასების თარიღზე;
- მე-2 დონისაა ის საწყისი მონაცემები, რომელიც, 1-ლი დონის კოტირებული ფასების გარდა, შეიმჩნევა აქტივის ან ვალდებულებისათვის, პირდაპირ ან ირიბად; და
- მე-3 დონის საწყისი მონაცემები არის აქტივის ან ვალდებულების შეუმჩნეველი მონაცემები.

უწყვატი საქმიანობა. - ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ იმ ვარაუდით, რომ კომპანია გააგრძელებს საქმიანობას უწყვატად, რაც გულისხმობს, რომ კომპანია ახლო მომავალში შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ნორმალურ რეჟიმში.

ფუნქციური ვალუტა. კომპანიის თითოეული ორგანიზაციის ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი ერთეულები იზომება იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტის გამოყენებით, რომელშიც ის მოქმედებს („ფუნქციური ვალუტა“). კომპანიის მშობლის ფუნქციური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პრეზენტაციის ვალუტა არის ლარი. ყველა მნიშვნელობა დამრგვალებულია უახლოეს ათას ლარამდე, გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა.

ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება და წმინდა თანხა ფინანსურ ანგარიშგებაში შეიტანება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლის კანონიერად აღსრულებადი უფლება და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს სუფთად ურთიერთჩათვლა, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და პასუხისმგებლობა შესრულდეს ერთდროულად. შემოსავლის და ხარჯის ურთიერთჩათვლა არ მოხდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ არის მოთხოვნილი ან ნებადართული ნებისმიერი საბუღალტრო სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, და ეს კონკრეტულად არ არის ასახული კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკაში.

შემოსავალი. შემოსავალი იზომება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალი აღიარებულია, როდესაც დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს საქონლის საკუთრების მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანია გაყიდულ საქონელზე არ იტოვებს არც მმართველობით მონაწილეობას იმ ხარისხით, რომელიც ჩვეულებრივ ასოცირდება საკუთრებასთან და არც ეფექტურ კონტროლს მასზე;
- შემოსავლის ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს;
- სავარაუდოა, რომ გარიგებასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ორგანიზაციაში; და
- შეიძლება გარიგებასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

კომპანია პროდუქციის გაყიდვისათვის შესრულების ვალდებულებას აღიარებს ერთ განსაზღვრულ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება. შემოსავალი მცირდება მომხმარებლებისაგან სავარაუდო დაბრუნებების, ფასდაკლებებისა და სხვა მსგავსი რეზერვების გათვალისწინებით.

იჯარა

კომპანია აფასებს, წარმოადგენს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას, ან შეიცავს თუ არა იჯარას ხელშეკრულების დადებისას. კომპანია აღიარებს სარგებლობის უფლების სახით წარმოდგენილ აქტივს და შესაბამის იჯარის ვალდებულებას ყველა იჯარის ხელშეკრულებასთან დაკავშირებით, რომელშიც ის არის მოიჯარე, გარდა მოკლევადიანი იჯარისა (განსაზღვრულია, როგორც იჯარა 12 თვით ან ნაკლები ვადით) და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარისა (როგორცაა პლანშეტები და პერსონალური კომპიუტერები, მცირე ზომის საოფისე ავეჯი და ტელეფონები). ასეთი იჯარებისათვის, კომპანია იჯარების გადახდას აღიარებს, როგორც საოპერაციო ხარჯს წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში, თუ სხვა სისტემატური საფუძველი არ არის უფრო წარმოდგენილობითი იმ პერიოდისათვის, რომლის დროსაც ხდება იჯარით გაცემული აქტივებიდან მიღებული სარგებელის მოხმარება. იჯარის ვალდებულება თავდაპირველად იზომება იჯარის გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც არ არის გადახდილი დაწყების თარიღისთვის, და დისკონტირებულია იჯარით გათვალისწინებული განაკვეთის გამოყენებით. თუ ეს განაკვეთი აღვიდა ვერ განისაზღვრა, კომპანია იყენებს თავის მზარდ სასესხო განაკვეთს. იჯარის ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე გრაფის სახით.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
ათასობით ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული

იჯარის ვალდებულება შემდგომში ფასდება საბალანსო ღირებულების ისეთი მატებით, რომელიც ასახავს საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხულ პროცენტს (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით) ან საბალანსო ღირებულების ისეთი კლებით, რომელიც ასახავს გადახდილ საიჯარო გადასახდელს.

ბანკი საიჯარო ვალდებულებას გადააფასებს (და დააკორექტირებს აქტივების გამოყენების უფლებას), როდესაც:

- იჯარის ვადა შეიცვალა ან მოხდა მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოებათა ცვლილება, რამაც შეიძლება შეცვალოს შესყიდვის ოპციის განხორციელების შეფასება, რა შემთხვევაშიც იჯარის ვალდებულება ხელახლა იზომება იჯარის შესწორებული გადახდის დისკონტირებით, დისკონტირების შესწორებული განაკვეთის გამოყენებით.
- იჯარის გადახდები იცვლება ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების ან გარანტირებული ნარჩენი ღირებულების სავარაუდო გადახდის ცვლილების გამო, ამ შემთხვევაში იჯარის ვალდებულება ხელახლა განისაზღვრება ლიზინგის გადახდის გადასინჯული დისკონტირებით, დისკონტირების უცვლელი განაკვეთის გამოყენებით (თუ იჯარის გადახდები არ შეიცვლება ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო, ამ შემთხვევაში გამოიყენება დისკონტირების გადასინჯული განაკვეთი).
- იჯარის ხელშეკრულება შეცვლილია და იჯარის მოდიფიკაცია არ განიხილება როგორც ცალკე იჯარა, ამ შემთხვევაში იჯარის ვალდებულება ხელახლა განისაზღვრება მოდიფიცირებული იჯარის ვადის საფუძველზე, იჯარის გადასინჯული გადახდის დისკონტირებით მოდიფიკაციის თარიღისათვის მოქმედი დისკონტირების გადასინჯული განაკვეთის გამოყენებით.

კომპანიას არ გაუკეთებია რაიმე ასეთი სახის კორექტირება წარმოდგენილი პერიოდების განმავლობაში.

აქტივების გამოყენების უფლებები მოიცავს იჯარის შესაბამისი ვალდებულების საწყის გაზომვას, იჯარის გადახდებს, რომლებიც განხორციელდა დაწყების დღეს ან მის წინ, იჯარის ნებისმიერი მიღებული შეღავათისა და პირდაპირი საწყისი ხარჯების გამოკლებით. ისინი შემდგომში ფასდება ღირებულებით, დაგროვილი ცვთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

როდესაც კომპანიას წარმოემომა იჯარით აღებული აქტივის დემონტაჟთან და გატანასთან, მისი მდებარეობის უზნის აღდგენასთან, ან საბაზო აქტივის იჯარის პირობებით მოთხოვნილ მდგომარეობაში დაბრუნებასთან დაკავშირებული ხარჯების ვალდებულება, რეზერვი აღიარდება და ფასდება ბასს 37-ის შესაბამისად. თუ ხარჯები ეხება აქტივის გამოყენების უფლებას, ხარჯები შედის შესაბამის აქტივის გამოყენების უფლებაში, თუ ეს ხარჯები არ წარმოიქმნება მარაგების შესაქმნელად.

აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადასა და შესაბამისი აქტივის სასარგებლო მოხმარების ვადას შორის უმცირესი პერიოდის განმავლობაში. თუ იჯარით შესაბამისი აქტივის მფლობელობა სხვა პირზე გადადის ან აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს, რომ კომპანია ვარაუდობს შესყიდვის ოფციის გამოყენებას, შესაბამის აქტივს ცვეთა ერიცხება აქტივის სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში. ცვეთა იწყება იჯარის დაწყების დღეს.

აქტივების გამოყენების უფლება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გრაფიკში "ძირითადი საშუალებები".

აქტივების გამოყენების უფლების გაუფასურების დასადგენად კომპანია იყენებს ბასს 36-ს და დადგენილ გაუფასურებულ ზარალს აღრიცხავს, როგორც ეს აღწერილია სააღრიცხვო პოლიტიკაში „ძირითადი საშუალებები“.

პრაქტიკული შეღავათის სახით, ფასს 16 იჯარის მიმღებს საშუალებას აძლევს, არ განაცალკევოს ერთმანეთისგან არასაიჯარო კომპონენტები და ამის ნაცვლად საიჯარო და მათთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტები აღრიცხოს ერთ გარიგებად. კომპანიამ გამოიყენა ეს პრაქტიკული მეთოდი.

კომპანია არ არის წარმოდგენილი, როგორც გამჭირავებული, 2012 და 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლების განმავლობაში.

უცხოური ვალუტა. ორგანიზაციის ფუნქციონალური ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები (უცხოური ვალუტა) აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსით, რომელიც მოქმედებდა გარიგებების თარიღებზე. საანგარიშო თარიღისათვის, უცხოურ ვალუტაში გამოსატული ფულადი ერთეულები გადაანგარიშდება ანგარიშგების თარიღისათვის არსებული კურსით. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება გაცვლითი კურსის სხვაობების შედეგად, შედის იმ პერიოდის მოგება/ზარალის და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ქვემოთ მოცემულია გაცვლითი კურსები წლის ბოლოსთვის, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ამ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის:

	31/12/2021	31/12/2020
ლარი/აშშ დოლარი	3.0976	3.2766
ლარი/ევრო	3.5040	4.0233
ლარი/რუბლი	0.0415	0.0440

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადი გათვალისწინებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ამოქმედებულია ან არსებითად ძალაშია საანგარიშო თარიღისთვის. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კორპორაციული დაბეგვრის ამჟამინდელი მოდელის ცვლილება, 2017 წლის 1 იანვრიდან ცვლილებები განხორციელდა ყველა სუბიექტისთვის, ცალკეული ფინანსური ინსტიტუტების გარდა. შეცვლილი მოდელი გულისხმობს ნულოვან კორპორატიულ გადასახადს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15% -იან კორპორატიულ გადასახადს განაწილებულ მოგებაზე, ნაცვლად წინა მოდელისა, 15% -იანი გადასახადის განაკვეთისა კომპანიის მოგებაზე დაბეგვრამდე, მიუხედავად იმისა, განაწილებული იყო მოგება თუ გაუნაწილებელი.

ჟსა რაჭი

მოგების გადასახადის ახალი წესები ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან, რომელიც ვრცელდება კომპანიაზე და საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც ფაქტიურ, ასევე სავარაუდო მოგების განაწილებას, მათ შორის შემდეგს:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადასახადები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- საქონლის/მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება ან/და თანხების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აღემატება საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე მოგების გადასახადი აღიარებულია ხარჯად იმ მომენტში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადებულია და მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში აღრიცხულია როგორც "მოგების გადასახადი". მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები მიმდინარე და წინა პერიოდებისთვის განისაზღვრება იმ ოდენობით, რომლის მიღება ან გადახდა მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან/ორგანოებისათვის.

გადასახადი, რომელიც გადანაწილებულია სხვა სფეროებზე, როგორც აღწერილია ზემოთ, მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება „საგადასახადო ხარჯებში“.

დაბეგვრის კონცეფციის შეცვლის გამო ტერმინი "აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა" კარგავს ეკონომიკურ მნიშვნელობას და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12-ში - "მოგების გადასახადი", არ გამოიყენება კორპორატიული დაბეგვრის ახალი მოდელის მიხედვით.

ძირითადი საშუალებები ძირითადი საშუალებები ასახულია ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, საჭიროების შემთხვევაში.

მცირე რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აისახება ხარჯებში მათი გაწევისას. ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზირდება და შევსილი ნაწილი ჩამოიწერება.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, მიანიშნებს თუ არა რაიმე ძირითადი საშუალებების გაუფასურებაზე. თუ ასეთი მინიშნება არსებობს, მენეჯმენტი აფასებს აღდგენად თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც უმაღლესი შემდეგი ორი ღირებულებიდან - აქტივის სამართლიანი ღირებულება გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით და მისი გამოყენებითი ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება აღდგენად თანხამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში. გაუფასურების ზარალი, რომელიც აღიარებულია აქტივისთვის წინა წლებში, შეიცვლება საჭიროებისამებრ, თუ მოხდა ცვლილება შეფასებაში, როდესაც განისაზღვრება აქტივის გამოყენების ღირებულება ან სამართლიანი ღირებულება გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

გასხვისებიდან მიღებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება წლის მოგება-ზარალში სხვა შემოსავლების ან ხარჯების ფარგლებში.

ცვეთა . ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, რათა მოხდეს მათი ხარჯების გადანაწილება მათ ნარჩენ ღირებულებებზე მათი სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის განმავლობაში.

სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდი, ნარჩენი ღირებულება და ცვეთის მეთოდი განიხილება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რის შედეგადაც სააღრიცხვო დაშვებაში შეტანილი ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პროსპექტიულად. ცვეთის განაკვეთები ასეთია:

ცვეთის განაკვეთები

საოფისე ავეჯი და ტექნიკა	20%
ტრანსპორტირება	20%
მარკეტინგული აქტივობები	50%
სხვა	20%

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია მიიღებდა აქტივის განკარგვიდან განკარგვის ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი იქნებოდა უკვე ისეთი ასაკის და ისეთ მდგომარეობაში, როგორც სასარგებლო მოხმარების პერიოდის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მოხმარების პერიოდი საჭიროების შემთხვევაში გადაისინჯება და დაკორექტირდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის აღიარება უქმდება გასხვისებისთანავე ან როდესაც არ იქნება მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებულის მიღება აქტივის უწყვეტი გამოყენებისგან. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ძირითადი საშუალებების გასხვისების ან ჩამოწერისას, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

Handwritten signature

ვალე შეძენილი არამატერიალური აქტივები. ვალე შეძენილი, განსაზღვრულვადიანი სასარგებლო გამოყენების არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის აღიარება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის განმავლობაში. სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი გადაისინჯება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რის შედეგადაც საღირცხვო დაშვებაში შეტანილი ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პროსპექტიულად. ამორტიზაციის განაკვეთი არამატერიალურ აქტივებზე არის 15% და გამოიყენება წრფივი მეთოდით.

არამატერიალური აქტივის აღიარება უქმდება გასხვისებისთანავე ან როდესაც არ იქნება მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენების ან გასხვისებისაგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების გაუქმების შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც შეფასებულია, როგორც სხვაობა გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება გაუქმდება.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, კომპანია განიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რათა დაადგინოს, არის თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების ზარალი. ასეთი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, აქტივის აღდგენადი ღირებულება ფასდება გაუფასურების ზარალის დასადგენად (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). როდესაც შეუძლებელია ცალკეული აქტივის აღდგენადი ღირებულების დადგენა, კომპანია განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენად ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება აქტივი. განაწილების მართებული და თანმიმდევრული საფუძვლის არსებობის შემთხვევაში, კორპორატიული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულებზე, ან ამ ერთეულების უფრო პატარა ჯგუფებზე, რომელთათვისაც შესაძლებელია განაწილების მართებული და თანმიმდევრული საფუძვლის გამოვლენა.

აღდგენადი ღირებულება არის უმაღლესი შემდეგი ორი ღირებულებიდან - სამართლიანი ღირებულება გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით და მისი გამოყენებითი ღირებულება. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადები მიმდინარე ღირებულებამდე დისკონტირდება არსებული საპროცენტო განაკვეთით გადასახადების გამოკლებით, რომელიც ასახავს დროში ფულის ღირებულების ბაზრისეულ შეფასებას და აქტივისათვის დამახასიათებელ იმ რისკებს, რომელთა საფუძველზეც არ მომხდარა სამომავლო ფულადი ნაკადების კორექტირება.

იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენადი ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის აღდგენად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

როდესაც გაუფასურების ზარალი შემდგომში იცვლება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების გამომუშავების ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი აღდგენადი ღირებულების გადასინჯულ შეფასებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა, არ იყო აღიარებული გაუფასურების ზარალი აქტივისთვის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის) წინა წლებში. გაუფასურების ხარჯების გაუქმება დაუყოვნებლივ აისახება მოგება-ზარალში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და რეალიზაციის წმინდა ღირებულებას შორის უფრო დაბალ ფასად. ღირებულება გამოითვლება FIFO მეთოდის გამოყენებით. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც გაყიდვის სავარაუდო ფასი, დასრულების ყველა სავარაუდო დანახარჯებისა და გაყიდვისათვის აუცილებელი ხარჯების გამოკლებით. საქონლის მომწოდებლები უზრუნველყოფენ კომპანიას ბონუსებით. მომწოდებლებისგან გაყიდვებთან დაკავშირებული ხარისხობრივი დონისძიებების შესრულებისათვის მიღებული ბონუსები გამოიქვითება უშუალოდ გაყიდვების ღირებულებიდან.

რეზერვები. რეზერვების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (სამართლებრივი ან პირობითი) ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიშვა წარსული მოვლენების შედეგად, კომპანიას სავარაუდოდ მოეთხოვება მათი დაფარვა და აღნიშნული ვალდებულების შეფასება შესაძლებელია საიმედო სიზუსტით.

რეზერვებად აღიარებული თანხა წარმოადგენს იმ ანაზღაურების საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭიროა მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და უზუსტობების გათვალისწინებით. თუ რეზერვი გამოითვლება ვალდებულების დასაფარად საჭირო ფულადი სახსრების მოძრაობიდან, მისი საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს ამავე ფულადი სახსრების მიმდინარე ღირებულებას (სადაც არსებითია ფულის ღირებულება დროში).

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ბანკი მესამე მხარისგან ნაწილობრივ ან სრულად ამოიღებს რეზერვის ფორმირებისთვის საჭირო ეკონომიკურ სარგებელს, მოთხოვნის ასახვა ხდება აქტივებში, თუ მოსალოდნელი გადახდა არის სარწმუნო, ხოლო მოთხოვნის თანხის შეფასება შესაძლებელია საკმარისი სიზუსტით;

პირობითი ვალდებულებები და აქტივები. პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მაგრამ აღიწერება ფინანსურ ანგარიშგების შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც დაბალია ეკონომიკური სარგებლის მატარებელი რესურსების გადინების ალბათობა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აისახება, მაგრამ წარმოდგენილია ანგარიშგების შენიშვნებში იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

Handwritten signature

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება ხელშეკრულების მხარე შესაბამის ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. გარიგების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შეძენასა და გამოშვებას (მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა), თავდაპირველი აღიარებისას ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებას. ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენასთან უშუალოდ დაკავშირებული ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აისახება, პირდაპირ აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი შემდგომში განისაზღვრება მთლიანად ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით, გამომდინარე ამ ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციიდან.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

საწყისი აღიარებისას, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია საწყისი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის

სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის მართვის ბიზნეს მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით ფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორივე პირობა:

- კომპანია აქტივს ფლობს ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც ერთპიროვნულად წარმოადგენს ძირითადი თანხის და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაწილზე პროცენტის (SPPI) გადახდას. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

სესხის ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ შემდეგ პირობებს, შემდგომში განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულებით სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის საშუალებით (FVTOCI).

- კომპანია აქტივს ფლობს ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ფინანსური აქტივების გაყიდვა; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც ერთპიროვნულად წარმოადგენს ძირითადი თანხის და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაწილზე პროცენტის გადახდას.

სტანდარტულად, ყველა სხვა ფინანსური აქტივი შემდგომში იზომება სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში (FVTPL).

ყოველივე ზემოაღნიშნულის მიუხედავად, კომპანიას შეუძლია გააკეთოს შემდეგი შეუქცევადი არჩევანი/დანიშვნა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას:

- კომპანიას შეუძლია შეუქცევადად აირჩიოს კაპიტალური ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების შემდგომი ცვლილებების წარდგენა სხვა ყოვლისმომცველ შემოსავალში სხვა კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში; და
- კომპანიას შეუძლია შეუქცევადად განსაზღვროს სავალო ინვესტიცია, რომელიც აკმაყოფილებს ამორტიზებულ ღირებულებას ან FVTOCI კრიტერიუმებს, როგორც ეს შეფასებულია FVTPL-ით, თუკი ეს გამორიცხავს ან მნიშვნელოვნად შეამცირებს ბუღალტრული აღრიცხვის შესაბამობას.

წარსული გამოცდილებიდან გამომდინარე, ყველა ფინანსური აქტივი განკუთვნილია საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად და კლასიფიცირდება პირველ ბიზნეს მოდელში - Held to collect (H2C).

ეფექტური პროცენტის მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ვალის ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოანგარიშებისა და საპროცენტო შემოსავლის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი.

ფინანსური აქტივებისთვის, გარდა შეძენილი ან წარმოშობილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისა (საწყისი აღიარებისას საკრედიტო რისკით გაუფასურებული აქტივები), ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი შემოსულობების დისკონტირებას (მათ შორის ყველა გადახდილი ან მიღებული საფასურისა და ქულებისა, რომლებიც წარმოადგენენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, გარიგების ხარჯების და სხვა პრემიების ან ფასდაკლებების განუყოფელ ნაწილს) მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამორიცხვით სავალო ინსტრუმენტის სავარაუდო არსებობის, ან, საჭიროების შემთხვევაში, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, სავალო ინსტრუმენტის მთლიან საბალანსო ღირებულებამდე საწყისი აღიარებისას. შეძენილი ან წარმოშობილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისათვის, კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოითვლება სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების, მათ შორის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის, დისკონტირებით საწყისი აღიარებისას სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებულ ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი იზომება საწყისი აღიარებისას, ძირითადი თანხის დაფარვების გამოკლებით, პლუს ამ საწყისი თანხასა და ვადიანობის თანხას შორის ნებისმიერი სხვაობის

მ. თოფურიძე

ფულადური ამორტიზაცია ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, კორექტირებული შესაძლო ზარალის რეზერვით. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება არის ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება ნებისმიერი ზარალის რეზერვით კორექტირებამდე.

საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით სავალ ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით და FVTOCI-ით. ფინანსური აქტივებისთვის, გარდა შეძენილი ან წარმოშობილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისა, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც შემდგომში გაუფასურდნენ საკრედიტო რისკის გამო (იხ. ქვემოთ). ფინანსური აქტივებისათვის, რომლებიც შემდგომში გახდნენ საკრედიტო რისკით გაუფასურებული, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ შემდგომ საანგარიშო პერიოდებში საკრედიტო რისკით გაუფასურებულ ფინანსურ ინსტრუმენტზე საკრედიტო რისკი გაუმჯობესდება ისე, რომ ფინანსური აქტივი აღარ იქნება საკრედიტო რისკით გაუფასურებული, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

შეძენილი ან წარმოშობილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისათვის, კომპანია აღიარებს საპროცენტო შემოსავალს კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე საწყისი აღიარებიდან. გაანგარიშება არ ბრუნდება ერთობლივ საფუძველზე მაშინაც კი, თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი შემდგომში გაუმჯობესდება ისე, რომ ფინანსური აქტივი აღარ იქნება საკრედიტო რისკით გაუფასურებული.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრებადი გადახდებით, რომლებიც არ არის კორექტირებული აქტიურ ბაზარზე. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება განისაზღვრება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით, ყოველგვარი გაუფასურების გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებისა, როდესაც დისკონტირების ეფექტი უმნიშვნელოა.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ხელზე არსებული ნაღდი ფულისგან, ბანკში განთავსებული მოთხოვნამდე დეპოზიტებისაგან მოთხოვნისთანავე განაღდებათ ან აქტივებისგან სამ თვემდე ან ნაკლები დაფარვის ვადით. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამორიცხულია ფულადი სახსრებიდან და ფულის ექვივალენტებიდან ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გაცვლა ან ვალდებულების შესასრულებლად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში, შედის შეზღუდულ ფულად სახსრებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება.

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების (ECL) რეზერვს სავალ ინსტრუმენტებისთვის ამორტიზირებული ღირებულებით. ECL აღიარებულია ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელთათვისაც პირველადი აღიარების შემდეგ არ მომხდარა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, ECL გათვალისწინებულია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში შესაძლო დეფოლტით გამოწვეული საკრედიტო დანაკარგისათვის (12 თვიანი ECL). იმ საკრედიტო რისკებისთვის, რომელთაც პირველადი აღიარების შემდეგ აღენიშნათ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, საჭიროა ზარალის რეზერვის შექმნა საკრედიტო ზარალისათვის, რომელიც მოსალოდნელია რისკის ზემოქმედების დარჩენილი ვადის განმავლობაში, დეფოლტის ქრონოლოგიის მიუხედავად (უვადო ECL). კომპანიას გათვალისწინებული აქვს 12-თვიანი ECL-ები (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები) ფულადი სახსრებისა და ბანკის ნაშთებისთვის.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისათვის ECL-ების გამოთვლისას კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას. ამრიგად, კომპანია არ აკონტროლებს საკრედიტო რისკის ცვლილებებს, მაგრამ პირიქით აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი უვადო საკრედიტო დანაკარგის (ECL) საფუძველზე ყოველ ანგარიშგების თარიღზე. კომპანია ითვლის ECL თანხას სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებზე, საექსპერტო განსჯით განსაზღვრული ზარალის განაკვეთების გამოყენებით. საექსპერტო განსჯის გამოყენება გონივრულად იქნა მიჩნეული იმის გამო, რომ არ არსებობდა ისტორიული ინფორმაცია, რომელიც უზრუნველყოფდა რეზერვის მატრიცის შექმნის საშუალებას. გაუფასურების განაკვეთები მრავლდება შესაბამისი დებიტორული დავალიანების ბალანსზე იმ პერიოდისათვის, რითაც გამოითვლება უიმედოდ მიჩნეული თანხა.

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტის მდგომარეობაში, როდესაც სახელმწიფოებო გადახდა არის 90 დღის ვადაგადაცილებული. თუმცა, ცალკეულ შემთხვევებში, კომპანიას ასევე შეუძლია ჩათვალოს, რომ ფინანსური აქტივი არის დეფოლტის მდგომარეობაში, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს იმაზე, რომ ნაკლებად სავარაუდოა, კომპანიამ მიიღოს გადაუხდელი საკონტრაქტო თანხები კომპანიის საკრედიტო გაუმჯობესების გათვალისწინებამდე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე, აქტივის დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. მოგვიანებით ამოღებული ადრე ჩამოწერილი თანხები ჩაირიცხება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე წლის მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას გააუქმებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ამოიწერება საკონტრაქტო უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების მოძრაობაზე, ან როდესაც ის გადასცემს ფინანსურ აქტივს და არსებითად საკუთრების ყველა რისკსა და სარგებელს სხვა კომპანიას. თუ კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს საკუთრების

მედი სი სი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ათასობით ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს და განაგრძობს გადაცემული აქტივის კონტროლს, კომპანია აღიარებს აქტივისადმი მის შენარჩუნებულ ინტერესს და მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს იმ თანხებისათვის, რომლის გადახდაც მას მოუწევს. თუ კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრების არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს, კომპანია აგრძელებს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს უზრუნველყოფილ სესხს მიღებული შემოსავლებისთვის.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივის აღიარების გაუქმებისას სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებას და მიღებული და მისაღები ანაზღაურების ჯამს შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. გარდა ამისა, FVTOCI- ში კლასიფიცირებულ სავალო ინსტრუმენტში ინვესტიციის გაუქმების შემდეგ, ინვესტიციების გადაფასების რეზერვში აღრე დაგროვილი კუმულატიური მოგება ან ზარალი გადაკლასიფიცირდება მოგება ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

კლასიფიკაცია ვალად ან კაპიტალად

კომპანიის მიერ გაცემული ვალი და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება ან როგორც ფინანსური ვალდებულებები, ან კაპიტალი, სახელმძღვრელომ შეთანხმებების არსისა და ფინანსური ვალდებულების განსაზღვრის, და წილობრივი ინსტრუმენტის შესაბამისად.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ კონტრაქტს, რომელიც ადასტურებს კომპანიის აქტივებში ნარჩენ წილს, ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარებას ექვემდებარება მიღებულ შემოსავლებთან ერთად გამოშვების ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების ხელახალი შესყიდვა აღიარდება და გამოიქვითება უშუალოდ კაპიტალში. მოგებაში ან ზარალში არ აღიარდება მოგება ან ზარალი კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების შეძენის, გაყიდვის, გამოშვების ან გაუქმებისას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები (წარმოდგენილი სესხებით, სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ვალდებულებებითა და დივიდენდებით) შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება.

კომპანია აუქმებს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება. სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

დივიდენდები. დივიდენდები კაპიტალში აღიარდება როგორც შემცირება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი დეკლარირება. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდეგ, განიხილება როგორც შემდგომში მოვლენა და გამჟღავნდება შესაბამისად.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები და გადასახადები. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აისახება მათი ნომინალური ღირებულებით სავარაუდო უიმედო თანხების რეზერვის გამოკლებით. მოგების გადასახადის გარდა გადასახდელი გადასახადები ნაჩვენებია მათი ნომინალური ღირებულებით.

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები გროვდება შემოსავლების სამსახურში ერთიან საგადასახადო ანგარიშზე. ანგარიშსწორება ხდება წმინდა საფუძველზე.

წინასწარი გადახდები მომწოდებლებისათვის. მომწოდებლებისათვის წინასწარი გადახდილი თანხები აღირიცხება მათი თვითღირებულებით, სავარაუდო უიმედო თანხების რეზერვის გამოკლებით.

4. კრიტიკული ბუღალტრული შეფასებები და განსჯები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას

მე-3 შენიშვნაში აღწერილი კომპანიის ბუღალტრული პოლიტიკის გამოყენებისას ხელმძღვანელობა ვალდებულია, განიხილოს, შეაფასოს და გააკეთოს დაშვებები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით, რომლებიც სხვა წყაროებიდან არ იკვეთება. შეფასებები და მასთან დაკავშირებული ვარაუდები ემყარება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა, აქტუალურად მიჩნეულ ფაქტორებს. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები განიხილება საწარმოს უწყვეტობის დაშვების პრინციპით. ბუღალტრული შეფასებების შესწორება აღიარებას ექვემდებარება იმ პერიოდისათვის, როდესაც ხდება შესწორება, თუ შესწორება ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს,

დი სი სი

ანგარიშგების შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
შემაჯავრობით ღირებულებით, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

იგივე იმ შემთხვევაში თუ იგი ეხება მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს, შესაბამისად შესწორება მოხდება მიმდინარე და შემდგომ პერიოდებში.

კომპანიის მენეჯმენტს არ გაუკეთებია რაიმე კრიტიკული განსჯა კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში და ამან შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე.

5. შემოსავალი

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის შემოსავალს შეადგენდა:

	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
სილამაზის და ჰიგიენის პროდუქტები	41,230	37,717
საკვები პროდუქტები	723	427
სულ	41,953	38,144

6. გაყიდვების ხარჯი

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის გაყიდვების ხარჯს შეადგენდა:

	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
სილამაზის და ჰიგიენის პროდუქტები	30,238	27,340
საკვები პროდუქტები	707	386
სულ	30,945	27,726

7. დისტრიბუციის ხარჯები

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის დისტრიბუციის ხარჯს შეადგენდა:

	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
სარეკლამო ხარჯი	26	68
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების ერთეულებთან დაკავშირებული ხარჯები	21	32
ტრანსპორტირების ხარჯები	781	578
ტრანსპორტის ტექნიკური მომსახურება ხელფასები და მასთან დაკავშირებული გადასახადები.	60	57
ცვთა და ამორტიზაცია	3,093	2,855
	788	788
სულ	4,768	4,378

ანგარიშგების შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
 ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)
 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები
 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯს შეადგენდა:

	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ხელფასები და მასთან დაკავშირებული გადასახადები.	1,063	1,233
ცვთა და ამორტიზაცია	92	104
პროგრამული უზრუნველყოფის ტექნიკური მომსახურება	28	62
კომუნალური მომსახურებები	82	60
დაზღვევის ხარჯი	60	50
საბანკო გადასახადები	55	32
კომუნიკაცია	28	24
საკანცელარიო საქონელი	19	17
მივლინების ხარჯები	18	13
პროფესიონალური მომსახურება	41	59
გაუფასურების ზარალი სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაზე, წმინდა	64	-44
საკონსულტაციო მომსახურება	275	34
სხვა	130	126
სულ	1,955	1,770

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ცვლილება 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის იყო შემდეგი:

	საოფისე ავეჯი და ტექნიკა	ტრანსპორტირება	სხვა	მარკეტინგული აღჭურვილობა	სულ
ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	853	1,332	15	33	2,233
აკუმულირებული ცვთა	406	426	-	25	857
საბალანსო ღირებულება 31-12-2020 -თვის	446,995	906,031	14,509	9	1,376
დამატებები	53	75	9	71	208
გასხვისებები	-	-	-	1	1
გადარიცხვები;	24	19	-	-	43
ცვთის ხარჯი	158	142	0	21	321
ცვთის ხარჯი გასხვისებიდან	(14)	(19)	-	-	(33)
საბალანსო ღირებულება 31-12-2021 -თვის	446,880	905,964	14,517	57	1,251
ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	881	1,388	23	79	2,371
აკუმულირებული ცვთა	549	549	0	21	1,120
საბალანსო ღირებულება 31-12-2021 -თვის	332	839	23	57	1,251

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები, რომელთა წმინდა საბუღალტრო ღირებულებაა შესაბამისად 1,251 ლარი და 1,376 ლარი, კომპანიამ დააგირავა სესხების უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა 13).

Handwritten signature

საქართველოს ანგარიშგების შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით, აქტივებით სარგებლობის უფლებების ნაშთები იყო შემდეგი:

იჯარის ვალდებულების ცვლილებები 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის იყო შემდეგი:

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის აქტივებით სარგებლობის უფლების იჯარის საშუალო შეწონილი ვადაა 3 წელი (2019: 5 წელი), ხოლო იჯარის ვალდებულებებზე მოქმედი საშუალო შეწონილი მეიჯარის მზარდი განაკვეთი არის 12.1% (2020: 11.9%).

22

იჯარის ვალდებულება	31-დეკ-21	31-დეკ-20
	ფინანსური იჯარის ფარგლებში გადასახდელი თანხები	ფინანსური იჯარის ფარგლებში გადასახდელი თანხები
წელი 1	693	695
წელი 2	698	695
წელი 3	165	695
წელი 4	53	149
წელი 5	4	35
მინუს: მიუღებელი საპროცენტო სარგებელი	-200	-351
მთლიანი იჯარის ვალდებულება	<u>1,413</u>	<u>1,918</u>

11. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მარაგები იყო შემდეგი:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
შპს პროდუქცია	6,282	7613
საქონელი ტრანზიტში	326	282
სხვა	16	70
სულ	<u>6,624</u>	<u>7,965</u>

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგები, შესაბამისად, 6,624 და 7,965 ლარის საბალანსო ღირებულებით, კომპანიამ დააგირავა სესხების უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა 13).

12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის დებიტორული დავალიანებები იყო შემდეგი:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	12,752	10,112
სხვა დებიტორული დავალიანება	-	9
მთლიანი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	<u>12,752</u>	<u>10,121</u>
მინუს: უიმედო თანხების დაშვება	<u>(375)</u>	<u>(311)</u>
სულ	<u>12,377</u>	<u>9,810</u>

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დებიტორული დავალიანება, შესაბამისად, 12,377 და 9,810 ლარის საბალანსო ღირებულებით, კომპანიამ დააგირავა სესხების უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა 13).

ვაჭრობისა და სხვა დებიტორული დავალიანების ანალიზი ასაკის მიხედვით შემდეგია:

	2021 წლის 31 დეკემბერი		2020 წლის 31 დეკემბერი	
	სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	სხვა დებიტორული დავალიანება	სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	სხვა დებიტორული დავალიანება
ვადაგადაცილებული	12,124	-	9,784	9
0-დან 30 დღის ვადაგადაცილება	335		200	
31-დან 60 დღემდე				
ვადაგადაცილებული	140		38	
61-დან 90 დღემდე				
ვადაგადაცილებული	147		12	
91 დღეზე მეტი				
ვადაგადაცილებული	6		78	
სულ ვადაგადაცილებული და გაუფასურებული	12,752	-	10,112	9
უვალო ECL	375		311	
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	12,377	-	9,801	9

კომპანია ზარალის რეზერვს სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებისათვის ყოველთვის ზომავს უვალო მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის (ECL) ტოლფასი თანხით. სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი შეფასებულია მოვალის წარსული დეფოლტის გამოცდილებით და მოვალის ამჟამინდელი ფინანსური მდგომარეობის ანალიზით, მოვალეებისათვის დამახასიათებელი ფაქტორების გათვალისწინებით, წარმოების იმ სფეროს ზოგადი ეკონომიკური პირობებით, რომელშიც მოვალეები მუშაობენ და საანგარიშო თარიღისათვის მათი როგორც მიმდინარე, ასევე პროგნოზირებადი მიმართულების შეფასებით. კომპანიამ აღიარა 100 პროცენტისა ზარალის რეზერვი 90 დღეზე მეტ ვადაგადაცილებულ ყველა დებიტორულ დავალიანებაზე, რადგან ისტორიულმა გამოცდილებამ აჩვენა, რომ ეს დებიტორული დავალიანებები ზოგადად ვერ ამოიღება.

კომპანია ჩამოწერს დებიტორულ დავალიანებას, როდესაც არსებობს ინფორმაცია, რომელიც მიუთითებს იმაზე, რომ მოვალეს აქვს მძიმე ფინანსური სირთულეები და ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს უვალო მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის ცვლილებას, რომელიც აღიარებულია სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისათვის ფასს 9-ში დადგენილი გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად:

	საკრედიტო დანაკარგის სავარაუდო ცვლილებები
ბალანსი 2020 წლის 1 იანვრისათვის	355
რეზერვის აღდგენა	-44
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	311
აღიარებული გაუფასურების ზარალი დებიტორულ დავალიანებაზე	64
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	375

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბერს სესხები იყო შემდეგი:

სესხები თიბისი ბანკიდან უზრუნველყოფილია კომპანიის მარაგების, ძირითადი საშუალებებისა და დებიტორული სავაჭრო ანგარიშების გირავნობით.

სესხები უნდა დაიფაროს შემდეგნაირად:

სესხების ცვლილება 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის იყო შემდეგი:

წმინდა დავალიანება 2020 წლის 31 დეკემბერს 6,163

წმინდა დავალიანება 2021 წლის 31 დეკემბერს 5,713

სესხები (გაგრძელება)

სესხების ცვლილებები დაკავშირებულია მოკლევადიან გაცემებთან და თანხების დაფარვასთან საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებების მიხედვით, რომლებიც ბანკებთან არის შეთანხმებული კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად.

14. სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის გადასახდელი სავაჭრო და სხვა დავალიანება იყო შემდეგი:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები მარაგებისათვის	2,193	3,660
სავაჭრო გადასახდელები მომსახურებისთვის	178	220
სხვა გადასახდელები	357	452
სულ	2,728	4,332

15. ფინანსური ინსტრუმენტები.

სამართლიანი ღირებულების გაზომვები სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეზე გაანალიზებულია შემდეგნაირად:

- (i) პირველი დონე არის გაზომვები კოტირებული (დაუზუსტებელი) ფასებით აქტიურ ბაზრებზე იდენტიფიცირებული აქტივებისა და ვალდებულებებისათვის,
- (ii) მეორე დონის გაზომვები არის შეფასების ტექნიკა დაკვირვებადი აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი შესაფასებელი მონაცემებით, პირდაპირ (ანუ ფასებად) ან არაპირდაპირ (ანუ გამოდინარე ფასებიდან) და შეუმჩნეველ მონაცემებს). ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციისათვის მენეჯმენტი იყენებს მიდგომას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ სამართლიანი ღირებულების გაზომვა იყენებს დასაკვირვებელ შესაფასებელ მონაცემებს, რომლებიც მნიშვნელოვან კორექტირებას საჭიროებენ, ეს გაზომვა არის მე -3 დონის გაზომვა. სამართლიანი ღირებულების გაზომვასთან მიმართებაში შეფასების შესაფასებელი მონაცემების მნიშვნელობა შეფასებულია მთლიანობაში.
- (iii) მესამე დონის გაზომვები არის შეფასებები, რომლებიც არ ემყარება ბაზრის დასაკვირვებელ მონაცემებს (ანუ შეუმჩნეველ მონაცემებს). ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციისათვის მენეჯმენტი იყენებს მიდგომას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ სამართლიანი ღირებულების გაზომვა იყენებს დასაკვირვებელ შესაფასებელ მონაცემებს, რომლებიც მნიშვნელოვან კორექტირებას საჭიროებენ, ეს გაზომვა არის მე -3 დონის გაზომვა. სამართლიანი ღირებულების გაზომვასთან მიმართებაში შეფასების შესაფასებელი მონაცემების მნიშვნელობა შეფასებულია მთლიანობაში.

ფინანსური აქტივები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება ემყარება სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია დისკონტირებული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი საკრედიტო რისკის მქონე ინსტრუმენტებისთვის და დარჩენილი ვადიანობით. გამოყენებული ფასდაკლება დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები და სხვა ფინანსური აქტივები ახლოა სამართლიან ღირებულებებთან მათი მოკლევადიანი ვადიანობის გამო.

ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხული ვალდებულებები. განსაზღვრული დაფარვის ვადის მქონე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა ფულადი სახსრების ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი საკრედიტო რისკის მქონე ინსტრუმენტებისთვის და დარჩენილი ვადიანობით. კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ფინანსური ანგარიშგებაში დაფიქსირებული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ახლოს არის მათ სამართლიან ღირებულებასთან.

ფულადი სახსრებისა და ფულადი ექვივალენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა 1 დონის გაზომვის გამოყენებით და სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მე -3 დონის გაზომვის გამოყენებით.

კაპიტალის რისკის მართვა - კომპანია საკუთარ კაპიტალს მართავს იმისათვის, რომ შეძლოს ჩვეულ რეჟიმში ფუნქციონირების გაგრძელება, რათა სესხებისა და კაპიტალის ნაშთების ოპტიმიზაციის საშუალებით მოახდინოს აქციონერების უკუგების მაქსიმიზაცია. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად განიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ამ მიმოხილვის შედეგების საფუძველზე, კომპანია დგამს ნაბიჯებს, რათა დააბალანსოს კაპიტალის მთლიანი სტრუქტურა დივიდენდების გადახდის გზით, ახალი აქციების გამოშვებით, ასევე ახალი კრედიტებისა და სესხების აღებით ან არსებული კრედიტებისა და სესხების დაფარვით.

საკუთარი და ნასესხები საშუალებების კოეფიციენტი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს იყო შემდეგი:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სესხები	5,713	6,163
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	(395)	(422)
წმინდა სესხები	5,318	5,741
კაპიტალი	12,158	9,355
წმინდა სესხის კოეფიციენტი კაპიტალთან მიმართებაში	43.74%	61.37%

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები – კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს კრედიტებს და სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის საქმიანობის დაფინანსება. კომპანიას გააჩნია სხვადასხვა ფინანსური აქტივები, როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული სესხები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	395	422
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	12,377	9,810
სულ ფინანსური აქტივები	12,772	10,232
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები	5,713	6,163
იჯარის ვალდებულება	1,413	1,918
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება	2,728	4,332
სულ ფინანსური ვალდებულებები	9,854	12,413

კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოქმნილი ძირითადი რისკები არის უცხოური ვალუტა, საპროცენტო განაკვეთი, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები.

გეოგრაფიული რისკი. კომპანიის აქტივები მდებარეობს საქართველოში და მისი ბიზნეს გეგმები კრიტიკულად არის დამოკიდებული ქვეყანაში სტაბილურობასა და კანონის უზენაესობაზე. საქართველოში კვლავაც სახეზეა განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები. როგორც ასეთი, კომპანია ექვემდებარება ქვეყანაში არსებული ბიზნესის ან სამართლებრივი გარემოს ნებისმიერ გაუარესებას.

უცხოური ვალუტის რისკი– სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფითად იმოქმედებს სავალუტო კურსის ცვლილებები, რომლებზეც დამოკიდებულია კომპანია. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ გარკვეულ გარიგებებს. კომპანია არ იყენებს რაიმე წარმოებულ ინსტრუმენტებს უცხოური ვალუტის რისკის ზემოქმედების სამართავად.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის იყო შემდეგი:

უცხოური ვალუტის რისკი (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბერი

	1 აშშ დოლარი = 3.0976 ლარი	1 ევრო = 3.5040 ლარი	1 რუბლი= 0.0415 ლარი
ფინანსური აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	15	-	341
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	15	-	341
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	-	-	-
იჯარის ვალდებულება	-	-	-
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ვალდებულებები	739	360	1,052
სულ ფინანსური ვალდებულებები	739	360	1,052
სულ წმინდა პოზიცია	(724)	(360)	(711)

2020 წლის 31 დეკემბერი

	1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი	1 ევრო = 4.0233 ლარი	RUB 1 = 0.04403 ლარი
ფინანსური აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	1	89	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	1	89	-
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ვალდებულებები	400	1,314	2,073
სულ ფინანსური ვალდებულებები	400	1,314	2,073
სულ წმინდა პოზიცია	(399)	(1,225)	(2,073)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში ფუნქციური ვალუტის 20% -ით გაძლიერებისადმი/შესუსტებისადმი 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის. ანალიზი გამოყენებული იყო შესაბამის ვალუტაში გამოხატული ფულადი ერთეულებისთვის საანგარიშო თარიღზე.

2021 წლის 31
დეკემბრის
მდგომარეობით

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა		რუბლის გავლენა	
	ლარი/აშშ დოლარი + 20%	ლარი/აშშ დოლარი - 20%	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო - 20%	ლარი/რუბლი + 20%	ლარი/რუბლი - 20%
მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე	(145)	145	(72)	72	(142)	142

შპს ჯი დი სი სი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

უცხოური ვალუტის რისკი (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა		რუბლის გავლენა	
	ლარი/აშშ დოლარი + 20%	ლარი/აშშ დოლარი - 20%	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო - 20%	ლარი/რუბ ლი + 20%	ლარი/რუბლი - 20%
მოგება/(ზარალი)	*					
დაბეგრამდე	(80)	80	(245)	245	(415)	415

საპროცენტო განაკვეთის რისკი – საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, რომ ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებები უარყოფითად აისახება კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიას აქვს შეზღუდული საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგან კომპანიამ მიიღო სესხის სახსრები მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებით. საბაზრო განაკვეთი არ არის ვოლატიური.

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები

ზემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს ძირითად დაშვებებში მომხდარი ცვლილებების შედეგებს, ხოლო სხვა დაშვებები რჩება უცვლელი. რეალობაში არსებობს კორელაცია დაშვებებსა და სხვა ფაქტორებს შორის. ასევე, უნდა გავითვალისწინოთ, რომ ეს მგრძნობელობები არ არის წრფივი და ამ შედეგებიდან გამომდინარე უფრო დიდი ან პატარა გავლენა არ უნდა იქნას ინტერპოლირებული ან ექსტრაპოლირებული.

მგრძნობელობის ანალიზი არ ითვალისწინებს იმას, რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება. ამასთან, კომპანიის ფინანსური პოზიცია შეიძლება იცვლებოდეს იმ დროს, როდესაც ხდება ფაქტიური საბაზრო მოძრაობები. მაგალითად, კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს საბაზრო რყევებზე დამოკიდებულების მართვას. სხვადასხვა ტრიგერების მიმართ საინვესტიციო ბაზრის მოძრაობის პარალელურად, მმართველობითი ზომები შეიძლება მოიცავდეს ინვესტიციების გაყიდვას, საინვესტიციო პორტფელის გადანაწილების ცვლილებას და სხვა დაცვითი ღონისძიებების განხორციელებას. შედეგად, დაშვებებში ცვლილებებს შეიძლება არ ჰქონდეს ზეგავლენა ვალდებულებებზე, მაშინ, როდესაც აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში საბაზრო ღირებულებებით აღირიცხება. ასეთ ვითარებაში აქტივებისა და ვალდებულებების გაზომვის განსხვავებულმა მეთოდებმა შეიძლება მიგვიყვანოს კაპიტალის ცვალებადობასთან.

სხვა შეზღუდვები მგრძნობელობის ანალიზში მოიცავს ჰიპოთეტური საბაზრო მოძრაობების გამოყენებას პოტენციური რისკის დემონსტრირებისათვის, რომელიც მხოლოდ წარმოადგენს კომპანიის შეზღუდულებას ახლო მომავალში მოსალოდნელ საბაზრო ცვლილებებზე, რომელთა დარწმუნებით გათვალისწინება შეუძლებელია, და მოსაზრებას, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი ერთმანეთის იდენტურად შეიცვლება.

საკრედიტო რისკი კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკი, რაც წარმოადგენს იმის რისკს, რომლის დროსაც კონტრაგენტი ვერ შეძლებს სრულად გადახდას დათქმულ ვადაში.

დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება, გაცემული სესხები და მთლიანი ფულადი სახსრები და ექვივალენტები განიცდიან საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ზეგავლენას. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანებების ამოღებაზე და გაცემულ სესხებზე შეიძლება გავლენა იქონიონ ეკონომიკურმა ფაქტორებმა, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანიას არ ემუქრება ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი უკვე დადგენილი რეზერვების მიღმა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა ვალდებულების დაფარვას მათი გადახდის ვადის ბოლოს. შემდეგი ცხრილები დეტალურად წარმოადგენს კომპანიის დარჩენილ საკონტრაქტო ვადიანობას გადახდის წინასწარ შეთანხმებული პერიოდით 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია არაღისკონტრირებული ფულადი სახსრების ნაკადების საფუძველზე კომპანიის მიერ მათი დაფარვის ყველაზე ადრეული თარიღის გათვალისწინებით. ცხრილები მოიცავს როგორც პროცენტის, ასევე ძირითადი თანხის ფულადი სახსრების მოძრაობას

2021 წლის 31 დეკემბერი					
სესხები	23	1,382	4,308	-	5,713
იჯარის ვალდებულება	58	116	392	847	1,413
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება	2,340	388	-	-	2,728
	<u>2,421</u>	<u>1,886</u>	<u>4,700</u>	<u>847</u>	<u>9,854</u>
2020 წლის 31 დეკემბერი					
სესხები	65	121	6,473	-	6,659
იჯარის ვალდებულება	66	132	593	1,745	2,536
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება	3,308	1,008	16	-	4,332
	<u>3,439</u>	<u>1,261</u>	<u>7,082</u>	<u>1,745</u>	<u>13,527</u>

16. დაკავშირებული მხარეების გარიგებები

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, შვილობილ პირებს და ორგანიზაციებს, რომლებიც იმყოფებიან კომპანიის ან მისი მენეჯმენტის ძირითადი პერსონალის საერთო საკუთრებაში და მათი კონტროლის ქვეშ.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ დადონ გარიგებები, რომლებიც დაუკავშირებელმა მხარეებმა ვერ შეძლონ და დაკავშირებულ მხარეებს შორის გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებით, როგორც გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა უბრალოდ სამართლებრივ ფორმაზე. კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან:

	2021 წლის 31 დეკემბერი		
	იურ. პირები კომპანიასთან საერთო კონტროლის ქვეშ	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი	51		51
დავალიანება	802		802
შემოსავალი			
	2020 წლის 31 დეკემბერი		
	იურ. პირები კომპანიასთან საერთო კონტროლის ქვეშ	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული			
დავალიანება	9		9
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი	8		8
დავალიანება	420		420
შემოსავალი			

ძირითადი მენეჯმენტის პერსონალის (დირექტორთა საბჭოს) ანაზღაურება, რომელიც წარმოდგენილია თანამშრომლების მოკლევადიანი შედეგებით, 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო 483 და 431 ლარი, შესაბამისად.

17. გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და ვალდებულებები

ვალდებულებები - კომპანიას არ გააჩნდა არსებითი ვალდებულებები 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სამართლებრივი პროცესები. 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სამართალწარმოებაში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ წარმოიქმნება არანაირი არსებითი დაურისხავი ზარალი და შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ იქნა ჩადებული არანაირი რეზერვი.

გადასახდები - კერძოდ, საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ვინაიდან საგადასახადო კანონმდებლობის მენეჯმენტის ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისაგან, საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება გაასაჩივრონ ტრანზაქციები, რის შედეგადაც კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი და შესაბამისად, ცალკე ფინანსურ ანგარიშგებებში არანაირი რეზერვი არ შექმნილა. 2020-2021 წელი რჩება ღიად საგადასახადო ორგანოების მიერ განსახილველად.

საოპერაციო გარემო - ისეთი განვითარებად ბაზრებზე, როგორიც საქართველოა, მოქმედებენ უფრო განსხვავებული რისკები, ვიდრე უფრო განვითარებულ ბაზრებზე; ეს მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ, და სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს. კანონები და რეგულაციები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბიზნესზე საქართველოში, მუდმივი და სწრაფი განვითარების პროცესშია, და საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციას. საქართველოს ეკონომიკის მომავალ მიმართულებაზე დიდ გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში განვითარებულ მოვლენებთან ერთად.

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოში განხორციელდა არაერთი საკანონმდებლო ცვლილება, რომელიც დიდწილად უკავშირდებოდა საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების გეგმას. მიუხედავად იმისა, რომ წლების განმავლობაში განხორციელებულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა გზა გაუხსნა ამ პროცესს, არსებობს მეტის მოლოდინი, რადგანაც საქართველოს სამოქმედო გეგმა ევროკავშირში გაწევრიანების მიზნით კვლავაც ვითარდება.

კომპანიის მენეჯმენტი აკვირდება ეკონომიკური მდგომარეობის მიმდინარე ცვლილებებს და იღებს ზომებს, რომლებიც იგი საჭიროდ ჩათვლის კომპანიის სტაბილურობისა და განვითარების შესანარჩუნებლად უახლოეს მომავალში. თუმცა, COVID-19-ის გავლენის მნიშვნელობა კომპანიის ბიზნესზე დიდწილად დამოკიდებულია პანდემიური ეფექტების ხანგრძლივობაზე და გავრცელებაზე მსოფლიოსა და ქართულ ეკონომიკაზე. ეკონომიკური გარემოს ცვლილებების გავლენა ოპერაციების მომავალ შედეგებზე და კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ამჟამად ძნელი დასადგენია.

18. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

მომდევნო პერიოდში რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა დირექტორთა საბჭოს მიერ და მისი გამოქვეყნების უფლება გაიცა 2022 წლის 29 ივლისს.

მენეჯმენტის ანგარიში

1. ორგანიზაციის ბიზნესის მიმოხილვა

ორგანიზაციის ბიზნესის განვითარება, შესრულება და მდგომარეობა

მპს ჯი დი სი სი ("კომპანია") არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც შეიქმნა საქართველოში 2016 წლის 25 აპრილს, რომლის მიზანია განახორციელოს კოსმეტიკური, ჯანმრთელობისა და სილამაზის პროდუქტების, საკვები და სხვა სამომხმარებლო საქონლის იმპორტი და დისტრიბუცია საქართველოში.

კომპანია დაკავებულია სხვადასხვა მომწოდებლების პროდუქციის ფართო სპექტრის იმპორტითა და დისტრიბუციით. კომპანია ქირაობს ხუთ საწყობს სხვადასხვა რეგიონში, სუპერმარკეტებისა და მცირე სასურსათო მაღაზიების, ისევე როგორც დიდი ჰიპერმარკეტების მოსამარაგებლად საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე. ჩვენი ბიზნესი სთავაზობს საცალო ვაჭრობას შესაძლებლობას, ისარგებლოს მარკეტინგული პროგრამებით, მერჩანდაიზინგით და პროდუქტის კატეგორიზაციის მენეჯმენტის სერვისებით.

2021 წელს კომპანიამ დააფიქსირა 41 953 ათასი ლარის შემოსავალი. 2021 წელს მთლიანმა მოგებამ შეადგინა 2,803 ათასი ლარი. მთლიანი მოგების მარჟამ 2021 წელს შეადგინა 26%. დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა იყო 233.

2. ორგანიზაციის სამომავლო განვითარების გეგმები;

2022 წელს კომპანია ორიენტირებული იქნება პროდუქციის პორტფელის მრავალფეროვნების განვითარებაზე და ბაზრის ზრდაზე მარკეტინგული სტრატეგიის შემდეგი ალტერნატივების მეშვეობით:

- ბაზარზე შეღწევა - არსებული პროდუქტების გაყიდვების გაზრდა არსებულ ბაზრებზე ფასების ცვლილების, პრომო-აქციებისა და დისტრიბუციის გზით.
- პროდუქტის განვითარება - ახალი პროდუქტების გაყიდვები არსებულ ბაზრებზე, ახალი პროდუქტების შემუშავებით ან არსებული პროდუქტების მოდიფიკაციით.
- ბაზრის განვითარება - არსებული პროდუქციის გაყიდვები ახალ ბაზრებზე, ფასების, შეფუთვის, დისტრიბუციისა და ბიზნესის ლოკაციების ცვლილების გზით.
- დივერსიფიკაცია - ახალი პროდუქტების გაყიდვები ახალ ბაზრებზე, შესაბამისი დივერსიფიკაციის გზით.

3. კომპანიის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა;

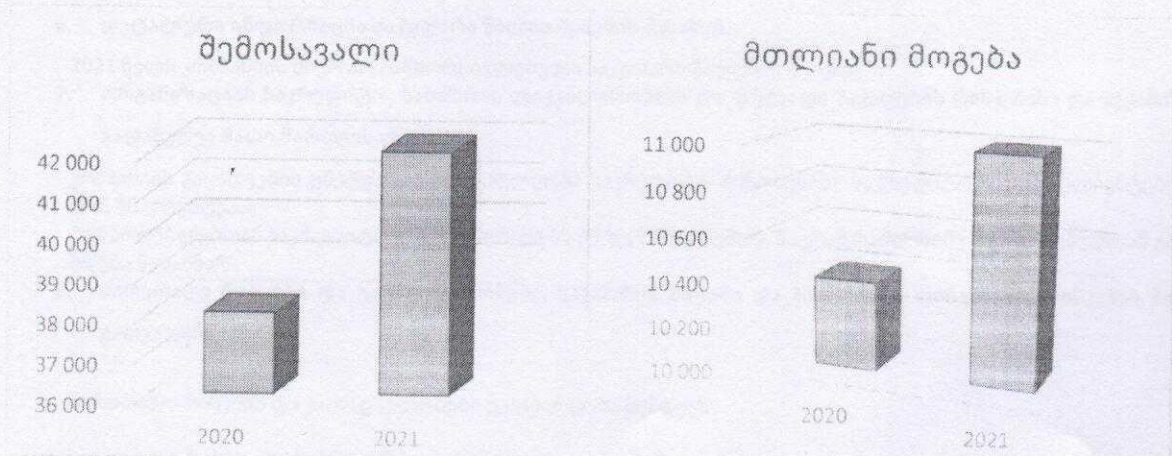
2021 წელს კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე კვლევით და განვითარების საქმიანობაში.

4. ინფორმაცია ორგანიზაციის ფილიალების შესახებ

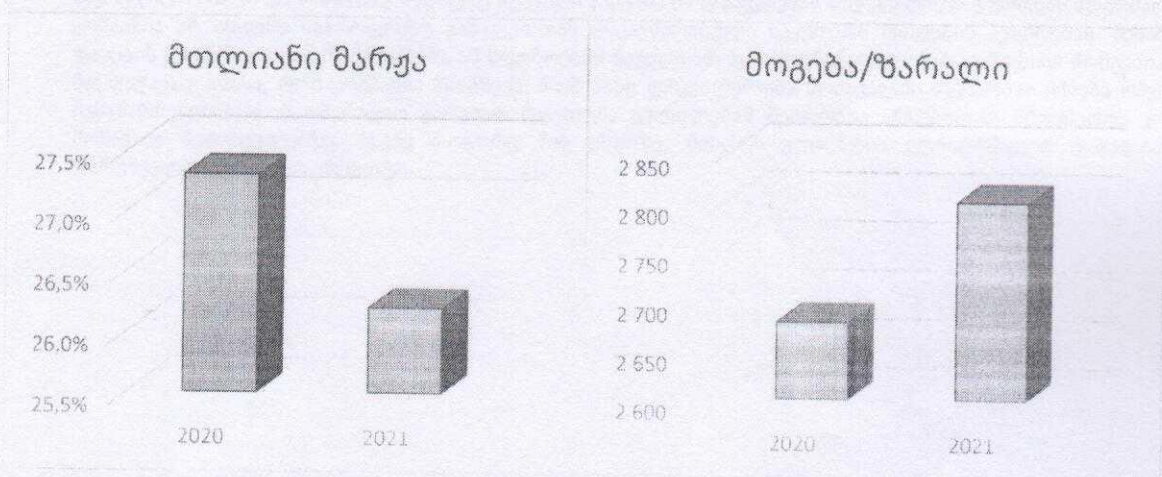
კომპანიას არ აქვს იურიდიული ფილიალები. სტრუქტურული ერთეულები მდებარეობს თბილისში, ბათუმში, ქუთაისში, გორში, კახეთში. ბათუმის, ქუთაისის, გორის და კახეთის ერთეულებში ოპერაციები და საქონლის შემადგენლობა დაახლოებით იგივეა, რაც თბილისში.

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი შემდეგია:

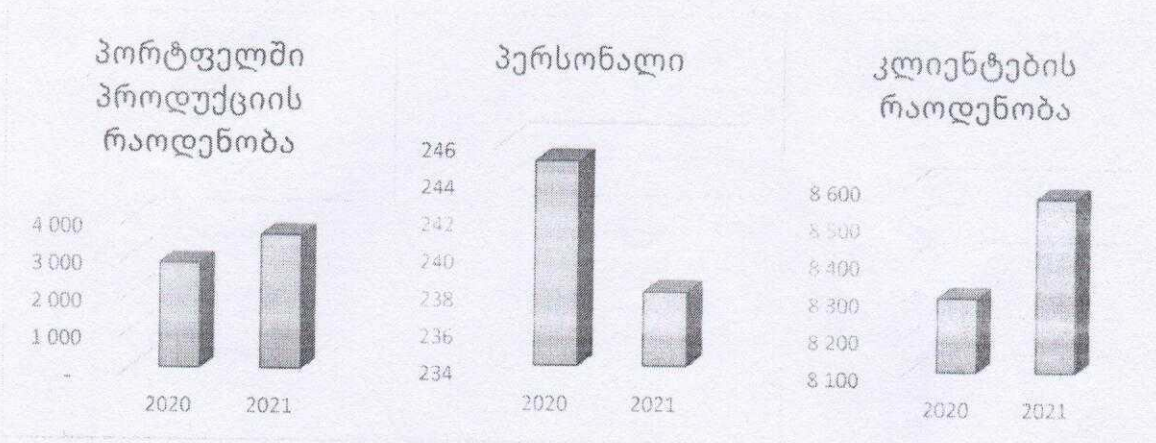


2021 წელს, 2020 წელთან შედარებით კომპანიამ გაზარდა შემოსავალი და მთლიანი მოგება, ბრუნდინგსა და ხარისხზე ფოკუსირებით, გაყიდვების არხით, ამოქმედებით და გაყიდვის აქციების შეთავაზებით გაყიდვების მოცულობის გასაზრდელად.



ხარჯების სტრატეგიულმა ოპტიმიზაციამ გაუმჯობესა ბიზნესის ზოგადი შესრულება და 2021 წელს გაზარდა მოგება 2020 წელთან შედარებით.

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ ინფორმაცია შემდეგია:



31.1 2021

6. **დეტალური ინფორმაცია საკუთარი წილის შეძენის შესახებ**

2021 წელს კომპანიის მიერ არ განხორციელებულა საკუთარი წილების შეძენა.

7. **ორგანიზაციის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკებისა და მექანიზმების გადახედა მათი მართვისათვის**

კომპანიის გაყიდვების უმეტესობა ხორციელდება საკრედიტო პირობებით. საკრედიტო ვადები კლიენტებთან 28-დან 90 დღემდეა.

მომწოდებლებთან საკრედიტო ვადები მერყეობს 30-დან 60 დღემდე, მაგრამ რამდენიმე მომწოდებელთან გადახდა ხდება წინასწარ.

8. **ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვის გათვალისწინებით**

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები უკავშირდება შემდეგს:

სავალუტო რისკი - საქონლის შესყიდვების ძირითადი ნაწილი ხდება უცხოურ ვალუტაში, თუმცა გაყიდვები ხდება ადგილობრივ ვალუტაში. არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი ადგილობრივი ვალუტის ცვეთის გამო. ამ ფაქტის გამო, ასევე პრობლემას წარმოადგენს ფასის კორექტირება.

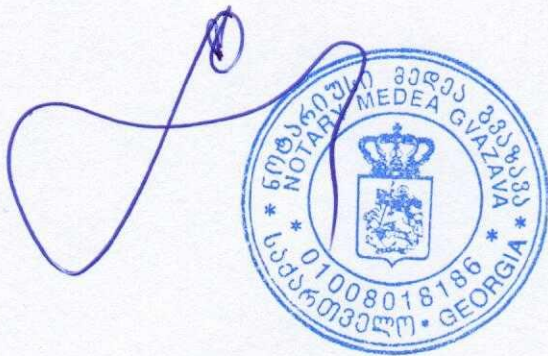
ლიკვიდურობის რისკი - კომპანიის ლიკვიდურობის მდგომარეობაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს საბრუნავი კაპიტალის საკმარის დონეზე შენარჩუნების უნარი. ჩვენი კომპანიისათვის და ზოგადად, ჩვენს სფეროში, კლიენტის საკრედიტო რისკი და საბანკო კრედიტზე მუდმივი წვდომა დიდ გავლენას ახდენს ლიკვიდურობის მდგომარეობაზე. კომპანია არ ახდენს საპროცენტო განაკვეთთან დაკავშირებული საკუთარი რისკების ჰეჯირებას. შესაბამისად, ფასების მნიშვნელოვან მოძრაობებს ამ სფეროებში შეუძლიათ და ახდენენ გავლენას კომპანიის მომგებიანობაზე. მიუხედავად იმისა, რომ კომპანია მიიჩნევს, რომ მისი ლიკვიდურობა მომავალში საკმარისი იქნება ოპერირების შესანარჩუნებლად, საოპერაციო გარემოს მკვეთრმა ცვლილებამ შეიძლება არსებითად იმოქმედოს კომპანიის მომავალ შემოსავლებზე, ისევე როგორც მის უნარზე, მიიღოს კლიენტის დებიტორული დავალიანება ან უზრუნველყოს საბანკო კრედიტი.

ორი ათას ოცდაორი წლის ათ აგვისტოს მე, მედეა გვაზავას, ნოტარიუსს, რომლის საწოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, კ.მარჯანიშვილის ქ. №5/ დ.უზნაძის ქ.№16-18, II სართული, მომმართა მერაბ თოფურიამ, რომელმაც წარმოადგინა წინამდებარე დოკუმენტი, მისი თარგმანი და მოითხოვა თარგმანზე თავისი ხელმოწერის ნამდვილობის საწოტარო წესით დამოწმება. მე დავადგინე მისი პირადობა მის მიერ წარმოდგენილი პირადობის დამადასტურებელი დოკუმენტით და დავრწმუნდი, რომ მე ნამდვილად მერაბ თოფურიამ (დაბ. 01.05.1958 კასპში, მცხ. ქალაქი მცხეთა, იაკობ გოგებაშვილის ქუჩა, 7, პ/ნ №01015000662, ბარათის №19IC24643, გაცემის თარიღის საბინისტროს მიერ 12.08.2020) მომმართა. მე შევამოწმე მისი ქმედუნარიანობა და დავრწმუნდი, რომ მის ქმედუნარიანობაში ექვსის შეტანის საფუძველი არ მქონდა. თარგმანმა წარმოადგინა ენის ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი: დიპლომი Г-IN#172594, გაცემული თბილისის უცხო ენათა სახელმწიფო პედაგოგიკური ინსტიტუტის მიერ 30.06.1981. შემდეგ დავადგინე მისი ნების გამოვლენის ნამდვილობა, განვუმარტე ხელმოწერის სამართლებრივი შედეგები. მე თარგმანი გავაფრთხილე იმ პასუხისმგებლობის შესახებ, რომელიც მოჰყვება არაზუსტ თარგმანს. თარგმანმა ჩემს წინაშე დაადასტურა, რომ თარგმანი ზუსტია და თარგმანზე ხელი მოაწერა ჩემი თანდასწრებით, რასაც ვამოწმებ.

ეგზემპლარი: 1 (ერთი)

გადახდილია საზღაური: 108.00 ლარი („საწოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის №507 დადგენილების 31-ე მუხლის თანახმად რეგისტრაციის საფასური: 5.00 ლარი. სულ გადახდილია 113.00 ლარი.

ნოტარიუსი: მედეა გვაზავა



Ten August, two thousand and twenty-two, **Medea Gvazava**, Notary with the Notary Office located at: 5, Marjanishvili ave 7., floor II. Tbilisi, was addressed by **Merab Topouria**, who presented this document and its translated version and asked to certify the authenticity of his signature according to notary rule. I verified his personality by the identification document presented by him and was convinced that I was really addressed by **Merab Topouria (born on 01.05.1958, in Kaspi, residing at City of Mtskheta, Iakob Gogebashvili Street, N 7; personal # 01015000662, ID # 19IC24643, issued on 12.08.2020 by the Ministry of Justice of Georgia)**. I checked his legal capacity and was convinced that I had no grounds to doubt it. The translator presented the document confirming his knowledge of the language: Diploma Г-1#172594, issued in 1981 in Tbilisi by the Ilia Chavchavadze State Pedagogical Institute of Foreign Languages, Registration # 66. Then I ascertained the authenticity of his expression of will and explained to him the juridical results of the signature. I warned the translator about the responsibility caused by an incorrect translation. The translator confirmed that the translation is correct and signed it in my presence, which I certify.

Copy: 1 (ONE)

Fee paid: 108.00 GEL (according to Article 31 of the Resolution #507 of the Government of Georgia about "Tax for completing the Notary acts and, the method and amount of payment and approval of service terms established for the Notary Chamber of Georgia") Registration fee: 113.00 Total 11.00 GEL

Notary: Medea Gvazava



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N221018597



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

10.08.2022 წ

სანოტარო მოქმედების დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

მედეა გვაზავა

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, კ. მარჯანიშვილის ქ. #7, II სართული.

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

593373834

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

94681467066822



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან
გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე:
www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18