

შპს გებრიუდერ ვაის

ფინანსური და მმართველობის
ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო
წლისათვის

სარჩევი:

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

ფინანსური ანგარიშგება:

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მომზადების საფუძველი	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	11
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	12
5. ამონაგები გაწეული მომსახურებიდან	15
6. თანამშრომელთა სარგებელი და დაქირავებულ მომუშავეთა კომპენსაციები.....	16
7. მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები.....	16
8. სხვა საოპერაციო ხარჯები	16
9. საპროცენტო ხარჯი, წმინდა	16
10. ძირითადი საშუალებები	17
11. სავაჭრო მოთხოვნები.....	18
12. ფული და ფულის ეკვივალენტები	18
13. მიღებული სესხები.....	18
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19
15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	20
16. პირობითი ვალდებულებები	20
17. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები	20
18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	21
მმართველობის ანგარიშგება.....	27

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს გებრიუდერ ვაისის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებელს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს გებრიუდერ ვაისის (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - "პირობითი მოსაზრების საფუძველი" - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც 10-ე შენიშვნაშია განმარტებული, სატვირთო მანქანების შეფასება ბოლოს მოხდა 2014 წლის 31 დეკემბერს. ჩვენ ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით, რომ სატვირთო მანქანების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მისი რეალური ღირებულებისგან, როგორც მოითხოვება ბასს 16-ის მიხედვით. აღნიშნულის შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა რაიმე სახის კორექტირების საჭიროება ძირითად საშუალებებთან და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მუხლებთან დაკავშირებით.

კომპანიამ შემოსავლები წარადგინა შემცირებული ღირებულებით 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის 259,000 და 366,000 ლარის ოდენობით, წლების შესაბამისად, ასევე შემცირებული ღირებულებით წარადგინა შესყიდული მომსახურების თვითღირებულების ხარჯი 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის 354,000 და 335,000 ლარის ოდენობით, წლების შესაბამისად.

ხელმძღვანელობის მიერ დაწესებული შეზღუდვების გამო, ჩვენ ვერ მიმოვიხილეთ ინფორმაციული ტექნოლოგიის ზოგადი კონტროლები (ITGC). შესაბამისად ვერ გამოვთქვამთ მოსაზრებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებულია მიმდინარე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ საკითხის შესაძლო გავლენის გამო მიმდინარე პერიოდის და შესადარის რიცხვებზე.

ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა კომპანიის პოლიტიკა ტრანსფერ ფრაისინგ-თან დაკავშირებით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აღნიშნულის შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა რაიმე სახის კორექტირების საჭიროება ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ელემენტებთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვქონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას. ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

30 მაისი 2022

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს გებრიუდერ ვაისის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებელს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს გებრიუდერ ვაისის (შემდეგში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც 10-ე შენიშვნაშია განმარტებული, სატვირთო მანქანების შეფასება ბოლოს მოხდა 2014 წლის 31 დეკემბერს. ჩვენ ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით, რომ სატვირთო მანქანების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მისი რეალური ღირებულებისგან, როგორც მოითხოვება ბასს 16-ის მიხედვით. აღნიშნულის შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა რაიმე სახის კორექტირების საჭიროება ძირითად საშუალებებთან და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მუხლებთან დაკავშირებით.

კომპანიამ შემოსავლები წარადგინა შემცირებული ღირებულებით 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის 259,000 და 366,000 ლარის ოდენობით, წლების შესაბამისად, ასევე შემცირებული ღირებულებით წარადგინა შესყიდული მომსახურების თვითღირებულების ხარჯი 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის 354,000 და 335,000 ლარის ოდენობით, წლების შესაბამისად.

ხელმძღვანელობის მიერ დაწესებული შეზღუდვების გამო, ჩვენ ვერ მიმოვიხილეთ ინფორმაციული ტექნოლოგიის ზოგადი კონტროლები (ITGC). შესაბამისად ვერ გამოვთქვამთ მოსაზრებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებულია მიმდინარე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ საკითხის შესაძლო გავლენის გამო მიმდინარე პერიოდის და შესადარის რიცხვებზე.

ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა კომპანიის პოლიტიკა ტრანსფერ ფრაისინგ-თან დაკავშირებით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აღნიშნულის შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა რაიმე სახის კორექტირების საჭიროება ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ელემენტებთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვექონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას. ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

30 მაისი 2022

შპს გებრიუდერ ვაის

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები გაწეული მომსახურებიდან	5	52,746,117	34,430,172
სხვა შემოსავლები		383,514	84,257
		53,129,631	34,514,429
შესყიდული მომსახურების თვითღირებულება	6	(41,698,701)	(26,122,455)
თანამშრომელთა სარგებელი და დაქირავებულ მომუშავეთა კომპენსაციები	7	(3,867,276)	(3,210,981)
ცვეთა		(1,608,869)	(1,602,298)
საწვავის ხარჯები		(793,221)	(731,757)
მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	8	(1,979,720)	(1,477,215)
საექვო და უიმედო მოთხოვნების რეზერვის ცვლილება	12	16,726	(72,089)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(2,120,656)	(1,591,983)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		1,077,914	(294,349)
საპროცენტო ხარჯი, წმინდა	10	(165,966)	(158,485)
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან		1,117,037	(2,175,661)
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		2,028,985	(2,628,495)

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2022 წლის 30 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი



ა. ხარლამოვი

ფინანსური განყოფილების ხელმძღვანელი



ე. ხუბულური

შპს გეგრიუდერ ვაის

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები გაწეული მომსახურებიდან	5	52,746,117	34,430,172
სხვა შემოსავლები		383,514	84,257
		53,129,631	34,514,429
შესყიდული მომსახურების თვითღირებულება	6	(41,698,701)	(26,122,455)
თანამშრომელთა სარგებელი და დაქირავებულ მომუშავეთა კომპენსაციები	7	(3,867,276)	(3,210,981)
ცვეთა		(1,608,869)	(1,602,298)
საწვავის ხარჯები		(793,221)	(731,757)
მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	8	(1,979,720)	(1,477,215)
საექვო და უიმედო მოთხოვნების რეზერვის ცვლილება	12	16,726	(72,089)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(2,120,656)	(1,591,983)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		1,077,914	(294,349)
საპროცენტო ხარჯი, წმინდა	10	(165,966)	(158,485)
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკუთროს სხვაობიდან		1,117,037	(2,175,661)
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		2,028,985	(2,628,495)

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2022 წლის 30 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი _____ ა. ხარლამოვი

ფინანსური განყოფილების ხელმძღვანელი _____ ე. ხუბულური

შპს გებრიუდერ ვაის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	23,970,880	25,210,017
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		46,631	22,611
სავაჭრო მოთხოვნები	11	4,250,678	1,986,228
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	1,846,758	2,154,769
		6,144,067	4,163,608
სულ აქტივები		30,114,947	29,373,625
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		23,890,400	23,890,400
დაგროვილი ზარალები		(5,209,594)	(7,238,579)
		18,680,806	16,651,821
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	13	3,153,600	5,230,290
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	13	4,901,530	5,097,993
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	3,159,185	2,329,542
გამოუყენებელი შვებულების რეზერვი		118,660	29,256
საგადასახადო ვალდებულებები		101,166	34,723
		8,280,541	7,491,514
სულ ვალდებულებები		11,434,141	12,721,804
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		30,114,947	29,373,625

შპს გებრიუდერ ვაის

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალები	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	22,176,300	(4,610,084)	17,566,216
მფლობელების შენატანები			
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	1,714,100	-	1,714,100
მთლიანი სრული ზარალი	-	(2,628,495)	(2,628,495)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	23,890,400	(7,238,579)	16,651,821
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	2,028,985	2,028,985
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	23,890,400	(5,209,594)	18,680,806

შპს გებრიუდერ ვაის

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		2,028,985	(2,628,495)
კორექტირებები:			
ცვეთა		1,608,869	1,602,298
საექვო და უიმედო მოთხოვნების რეზერვის ცვლილება	11	(16,726)	72,089
საპროცენტო შემოსავალი	9	(42,252)	(36,843)
საპროცენტო ხარჯი	13	208,218	195,328
ცვლილება გამოუყენებელი შვებულების რეზერვში		89,404	(46,982)
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი		(1,117,037)	2,175,661
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები აქტივებსა და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე		2,759,461	1,333,056
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში:			
სავაჭრო მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება		(2,623,695)	1,513,158
მარაგების ზრდა		(24,020)	(1,493)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		1,242,001	(339,484)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		66,443	(104,926)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები		1,420,190	2,400,311
მიღებული პროცენტები		42,252	56,135
გადახდილი პროცენტი	13	(225,726)	(208,506)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		1,236,716	2,228,648
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	10	(369,731)	(1,061,186)
საინვესტიციო საქმიანობიდან გასული წმინდა ფულადი სახსრები		(369,731)	(1,061,186)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადახდილი სესხები	13	(937,120)	(1,729,308)
მიღებული სესხები	13	-	795,620
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	1,714,100
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		(937,120)	780,412
წმინდა ფულადი სახსრების (შემცირება) ზრდა		(70,135)	1,947,874
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	12	2,154,769	558,142
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების გადაფასების ეფექტი		(237,876)	(351,247)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის	12	1,846,758	2,154,769

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

GW International Holding GmbH არის კომპანიის 100 %-იანი წილის მფლობელი. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის Gebrüder Weiss Holding AG. კომპანიის მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები არიან გენერალური დირექტორები თომას მოზერი და ალექსანდრე ხარლამოვი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ადგილობრივი და საერთაშორისო სატრანსპორტო მომსახურება და საქონლის დასაწყობების სერვისი, რომელშიც შედის მასთან დაკავშირებული მომსახურება, როგორცაა საერთაშორისო სატვირთო გადაზიდვები და ლოგისტიკა

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

2. მომზადების საფუძველი

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

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

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

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

შეფასების საფუძველი

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

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მიუხედავად იმისა, რომ კომპანია ვერ ახერხებს EBRD-ისგან მიღებული სესხის ხელშეკრულებაში არსებული ფინანსური კოვენანტების სრულად დაკმაყოფილებას, მენეჯმენტს სჯერა, რომ საოპერაციო საქმიანობიდან დაგენერირებული ფულადი სახსრები უზრუნველყოფენ ვალდებულებების დაფარვას. აუდიტულობის შემთხვევაში, დამფუძნებლები განიხილავენ კომპანიისთვის გაცემულ სესხზე გადახდების გადავადებას, ასევე განახორციელებენ დამატებით შენატანებს კაპიტალში. აქედან გამომდინარე მენეჯმენტს სჯერა, რომ საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

ახალ ფასს-ებზე გადასვლა

ა) 2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები, და შესწორებები:

არცერთ ახალ გამოსულ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას და ცვლილებას არსებულ სტანდარტებში, რომელიც გამოვიდა 2021 წლის იანვრის შემდეგ არ ჰქონია გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

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

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

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

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები (შესწორება - ბასს 1 და ფასს სამუშაო ანგარიში 2);
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (შესწორება - ბასს 8);
- ინდივიდუალური ოპერაციის საფუძველზე წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული მოგების გადასახადი (შესწორება - ბასს 12).

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა ორგანიზაციას უფლება გადავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გადაცვლის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით. ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში უნდა შესულიყო 2022 წლის 1 იანვარს და აქტიური იქნებოდა შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში. თუმცა, 2020 წლის მაისში ბასს 1-ის ცვლილებების ამოქმედების თარიღი გადავადდა 2023 წლის 1-ელ იანვრამდე.

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ორგანიზაცია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

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

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

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

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

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

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და

პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების

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

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

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

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

მენეჯმენტი საკრედიტო რისკის მოცულობას ადგენს დებიტორული დავალიანების ყოველთვიური ვადიანობის ანალიზით.

სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც გადაგადაცხილებული ან გაუფასურებულია, განმარტებულია მე-11 შენიშვნაში.

ლიკვიდურობის რისკი

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

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. ლიკვიდობის რისკის ანალიზი მოცემულია ქვევით ცხრილში. წარმოდგენილი ანალიზი დაფუძნებულია კომპანიის უმაღლესი მენეჯმენტის შიდა ინფორმაციაზე დაყრდნობით.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენენ ერთ წლამდე ლიკვიდურობას, გარდა გრძელვადიანი მიღებული სესხისა, რომლის ლიკვიდობაც 1 დან 5 წლამდეა. აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021		2020	
	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე
ლიკვიდურობის სხვაობა	(3,077,850)	(2,044,000)	(7,427,535)	(5,230,290)
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	(3,077,850)	(5,121,850)	(7,427,535)	(12,657,825)

საბაზრო რისკი

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

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

სავალუტო რისკი

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

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	623,969	1,541,375	2,085,334	4,250,678
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,471,936	367,657	7,165	1,846,758
	2,095,905	1,909,032	2,092,499	6,097,436
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	-	8,055,130	8,055,130
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,139	619,012	2,539,034	3,159,185
	1,139	619,012	10,594,164	11,214,315
ღია საბალანსო პოზიცია	2,094,766	1,290,020	(8,501,665)	(5,116,879)

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

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

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის ლართან მიმართებაში 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას. წმინდა მოგებაზე და კაპიტალზე გავლენა დამყარებული აქტივების ღირებულებაზე 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2021		2020	
	+20%	-20%	+20%	-20%
სავალუტო რისკის მგრძნობელობა				
აშშ დოლარის ეფექტი მოგება/(ზარალი)	258,004	(258,004)	14,425	(14,425)
ევროს ეფექტი მოგება/(ზარალი)	(1,700,333)	1,700,333	(2,197,634)	2,197,634
	(1,442,329)	1,442,329	(2,183,209)	2,183,209

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი (ცვლადი მნიშვნელობით), რომელიც დაკავშირებულია მიღებულ სესხებთან, რადგანაც განაკვეთი არის ცვალებადი. კომპანიას მიღებული აქვს სესხი დამფუძნებლისგან ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით და შესაბამისად რისკი არის შემცირებული მისაღებ დონემდე.

ამასთან ერთად, კომპანიას აქვს მიმდინარე სესხი ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკისგან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთით (13-ე შენიშვნა). მენეჯმენტი რეგულარულად აკონტროლებს საპროცენტო განაკვეთებს და 2021 და 2020 წლებში საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების გათვალისწინებით (0.702%-დან 0.741%-მდე) არ ელის მომავალში მნიშვნელოვან ზარალს ან მოგებას სესხის საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო, EBRD-ისგან მიღებულ სესხზე.

საპროცენტო განაკვეთის მგრძნობელობა (100 საბაზისო ერთეულით) 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

	ზრდა	შემცირება
მოგება/ (ზარალი)	(24,435)	24,435

რეალური ღირებულების იერარქია

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

კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალი მოიცავს ჩვეულებრივ საწესდებო კაპიტალს და დაგროვილ ზარალებს. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მისი როლი, როგორც კორპორატიული ხელმძღვანელების, პასუხისმგებელი არიან კაპიტალის შენარჩუნებაზე და ზრდაზე, ასევე მფლობელებისთვის ადეკვატური შემოსავლის მიღებაზე.

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

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

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

5. ამონაგები გაწეული მომსახურებიდან

კომპანიის დეზაგრეგირებული ამონაგები კატეგორიების მიხედვით წარდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
საერთაშორისო სატრანსპორტო მომსახურება	47,861,037	29,623,071
ადგილობრივი სატრანსპორტო მომსახურება	1,727,800	2,504,001
ლოგისტიკური მომსახურება	3,157,280	2,303,100
<i>საქონლის ან მომსახურების გადაცემის დრო: დროთა განმავლობაში</i>	52,746,117	34,430,172

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელშეკრულებების დიდი ნაწილი წარმოადგენს საქონლის ტრანსპორტირების და ლოგისტიკურ მომსახურებებს, რომლებიც მომდევნო 12 თვის განმავლობაში გრძელდება. კომპანია იყენებს ფასს 15-ის 121 პუნქტის ორივე პრაქტიკულ მიზანშეწონილობას. თუმცა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის გარკვეული ლოგისტიკური კონტრაქტები წარმოადგენენ:

- ხელშეკრულების ვადა აღემატება ერთ წელს და არც კომპანიას და არც კლიენტებს არ აქვთ უფლება შეწყვიტონ ხელშეკრულება 2022 წელს; და
- კომპანიას მომხმარებლისგან ანაზღაურების მიღების უფლება არ აქვს ისეთი ოდენობით, რაც უშუალოდ შეესაბამება მოცემული თარიღისთვის საწარმოს მიერ დასრულებული სამუშაოს ღირებულებას მომხმარებლისთვის

გარიგების ფასი დაკავშირებული დაუკმაყოფილებელ ან ნაწილობრივ დაუკმაყოფილებელ შესასრულებელ ვალდებულებებთან არ მოიცავს შეზღუდულ ცვალებად ანაზღაურებას. მომავალში ასაღიარებელი ამონაგების ოდენობა ასეთი ხელშეკრულებებიდან, რომელთა ფარგლებშიც მოხდება დარჩენილი შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილება, წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2022	2023	2024
ლოგისტიკური მომსახურებები	1,971,115	1,971,115	1,392,996

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

6. თანამშრომელთა სარგებელი და დაქირავებულ მომუშავეთა კომპენსაციები

	2021	2020
ხელფასები	(2,729,803)	(2,342,810)
ბონუსები	(678,483)	(618,928)
დაქირავებულ მომუშავეთა კომპენსაციები	(205,376)	(133,285)
თანამშრომელთა დაზღვევა	(45,922)	(37,353)
სხვა სარგებელი	(207,692)	(78,605)
	(3,867,276)	(3,210,981)

უმაღლესი ხელმძღვანელობის კომპენსაციები გაშიფრულია მე-15 შენიშვნაში.

7. მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები

მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები წარმოადგენს შუალედური მშობელი კომპანიისგან Gebruder Weiss GmbH-სგან მიღებულ შემდეგ მომსახურებებს: ბუღალტრული სისტემის ორგანიზება, ბუღალტრული ჩანაწერების განხორციელება და ფინანსური ანგარიშგების მომზადება.

8. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2021	2020
რემონტის ხარჯი	(390,858)	(395,423)
მცირეფასიანი ინვენტარი	(390,460)	(133,959)
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	(266,643)	(275,781)
პროფესიული და საკონსულტაციო მომსახურება	(258,513)	(142,395)
საკომუნიკაციო და კომუნალური ხარჯები	(193,142)	(124,105)
იჯარა	(155,169)	(110,676)
დაზღვევა	(144,889)	(162,454)
დაცვის ხარჯი	(71,188)	(71,186)
მივლინება	(18,182)	(21,929)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(13,561)	(64,212)
სხვა	(218,051)	(89,863)
	(2,120,656)	(1,591,983)

9. საპროცენტო ხარჯი, წმინდა

	2021	2020
საპროცენტო შემოსავალი		
საპროცენტო შემოსავალი ბანკის მიმდინარე ანგარიშებიდან	42,252	36,843
საპროცენტო ხარჯი		
GW International Holding GmbH	(159,624)	(159,699)
Gebruder Weiss GmbH	(22,710)	(3,694)
EBRD	(25,884)	(31,935)
	(208,218)	(195,328)
სულ საპროცენტო ხარჯი, წმინდა	(165,966)	(158,485)

შპს გებრიუდერ ვაის

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

10. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	სატვირთო მანქანები	საწყობის აღჭურვილობა	ავტომობილები	სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება							
2019 წლის 31 დეკემბერი	2,559,306	23,753,222	961,594	4,311,282	385,815	1,029,799	33,001,018
შემოსვლა	-	790,252	-	138,640	-	132,294	1,061,186
2020 წლის 31 დეკემბერი	2,559,306	24,543,474	961,594	4,449,922	385,815	1,162,093	34,062,204
შემოსვლა	-	15,612	-	213,965	-	140,154	369,731
გასვლა	-	-	-	(7,568)	-	(846)	(8,414)
2021 წლის 31 დეკემბერი	2,559,306	24,559,086	961,594	4,656,319	385,815	1,301,401	34,423,521
დაგროვილი ცვეთა							
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	(3,678,886)	(643,639)	(2,002,524)	(176,725)	(748,115)	(7,249,889)
ცვეთა	-	(800,962)	(75,048)	(535,219)	(60,494)	(130,575)	(1,602,298)
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	(4,479,848)	(718,687)	(2,537,743)	(237,219)	(878,690)	(8,852,187)
ცვეთა	-	(837,819)	(74,928)	(502,271)	(60,494)	(133,356)	(1,608,868)
გასვლა	-	-	-	7,568	-	846	8,414
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	(5,317,667)	(793,615)	(3,032,446)	(297,713)	(1,011,200)	(10,452,641)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2020 წლის 31 დეკემბერი	2,559,306	20,063,626	242,907	1,912,179	148,596	283,403	25,210,017
2021 წლის 31 დეკემბერი	2,559,306	19,241,419	167,979	1,623,873	88,102	290,201	23,970,880

სატვირთო მანქანების შეფასება ბოლოს მოხდა 2014 წლის 31 დეკემბერს დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ, საბაზრო მიდგომის გამოყენებით. კომპანიას, რომ არ ქონდა გამოყენებული რეალური ღირებულების შეფასების მეთოდი, სატვირთო მანქანების ღირებულება (შეფასებული ისტორიული ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალები) იქნებოდა 167,979 და 240,972 ლარი 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წლების შესაბამისად.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიწები და შენობები ღირებულებით 2,559 ათასი და 19,241 ათასი ლარი, წლების შესაბამისად ჩადებული იყო მიღებული სესხები უზრუნველყოფაში (შენიშვნა 13).

კომპანია იყენებს 1,531,187 ლარის ოდენობის ისტორიული ღირებულების მქონე აქტივებს, რომლებიც 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მთლიანად არის ამორტიზებული.

11. სავაჭრო მოთხოვნები

	2021	2020
ფინანსური აქტივები გარდა ფული და ფულის ეკვივალენტებისა, დაკლასიფიცირებული ამორტიზებული ღირებულებით		
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	764,847	11,839
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	3,534,208	2,040,998
სხვა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(48,377)	(66,609)
	4,250,678	1,986,228

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

ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში:

	2021	2020
ნაშთი 1 იანვრისთვის	(66,609)	(6,288)
ზრდა	(11,490)	(77,569)
შემცირება	28,216	5,480
სულ (ხარჯი) ამობრუნება	16,726	(72,089)
ჩამოწერა	1,506	11,768
ნაშთი 31 დეკემბრისთვის	(48,377)	(66,609)

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

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2021	2020
ფული სალაროში	4,971	12,000
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე*	1,841,787	2,142,769
	1,846,758	2,154,769

*ადგილობრივ ფინანსურ ინსტიტუტში კომპანიის მიმდინარე ანგარიშებს ერიცხება საპროცენტო სარგებელი. დოლარის ანგარიშზე საპროცენტო განაკვეთი არის 0.25%, ხოლო ლარის ანგარიშებზე - 5%.

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

13. მიღებული სესხები

	2021	2020
GW International Holding GmbH	4,567,201	5,661,253
Gebruder Weiss GmbH	527,221	806,045
EBRD	2,960,709	3,860,985
	8,055,130	10,328,283

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

13. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

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

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

2020 წლის 7 დეკემბერს კომპანიასა და Gebruder Weiss GmbH შორის დაიდო ახალი საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება არაუმეტეს 500,000 ევროზე. კომპანიამ 2020 წლის 10 დეკემბერს აიღო სესხი 200,000 ევროს ოდენობით, წლიურ 3 %-ად. სესხის ძირის გადახდები დაიწყო 2021 წლის სექტემბრიდან.

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

ვალდებულებების რეკონსილაცია 2021 და 2020 წლების ფინანსური ოპერაციებიდან წარდგენილია შემდეგნაირად:

1 იანვრის მდგომარეობით	10,328,283	9,229,026
ფულადი მუხლები		
მიღებული სესხების ზრდა	-	795,620
გადახდილი ძირი	(937,120)	(1,729,308)
გადახდილი პროცენტი	(225,726)	(208,505)
არაფულადი მუხლები		
საპროცენტო ხარჯი	208,218	195,328
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი	(1,318,525)	2,046,122
31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,055,130	10,328,283

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

ვალის მომსახურების დაფარვის კოეფიციენტი. დაწყებული 2014 წლის 30 ივნისიდან, ყოველთვის, კოეფიციენტის მოცულობა (დათვლილი 12 თვის მაჩვენებლებზე) არ უნდა იყოს 1.2-ზე ნაკლები.

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

ფინანსური ვალის კაპიტალთან თანაფარდობა. ფინანსური ვალის, დათვლილი ფინანსური კვარტალის ან ფინანსური წლის ბოლო თარიღისთვის, თანაფარდობა კაპიტალთან (გამოკლებული გუდვილი), არ უნდა იყოს 1.0-ზე მაღალი.

2021 წლის, 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა კოვენანტი დაკმაყოფილებულია, გარდა ვალის მომსახურების დაფარვის კოეფიციენტის. შედეგად EBRD-ის დარჩენილი სესხის ნაწილი წარდგენილია როგორც მიმდინარე.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2021	2020
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	177,017	161,874
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	2,425,902	1,742,710
სახელფასო ვალდებულებები	556,266	424,958
	3,159,185	2,329,542

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

15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021			2020		
	შუალედური დედა კომპანია	მშობელი საწარმო	საერთო კონტროლ ქვეშ	შუალედური დედა კომპანია	მშობელი საწარმო	საერთო კონტროლ ქვეშ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება						
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	764,847	-	-	11,839
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	(140,365)	(36,652)	-	(124,072)	(37,802)
მიღებული სესხები	(4,567,201)	(527,221)	-	(5,661,253)	(806,045)	-
სრული შემოსავლის ანგარიშგება						
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	-	2,742,109	2,893,750	-	1,349,871	54,823
შესყიდული მომსახურებები	-	(1,163,537)	(640,943)	-	(788,705)	(341,647)
საპროცენტო ხარჯი	(159,624)	(22,710)	-	(162,008)	(3,694)	-
მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	-	(1,979,720)	-	-	(1,477,215)	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	35,199	13,084	-	(47,675)	-
საკუროს სხვაობით გამოწვეული მოგება/(ზარალი), წმინდა	(1,356,480)	53,111	(4,578)	(1,302,080)	170,610	-

უმაღლესი მენეჯმენტის ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
მომუშავეთა მოკლევადიანი გასამრჯელო	382,056	352,619

16. პირობითი ვალდებულებები**დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები**

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

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

17. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის თებერვალში რუსეთის ფედერაციამ დაიწყო საომარი მოქმედებები უკრაინის ტერიტორიაზე, რომელიც ფართომასშტაბიან ომში გადაიზარდა. ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის საომარი მდგომარეობა არ დასრულებულა.

რუსეთის ფედერაციის უკრაინაში შეჭრამ და აღნიშნულ მოვლენაზე მსოფლიოს პასუხმა ამ საომარ მოქმედებებზე შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მრავალ კომპანიაზე, რომლებიც საქმიანობენ უკრაინის, რუსეთის, ან ბელორუსიის ტერიტორიაზე, ისევე იმათზე, რომელთაც აქვთ არაპირდაპირი ინტერესი (ჰყავთ მომხმარებლები, მომწოდებლები და დამფუძნებლები).

რუსეთის მთავრობისთვის, რუსული საწარმოებისთვის და რუსეთის მოქალაქე ფიზიკური პირებისთვის დაწესებულმა სანქციებმა შესაძლოა, შემდეგი გავლენა მოახდინოს საწარმოებზე - შეზღუდოს წვდომა მრავალ ფინანსურ რესურსზე და ზოგადად სავაჭრო საქმიანობაზე, რადგან სანქციები იმოქმედებს გლობალურ ფასებზე (მაგ. ნავთობი, ბუნებრივი გაზი და სხვა ნავთობპროდუქტი).

17. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობისთვის შეუძლებელია ამ ეტაპზე შეაფასოს ამ ომის ეფექტი (შესაძლო ეფექტი) კომპანიის ოპერაციებზე. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის კომპანიას არ აქვს არსებითი ოპერაციები უკრაინის, რუსეთისა და ბელორუსიის ბაზარზე მოქმედ პირებთან ან მოქალაქეებთან, რომელთაც შეეხოთ რუსეთ-უკრაინას შორის არსებული სამხედრო კონფლიქტი.

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფასს 15 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების დროულობა

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

კომპანიის მომსახურებები მოიცავს:

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

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

ლოგისტიკურ მომსახურებაში შედის საქონლის შენახვა, ინვენტარის მართვა, შემოღვალი/ გამოღვალი მომსახურება, შეფუთვა, გატარება, ეტიკეტირება და ა.შ.

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

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

გარიგების ფასის განსაზღვრა

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

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

გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებებზე

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

ხელშეკრულების პირობების შესრულების დანახარჯები

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

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233

ფინანსური ინსტრუმენტები**ფინანსური აქტივები**

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

ამორტიზებული ღირებულება

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

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

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

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

დროთა განმავლობაში კომპანია აწარმოებს მოლაპარაკებებს მომხმარებლებთან მოთხოვნების პირობების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით, ვისთანაც კომპანიას ადრე კარგი სავაჭრო ურთიერთობები ჰქონდა. ასეთი მოლაპარაკებები დაკავშირებულია გადახდის პირობების გაუმჯობესებასთან და არ ცვლის მისაღები ანაზღაურების ოდენობას.

ახალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები დისკონტირდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შესაბამისად და საბალანსო ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (საოპერაციო მოგება).

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

ფინანსური ვალდებულებები

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

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

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

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

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

ურთიერთგადახურვა

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

რეალური ღირებულებით შეფასება.

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

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

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

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

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

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

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

ჯგუფი**სასარგებლო მომსახურების ვადები (წლები)**

შენობა და ნაგებობები	12-33
საწყობის დანადგარები	5-12
სატვირთო ავტომობილები	5-10
ავტომობილები	5-6
სხვა	4-10

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

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

მარაგები

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

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დაზღვევა

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

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

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

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

ხარჯების აღიარება

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

გაწეულ მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარებულია პროპორციულად შემოსავალთან ერთად.

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

საწესდებო კაპიტალი

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

ხელფასები

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

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

ანარიცხები

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

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

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება ორგანიზაციის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

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

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „გებრიუდერ ვაის“



სარჩევი:

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

შპს გებრიუდერ ვაის

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2021 წლის 31 დეკემბერი

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

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

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

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

შპს გებრიუდერ ვაისი 15.04.2015-დან სერტიფიცირებულია ISO:9001:2008 ხარისხის მართვის სტანდარტის შესაბამისად. ასევე, კომპანია 2016 წლის მაისიდან 2019 წლის მაისის ჩათვლით იყო TAPA B სერტიფიკატის მფლობელი და 2021 წლის აპრილში წარმატებით გაიარა TAPA B განახლებული სტანდარტით სერტიფიცირება.

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

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

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

კომპანიის სამომავლო გეგმები

შპს გებრიუდერ ვაისის ძირითად სტრატეგიულ გეგმას წარმოადგენს

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

კომპანია გეგმავს გაზარდოს მოქმედების არეალი და აქტიურად შევიდეს ახალ ბაზრებში როგორც ადგილობრივ ისე საერთაშორისო მიმართულებით, რომლებიც მჭიდრო კავშირშია სატრანსპორტო გადაზიდვებთან. ამ მიზნით, კომპანიამ შეიმუშავა განვითარების გეგმები რამდენიმე ახალი მიმართულებით. ასევე იგეგმება არსებული სერვისების მიწოდების გაფართოება დამატებით დარგებში, სადაც გებრიუდერი ნაკლებად იყო წარმოდგენილი.

ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური შედეგების მაჩვენებლები

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

შპს გებრიუდერ ვაის

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2021 წლის 31 დეკემბერი

2021 წელს შპს გებრიუდერ ვაისის საერთო მოგებამ შეადგინა 11,047,416 ლარი, რაც 24,8%-ით არის შემცირებული წინა წლის შედეგთან შედარებით, როდესაც საერთო მოგებამ 2020 წელს 8,307,717 ლარი შეადგინა, რაც ძირითადად განპირობებულია ქვეყანაში არსებული ეკონომიკური მდგომარეობით და შესაბამისად მომხმარებელთა მოთხოვნის შემცირებით.

საერთო მოგების მარჟა 2020 წელს შეადგენდა 24,1%, ხოლო 2021 წელს 20,9%.

კომპანიის შემოსავლების და მოგებიანობის დინამიკა 2021-2020 წლებში:

(ლარი)	2021	2020
ამონაგები გაწეული მომსახურებიდან	52,746,117	34,430,172
შესყიდული მომსახურების თვითღირებულება	(41,698, 701)	(26,122, 455)
საერთო მოგება	11,047,416	8,307,717
საერთო მოგების მარჟა	20,9%	24,1%

საოპერაციო ხარჯები და მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან

რეალიზაციის მოცულობის ზრდის შედეგად კომპანიამ 2021 წელი დაასრულა საოპერაციო მოგებით - 1,077,914 ლარი.

2021 წლის საოპერაციო მოგება 127.3%-ით არის გაზრდილი წინა წელთან შედარებით.

კომპანიის საოპერაციო მოგება 2021-2020 წლებში:

(ლარი)	2021	2020
ამონაგები გაწეული მომსახურებიდან	52,746,117	34,430,172
შესყიდული მომსახურების თვითღირებულება	(41,698,701)	(26,122,455)
საერთო მოგება	11,047,416	8,307,717
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	383,514	84,257
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(8,232,360)	(7,094,340)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(2,120,656)	(1,591,983)
საოპერაციო მოგება (ზარალი)	1,077,914	(294,349)

2021 წლის შემოსავლების ზრდამ დადებითად იმოქმედა კომპანიის EBITDA ზრდაზე. 2021 წელს კომპანიის EBITDA შესამჩნევად გაიზარდა.

2021 წელს EBITDA 2,686,783 ლარი იყო რაც 141.65%-ით მეტია წინა წელთან შედარებით, როდესაც EBITDA - 1,896,647 ლარი იყო.

კომპანიის EBITDA-ს მაჩვენებლები 2021-2020 წლებში:

(ლარი)	2021	2020
საოპერაციო (ზარალი) მოგება	1,077,914	(294,349)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,608,869)	(1,602,298)
EBITDA	2,686,783	1,896,647

2021 წელს საკურსო სხვაობით მიღებულმა მოგებამ შეადგინა 1,117,037 ლარი, რაც განპირობებულია ეროვნული ვალუტის მერყეობით. 2020 წელს საკურსო სხვაობით მიღებულმა ზარალმა შეადგინა -2,175,661 ლარი.

შპს გებრიუდერ ვაის

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2021 წლის 31 დეკემბერი

კომპანიის საქმიანობის შედეგები 2021-2020 წლებში:

(ლარი)	2021	2020
საოპერაციო შემოსავალი	53,129,631	34,514,429
საოპერაციო მოგება (ზარალი)	1,077,914	(294,349)
საპროცენტო შემოსავალი	42,252	36,843
საპროცენტო ხარჯი	(208,218)	(195,328)
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შემოსავალი/(ზარალი)	1,117,037	(2,175,661)
მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე	2,028,985	(2,628,495)
წმინდა მოგება/(ზარალი)	2,028,985	(2,628,495)
წმინდა მოგების მარჟა	3,8%	7,6%

კომპანიის წმინდა მოგება 2021 წლის დასრულებული წლისათვის შეადგენს 2,028,985 ლარს.

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

ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები

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

საკრედიტო რისკი

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

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

მენეჯმენტი საკრედიტო რისკის მოცულობას ადგენს დებიტორული დავალიანების ყოველთვიური ვადიანობის ანალიზით.

ლიკვიდურობის რისკი

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

საბაზრო რისკი

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

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

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

შპს გებრიუდერ ვაის

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2021 წლის 31 დეკემბერი

საბაზრო რისკების გასაანალიზებლად კომპანიას აქვს დამატებითი დაფინანსების მიღების შესაძლებლობა დამფუძნებელი კომპანიისგან, რათა თავიდან იქნას აცილებული საპროცენტო განაკვეთის და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მკვეთრად მერყეობის გამო არსებული რისკები.

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

სატრანსპორტო და ლოგისტიკურ სფეროში არაკვალიფიციური მუშახელის არსებობა.

2020-2021 წლებში გამოწვეული პანდემიის გამო, მსოფლიო გლობალური ეკონომიკა ბოლო 12 წლის მანძილზე ყველაზე მეტად შემცირდა, კორონავირუსისაგან წარმოქმნილი მსოფლიო მშპ-ს დანაკარგებმა 1 ტრლნ დოლარს გადაჭარბა, მნიშვნელოვანი კრიზისი შეეხო სატრანსპორტო გადაზიდვების სფეროს, მათ შორის საქართველოშიც. თუმცა კომპანიამ ამ პირობებში მოახდინა შემოსავლების ზრდა წინა წელთან შედარებით.

სავალუტო რისკი

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

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	623,969	1,541,375	2,085,334	4,250,678
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,471,936	367,657	7,165	1,846,758
	2,095,905	1,909,032	2,092,499	6,097,436
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	-	8,055,130	8,055,130
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,139	619,012	2,539,034	3,159,185
	1,139	619,012	10,594,164	11,214,315
ღია საბალანსო პოზიცია	2,094,766	1,290,020	(8,501,665)	(5,116,879)

2020 წლის მდგომარეობით მონაცემები შემდეგია:

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

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილები წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის ლართან მიმართებაში 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას. წმინდა მოგებაზე და კაპიტალზე გავლენა დამყარებული აქტივების ღირებულებაზე 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

შპს გებრიუდერ ვაის

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2021 წლის 31 დეკემბერი

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა	2021		2020	
	+20%	-20%	+20%	-20%
აშშ დოლარის ეფექტი მოგება/ (ზარალი)	258,004	(258,004)	14,425	(14,425)
ევროს ეფექტი მოგება/ (ზარალი)	(1,700,333)	1,700,333	(2,197,634)	2,197,634
	(1,442,329)	1,442,329	(2,183,209)	2,183,209

კომპანია არ ახდენს გაცვლითი კურსის რისკის წინააღმდეგ ჰეჯირებას.

კომპანიის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკები გასულ წლებში იგივე იყო რაც 2021 წელს არის მოცემული და მას მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ განუცდია.

მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 30 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი



ა. ხარლამოვი

ფინანსური განყოფილების ხელმძღვანელი



ე. ხუბულური

შპს გეგრიუდერ ვაის

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2021 წლის 31 დეკემბერი

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა	2021		2020	
	+20%	-20%	+20%	-20%
აშშ დოლარის ეფექტი მოგება/ (ზარალი)	258,004	(258,004)	14,425	(14,425)
ევროს ეფექტი მოგება/ (ზარალი)	(1,700,333)	1,700,333	(2,197,634)	2,197,634
	(1,442,329)	1,442,329	(2,183,209)	2,183,209

კომპანია არ ახდენს გაცვლითი კურსის რისკის წინააღმდეგ ჰეჯირებას.

კომპანიის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკები გასულ წლებში იგივე იყო რაც 2021 წელს არის მოცემული და მას მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ განუცდია.

მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 30 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

ა. ხარლამოვი

ფინანსური განყოფილების ხელმძღვანელი

ე. ხუბულური