

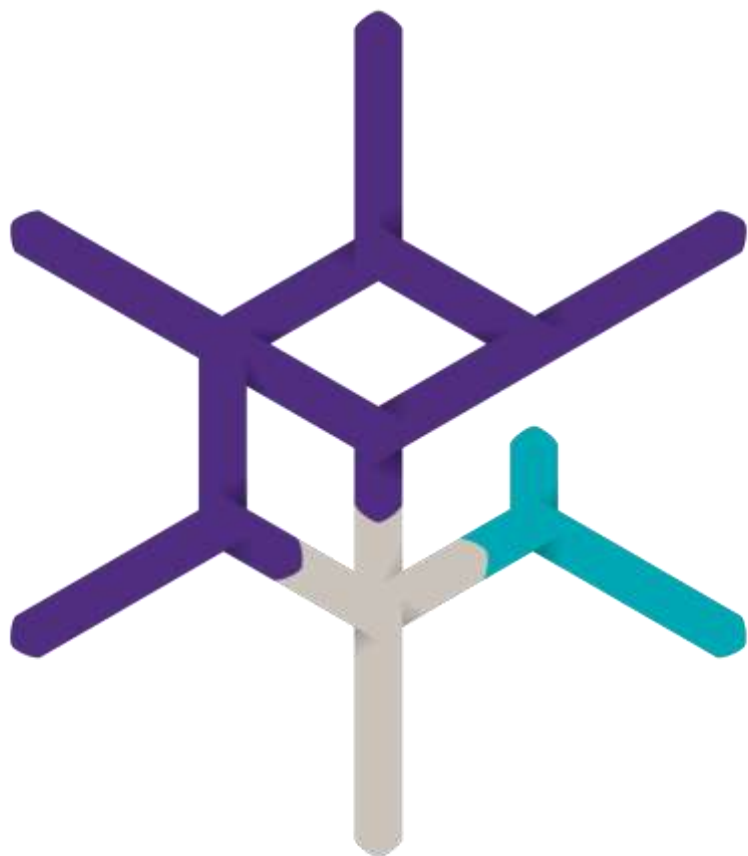
ფინანსური ანგარიშგება,
მმართველობითი ანგარიშგება

და

დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა

შპს ჯი დი აი

2021 წლის 31 დეკემბერი



სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	10
1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია	11
2 შედგენის საფუძველი	11
2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე	11
2.2 მომზადების საფუძველი	12
2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	12
2.4 შეფასების და მოსაზრებების გამოყენება	12
2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარდების გამოყენება	12
3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები	13
3.1 უცხოური ვალუტა	13
3.2 ძირითადი საშუალებები	13
3.3 არამატერიალური აქტივები	15
3.4 ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება	15
3.5 იჯარა	15
3.6 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	16
3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები	17
3.8 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	19
3.9 კაპიტალი	19
3.10 ანარიცხები	20
3.11 გადასახადები	20
3.12 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	21
3.13 შემოსავალი	21
4 ძირითადი საშუალებები	22
5 არამატერიალური აქტივები	23
6 მარაგები	23
7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23
8 გაცემული სესხები	24
9 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	24
10 კაპიტალი და რეზერვები	24
10.1 საწესდებო კაპიტალი	24
11 იჯარა	25
12 სესხები	27

13	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	28
14	შემოსავალი	28
15	რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	28
16	სადისტრიბუციო ხარჯები	28
17	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	28
18	ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები	29
19	შემდგომი მოვლენები	29
20	მნიშვნელოვანი ბუღალტრული დაშვებები და შეფასებები	29
20.1	მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები	29
20.2	სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული დაშვებები	30
20.3	ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით	30
21	ფინანსური ინსტრუმენტები	30
21.1	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	30
21.2	ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები	31
22	ფინანსური რისკის მართვა	31
23	სამართლიანი ღირებულება	33
24	კაპიტალის რისკის მართვა	33
25	გაუთვალისწინებელი გარემოებები	34
25.1	გადასახადები	34
25.2	სამართლებრივი პროცესები	34
25.3	გარემოს დაცვა	34
25.4	გარანტიები	34
26	დაკავშირებული მხარეები	35
26.1	საკონტროლო ურთიერთობები	35
26.2	ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	35
26.3	ტრანზაქციები ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის წევრებთან	35
	მმართველობითი ანგარიშგება	36

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს გრანტ თორნტონ

ქეთევან წამებულის გამზირი 54
0144, თბილისი, საქართველო

ტ. + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC

54 Ketevan Tsamebuli Avenue
0144 Tbilisi, Georgia

T + 995 322 604 406

შპს „ჯი დი აი“-ს დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ჯი დი აი“-ს („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, 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, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და 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 („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გასცა არამოდიფიცირებული მოსაზრება 2021 წლის 26 აგვისტოს.

მმართველობითი ანგარიშგება

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზის, სამომავლო

გეგმების და სხვა ინფორმაციას ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის საკანონმდებლო ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის პროცესში ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ჩვენი აზრით:

- ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია მმართველობის ანგარიშგებაში, იმ წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და
- მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს საკანონმდებლო ნორმატიული აქტებით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებებზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ 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 მასზე, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას (მოსაზრებას) აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად, თუკი, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებზე ეკონომიკური გადაწყვეტილების მიღების პროცესში.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნეველობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნეველობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა.
- ვერაკვეით კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავეგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშგების სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებით შენიშვნებს და ვადგენთ, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვექონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

შპს გრანტ თორნტონის სახელით

ვახტანგ ცაბაძე

მმართველი პარტნიორი

რეგისტრირებული აუდიტორი (რეგისტრაციის N - SARAS-A-774309)

თბილისი, საქართველო

21 სექტემბერი 2022

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნეველობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნეველობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა.
- ვერკვევით კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დამცვაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშგების სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებით შენიშვნებს და ვადგენთ, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვქონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

შპს გრანტ თორნტონის სახელით

ვახტანგ ცაბაძე

მმართველი პარტნიორი

რეგისტრირებული აუდიტორი (რეგისტრაციის N - SARAS-A-774309)

თბილისი, საქართველო

21 სექტემბერი 2022



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი			
	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	4,588	3,592
არამატერიალური აქტივები	5	186	89
გაცემული სესხები	8	698	-
		5,472	3,681
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	6	26,109	22,855
გაცემული სესხები	8	537	2,141
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	6,356	4,123
სხვა აქტივები		255	264
ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	9	2,617	7,842
		35,874	37,225
სულ აქტივები		41,346	40,906
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები	10		
საწესდებო კაპიტალი		207	207
გადაფასების რეზერვი		702	822
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		4,580	-
		5,489	1,029
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	11	1,975	1,607
		1,975	1,607
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	12	11,040	16,074
საიჯარო ვალდებულებები	11	796	426
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	21,946	21,680
გადასახდელი მოგების გადასახადი		100	90
		33,882	38,270
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		41,346	40,906

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 21 სექტემბერი 2022:

დავით ალავეიძე

დირექტორი

გიორგი ღვინაძე

ფინანსური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (11-35 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი		2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
	შენიშვნა		
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	4,588	3,592
არამატერიალური აქტივები	5	186	89
გაცემული სესხები	8	698	-
		5,472	3,681
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	6	26,109	22,855
გაცემული სესხები	8	537	2,141
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	6,356	4,123
სხვა აქტივები		255	264
ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	9	2,617	7,842
		35,874	37,225
სულ აქტივები		41,346	40,906
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები	10		
საწესდებო კაპიტალი		207	207
გადაფასების რეზერვი		702	822
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		4,580	-
		5,489	1,029
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	11	1,975	1,607
		1,975	1,607
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	12	11,040	16,074
საიჯარო ვალდებულებები	11	796	426
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	21,946	21,680
გადასახდელი მოგების გადასახადი		100	90
		33,882	38,270
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		41,346	40,906

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 21 სექტემბერი 2022:

დავით ალავეძე
დირექტორი

გიორგი დევიძე

ფინანსური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (11-35 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

ათასი ლარი		2021 წლის 31	2020 წლის 31
	შენიშვნა	დეკემბერი	დეკემბერი
შემოსავალი	14	618,420	508,097
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(590,210)	(486,047)
მთლიანი მოგება		28,210	22,050
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(8,156)	(7,142)
სადისტრიბუციო ხარჯები	16	(5,954)	(4,252)
ფინანსური შემოსავლები	18	230	143
ფინანსური დანახარჯები	18	(1,394)	(838)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა		147	(1)
სხვა შემოსავლები		55	142
სხვა ხარჯები		(253)	(141)
მოგება დაბეგრამდე		12,885	9,961
მოგების გადასახადის ხარჯი		(990)	(2,174)
წლის მოგება		11,895	7,787
სხვა სრული შემოსავალი		-	842
წლის მთლიანი სრული მოგება		11,895	8,629

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (11-35 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ათასი ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	დაგროვილი მოგება	სულ
2020 წლის 1 იანვარი	207	-	2,110	2,317
წლის მოგება	-	-	7,787	7,787
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	842	-	842
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	842	7,787	8,629
დივიდენდები	-	-	(9,917)	(9,917)
გადაფასების რეზერვის შემცირება	-	(20)	20	-
გადაფასებული აქტივების ცვეთის გამო	-	(20)	(9,897)	(9,917)
ტრანზაქციები მფლობელებთან	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	207	822	-	1,029
წლის მოგება	-	-	11,895	11,895
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	11,895	11,895
დივიდენდები	-	-	(7,435)	(7,435)
გადაფასების რეზერვის შემცირება	-	(120)	120	-
გადაფასებული აქტივების ცვეთის გამო	-	(120)	(7,315)	(7,435)
ტრანზაქციები მფლობელებთან	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	207	702	4,580	5,489

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (11-35 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენი შვნი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		11,895	7,787
კორექტირებები:			
მოგების გადასახადის ხარჯი		990	2,174
ცვლის და ამორტიზაციის ხარჯი		1,140	632
მარაგის ჩამოწერის შედეგად მიღებული ზარალი		215	16
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან		(147)	1
ფინანსური დანახარჯები	18	1,394	838
ფინანსური შემოსავლები	18	(230)	(143)
საიჯარო ქირის დათმობიდან მიღებული შემოსავალი		(45)	-
საოპერაციო მოგება/(ზარალი) საბრუნავი კაპიტალის შეცვლამდე		15,212	11,305
ცვლილება მარაგებში		(3,470)	(6,260)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(2,233)	(1,480)
ცვლილება სხვა აქტივებში		9	(116)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		262	4,147
ფულადი სახსრების წარმოქმნელი ოპერაციები		9,780	7,596
გადახდილი მოგების გადასახადი		(980)	(2,084)
გადახდილი პროცენტი		(1,428)	(662)
მიღებული პროცენტი		230	143
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		7,602	4,993
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან			
შემოსულობები გაცემული სესხებიდან	8	906	9
სესხის გაცემა	8	-	(2,141)
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(677)	(616)
შემოსულობები ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		3	1
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		232	(2,747)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღება	12	610,278	567,831
სესხების დაფარვა	12	(615,278)	(555,311)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	11	(624)	(298)
აქციონერებზე გაცემული დივიდენდები		(7,435)	(9,917)
წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან		(13,059)	2,305
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		(5,225)	4,551
სავალუტო კურსის გავლენა ფულად სახსრებზე		-	108
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	9	7,842	3,183
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს		2,617	7,842

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (11-35 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს “ჯი დი აი” (შემდგომში “კომპანია”) წარმოადგენს მეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა საქართველოში 2016 წლის 8 ივლისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 406181616. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: გიორგი მდივნის ქუჩა #3ა, თბილისი, საქართველო.

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის უშუალო მშობელი და 100% წილის მფლობელი კომპანია იყო შპს Dolnay Consultants.

კომპანია დაკავებულია ფილიპ მორისის თამბაქოს ნაწარმის გრძელვადიანი დისტრიბუციით. კომპანია ქირაობს რვა საწყობს სხვადასხვა რეგიონში, რათა მოამარაგოს როგორც სუპერმარკეტები და მცირე სასურსათო მაღაზიები, ასევე ჰიპერმარკეტები. საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე. 2020 წელს კომპანიამ გამოუშვა ახალი პროდუქტი - გაცხელებული თამბაქო და ასევე დაიწყო შესაბამისი მოწყობილობების და აქსესუარების გაყიდვა.

თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა კომპანიის მთლიან ქრთმში 2021 წელს არის 273 თანამშრომელი. (2020 წელი: 287 თანამშრომელი).

ბიზნეს გარემო

პოლიტიკურ და ეკონომიკურ გარემოში მომხდარ ცვლილებებს და საქართველოში იურიდიული, საგადასახადო და საკანონმდებლო სისტემების ცვლილებებს განგრძობითი ხასიათი აქვს. საქართველოს ეკონომიკის სტაბილურობა და განვითარება დიდწილად დამოკიდებულია ამ ცვლილებებზე. მთავრობამ განაახლა ქმედებები უკეთესი მართვისთვის, მათ შორის გაზარდა ანტიკორუფციული ძალისხმევა, გამჭვირვალობა და ანგარიშვალდებულების პასუხისმგებლობა.

ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში კორონავირუსი (COVID-19) პანდემიად გამოაცხადა, რომელიც ჩინეთში 2019 წლის დეკემბერში გავრცელდა. კორონავირუსმა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია გლობალურ ეკონომიკასა და მსხვილ ფინანსურ ბაზრებზე.

მთავრობამ და საქართველოს ეროვნულმა ბანკმა მიიღეს გარკვეული ზომები ეკონომიკაში კორონავირუსის გავლენის შესამსუბუქებლად. ეს ღონისძიებები, სხვა ზომებთან ერთად, მოიცავს, სესხების სუბსიდირებას პანდემიით დაზარალებული ინდუსტრიებისთვის და საშვებულებო ანაზღაურებებს.

მსოფლიოში ვითარება გამწვავდა რუსეთის ფედერაციის მიერ უკრაინის წინააღმდეგ გაჩაღებული ომის შედეგად. ცეცხლის შეწყვეტის შესახებ შეთანხმება ჯერ არ არის მიღწეული და ომის შედეგები გლობალურ ეკონომიკაზე, როგორც მოკლე, ისე გრძელვადიან პერიოდში, ჯერ კიდევ გაურკვეველია.

კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი ამჟამინდელი ლიკვიდურობის მდგომარეობა საკმარისია მდგრადი ფუნქციონირებისთვის. კომპანია რეგულარულად აკონტროლებს ლიკვიდურობის მდგომარეობას და საჭიროების შემთხვევაში აპირებს გამოიყენოს შესაბამისი ლიკვიდურობის ინსტრუმენტები.

ამ მოვლენებმა შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს კომპანიის მომავალ ოპერაციებსა და ფინანსურ სტაბილურობაზე, რომლის სრული შედეგების პროგნოზირება ამჟამად რთულია. მომავალი ეკონომიკური და პოლიტიკური ვითარება და მისი გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე შეიძლება განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის ამჟამინდელი მოლოდინებისგან.

ეს ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს ზემოაღნიშნულის პოტენციურ მომავალ გავლენას კომპანიის ოპერაციებზე.

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასსს) შესაბამისად.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა დარიცხვის მეთოდსა და ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც ასახულია მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელი (დისკოტირებული) ღირებულებით და გარდა ზოგიერთი ძირითადი საშუალების კლასისა, რომლებიც ასახულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი („ბას“) 16 „ძირითადი საშუალებების“ შესაბამისად. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულების შეფასების დეტალები მოცემულია განმარტებით შენიშვნებში.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის საოპერაციო ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე სუკუეტესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათას ლარამდე.

2.4 შეფასების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებსა და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობები გამოყენებული, ან სადაც მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია მე-20 შენიშვნაში.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიამ მიმდინარე წელს გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ გამოშვებული ყველა ის ახალი ან გადახდილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოსაყენებლად სავალდებულოა 2021 წლის 1 იანვარს დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისათვის და შესაბამისა კომპანიის ოპერაციებს.

ამ ცვლილებების გავლენა და ბუნება განხილულია ქვემოთ.

ახალი და გადახდილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ეფექტურია 2021 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული პერიოდებისათვის.

ქვემოთ მოცემულია 2021 წელს განხორციელებული ახალი სტანდარტები და შესწორებები, რომლებსაც ზეგავლენა არ მოუხდენიათ კომპანიის ყოველწლიურ ფინანსურ ანგარიშგებებზე:

სტანდარტი	სტანდარტის სათაური ან ინტერპრეტაცია
სხვადასხვა	საპროცენტო განაკვეთის საორიენტაციო რეფორმის ფაზა 2 (ფასს 9, ბასს 39, ფასს 16, ფასს 4, ფასს 7) შესწორებები

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები არსებულ სტანდარტებზე, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური და ჯერ არ მიუღია კომპანიას

ამ ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის, ბასს-ის მიერ, გამოქვეყნებული იყო გარკვეული ახალი სტანდარტები, არსებული სტანდარტების შესწორებები და ინტერპრეტაციები, მაგრამ ჯერჯერობით ისინი არ არის ეფექტური და კომპანიას ისინი ჯერ არ მიუღია.

ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი განცხადება მიიღება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში პირველივე პერიოდისათვის, რომელიც იწყება გამოსცადების ძალაში შესვლის თარიღიდან ან მას შემდეგ.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

ხელმძღვანელობა არ ელის მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებული სტანდარტებიდან და შესწორებებიდან, ისინი წარმოდგენილია ქვემოთ:

სტანდარტი	სტანდარტის სათაური ან ინტერპრეტაცია	ძალაშია საანგარიშგებო პერიოდის დაწყებისას ან მის შემდეგ
ფასს 16	COVID-19-ის პირობებში იჯარასთან დაკავშირებული შეღავათები 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ	1 აპრილი 2021
ფასს 3	კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებები (ცვლილებები ფასს 3-ში)	1 იანვარი 2022
ბასს 16	შემოსავლები მიზნობრივ გამოყენებამდე (ცვლილებები ბასს 16-ში)	1 იანვარი 2022
ბასს 37	დამამძიმებელი კონტრაქტი – კონტრაქტის შესრულების ფასი (ცვლილებები ბასს 37-ში)	1 იანვარი 2022
ფასს 1, ფასს 9, ბასს 41, ფასს 16	ფასს 2018-2020 ყოველწლიური გაუმჯობესება (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ბასს 41, ფასს 16)	1 იანვარი 2022
ფასს 17	სადაზღვევო კონტრაქტები	1 იანვარი 2023
ფასს 4	ფასს 9-ის დროებითი მიღებიდან პრივილეგიის გახანგრძლივება (ცვლილებები ფასს 4-ში)	1 იანვარი 2023
ფასს 17	ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის პირველადი გამოყენება – შედარებითი ინფორმაცია (ცვლილებები ფასს 17-ში)	1 იანვარი 2023
ბასს 1	ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებად (ცვლილება ბასს 1-ში)	1 იანვარი 2023
ბასს 12	გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი ტრანზაქციით წარმოშობილ აქტივებსა და ვალდებულებებზე (ცვლილებები ბასს 12-ში)	1 იანვარი 2023

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3.0976 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 3.5040 ლარს (2020 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 3.2766 ლარი და ერთი ევრო 4.0233 ლარი). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

სატრანსპორტო საშუალებები, გამიზნული საქონლის მიწოდებისა და ადმინისტრაციული გამოყენებისთვის, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია გადაფასებული თანხებით, რომელიც მოიცავს გადაფასების დღისთვის არსებულ სამართლიან ღირებულებას, შემცირებულ შემდგომი აკუმულირებული ცვეთითა და გაუფასურების ზარალით. გადაფასება ტარდება საკმარისი რეგულარობით ისე, რომ საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება იმისაგან, რაც სამართლიანი ღირებულებების გამოყენებით განისაზღვრებოდა ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

ამგვარი ქონების გადაფასების შედეგად წარმოქმნილი ზრდა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება კაპიტალში მხოლოდ იმ ოდენობით, რომ მან მოახდინოს მანამდე მოგება-ზარალში აღიარებული გადაფასების კლება იმავე აქტივზე. ასეთ შემთხვევაში ზრდა შედის მოგება-ზარალში მანამდე ხარჯად აღიარებული კლების ოდენობით. ასეთი აქტივების გადაფასებაზე წარმოშობილი საბალანსო ღირებულების შემცირება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში იმ მოცულობით, რომელიც აღემატება იმ ბალანსს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, რომელიც ინახება გადაფასების რეზერვში ამ აქტივის წინა გადაფასებასთან დაკავშირებული ერთეულებისათვის.

გადაფასების ნამეტი, რომელიც შედის კაპიტალში ძირითადი საშუალების ერთეულთან მიმართებაში, პირდაპირ აღირიცხება გაუნაწილებელ მოგებაზე, როდესაც აქტივი გამოიყენება კომპანიის მიერ. ასეთ შემთხვევაში, დარიცხული ნამეტის ოდენობა არის სხვაობა გადაფასებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე დაფუძნებულ ცვეთასა და აქტივის თავდაპირველ ღირებულებაზე დაფუძნებულ ცვეთას შორის. გადაფასების ნამეტიდან გაუნაწილებელ მოგებაზე გადატანა არ ხდება მოგება/ზარალის მეშვეობით. გადაფასებული ქონების შემდგომ გაყიდვის ან გასვლისას ქონების გადაფასების რეზერვში დარჩენილი გადაფასების ნამეტი პირდაპირ გადაირიცხება დაგროვილ მოგებაში.

სხვა ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) შემცირებული თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საიმპორტო გადასახადებს, სხვა არადაბრუნებად გადასახადებსა და შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. როცა ძირითადი საშუალება შედგება რამოდენიმე არსებითი კომპონენტისაგან, რომლებსაც სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, მაშინ ასეთი კომპონენტები აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე ძირითად საშუალებებად.

ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამიზნულია გასაქირავებლად ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის, ან ძირითადი საშუალებები, რომლის გამოყენების მიზანი ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ზარალი. ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწყობში მოყვანისა და მონტაჟის ხარჯებს, ასევე პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომელიც კაპიტალიზირდება კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად. იჯარით აღებული შენობები შედის კომპანიის აქტივებში, თუ ისინი აკმაყოფილებს ფინანსური იჯარის აღიარების კრიტერიუმებს. ასეთი აქტივები იცვითება მოსალოდნელი ექსპლუატაციის პერიოდზე ან იჯარის პერიოდზე, რომელიც უფრო მოკლე იქნება.

აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოადგენს სხვაობას მიღებული ანაზღაურების ღირებულებასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ცალკე ერთეულად აღირიცხული ძირითადი საშუალების კომპონენტის ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულების შესაბამისად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის აქტივის რემონტის დანახარჯები, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი გაწვევითანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად.

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

აქტივების სასიცოცხლო პერიოდები ჯგუფების მიხედვით შემდგენილია:

ავეჯი და სხვა ინვენტარი	- 20%
სატრანსპორტო საშუალებები	- 14.5%
ოფისის აღჭურვილობა	- 20%
სხვა	- 20%

3.3 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება/ზარალზე წრფივი მეთოდის გამოყენებით. სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება 15%-იანი განაკვეთით.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება აქტივის გასვლისას ან, როდესაც აქტივის გამოყენების ან განკარგვის შედეგად მოსალოდნელი არ არის რაიმე მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოტანა. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

3.4 ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

აქტივები, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადა, არ ექვემდებარება ამორტიზაციას და ყოველწლიურად შემოწმდება გაუფასურებაზე. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ამორტიზაციას, გადაიხედება გაუფასურებაზე, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილება მიუთითებს იმაზე, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი თანხა არის უდიდესი წმინდა გასაყიდი ფასისა და გამოყენების ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია ხარჯად დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შესაბამისი აქტივი არ არის აღრიცხული გადაფასებული ოდენობით, ამ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი განიხილება, როგორც გადაფასების შემცირება.

როცა გაუფასურების ზარალის ანუღირება ხდება, აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდის გაუფასურების არარსებობის შემთხვევაში. გაუფასურების ანუღირება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, თუ ეს აქტივი არ აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის ანუღირება განისაზღვრება როგორც გადაფასების ზრდა.

3.5 იჯარა

კომპანია, როგორც მოიქარე

კომპანია იყენებს იჯარის შეთანხმებებს ძირითადად სავაჭრო მაღაზიების და საწყობების უზრუნველსაყოფად. კომპანია არ აფორმებს გაყიდვისა და იჯარის შეთანხმებებს. ყველა იჯარაზე მოლაპარაკება ხდება ინდივიდუალურად.

კომპანია აფასებს, ხელშეკრულება არის, ან თუ შეიცავს იჯარას კონტრაქტის დასაწყისში. იჯარა გულისხმობს უფლებას გამოიყენოს და მოიპოვოს იდენტიფიცირებული აქტივის არსებითად ყველა ეკონომიკური სარგებელი გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ანაზღაურების სანაცვლოდ.

მოიქარის მიერ იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის დაწყების თარიღისათვის კომპანია აღიარებს აქტივებს სარგებლობის უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აქტივით სარგებლობის უფლება განისაზღვრება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, კომპანიის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, იჯარის ბოლოს აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციისთვის გასაწევ ხარჯებსა და იჯარის დაწყების თარიღისთვის გადახდილ ავანსებს (ყველა მიღებული წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით).

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

კომპანია სარგებლობის უფლებით ფლობილი აქტივებისთვის იყენებს ცვთის წრფივ მეთოდს იჯარის წამოწყების თარიღიდან, შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. კომპანია ასევე აფასებს აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებას, როდესაც ასეთი ინდიკატორი არსებობს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება, ან გამოიყენოს მოიჯარის ზღვრული სასესო განაკვეთი.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით და უფლებებით წარმოშობილ გადახდებს, რომლებსაც თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ გამოიყენებენ.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე საიჯარო ვალდებულება უნდა შეამციროს განხორციელებული საიჯარო გადახდებით და გაზარდოს პროცენტის ასახვით. შეფასება ხდება ხელახლა, რათა აისახოს შეფასების შედეგი, ან იჯარის მოდიფიკაციები, ან გადასინჯული არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდები.

საიჯარო ვალდებულების გადაფასების შემდეგ, შესაბამისი კორექტირება აისახება აქტივის გამოყენების უფლებაზე, ან მოგება/ზარალზე, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე.

კომპანიამ აირჩია აღრიცხოს მოკლევადიანი იჯარა და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარა როგორც საოპერაციო იჯარა. აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარების ნაცვლად, იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარდება ხარჯად მოგება/ზარალში წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივების გამოყენების უფლება წარმოდგენილია განცალკავებით, ისევე როგორც საიჯარო ვალდებულება წარდგენილია ცალკე.

COVID-19 თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები ფასს 16-ში

2020 წლის მაისში IASB -მა გამოსცა COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა - (ცვლილებები IFRS 16-ში), რომელიც უზრუნველყოფს პრაქტიკულ შედეგს მოიჯარეებისთვის, რომ სურვილის შემთხვევაში გათავისუფლდნენ იმის შეფასებისგან, COVID-19 დაკავშირებით საიჯარო ქირის ფასდაკლება იჯარის მოდიფიცირებას წარმოადგენს თუ არა, IFRS 16-ის პრაქტიკული შედეგის დაწერვით. ეს პრაქტიკული შედეგითი საშუალებას აძლევს მოიჯარეს აირჩიოს, რომ COVID-19-თან დაკავშირებული იჯარის კონცესია არ შეაფასოს, როგორც იჯარის მოდიფიცირება. მოიჯარეებს შეუძლიათ აირჩიონ და IFRS 16-ის გამოყენებით COVID-19-თან დაკავშირებული იჯარის კონცესიის შედეგად გამოწვეული ნებისმიერი ცვლილება საიჯარო გადასახადში ისევე აღრიცხონ, როგორც ისინი მას აღრიცხავდნენ, თუ ეს იჯარის მოდიფიცირება არ იქნებოდა.

2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ შეცვალა 2 კონტრაქტის პირობები, რამაც გამოიწვია ყოველთვიური იჯარის გადასახადების დროებითი შემცირება. კომპანიამ გადაწყვიტა აირჩიოს COVID-19 – თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობის მიდგომა და აღიაროს 45 ათასი ლარი, როგორც მოგება იჯარის კონცესიიდან, რომელიც მოგების ან ზარალის და სხვა ერთობლივი შემოსავლის ანგარიშგებაში შეტანილია სხვა შემოსავლის პუნქტში. (2020 წელი: არცერთი მოდიფიცირებული კონტრაქტი);

3.6 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არის აქტივები რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად, წარმოების პროცესში გამოსაყენებლად ან მომხმარებლისთვის მომსახურების გასაწევად. სასაქონლო მატერიალური მარაგები ასევე მოიცავს სათადარიგო ნაწილებს, სარეზერვო ტექნიკასა და მომსახურების გასაწევ ტექნიკას თუ ისინი არ შესაბამებიან ძირითადი საშუალებების განმარტებას.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სავარაუდო გასაყიდი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

ფასია. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის ადგილზე მიტანასთან.

საქონლის მომწოდებლები კომპანიას უზრუნველყოფენ ბონუსებით. მომწოდებლებისგან მიღებული ბონუსები, წინასწარ განსაზღვრულ გაყიდვებთან დაკავშირებული ხარისხობრივი ზომების დაკმაყოფილების გამო, პირდაპირ გამოიქვითება გაყიდვების ღირებულებიდან;

3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულებულია, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

იმ სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და შეფასებულია გარიგების ფასად ფასს 15-ის მიხედვით, ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული გარიგების დანახარჯებით (სადაც შესაბამისია).

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის ფინანსური აქტივები გარდა ჰეჯირების ინსტრუმენტებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ამორტიზებული ღირებულება
- რეალური ღირებულების მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)
- რეალური ღირებულება ცვლილების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI).

წარმოდგენილ პერიოდში კომპანიას არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია FVOCI.

კლასიფიკაცია განსაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

- კომპანიის ბიზნეს მოდელი ფინანსური აქტივის მართვისთვის;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსურ ხარჯებში, ფინანსურ შემოსავალში ან სხვა ფინანსურ მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯებში. კომპანიის ფინანსური აქტივები კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნაში 21.2.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს (და არ არის განსაზღვრული როგორც FVTPL):

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარების შემდგომ შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება უგულებელყოფილია, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და უმეტესი სხვა მოთხოვნები ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება, ისევე როგორც

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

ობლიგაციები, რომლებიც თავდაპირველად კლასიფიცირებული იყვნენ როგორც დაფარვის ვადამდე ფლობილი ბასს 39-ის მიხედვით.

ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში (FVTPL)

ფინანსური აქტივები, რომლებსაც კომპანია ფლობს სხვა ბიზნესში, გარდა აქტივებისა, რომლებიც "ფლობის" ან "ფლობის და გაყიდვის" მიზნებისთვისაა ფლობილი, აისახება მოგება/ზარალში რეალური ღირებულებით. განურჩევლად ბიზნეს მოდელისა, ფინანსური აქტივები, რომელთა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები არ არის მხოლოდ ძირისა და პროცენტის გადახდები, აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში (FVTPL). ყველა წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტი მიეკუთვნება ამ კატეგორიას, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც გათვალისწინებულია და ეფექტურია, როგორც ჰეჯირების ინსტრუმენტები, რომელთათვისაც გამოიყენება ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი“. ეს ანაცლებს ბასს 39-ის „განცდილი ზარალის მოდელს“. ახალ განსაზღვრებაში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სესხებს და სხვა სავალო ტიპის ფინანსურ აქტივებს შეფასებულს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელშეკრულებო აქტივებს, რემიტირებადი და შეფასებულია ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულებას და ზოგიერთი ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარება აღარ არის დამოკიდებული კომპანიის საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად კომპანია განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, მართებულ და მისაღებ პროგნოზს, რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე.

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამიჯვნა ხდება:

- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ხარისხის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (დონე 1), და
- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ხარისხის მიხედვით საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (დონე 2).
- დონე 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ მეორე კატეგორიით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება განსაზღვრულია ალბათობებით შეწონილი საკრედიტო ზარალის შეფასებით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშგების დროს ასევე სახელშეკრულებო აქტივების შემთხვევაშიც და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად.

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 ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს. შეჯამება კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების შესახებ, კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნა 21.2-ში.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული სესხთან დაკავშირებული გაცემის ხარჯები. სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სესხი აღებულია მფლობელისგან. ასეთ შემთხვევაში, ეს სხვაობა აისახება კაპიტალში, როგორც დამატებითი კაპიტალი. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ნებისმიერი თვითღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის სხვაობის ასახვით მოგება/ზარალში, სესხების პერიოდის განმავლობაში ეფექტური პროცენტის საფუძველზე. პროცენტები და სხვა ხარჯები, რომლებიც გაწეულია სესხებზე, მიეკუთვნება ფინანსურ ხარჯებს, გარდა იმ სესხის ხარჯებისა, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება შესყიდვებს, მშენებლობას, ან განსაზღვრული აქტივის შექმნას. ასეთი ხარჯები პირდაპირ აქტივის თვითღირებულებაზე კაპიტალიზირდება.

ფინანსური საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანიამ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, ან ზღვრული სასესხო განაკვეთით.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს: ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით, თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით; გადახდებს. რომელიც წარმოიქმნება არჩევანის უფლებიდან რომლებიც გონივრულად განსაზღვრულია.

პირველადი შეფასების შემდგომ, ვალდებულება შემცირდება გადახდებით და გაიზრდება დარიცხული პროცენტებით. შემდგომ შეფასებებში ხდება გადაფასებებისა და მოდიფიკაციების, ან ფიქსირებულ გადახდებში მომხდარი არსებითი ცვლილებების ასახვა.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო შემდგომში წარმოდგენილია ამორტიზებული ღირებულებით.

ურთიერთგადაფარვა

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

3.8 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე

ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, ფულს საბანკო ანგარიშებზე და ფულს გზაში. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამორიცხულია ფულადი სახსრებიდან და ფულის ექვივალენტებიდან ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისათვის.

3.9 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში, საკუთრებაში და ა.შ) ხორციელდება კომპანიის აქციონერების მიერ.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია საკუთარ კაპიტალში, იმდენად, რამდენადაც იგი არის აქციონერების მიერ შენატანი კომპანიაში.

დაგროვილი მოგება/ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების გაუნაწილებელ მოგებას.

დივიდენდები ვალდებულებად აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდება. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდეგ, განიხილება როგორც შემდგომი მოვლენა და აისახება შესაბამისად.

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში, კაპიტალში ჩაწერილი რეზერვი მოიცავს ტრანსპორტის გადაფასების რეზერვს.

3.10 ანარიცხები

ანარიცხი აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენის შედეგად, და სავარაუდოა, რომ ვალდებულებების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გაღებვა. თუ ეფექტი მატერიალურია, ანარიცხები განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით საგადასახადო განაკვეთის საფუძველზე, რაც ასახავს ფულის დროში ღირებულებას და სადაც შესაფერისია, ვალდებულებასთან დაკავშირებულ სპეციალურ რისკებს.

3.11 გადასახადები

მოგების გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება/(ჩათვლა) დასაბეგრ წლიურ შემოსავალზე, ანგარიშგების თარიღისთვის ან მანამდე არსებული საპროცენტო განაკვეთით და გასული წლის საგადასახადო ვალდებულებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი კორექტირებით.

საქართველოში მოქმედი დაბეგრის მოდელი, რომელიც მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან (“მოგების გადასახადის ესტონური მოდელი”) გულისხმობს კორპორატიული გადასახადის ნულოვან განაკვეთს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-იან კორპორატიულ გადასახადის განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე. შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იხდიან კორპორაციულ საშემოსავლო გადასახადს მოგების განაწილებაზე (მოგება, რომელიც ნაწილდება აქციონერებზე დივიდენდების სახით) და ცალკეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს შემოსავლის არაპირდაპირ განაწილებად (სარგებელი, საჩუქრები, გადახდები, ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და ა.შ.).

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება მოგების დივიდენდების სახით განაწილებისას ხარჯად აღიარდება დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად დივიდენდების ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

2017 წელს და შემდგომში გადახდილი ნებისმიერი დივიდენდის გადასახადის გადახდისათვის, 2016 წლამდე დაგროვილი მოგებიდან, საგადასახადო კრედიტი ხელმისაწვდომია წინა მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელ მოგებაზე გადახდილი კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადისთვის.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

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. ანგარიშები შესაბამისად შედის სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში და სავაჭრო და სხვა გადასახდელ ვალდებულებებში.

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

3.12 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას, მოიცავს:

- (a) ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;
- (b) წლიურ ფასიან შვებულებებსა და ბიულეტენის ანაზღაურებებს;

თუ დაქირავებულმა პირმა რომელიმე საადრისვე პერიოდში საწარმოს გაუწია მომსახურება, დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა, რომელიც გადასახდელია ამ მომსახურებისთვის, საწარმომ უნდა აღიაროს:

- (a) როგორც ვალდებულება (დარიცხული ხარჯი) ნებისმიერი, უკვე გადახდილი თანხის გამოკლების შემდეგ. თუ უკვე გადახდილი თანხა აღემატება გასამრჯელოს არადისკონტირებულ ღირებულებას, ნამეტ თანხა უნდა აღიარდეს აქტივად (წინასწარ გაწეულ ხარჯად) იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც წინასწარგადახდა უზრუნველყოფს მომავალში გადასახდელების შემცირებას ან ფულადი სახსრების უკან დაბრუნებას.
- (b) როგორც ხარჯი, თუკი მისი ოდენობა არ არის ჩართული აქტივის თვითღირებულებაში.

პრემიები

გადასახდელი პრემიების მოსალოდნელი ხარჯი აღიარდება მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუ წარსული მოვლენის შედეგად კომპანიას აქვს ზემოაღნიშნული გასამრჯელოების გადახდის მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

მიმდინარე ვალდებულება მხოლოდ მაშინ არსებობს, როდესაც საწარმოს არა აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა იმისა, რომ გადაიხადოს ეს გასამრჯელოები.

3.13 შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება თამბაქოსა და სხვა საქონლის რეალიზაციიდან.

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული კომპანიამ უნდა შეასრულოს ხუთ-საფეხურიანი პროცესი:

1. მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია
2. შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა
4. გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება.

შემოსავლების აღიარება ხდება იმ დროს ან დროის განმავლობაში, როდესაც (ან როგორც) კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემით.

შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან

კომპანია შემოსავლებს იღებს თამბაქოსა და სხვა საქონლის რეალიზაციით. შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ფულადი ნაკადების ან შემოსავლებთან დაკავშირებული დარიცხული მოთხოვნების სამართლიანი ღირებულებით, რაშიც გათვალისწინებულია კომპანიის მიერ გაცემული ფასდათმობები და სხვა მსგავსი ანარიცხები. რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება პროდუქციის რეალიზაციისთანავე, როდესაც დაკმაყოფილება შესასრულებელი ვალდებულება დაპირებული საქონლის მომხმარებელზე გადაცემით.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

4 ძირითადი საშუალებები

ათასი ლარი	შენობა- ნაგებობები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	სულ
თვითღირებულება ან გადაფასება					
2020 წლის 1 იანვარი	610	137	1,478	11	2,236
შემოსვლა	1,595	114	1,785	177	3,671
გასვლა	-	(2)	(1,760)	(4)	(1,766)
2020 წლის 31 დეკემბერი	2,205	249	1,503	184	4,141
შემოსვლა	-	12	414	109	535
იჯარის მოდიფიკაცია ფასს 16-ით	1,546	-	-	-	1,546
გასვლა	-	-	-	(3)	(3)
2021 წლის 31 დეკემბერი	3,751	261	1,917	290	6,219
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება					
2020 წლის 1 იანვარი	121	62	788	11	982
წლის ცვეთა	272	30	295	24	621
გასვლის შედეგად ელიმინირება	-	(2)	(1,049)	(3)	(1,054)
2020 წლის 31 დეკემბერი	393	90	34	32	549
წლის ცვეთა	757	41	230	54	1,082
გასვლის შედეგად ელიმინირება	-	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,150	131	264	86	1,631
საბალანსო ღირებულება					
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,812	159	1,469	152	3,592
2021 წლის 31 დეკემბერი	2,601	129	1,653	204	4,588

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

ძირითადი საშუალებები დაგირავებულია დაკავშირებული მხარის სესხის უზრუნველყოფის მიზნებისთვის.

ცვეთის ხარჯი განაწილებულია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	20210 წლის 31 დეკემბერი
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები (იხ. შენიშვნა 17)	19	30
სადისტრიბუციო ხარჯები (იხ. შენიშვნა 16)	1,063	591
	1,082	621

იჯარით გაცემული აქტივები მოიცავს შენობებს (საწყობებს) ორიდან სამ წლამდე იჯარით.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულება შედის შემდეგნაირი:

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	20210 წლის 31 დეკემბერი
შენობა-ნაგებობები	2,602	1,813

5 არამატერიალური აქტივები

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის არამატერიალური აქტივები მოიცავს ლიცენზიებს. 2021 წელს ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებს დაერიცხა ამორტიზაციის ხარჯი 58 ათასი ლარის ოდენობით (2020: 12 ათასი ლარი).

6 მარაგები

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
საქონლის მარაგები	26,055	22,829
სხვა მარაგები	54	26
	26,109	22,855

კომპანიის მთლიანი მარაგები დაგირავებულია სესხის უზრუნველყოფის მიზნებისთვის;

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის განმავლობაში უწყვეტ ოპერაციებთან მიმართებაში ხარჯებად აღიარებული მარაგების მთლიანი ღირებულება იყო 590,210 ათასი ლარი (2020: 486,047 ათასი ლარი);

7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით სამართლიან ღირებულებად. ყველა თანხა არის მოკლევადიანი.

კომპანიის მთლიანი მოთხოვნები დატვირთულია იპოთეკით სესხის უზრუნველყოფის მიზნებისთვის;

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის საშუალო საკრედიტო პერიოდი გაყიდვებისთვის იყო 4 დღეზე ნაკლები, ვინაიდან გაყიდვები თითქმის სრულად განხორციელდა ნაღდი ანგარიშსწორებით. 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებაზე შესაბამისად, 6,356 ათასი და 4,123 ათასი ლარი, არ შექმნილა ანარიცხები.

სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 22 (ა)-ში.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

8 გაცემული სესხები

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაცემული სესხების პირობები იყო შემდეგი:

საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ სუბიექტებზე გაცემულ სესხებზე საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ყოველთვიური საბაზრო განაკვეთების საფუძველზე.

ათასი ლარი	ვალუტა	ვადა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმოები	ლარი	დეკ - 2023	1,235	2,141
გაცემული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი			537	2,141
გაცემული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი			698	-
			1,235	2,141

მიმდინარე წელს კომპანიის მენეჯმენტს არ შეუქმნია რეზერვი გაცემული სესხებისთვის, რადგან არ არსებობდა გაუფასურების ზარალის ინდიკატორები ან ისეთი მოვლენები, რამაც შეიძლება ეჭვი შეიტანოს გაცემული სესხების ანაზღაურებაზე.

9 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული საღაროში	44	98
საბანკო ანგარიშები	2,573	7,744
	2,617	7,842

ბანკებში არსებული არცერთი ნაშთი არ არის ვადაგადაცილებული. მოკლევადიანი ხასიათის გამო ბანკებში არსებული ნაშთებისთვის ზარალის რეზერვები არ არის აღიარებული. ბანკებში არსებული ნაშთები მოიცავს საქართველოს ბანკებში გახსნილ მიმდინარე ანგარიშებს და გამოიყენება კომპანიის ყოველდღიური საქმიანობის მიზნით.

ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 22 (ა)-ში.

10 კაპიტალი და რეზერვები

10.1 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. გამოცხადებული კაპიტალი მთლიანად არის განადგურებული. საწესდებო კაპიტალი შეიძლება გაიზარდოს პარტნიორთა გადაწყვეტილებით. პარტნიორთა კრებაზე შესაძლებელია გამოცხადდეს დივიდენდების გაცემა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით.

2021 წლისა და 2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ დეკლარირებული დივიდენდის ანგარიშში ჩაითვა და გადაიხადა შესაბამისად 7,435 ათასი და 9,917 ათასი ლარი.

2021 წლის განმავლობაში ადრე გადაფასებული აქტივების გაუფასურების გამო გადაფასების რეზერვიდან გამოიცა 120 ათასი ლარი. (2020: 20 ათასი ლარი).

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

11 იჯარა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე	796	426
გრძელვადიანი	1,975	1,607
	2,771	2,033

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული საწყობები საქართველოს სხვადასხვა რეგიონში. ყველა იჯარა, გარდა მოკლევადიანი ან დაბალი ღირებულების მქონე იჯარისა, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივი გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულება. ცვალებადი საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან პროცენტზე (როგორცაა საიჯარო გადასახდელები, დამოკიდებული კომპანიის გაყიდვების პროცენტულ მაჩვენებელზე), არ ექვემდებარება საიჯარო ვალდებულებისა და აქტივის თავდაპირველ შეფასებაში ჩართვას. კომპანია ახდენს სარგებლობის უფლებით ფლობილი აქტივების კლასიფიკაციას ისევე როგორც ძირითადი საშუალებები (იხ. შენიშვნა 4).

ყოველი იჯარა, როგორც წესი, აწესებს შეზღუდვას, რომ, თუ არ არსებობს კომპანიის სახელშეკრულებო უფლება, ქვეიჯარით გადასცეს აქტივი სხვა მხარეს, აქტივის სარგებლობის უფლების გამოყენება შეუძლია მხოლოდ კომპანიას. იჯარა არის ან არაგაუქმებადი, ან მისი გაუქმება შესაძლებელია მხოლოდ შეწყვეტისათვის მნიშვნელოვანი საფასურის გადახდის შემთხვევაში. არც ერთი იჯარა არ შეიცავს შესყიდვის უფლებას იჯარის ვადის ბოლოს. კომპანიას ეკრძალება ძირითადი საიჯარო აქტივების გაყიდვა, ან მისი უზრუნველყოფად გამოყენება. შენობებისა და მიწის იჯარის პირობების გათვალისწინებით, კომპანიამ უნდა შეინარჩუნოს ეს ქონება კარგ მდგომარეობაში.

მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას არ შეუწყვიტავს არც ერთი საწყობის იჯარის ხელშეკრულება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში აღწერილია კომპანიის საიჯარო საქმიანობის ხასიათი აქტივების გამოყენების უფლების ტიპის მიხედვით, რომელიც აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში:

აქტივის გამოყენების უფლება	აქტივების რაოდენობა	დარჩენილი ვადის დიაპაზონი	საშუალო დარჩენილი იჯარის ვადა	იჯარების რაოდენობა ვადის გახანგრძლი ვების უფლებით	იჯარების რაოდენობა ვადის შეწყვეტის უფლებით
შენობები – საწყობები	8	30-56 თვე	38 თვე	8	8

საიჯარო ვალდებულებები უზრუნველყოფილია შესაბამისი აქტივებით. მომავალი მინიმალური საიჯარო გადახდები 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგნაირია:

ათასი ლარი	მინიმალური საიჯარო გადახდები	
	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ერთ წლამდე		
საიჯარო გადახდები	963	566
ფინანსური ხარჯები	(167)	(140)
	796	426
ორიდან ხუთ წლამდე		
საიჯარო გადახდები	2,144	1,817
ფინანსური ხარჯები	(169)	(210)
	1,975	1,607
წმინდა მიმდინარე ღირებულება	2,771	2,033

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივების გამოყენების უფლება გაერთიანებულია ძირითად საშუალებებთან, ხოლო საიჯარო ვალდებულება წარდგენილია ცალკეულად.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის აღიარებული ვალდებულებად

კომპანიამ აირჩია არ აღიაროს საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი იჯარისთვის (იჯარისთვის, რომლის პერიოდი მოსალოდნელია 12 თვე, ან ნაკლები) და იჯარისთვის, რომელთან დაკავშირებულ აქტივსაც დაბალი ღირებულება აქვს. ამგვარ იჯარაზე გადახდილი თანხები აღიარდება წრფივი მეთოდით. ამასთანავე, ზოგიერთი ცვალებადი საიჯარო გადახდები, არ არის ნებადართული, რომ აღიარდეს როგორც საიჯარო ვალდებულება და გაწევისთანავე აღიარდება ხარჯად.

ხარჯები, დაკავშირებული გადახდებთან, რომლებიც არ მოხვდა საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, შემდეგია:

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი იჯარა	108	181
იჯარა, დაბალი ღირებულების მქონე აქტივით	6	12
	114	193

ცვლილებები კომპანიის საიჯარო ვალდებულებებში შესაძლოა წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	ფინანსური იჯარა
2020 წლის 1 იანვარი	526
ფულადი ნაკადების მოძრაობა:	
ძირისა და პროცენტის გადახდა	(298)
არაფულადი ცვლილებები:	
ახალი კონტრაქტების საწყისი აღიარება	1,595
დარიცხული პროცენტი	105
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობებიდან	105
2020 წლის 31 დეკემბერი	2,033
ფულადი ნაკადების მოძრაობა:	
ძირისა და პროცენტის გადახდა	(940)
არაფულადი ცვლილებები:	
იჯარის მოდიფიკაცია	1,546
დარიცხული პროცენტი	226
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობებიდან	(139)
მოგება საიჯარო ქირის დათმობიდან	45
2021 წლის 31 დეკემბერი	2,771

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

12 სესხები

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხის ვადები და პირობები იყო შემდეგნაირი:

ათასი ლარი	ვალუტა	ვადა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
უზრუნველყოფილი სესხები:				
სს თიბისი ბანკი	ლარი	თებ-21	-	11,000
სს თიბისი ბანკი	ლარი	ნოვ-22	11,040	-
არაუზრუნველყოფილი სესხები:				
შპს „საქართველოს სადისტრიბუციო მარკეტინგული კომპანია“		დეკ-21	-	5,074
			11,040	16,074
სესხის მოკლევადიანი ნაწილი			11,040	16,074
სესხის გრძელვადიანი ნაწილი			-	-
			11,040	16,074

სს თიბისი ბანკის სესხი უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებაში არსებული მარაგებით, ძირითადი საშუალებებითა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით.

საპროცენტო განაკვეთი შპს „საქართველოს სადისტრიბუციო მარკეტინგული კომპანიის“ სესხებზე განისაზღვრება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ყოველთვიური საბაზრო განაკვეთების საფუძველზე.

სესხები დასაფარია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
გადასახდელია ერთ თვეში	40	74
გადასახდელია ერთიდან სამ თვეში	-	11,000
გადასახდელია სამიდან თორმეტ თვემდე ვადაში	11,000	5,000
	11,040	16,074

2021 წლის 31 დეკემბერსა და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული სესხების მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2021 წელი	2020 წელი
წმინდა ვალი პერიოდის დასაწყისში	16,074	3,483
ძირის დამატება	610,278	567,831
დარიცხული პროცენტი	1,168	733
გადახდილი ძირი	(615,278)	(555,311)
გადახდილი პროცენტი	(1,202)	(662)
წმინდა ვალი პერიოდის ბოლოს	11,040	16,074

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

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები საქონლისთვის	19,911	19,856
სავაჭრო ვალდებულებები მომსახურებისთვის	246	293
საგადასახადო ვალდებულებები გარდა მოგების გადასახადისა	1,473	1,242
სხვა ვალდებულებები	316	289
	21,946	21,680

სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. კომპანიას აქვს ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა, იმაში დასაწმენებლად, რომ ყველა ვალდებულება იხდება საკრედიტო დროის ჩარჩოში.

კომპანიის უცხოური ვალუტის რისკთან დაკავშირებული ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნა 22 (ა)-ში.

14 შემოსავალი

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
თამბაქოს ნაწარმი	546,354	502,843
IQOS მოწყობილობები და აქსესუარები	72,066	5,254
	618,420	508,097

15 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
თამბაქოს ნაწარმი	523,956	480,825
IQOS მოწყობილობები და აქსესუარები	66,254	5,222
	590,210	486,047

2021 და 2020 წლის წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის სარეალიზაციო თვითღირებულება შემცირებულია მიმწოდებლებისგან მიღებული ბონუსებითა და პროდუქციის შეცვლის დანახარჯებით 7,030 ათასი ლარით და 4,294 ათასი ლარით შესაბამისად.

16 სადისტრიბუციო ხარჯები

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ხელფასები და დაკავშირებული ხარჯები	4,083	2,932
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,063	602
ტრანსპორტირების ხარჯი	724	588
სხვა ხარჯები	84	130
	5,954	4,252

17 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ხელფასები და დაკავშირებული ხარჯები	6,550	5,781
დაზღვევის ხარჯი	352	324
საბანკო ხარჯი	140	147
პროფესიონალური მომსახურების ხარჯი	122	252
ცვეთა და ამორტიზაცია	77	30
სხვა ხარჯები	915	608
	8,156	7,142

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

18 ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო შეთანხმებებზე	(226)	(105)
საპროცენტო ხარჯი სესხებზე	(1,168)	(733)
საპროცენტო შემოსავალი სესხებზე დაკავშირებულ მხარეებთან	230	143
წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)	(1,164)	(695)

19 შემდგომი მოვლენები

2022 წელს კომპანიამ Philip Morris-ის საგარანტიო ლიმიტი 8,000 ათასი ლარით გაზარდა და ამჟამად ის 38,990 ათას ლარს გაუტოლდა. ზემოაღნიშნული გარანტია გაიცემა საქონლის შეძენის შედეგად წარმოშობილი დავალიანების უზრუნველსაყოფად;

2022 წელს შპს „ჯი დი აი“-ს 100%-იანი წილის მფლობელ კომპანიაზე დეკლარირებული დივიდენდების ანგარიშში ჩაიწერა და გაიცა 4,736 ათასი ლარი.

საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ, კომპანიის აქციონერთა სტრუქტურა შეიცვალა შემდეგნაირად:

აქციონერები:	წილი %
შპს არევაკო ინვესტმენტ ლიმიტედ	49.309%
შპს კორინარია მენეჯმენტი	20%
შპს ალბფორდიო სერვისიზ	30.691%

20 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული დაშვებები და შეფასებები

დაშვებები და მსჯელობები არის მუდმივად შეფასების პროცესში და დაფუძნებულია ისტორიულ გამოცდილებაზე. ამასთან, გათვალისწინებულია სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავლის მოვლენები და მოლოდინები, რაც სარწმუნოა რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

20.1 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

კომპანია შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული ბუღალტრული შეფასებები, განმარტების თანახმად, შესაძლოა არ დაემთხვეს რეალურ შედეგს. შეფასებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღერებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ.

მარაგები

მენეჯმენტი აფასებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული ყველაზე სანდო მტკიცებულებების გათვალისწინებით. აღნიშნული მარაგების სამომავლო რეალიზაციაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს სამომავლო ტექნოლოგიამ ან სხვა ბაზრის ცვლილებებმა, რამაც შეიძლება შეამციროს მომავალი გაყიდვის ფასები.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო პერიოდის ხანგრძლივობა და დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური სასიცოცხლო ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასიცოცხლო ხანგრძლივობა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები მნიშვნელოვნად განსხვავებული იქნება.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

კომპანია ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, რათა აღრიცხოს სავარაუდო ზარალი, რაც გამოწვეულია კლიენტების უუნარობით, განახორციელონ საჭირო გადახდები ან კონტრაგენტები არ გადაიხადონ გაცემული

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

სესხები. როდესაც მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ადეკვატურობის შეფასებისას მენეჯმენტი აფასებს მის მიმდინარე ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების და გაცემული ნაშთების დაბერებას,

ისტორიის ჩამოწერის გამოცდილებას, კლიენტების კრედიტუნარიანობას და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკაში, ინდუსტრიაში ან კლიენტის სპეციფიკურ პირობებში განხორციელებულმა ცვლილებებმა შეიძლება მოითხოვოს ფინანსური ანგარიშგებაში ჩაწერილი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კორექტირება.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის საშუალო საკრედიტო პერიოდი გაყიდვებისთვის იყო 4 დღეზე ნაკლები, ვინაიდან გაყიდვები თითქმის სრულად განხორციელდა ნაღდი ანგარიშსწორებით. 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებაზე შესაბამისად, 6,356 ათასი და 4,123 ათასი ლარი, არ შექმნილა ანარიცხები.

კომპანიის ხელმძღვანელობას არ მიუღია სხვა კრიტიკული მოსაზრებები კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში, რომელსაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა მოეხდინა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე.

20.2 სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამკვეთები

შეფასებები და დამკვეთები მუდმივად ფასდება და ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მომავალ მოვლენებზე მოლოდინების ჩათვლით, რაც სარწმუნოა, რომ გონივრულია გარემოებების გათვალისწინებით.

20.3 ძირითადი დამკვეთები მომავალთან დაკავშირებით

როგორც შენიშვნა 1-შია აღწერილი, 2020 წლის დასაწყისში COVID-19-ის გავრცელებამ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია გლობალურ ეკონომიკაზე.

2022 წელს მსოფლიოში ვითარება გამწვავდა რუსეთის ფედერაციის მიერ უკრაინის წინააღმდეგ გაჩაღებული ომის შედეგად. ცეცხლის შეწყვეტის შესახებ შეთანხმება ჯერ არ არის მიღწეული და ომის შედეგები გლობალურ ეკონომიკაზე, როგორც მოკლევადიან, ისე გრძელვადიან პერიოდში, ჯერ კიდევ გაურკვეველია.

სანქციების დაწესებით რუსეთი მისი სასტიკი შემოჭრისთვის მკაცრად დაისაჯა მსოფლიო ლიდერების მიერ. სანქციები გლობალურია და გრძელვადიან პერსპექტივაში მსგავსი სახის შეზღუდვები მნიშვნელოვნად დააზიანებს საერთაშორისო ვაჭრობის ჯაჭვს. მოკლევადიან პერსპექტივაში უარყოფითი მიწოდების შოკი გარდაუვალია, რაც ნიშნავს იმას, რომ მსოფლიო დიდი ალბათობით ფასების ზრდის და წარმოების ვარდნის კომბინირებული პრობლემის პირისპირ დადგება, რადგან ბაზარი არ არის საკმარისად დივერსიფიცირებული, ხოლო რუსეთი და უკრაინა მრავალი სხვადასხვა პროდუქციის დიდი მიმწოდებლები არიან მსოფლიო მაშტაბით.

როგორც ზემოთ აღინიშნა, 2022 წლის მარტიდან მაისამდე რუსეთ-უკრაინის ომმა კომპანიის ლოგისტიკური სირთულეები შეუქმნა, თუმცა კომპანიის შემოსავალზე უარყოფითი გავლენა უმნიშვნელო აღმოჩნდა (პირველ 6 თვეში მთლიანი შემოსავლის დაახლოებით 2,5%-იანი კლება)

კომპანიის მენეჯმენტი აკონტროლებს ეკონომიკური მდგომარეობის მიმდინარე ცვლილებებს და იღებს ზომებს, რომლებსაც საჭიროდ თვლის კომპანიის სტაბილურობისა და განვითარების შესანარჩუნებლად უახლოეს მომავალში და თვლის, რომ ომის საერთო ეფექტი არ მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ოპერაციებზე, რადგან რუსეთიდან და უკრაინიდან შესყიდვები სრულად ჩანაცვლებულია სხვა ქვეყნებით;

21 ფინანსური ინსტრუმენტები

21.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის დეტალები და განხორციელების მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები და ბაზისი, რომლის საფუძველზეც ხდება შემოსავლის თუ ხარჯის აღიარება, ფინანსური აქტივის და ვალდებულების კლასების შესაბამისად, წარმოდგენილია შენიშვნა 3.7-ში.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

21.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, საიჯარო ვალდებულებებსა და 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 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე.

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია ცხრილში:

ფინანსური აქტივები

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ამორტიზებული ღირებულება		
ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	2,617	7,842
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,356	4,123
გაცემული სესხები	1,235	2,141
მთლიანი ფინანსური აქტივები	10,208	14,106

ფინანსური ვალდებულებები

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ამორტიზებული ღირებულება		
ნასესხები სახსრები	11,040	16,074
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21,946	21,680
საიჯარო ვალდებულებები	2,771	2,033
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	35,757	39,787
წმინდა პოზიცია	(25,549)	(25,681)

22 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებულ სხვადასხვა რისკებს ექვემდებარება. ძირითადი რისკების ტიპებია საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში და არ უშვებს ოფციონებს. ძირითადი ფინანსური რისკები, რომლებიც კომპანიასთან არის დაკავშირებული აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

a) საბაზრო რისკი

კომპანიას აქვს საბაზრო რისკი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად და ძირითადად მისი რისკები დაკავშირებულია სავალუტო რისკთან, რომელიც გამომდინარეობს მისი საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანიას ზოგიერთი ტრანზაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე, აქვს საკურსო სხვაობების რისკი.

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკურსო სხვაობები აქვს უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის და საიჯარო ვალდებულებების გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკულ დოლარში.

ფინანსური ანგარიშგების ასსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც კომპანიას საკუროს რისკს უქმნიან, განხილულია ქვემოთ. თანხები გადაყვანილია ლარებში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით:

ერთეული	2021 წლის 31 დეკემბერი დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი დოლარი
ფინანსური აქტივები	-	-
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	47	95
საიჯარო ვალდებულებები	2,297	1,552
	2,344	1,647
წმინდა პოზიცია	(2,344)	(1,647)

ცხრილი ასახავს დოლარის მიმართ ლარის 15% (2020: 15%) კლება/მატების გავლენას კომპანიაზე. აღნიშნული 15% (2020: 15%) არის მმართველობის მიერ შეფასებული სავარაუდო ცვლილება ლარისა და დოლარის გაცვლით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დომინანტ ვალუტას და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 15%-იანი (2020: 15%) განაკვეთით.

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლართან მიმართებაში 15% ით (2020: 15%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ათასი ლარი	აშშ დოლარის გავლენა	
	2021	2020
მოგება/ზარალი	(352)	(247)

სავალუტო კურსების სხვაობების გამოვლინებები წლის განმავლობაში დამოკიდებულია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებულ ოპერაციებთან. მიუხედავად ამისა, მიჩნეულია, რომ ზემოთ აღნიშნული ანალიზი წარმოადგენს სავალუტო რისკის პოზიციას.

b) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ის მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანია შესაძლოა აღმოჩნდეს საკრედიტო რისკის ქვეშ ფინანსური აქტივების გავლენით, მათ შორის, ნაღდი ფულის, საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულისა და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩათვლით.

საკრედიტო რისკის მართვა ხდება კომპანიის მიზნებისთვის, კომპანიის საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების მიხედვით.

საკრედიტო რისკის მართვა საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ფულთან მიმართებაში ხდება საბანკო დეპოზიტების დივერსიფიკაციის გზით, მხოლოდ მნიშვნელოვანი რეპუტაციის მქონე ფინანსურ ინსტიტუტებში. სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება მაშინ, როცა არ არსებობს აღდგენის გონივრული მოლოდინი.

კომპანიის მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი დანაკარგის რისკი გარდა იმ ანარიცხის რაც აღიარებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

c) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები.

კომპანია ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასეზო ვალდებულება.

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არადერივალ ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილ იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილ იქნას

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს.

2021 ათასი ლარი	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტი	ჯამი
საშუალო შეწონილი (%)		7.57%	11.4%	
1 თვეზე ნაკლები	21,889	121	96	22,106
1 თვიდან 3 თვემდე	9	153	286	448
3 თვიდან 1 წლამდე	49	688	11,629	12,366
1 წლიდან 5 წლამდე	-	2,143	-	2,143
	21,947	3,105	12,011	37,063

2020 ათასი ლარი	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტი	ჯამი
საშუალო შეწონილი (%)		8.08%	11.4%	
1 თვეზე ნაკლები	21,634	46	74	21,754
1 თვიდან 3 თვემდე	9	93	11,000	11,102
3 თვიდან 1 წლამდე	37	427	5,000	5,464
1 წლიდან 5 წლამდე	-	1,815	-	1,815
	21,680	2,381	16,074	40,135

ლიკვიდურობის რისკის შეფასებით და მართვით კომპანია საზღვრავს მოსალოდნელ მისაღებ ფულად ნაკადებს ფინანსური აქტივებისგან. კომპანიის ფულის რესურსი და სავაჭრო მოთხოვნები აჭარბებს მიმდინარე ფულის გადინების მოთხოვნებს.

23 სამართლიანი ღირებულება

კომპანია ახდენს აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზს, რომლებიც შემდგომ შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით და ჯგუფდება 1 დონიდან 3 დონემდე:

- დონე 1 – სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია კოტირებული საბაზრო ფასით, რომელიც კოტირდება აქტიურ ბაზარზე;
- დონე 2- სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება კოტირებული ფასებით, რომელიც მოიცავს პირველ დონეს და მსგავსია არსებული აქტივის ან ვალდებულების; და
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შეფასებისგან, რომელიც მოიცავს ისეთ აქტივებს და ვალდებულებებს, რომლებიც ბაზარზე არ კოტირდებიან (არასაბაზრო მონაცემები).

24 კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს უწყვეტად ფუნქციონირების გაგრძელება და აქციონერებსაც ადეკვატური უკუგება აჩვენოს.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება მფლობელთა კაპიტალისგან, რომელიც თავის თავში მოიცავს რეზერვებს და აკუმულირებულ მოგებას.

მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს კომპანიის კაპიტალის საჭიროებას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე (ზედმეტი/გადაჭარბებული ლევერიჯი). ამ ანალიზისას გაითვალისწინება კომპანიის სხვადასხვა კლასის სესხების სუბორდინაციის დონეები. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის ცვლილებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს კაპიტალის მაფორმირებელ აქტივებს. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, კომპანიას შეუძლია შეცვალოს აქციონერებისთვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს კაპიტალი აქციონერებს ან გამოისყიდოს არსებული სესხები ვალის შესამცირებლად.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

თანხები, რომლებსაც კომპანია განიხილავს სამართავ კაპიტალად წლის ბოლოსთვის, არის შემდეგი:

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ნასესხები სახსრები	11,040	16,074
გამოკლებული: ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშზე	(2,617)	(7,842)
წმინდა ნასესხები სახსრები	8,423	8,232
საკუთარი კაპიტალი	5,489	1,029
წმინდა სესხის კოეფიციენტი კაპიტალთან მიმართებაში	1.53	8.00

25 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

25.1 გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლადობებით, რომლებიც ხშირად ხდება ინტერპრეტაციების საგანი. ხშირად, განსხვავებული ინტერპრეტაციები არსებობს სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოსა და იურისდიქციებში. გადასახადები საგადასახადო ორგანოების მხრიდან ექვემდებარება განხილვას და შემოწმებას, რომელიც წარმოშობს კანონით გათვალისწინებულ მკაცრ ჯარიმებსა და საურავებს.

ამ ფაქტორებმა შესაძლოა წარმოშვას საგადასახადო რისკი საქართველოში, არსებითად უფრო მეტად ვიდრე სხვა განვითარებულ ქვეყნებში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციის საფუძველზე საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურად არის განსაზღვრული. თუმცა, შესაბამის ორგანოებს შესაძლოა ჰქონდეთ განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ეფექტი შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი.

25.2 სამართლებრივი პროცესები

2021 წლის 31 დეკემბრისა 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.

25.3 გარემოს დაცვა

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანია აკმაყოფილებს მთავრობის მოთხოვნებს გარემოსდაცვით საკითხებთან დაკავშირებით და მიიჩნევს, რომ კომპანიას არ გააჩნია არსებითი მიმდინარე გარემოსდაცვითი ვალდებულებები და მოსალოდნელი არ არის, რომ მომავალში წარმოიქმნება არსებითი გარემოსდაცვითი ვალდებულებები. თუმცა საქართველოში გარემოსდაცვითი კანონმდებლობა განვითარების პროცესშია და შესაძლოა კანონმდებლობაში არსებობდეს გარკვეული ცვლილებები, რომელმაც შესაძლოა მომავალში წარმოშვას მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

25.4 გარანტიები

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა დაუფარავი გარანტიები შესაბამისად 30,990 ათასი ლარისა და 29,990 ათასი ლარის ოდენობით. გარანტია აღებული იქნა კონსიგნაციის პირობებზე მარაგების შესყიდვისას.

26 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები და კომპანიის ხელმძღვანელობა.

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.

26.1 საკონტროლო ურთიერთობები

კომპანიას აკონტროლებს შპს Dolnay Consultants, რომელიც ფლობს აქციების 100%-იან წილს.

26.2 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

ათასი ლარი	მესაკუთრეები	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები	სხვა	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი				
გაცემული სესხები	-	1,235	-	1,235
შემოსავალი	-	793	25	818
სადისტრიბუციო ხარჯები	-	71	-	71
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	117	-	117
ფინანსური ხარჯები	-	90	-	90
ფინანსური შემოსავლები	-	172	-	172

ათასი ლარი	მესაკუთრეები	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები	სხვა	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი				
გაცემული სესხები	-	2,141	-	2,141
ნასესხები სახსრები	-	5,074	-	5,074
შემოსავალი	1	176	41	218
სადისტრიბუციო ხარჯები	-	66	-	66
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	85	-	85
ფინანსური ხარჯები	-	238	-	238
ფინანსური შემოსავლები	-	56	-	56

26.3 ტრანზაქციები ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის წევრებთან

ძირითადი მენეჯმენტის პერსონალის ანაზღაურება, რომელიც წარმოდგენილია თანამშრომლების მოკლევადიანი შეღავათებით, 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო შესაბამისად 4,961 ათასი ლარი და 4,884 ათასი ლარი.

მმართველობითი ანგარიშგება

ორგანიზაციის ბიზნესის მიმოხილვა

1. ორგანიზაციის ბიზნესის განვითარება, შესრულება და მდგომარეობა

შპს ჯი დი აი („კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც შეიქმნა საქართველოში 2016 წლის 8 ივლისს. კომპანიის მიზანია განახორციელოს სამომხმარებლო პროდუქციის ლოჯისტიკა, დისტრიბუცია, მომსახურება და ბრენდირება საქართველოში. ის არის თამბაქოს ნაწარმის ერთ-ერთი უმსხვილესი დისტრიბუტორი კომპანია ქართულ ბაზარზე.

კომპანია დაკავებულია ფილიპ მორისის თამბაქოს ნაწარმის დისტრიბუციით. 2020 წელს კომპანიამ გამოუშვა ახალი პროდუქტი - “გაცხელებული თამბაქო” (heated tobacco).

კომპანია სუპერმარკეტების, სასურსათო მაღაზიების, ასევე დიდი ჰიპერმარკეტებისა და საბითუმო მაღაზიების მოსამარაგებლად, საქართველოს სხვადასხვა რეგიონში ქირაობს რვა საწყობს.

2021 წელს კომპანიამ აჩვენა 618,420 ათასი ლარის შემოსავალი. მთლიანი მოგების მარჟა 2021 წელს შეადგენდა 4.6%-ს. კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობა შეადგენს 273 ადამიანს.

2021-22 წლებში კომპანიამ აჩვენა ბიზნესის მნიშვნელოვანი ზრდა 2020 წლის პერიოდთან შედარებით. 2022 წლის ივლისის მდგომარებით, PMI ბრენდის მიერ გამოშვებული IQOS, მთლიანი თამბაქოს ბაზრის 5.1% შეადგენს.

iQOS-ის ამოქმედებიდან ორი წლის განმავლობაში GDI-მ შექმნა IQOS ბრენდის სრული სერვისის 9 პარტნიორი პუნქტი თბილისსა და ბათუმში.

პარალელურად, GDI-მ და PMG-მ დაასრულეს სრული სერვისის უზრუნველყოფის (გაყიდვები და მომსახურება) ერთობლივი მასშტაბური ეროვნული პროექტი საქართველოს მასშტაბით.

კომპანიების “ალკორიუმის” და “თაბაქოს მარკეტის” ბაზარზე შეიქმნა 14 FSP POS-ის ქსელი, რომელიც მოიცავს შემდეგ ქალაქებს: თბილისს, ქუთაისს, ბათუმს, რუსთავს, გორს, ფოთს, ზუგდიდს, თელავსა და ქობულეთს.

კომპანია IQOS ბრენდის საცალო ვაჭრობის პროცესში, FSP ქსელთან ერთად იყენებს ბაზარზე სრულწლოვანი ასაკის მქონე მომხმარებელთა მოზიდვისა და შენარჩუნების საერთაშორისო გამოცდილებას.

კომპანიის მხრიდან ციფრული არხებისა და საერთაშორისო ინოვაციური მიდგომების გამოყენებამ, 2022 წლის 22 ივლისის მდგომარებით, უზრუნველყო საქართველოში IQOS-ის სრულწლოვანი ასაკის მქონე მომხმარებელთა რაოდენობის ზრდა 70 ათასამდე.

კომპანიამ წარმატებით შემოიტანა ბაზარზე ახალი პროდუქტი, LiL Solid, რომელიც ორინტირებულია დაბალი საფასო სეგმენტის ბაზარზე. მოცემული წარმატებული ინტერვენცია ქმნის ბაზრის წილის კიდევ უფრო ზრდის წინაპირობებს.

კომპანიის მიზანია სამომავლოდ გაზარდოს “Heat not burn” კატეგორიის გაყიდვების არსებული მიდგომების მხარდაჭერა.

მიმდინარე პერიოდში, IQOS & LiL Solid მოწყობილობები გაიყიდა 130-ზე მეტ საცალო რეალიზაციის პუნქტში, და შესაბამისი HEET&FIIT მოწყობილობების მიწოდება მოხდა საქართველოს მასშტაბით 3300 მეტ საცალო რეალიზაციის ობიექტში.

კომპანიის მიმდინარე პერიოდის სტრატეგიები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

- კომპანიის ბიზნეს ერთეულების მიხედვით, მუდმივი შედარებითი ანალიზი და ეფექტიანობის გაუმჯობესება.
- კომპანიის საქმიანობის და კონტროლის მექანიზმების გაუმჯობესება, ბიზნეს-ანალიტიკის გამოყენებით.
- პროდუქტის ბაზარზე შეღწევადობისა და ბაზრის წილის მაღალი დონის შენარჩუნება.

2. ორგანიზაციის სამომავლო განვითარების გეგმები

ადმინისტრაციული პროცედურების ხელშეწყობისა და გაუმჯობესების მიზნით, 2022/2023 წლების განმავლობაში კომპანია აპირებს ბიზნეს-პროცესების მართვის სისტემის დანერგვას.

3. არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი

		2021	2020	2019
1	SKU-ების რაოდენობა	192	128	28
2	პერსონალის რაოდენობა	273 (მათ შორის 85 ქალი)	287 (მათ შორის 87 ქალი)	210 (მათ შორის 45 ქალი)
3	აქტიური მომხმარებლების რაოდენობა	6.6 ათასი	4.5 ათასი	4.8 ათასი
4	ბაზრის წილი (%)	38.8 %	38.5 %	38.5 %

4. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2021 წელს კომპანიის მიერ არ განხორციელებულა საკუთარი წილების შეძენა.

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

კომპანიის გაყიდვების უმეტესობა ხდება ნაღდი ანგარიშსწორებით, კლიენტების მიერ წინასწარ გადახდით. შესაბამისად, არ არსებობს დებიტორული დავალიანება და მისი რეზერვები.

საკრედიტო პირობები მომწოდებელთან არის 14 დღე. მარაგების შევსების საშუალო პერიოდია 15 დღე, 2021 და 2020 წლებში. მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი იყო 1.08 და 0.97, შესაბამისად, 2021 და 2020 წლებში.

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

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები უკავშირდება შემდეგს:

	რისკისა და გაურკვევლობის ახსნა	მენეჯმენტის პასუხი
1	პოლიტიკური რისკები - არასტაბილურმა პოლიტიკურმა გარემომ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს პროდუქტზე მოთხოვნაზე, შემოსავლებზე და მომგებიანობაზე.	მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, რათა გააკეთოს პოტენციური განვითარების სწორი პროგნოზი და განახორციელოს საჭირო და ადეკვატური ცვლილებები

2. ორგანიზაციის სამომავლო განვითარების გეგმები

ადმინისტრაციული პროცედურების ხელშეწყობისა და გაუმჯობესების მიზნით, 2022/2023 წლების განმავლობაში კომპანია აპირებს ბიზნეს-პროცესების მართვის სისტემის დანერგვას.

3. არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი

		2021	2020	2019
1	SKU-ების რაოდენობა	192	128	28
2	პერსონალის რაოდენობა	273 (მათ შორის 85 ქალი)	287 (მათ შორის 87 ქალი)	210 (მათ შორის 45 ქალი)
3	აქტიური მომხმარებლების რაოდენობა	6.6 ათასი	4.5 ათასი	4.8 ათასი
4	ბაზრის წილი (%)	38.8 %	38.5 %	38.5 %

4. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2021 წელს კომპანიის მიერ არ განხორციელებულა საკუთარი წილების შეძენა.

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

კომპანიის გაყიდვების უმეტესობა ხდება ნაღდი ანგარიშსწორებით, კლიენტების მიერ წინასწარ გადახდით. შესაბამისად, არ არსებობს დებიტორული დავალიანება და მისი რეზერვები.

საკრედიტო პირობები მომწოდებელთან არის 14 დღე. მარაგების შევსების საშუალო პერიოდია 15 დღე, 2021 და 2020 წლებში. მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი იყო 1.08 და 0.97, შესაბამისად, 2021 და 2020 წლებში.

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

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები უკავშირდება შემდეგს:

	რისკისა და გაურკვევლობის ახსნა	მენეჯმენტის პასუხი
1	პოლიტიკური რისკები - არასტაბილურმა პოლიტიკურმა გარემომ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს პროდუქტზე მოთხოვნაზე, შემოსავლებზე და მომგებიანობაზე.	მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, რათა გააკეთოს პოტენციური განვითარების სწორი პროგნოზი და განახორციელოს საჭირო და ადეკვატური ცვლილებები

ძ. ენუბი
პ. ივლიშვილი