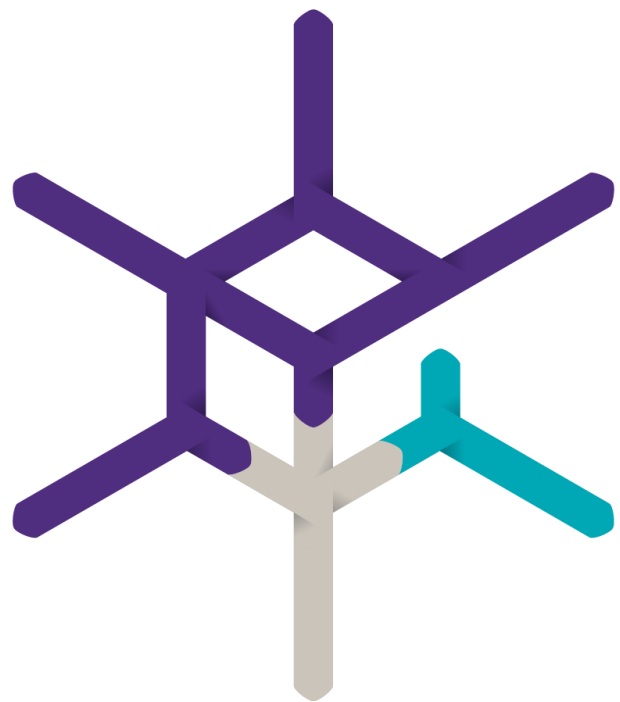


ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობითი ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ქართული სადისტრიბუციო და მარკეტინგული კომპანია

2021 წლის 31 დეკემბერი



სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	10
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	11
1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია	11
2 შედგენის საფუძველი	12
2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე	12
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	14
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 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	19
3.9 კაპიტალი	19
3.10 ანარიცხები	20
3.11 ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საწარმოებში	20
3.12 მოგების გადასახადი	20
3.13 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	20
3.14 შემოსავალი	21
4 ძირითადი საშუალებები	22
5 აქტივის გამოყენების უფლება	22
6 არამატერიალური აქტივები	23
7 გრძელვადიანი ინვესტიციები	23
8 მარაგები	23



9	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23
10	მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	25
11	გაცემული სესხები	25
12	ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	25
13	გაუნაწილებელი მოგება	26
14	იჯარა	26
15	მიღებული სესხები	28
16	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29
17	შემოსავალი	29
18	რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	29
19	სადისტრიბუციო ხარჯები	29
20	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	30
21	ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები	30
22	შემდგომი მოვლენები	30
23	მნიშვნელოვანი ბუღალტრული დაშვებები და შეფასებები	31
23.1	მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები	31
23.2	სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული დაშვებები	31
23.3	ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით	32
24	ფინანსური ინსტრუმენტები	32
24.1	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	32
24.2	ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები	32
25	ფინანსური რისკის მართვა	33
26	სამართლიანი ღირებულება	35
27	კაპიტალის რისკის მართვა	35
28	გაუთვალისწინებელი გარემოებები	36
28.1	გადასახადები	36
28.2	სამართლებრივი პროცესები	36
28.3	გარემოს დაცვა	36
29	დაკავშირებული მხარეები	36
29.1	ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	37
30	ტრანზაქციები ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის წევრებთან	37
	მმართველობის ანგარიშგება	38

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

მზს „ქართული სადისტრიბუციო და მარკეტინგული კომპანიის“-ს დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ მზს „ქართული სადისტრიბუციო და მარკეტინგული კომპანიის“ („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 წარმართავდით 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 ჩატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გასცა არამოდიფიცირებული მოსაზრება 2021 წლის 27 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 უდიტის 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 მასზედ, 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 შემჩნევლობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შემჩნევლობის 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 დამუშავებაზე 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 მიუთითოთ 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 # - SARAS-A-774309))

თბილისი, საქართველო

21 სექტემბერი 2022

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 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 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

ვანტანგ ცაბაძე

მმართველი პარტნიორი

რეგისტრირებული აუდიტორი (რეგისტრაციის # - 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	3,467	4,100
აქტივის გამოყენების უფლება	5	1,488	4,204
არამატერიალური აქტივები	6	616	692
გრძელვადიანი ინვესტიციები	7	1,996	-
		7,567	8,996
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	12,181	9,579
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	44,036	28,068
ავანსად გადახდილი მოგების გადასახადი		-	153
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	10	3,541	1,493
გაცემული სესხები	11	182	5,106
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	9,546	7,866
		69,486	52,265
სულ აქტივები		77,053	61,261
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი		5,395	5,395
გადაფასების რეზერვი		978	1,345
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	13	19,593	21,137
		25,966	27,877
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	14	1,026	3,347
სესხები		4,327	-
		5,353	3,347
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	15	25,061	20,132
საიჯარო ვალდებულებები	14	611	1,381
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	18,928	8,087
გადასახდელი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა		983	437
გადასახდელი მოგების გადასახადი		151	-
		45,734	30,037
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		77,053	61,261

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 21 სექტემბერი 2022:

დავით ალავეძე

გიორგი დევიძე

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (11-37 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	3,467	4,100
აქტივის გამოყენების უფლება	5	1,488	4,204
არამატერიალური აქტივები	6	616	692
გრძელვადიანი ინვესტიციები	7	1,996	-
		7,567	8,996
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	12,181	9,579
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	44,036	28,068
ავანსად გადახდილი მოგების გადასახადი		-	153
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	10	3,541	1,493
გაცემული სესხები	11	182	5,106
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	9,546	7,866
		69,486	52,265
სულ აქტივები		77,053	61,261
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი		5,395	5,395
გადაფასების რეზერვი		978	1,345
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		19,593	21,137
	13	25,966	27,877
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	14	1,026	3,347
სესხები		4,327	-
		5,353	3,347
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	15	25,061	20,132
საიჯარო ვალდებულებები	14	611	1,381
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	18,928	8,087
გადასახდელი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა		983	437
გადასახდელი მოგების გადასახადი		151	-
		45,734	30,037
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		77,053	61,261

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 21 სექტემბერი 2022:

დავით ალავიძე

დირექტორი

ბ. გ. გიგინეიძე

გიორგი დევიძე

ფინანსური დირექტორი

ბ. დ. გიგინეიძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (11-37 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი	17	149,289	119,124
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	18	(118,587)	(88,349)
მთლიანი მოგება		30,702	30,775
სადისტრიბუციო ხარჯები	19	(10,410)	(9,140)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(8,456)	(6,921)
ფინანსური ხარჯები	21	(2,718)	(2,019)
ფინანსური შემოსავლები		174	542
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	22	(556)	987
სხვა ხარჯები		(543)	(140)
სხვა შემოსავლები		1,823	1,179
მოგება დაბეგრამდე		10,016	15,263
მოგების გადასახადის ხარჯი/(ანაზღაურება)		(1,813)	(727)
წლის მოგება		8,203	14,536
სხვა სრული შემოსავალი		-	1,378
წლის მთლიანი სრული მოგება		8,203	15,914

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (11-37 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ
2020 წლის 1 იანვარი		5,395	26,133	-	31,528
წლის მოგება		-	14,536	-	14,536
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	1,378	1,378
რეორგანიზაცია	14	-	(12,373)	-	(12,373)
გადაფასების რეზერვის შემცირება გადაფასებული აქტივების ცვეთის გამო		-	33	(33)	-
გაცემული დივიდენდები	14	-	(7,192)	-	(7,192)
2020 წლის 31 დეკემბერი		5,395	21,137	1,345	27,877
წლის მოგება		-	8,203	-	8,203
გადაფასების რეზერვის შემცირება გადაფასებული აქტივების ცვეთის გამო		-	184	(184)	-
გადაფასების რეზერვის გადატანა დაგროვილ მოგებაზე		-	183	(183)	-
გაცემული დივიდენდები	14	-	(10,114)	-	(10,114)
2021 წლის 31 დეკემბერი		5,395	19,593	978	25,966

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (11-37 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		8,203	14,536
კორექტირებები:			
მოგების გადასახადის ხარჯი		1,813	727
ცვთის და ამორტიზაციის ხარჯი	19, 20	2,167	2,375
გაუფასურების აღიარებული ზარალი დებიტორულ დავალიანებაზე, წმინდა	9	321	295
გაუფასურების ზარალის აღდგენა გაცემულ სესხზე, წმინდა		-	(421)
გაუფასურების აღიარებული ზარალი გადახდილ ავანსებზე, წმინდა	10	380	237
შემოსავალი იჯარის ხელშეკრულების გაუქმებიდან		(419)	(33)
ზარალი მარაგების ჩამოწერის შედეგად		(7)	(73)
(მოგება)/ზარალი ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან		-	108
მოგება ვალუტის კურსის ცვლილებიდან, წმინდა	22	556	(987)
ფინანსური შემოსავლები		(174)	(542)
ფინანსური ხარჯები	21	2,718	2,019
საოპერაციო მოგება/(ზარალი) საბრუნავი კაპიტალის შეცვლამდე		15,558	18,241
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(16,267)	(3,556)
ცვლილება მომწოდებლისთვის გადახდილ ავანსებში		(2,425)	(177)
ცვლილება მარაგებში		(2,595)	10
ცვლილება გადასახდელ გადასახადებში, გარდა მოგების გადასახადისა		544	576
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		10,777	599
ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ოპერაციები		5,592	15,693
გადახდილი მოგების გადასახადი		(1,507)	(813)
მიღებული პროცენტი		238	1,525
გადახდილი პროცენტი		(2,631)	(2,009)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		1,692	14,396
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(682)	(788)
შემოსულობა ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან		455	-
მეკავშირე საწარმოებში ფლობილი ინვესტიციების წილის შესყიდვა	7	(1,996)	(12,373)
სესხის გაცემა		(21,947)	(68,028)
შემოსულობა გაცემული სესხებიდან		26,807	72,968
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		2,637	(8,221)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღება	15	302,552	224,799
სესხების დაფარვა	15	(293,383)	(221,109)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	14	(1,186)	(1,272)
აქციონერებზე გაცემული დივიდენდები	13	(10,114)	(7,192)
წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან		(2,131)	(4,774)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)			
სავალუტო კურსის გავლენა ფულად სახსრებზე		(518)	827
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში		7,866	5,638
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს		9,546	7,866

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (11-37 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს "ქართული სადისტრიბუციო მარკეტინგული კომპანია" ("კომპანია") დაარსდა საქართველოში 2005 წლის 16 სექტემბერს, რომლის მიზანია, განახორციელოს საკვებისა და სხვა სამომხმარებლო საქონლის იმპორტი და დისტრიბუცია საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, შექმნილია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 202282369.

კომპანია დაკავებულია პროდუქციის ფართო ასორტიმენტის იმპორტითა და დისტრიბუციით. კომპანია ქირობს შვიდ საწყობს სხვადასხვა რეგიონში, სუპერმარკეტებისა და მცირე სასურსათო მაღაზიების, ისევე როგორც დიდი ჰიპერმარკეტების მოსამარაგებლად მთელს საქართველოში.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ეკუთვნოდა შემდეგ აქციონერებს:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
შპს ალფორდიო სერვისიზ	80%	80%
შპს მანდალორ ლიმიტედ	6.74%	6.74%
უტა მაზიაშვილი	6.52%	6.52%
ვლადიმერ დარჩიაშვილი	3.74%	3.74%
დავით ალაიძე	3.00%	3.00%
	100%	100%

კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის იყო შესაბამისად 435 და 470.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი და ძირითადი საოპერაციო ოფისის მისამართია თბილისი, საქართველო, თბილისი, გიორგი მდივანის ქ. 3ა.

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

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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

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 („ბასს“) 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 საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარში (გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა), ვინაიდან ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს ვალუტა უფრო სასარგებლოა ამ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის. 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 ახდენენ 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 23-ე შენიშვნაში.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიამ მიმდინარე წელს გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბუთს 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 შეესაბამება 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:

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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

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, ბასსს-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 გამოცხადების ძალაში შესვლის თარიღიდან ან მას შემდეგ.

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 დროებით 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 წარმომბილ 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

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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

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.

ნებისმიერი 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 გადაიტანება 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 აღრიცხული 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.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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

სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების 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 შემდეგნაირია:

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

მოიჯარის 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

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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

გასაწევ ხარჯებსა და იჯარის დაწყების თარიღისთვის გადახდილ ავანსებს (ყველა მიღებული წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით).

კომპანია სარგებლობის უფლებით ფლობილი აქტივებისთვის იყენებს ცვეთის 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 სასესხო 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 გადაწყვიტა, არ აირჩიოს COVID-19 – თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობის მიდგომა არცერთ იჯარის ხელშეკრულებაზე.

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

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 შესრულებად, 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).

კლასიფიკაცია განისაზღვრება 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.

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 გადახდა.

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.

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

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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

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 ანაცვლება ბასს 39-ის „განცდილი ზარალის მოდელი“. 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, რეზერვები აღიარებული 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. ეს არის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ხარვეზები, ფინანსური ინსტრუმენტის მოქმედების ნებისმიერ მომენტში დეფოლტის პოტენციალის გათვალისწინებით. გაანგარიშებისას, კომპანია იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ინდიკატორებს და მომავალზე ორიენტირებულ ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად რეზერვის მატრიცის გამოყენებით.

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიური გაანგარიშების საფუძველზე, რადგან ისინი ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს, რომლებიც დაჯგუფებულია ვადაგადაცდილებული დღეების მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს.

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

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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

შორის სხვაობის ასახვით მოგება/ზარალი, 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.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

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.

ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთგადაფარვა და წმინდა თანხა ფინანსურ ანგარიშგებაში შეიტანება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთათვის 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 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე მოიცავს ნაღდ ფულს საღაროში, ფულს საბანკო ანგარიშებზე და ფულს გზაში.

ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის, ფულადი სახსრების ეკვივალენტები არის მოთხოვნით დეპოზიტები, სხვა მოკლევადიან, მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებთან ერთად, რომლებიც ადვილად კონვერტირებადი ფულადი სახსრების ცნობილ ოდენობებში და რომლებიც ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი სახსრების ეკვივალენტები ინახება მოკლევადიანი ფულადი ვალდებულებების შესასრულებლად და არა საინვესტიციო ან სხვა მიზნებისთვის.

3.9 კაპიტალი

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

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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

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 გადინება. 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 ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საწარმოებში

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საწარმოებში აღირიცხება თვითღირებულების მეთოდით.

3.12 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 წარმოიშობა მოგების დივიდენდების სახით განაწილებისას ხარჯად აღიარდება დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად დივიდენდების ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იხეგრება 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.

3.13 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, ნამეტი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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

თანხა უნდა აღიარდეს აქტივად (წინასწარ გაწეულ ხარჯად) იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც წინასწარ გადახდა 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.

3.14 შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება ფართო ასორტიმენტის სამომხმარებლო პროდუქციის 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 სამომხმარებლო საქონლის ფართო ასორტიმენტის პროდუქციის რეალიზაციიდან. 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	ავჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	სულ
<i>თვითღირებულება ან გადაფასება</i>				
2020 წლის 1 იანვარი	1,033	4,267	750	6,050
შემოსვლა	23	543	62	628
გასვლა	(89)	(211)	(224)	(524)
2020 წლის 31 დეკემბერი	967	4,599	588	6,154
შემოსვლა	269	249	75	593
გასვლა	(324)	(413)	(34)	(771)
2021 წლის 31 დეკემბერი	912	4,435	629	5,976
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>				
2020 წლის 1 იანვარი	321	2,181	601	3,103
წლის ცვეთა	198	508	40	746
გასვლის შედეგად ელიმინირება	(78)	(124)	(215)	(417)
გადაფასების შედეგი	-	(1,378)	-	(1,378)
2020 წლის 31 დეკემბერი	441	1,187	426	2,054
წლის ცვეთა	206	505	60	771
გასვლის შედეგად ელიმინირება	(188)	(106)	(22)	(316)
გადაფასების შედეგი	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	459	1,586	464	2,509
<i>საბალანსო ღირებულება</i>				
2020 წლის 31 დეკემბერი	526	3,412	162	4,100
2021 წლის 31 დეკემბერი	453	2,849	165	3,467

მთლიანი ძირითადი საშუალებები დაგირავებულია დაკავშირებული მხარის სესხის უზრუნველყოფის მიზნებისთვის.

5 აქტივის გამოყენების უფლება

ათასი ლარი	საწყობები	სატრანსპორტო საშუალებები	მიწა	სულ
<i>თვითღირებულება</i>				
2020 წლის 1 იანვარი	6,125	217	-	6,342
მოდიფიკაცია	1,365	-	-	1,365
საიჯარო ხელშეკრულების შეწყვეტა	(749)	(60)	-	(809)
2020 წლის 31 დეკემბერი	6,741	157	-	6,898
შემოსვლა	477	106	43	626
მოდიფიკაცია	73	35	-	108
საიჯარო ხელშეკრულების შეწყვეტა	(2,207)	(13)	-	(2,220)
2021 წლის 31 დეკემბერი	5,084	285	43	5,412
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>				
2020 წლის 1 იანვარი	1,143	74	-	1,217
წლის ცვეთა	1,416	61	-	1,477
2020 წლის 31 დეკემბერი	2,559	135	-	2,694
წლის ცვეთა	1,196	33	1	1,230
2021 წლის 31 დეკემბერი	3,755	168	-	3,924
<i>საბალანსო ღირებულება</i>				
2020 წლის 31 დეკემბერი	4,182	22	-	4,204
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,329	117	42	1,488

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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

6 არამატერიალური აქტივები

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის არამატერიალური აქტივები მოიცავს ლიცენზიებს.

2021 წელს საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს დაერიცხა ამორტიზაციის ხარჯი 166 ათასი ლარის ოდენობით (2020: 152 ათასი ლარი).

7 გრძელვადიანი ინვესტიციები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის გრძელვადიანი ინვესტიციები იყო შემდეგი:

დასახელება	ქვეყანა	აქციები (%)
		2021 წლის 31 დეკემბერი
შპს ლევორი	საქართველო	44.9%
შპს ლოგო	საქართველო	50.0%
შპს ფიიდს	საქართველო	5.0%

2021 წლის 11 მარტს კომპანიამ შეიძინა შპს „ფიიდის“ 5%-იანი წილი, თანხით 162 ათასი ლარის ოდენობით. 2021 წლის 2 აგვისტოს კომპანიამ შეიძინა შპს „ლოგოს“ 50%-იანი წილი, რომელშიც გადაიხდა 1 ლარი, ხოლო 2021 წლის 9 დეკემბრის კომპანიამ შეიძინა შპს „ლევორის“ 44.9%-იანი წილი, თანხით 1,796 ათასი ლარი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიანი ინვესტიციების საბალანსო ღირებულება შეადგენს 1,996 ათას ლარს. (2020 წელი : ნული ლარი).

8 მარაგები

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მარაგები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
მზა პროდუქცია	10,278	8,941
საქონელი გზაში	1,773	485
სხვა	130	153
	12,181	9,579

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგები, შესაბამისად, 12,181 და 9,579 ლარის საბალანსო ღირებულებით, კომპანიამ დააგირავა სესხების უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა 15)

9 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	46,890	30,479
სხვა მოთხოვნები	230	352
	47,120	30,831
მინუს: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(3,084)	(2,763)
	44,036	28,068

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, 44,036 ათასი ლარისა და 28,068 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულების დებიტორული დავალიანება, კომპანიამ დააგირავა სესხების უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა 15).

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ანაზღაურებადობის განსაზღვრისას, კომპანია ნებისმიერ ცვლილებას დებიტორული დავალიანების საკრედიტო ხარისხში განიხილავს იმ დღიდან, როდესაც კრედიტი თავდაპირველად იქნა გაცემული ანგარიშგების თარიღამდე.

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია შეზღუდულია იმის გამო, რომ მომხმარებელთა ბაზა დიდია და არ არის ურთიერთდაკავშირებული.

ადიარებული გაუფასურება წარმოადგენს სხვაობას ამ სავაჭრო დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი ლიკვიდაციისაგან შემოსავლების დღევანდელ ღირებულებას შორის. ამ ნაშთებზე კომპანიას არ აქვს არანაირი უზრუნველყოფა.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნებზე არსებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრა შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	არა ვადა გადაცილ ებული	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაც ილ ებული	31 -დან 60 დღემდე ვადაგადაც ი ლებული	61-დან 90 დღემდე ვადაგადაც ილე ბული	90 დღეზე მეტი ვადაგადაც ილებ ული	სულ
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	42,922	1,433	458	207	2,100	47,120
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(653)	(90)	(123)	(118)	(2,100)	(3,084)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის %	2%	6%	27%	57%	100%	

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნებზე არსებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრა შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	არავადა აგადაც ილებუ ლი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაც ილ ებული	31 -დან 60 დღემდე ვადაგადაც ი ლებული	61-დან 90 დღემდე ვადაგადაც ილე ბული	90 დღეზე მეტი ვადაგადაც ილებ ული	სულ
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	27,999	435	231	106	2,060	30,831
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(560)	(44)	(46)	(53)	(2,060)	(2,763)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის %	2%	10%	20%	50%	100%	

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცვლილებები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2021	2020
ნაშთი წლის დასაწყისში	2,763	2,468
გაუფასურების ზარალი დებიტორულ დავალიანებაზე, წმინდა	321	295
ნაშთი წლის ბოლოს	<u>3,084</u>	<u>2,763</u>

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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

10 მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
გადახდილი ავანსები მომსახურებისთვის	495	542
გადახდილი ავანსები მარაგებისთვის	3,744	1,095
სხვა გადახდილი ავანსები	24	201
	4,263	1,838
მინუს: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(722)	(345)
	3,541	1,493

დაუბრუნებადი თანხების მოძრაობა ანარიცხებში:

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ნაშთი წლის დასაწყისში	345	97
გაუფასურების ზარალის აღიარება მოთხოვნებზე	380	248
ზარალის აღდგენა	(3)	-
	722	345

11 გაცემული სესხები

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის გაცემული სესხები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიებისთვის		
გაცემული სესხები	182	5,069
ფიზიკურ პირებზე გაცემული სესხები	-	37
	182	5,106

საპროცენტო განაკვეთი სესხებზე განისაზღვრება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ყოველთვიური საბაზრო განაკვეთების საფუძველზე.

მიმდინარე წელს კომპანიის მენეჯმენტს არ შეუქმნია რეზერვი გაცემული სესხებისთვის, რადგან არ არსებობდა გაუფასურების ზარალის ინდიკატორები ან ისეთი მოვლენები, რასაც შესაძლოა ეჭვი შეეტანა გაცემული სესხების ანაზღაურებაზე.

12 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული საღაროში	18	28
საბანკო ანგარიშები	9,528	7,838
	9,546	7,866

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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

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 25 (ა)-ში.

13 გაუნაწილებელი მოგება

დივიდენდები

2021 წლისა და 2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდები, შესაბამისად, 10,114 და 7,192 ათასი ლარის ოდენობით.

რეორგანიზაცია

2020 წლის 17 იანვარს კომპანიამ გააფორმა აქციების შესყიდვის ხელშეკრულება შპს GIGE-ს აქციების 21,8%-ის შესყიდვის მიზნით. 2020 წლის 29 იანვარს, კომპანიამ გააფორმა დამატებითი ხელშეკრულება GIGE-სათვის გაცემული სესხის მის კაპიტალში გადატანის შესახებ. ამ გადატანის საფუძველზე GDMC-მ მიიღო დამატებითი 11.33%. 2020 წლის 29 იანვარს GIGE-ს აქციონერებმა მიიღეს გადაწყვეტილება კომპანიის კაპიტალის გაზრდის შესახებ, რამაც გამოიწვია GDMC-ის წილის შემცირება 19.63%-მდე. 2020 წლის 10 აპრილს GDMC-მ GIGE-ს აქციების 4.11% მიიღო IC Group-ს.

2020 წლის 23 დეკემბრს მიიღეს გადაწყვეტილება მისი შვილობილი შპს GDMC-ის რეორგანიზაციაზე. რეორგანიზაციის საგანი იყო იგივე ჰოლდინგის ქვეშ ახალი კომპანიის, შპს „ჯი დი ენერჯი“-ს დაფუძნება. ამ რეორგანიზაციის ფარგლებში შპს „GDMC“-იმ ასოცირებულ კომპანიაში ინვესტიციის კუთვნილი სრული წილი გადასცა „GD Energy“-ის, რამაც გამოიწვია ასოცირებულ კომპანიაში ინვესტიციებისა და გაუნაწილებელი მოგების შემცირება 12,373 ათასი ლარის ოდენობით. გარდა ამ გარიგებისა, რეორგანიზაციის ფარგლებში სხვა ცვლილებები არ განხორციელებულა.

გადატანა გადაფასების რეზერვიდან

2021 წლის განმავლობაში 184 ათასი ლარი გამოთავისუფლდა გადაფასების რეზერვიდან ადრე გადაფასებული აქტივების გაუფასურების გამო (2020 წელი: 33 ათასი ლარი).

14 იჯარა

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის იჯარები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე	611	1,381
გრძელვადიანი	1,026	3,347
	1,637	4,728

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული საწყობები, საოფისე ფართები, სატრანსპორტო საშუალებები და მიწა 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 (როგორიცაა საიჯარო გადასახდელები დამოკიდებული კომპანიის გაყიდვების პროცენტულ მაჩვენებელზე), არ ექვემდებარება საიჯარო ვალდებულებისა და აქტივის თავდაპირველ შეფასებაში ჩართვას.

ყოველი იჯარა, როგორც წესი, აწესებს მეზღუდავს, 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.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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

იჯარის ვადები შეიძლება გაგრძელდეს მეიჯარესა და მოიჯარეს შორის შეთანხმების საფუძველზე. კომპანიას ეკრძალება ძირითადი იჯარით აღებული აქტივების გაყიდვა ან დაგირავება უზრუნველსაყოფად.

შენიშვნების იჯარის შემთხვევაში კომპანიამ უნდა შეინარჩუნოს ქონება კარგ მდგომარეობაში.

მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში კომპანიამ გააფორმა ხუთი ახალი საიჯარო ხელშეკრულება და შეწყვიტა ათი საიჯარო ხელშეკრულება.

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

აქტივის გამოყენების უფლება	იჯარის რაოდენობა	დარჩენილი ვადის დიაპაზონი	იჯარის საშუალო დარჩენილი ვადა	იჯარების რაოდენობა ვადის გახანგრძლივების უფლებით	იჯარების რაოდენობა ა ვადის შეწყვეტის უფლებით
შენიშვნები	7	34-48 თვე	24 თვე	7	7
სატრანსპორტო საშუალებები	5	14-24 თვე	19 თვე	5	5
მიწა	1	48 თვე	47 თვე	1	1

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	759	1,801
ფინანსური ხარჯები	(148)	(420)
	611	1,381
ორიდან ხუთ წლამდე		
საიჯარო გადახდები	1,137	3,730
ფინანსური ხარჯები	(111)	(383)
	1,026	3,347
წმინდა მიმდინარე ღირებულება	1,637	4,728

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.

იჯარაზე გადახდილი თანხები აღიარდება წრფივი მეთოდით. ამასთანავე, ზოგიერთი ცვალებადი საიჯარო გადახდები არ არის ნებადართული რომ აღიარდეს როგორც საიჯარო ვალდებულება და გაწევისთანავე აღიარდება ხარჯად.

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

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი იჯარა	40	28
იჯარა, დაბალი ღირებულების მქონე აქტივით	12	9
	52	37

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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

ცვლილებები კომპანიის საიჯარო ვალდებულებებში შესაძლოა წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2021	2020
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	4,728	5,388
მოდიფიკაცია	108	1,365
შემოსვლა	626	-
საიჯარო ხელშეკრულების შეწყვეტა	(2,639)	(842)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	377	560
საკურსო სხვაობით განპირობებული ზარალი	-	89
იჯარის პროცენტის დაფარვა	(377)	(560)
იჯარის ძირის დაფარვა	(1,186)	(1,272)
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	1,637	4,728

15 მიღებული 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	-	20,123
სს თიბისი ბანკი	ლარი	ნოე-22	10,053	-
სს თიბისი ბანკი	ლარი	ნოე-22	10,005	-
სს თიბისი ბანკი	ლარი	დეკ-22	2,501	-
სს თიბისი ბანკი	ლარი	ნოე-22	2,501	-
სს თიბისი ბანკი	ლარი	ოქტ-22	1	-
არაუზრუნველყოფილი სესხები:				
შპს GDCC	ლარი	დეკ-21	-	9
შპს GDI	ლარი	დეკ-23	1,235	-
შპს GDA	ლარი	დეკ-23	3,092	-
			29,388	20,132
სესხის მოკლევადიანი ნაწილი			25,061	20,132
სესხის გრძელვადიანი ნაწილი			4,327	-
			29,388	20,132

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

საპროცენტო განაკვეთი შპს GDCC, შპს GDI-სა და შპს GDA-ს სესხებზე განისაზღვრება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ყოველთვიური საბაზრო განაკვეთების საფუძველზე.

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

ათასი ლარი	2021	2020
წმინდა ვალი პერიოდის დასაწყისში	20,132	16,432
ძირის დამატება	302,552	224,800
დარიცხული პროცენტი	2,341	1,459
გადახდილი ძირი	(293,383)	(221,109)
გადახდილი პროცენტი	(2,254)	(1,450)
წმინდა ვალი პერიოდის ბოლოს	29,388	20,132

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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

16 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები საქონლისთვის	13,531	6,572
სავაჭრო ვალდებულებები მომსახურებისთვის	4,840	1,065
სხვა ვალდებულებები	557	450
	18,928	8,087

სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. კომპანიას აქვს ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა, იმაში დასარწმუნებლად, რომ ყველა ვალდებულება იხდება საკრედიტო დროის ჩარჩოში. კომპანიის უცხოური ვალუტის რისკთან დაკავშირებული ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნა 25 (ა)-ში.

17 შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი 2021 წლისა და 2020 წლის განმავლობაში მოიცავს შემდეგს:

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სწრაფად მოძრავი სამომხმარებლო საქონელი	123,303	108,861
ალკოჰოლი	22,352	8,768
ქიმიკატები	2,663	805
სხვა	971	690
	149,289	119,124

18 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2021 წლისა და 2020 წლის განმავლობაში მოიცავს შემდეგს:

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სწრაფად მოძრავი სამომხმარებლო საქონელი	96,481	79,462
ალკოჰოლი	18,861	7,628
ქიმიკატები	2,673	800
სხვა	572	459
	118,587	88,349

19 სადისტრიბუციო ხარჯები

კომპანიის სადისტრიბუციო ხარჯები 2021 წლისა და 2020 წლის განმავლობაში მოიცავს შემდეგს:

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ხელფასები და დაკავშირებული ხარჯები	5,500	5,463
სარეკლამო ხარჯები	2,286	1,457
ტრანსპორტირების ხარჯი	1,650	1,477
ცვეთის ხარჯი	710	706
იჯარის ხარჯი	52	37
სხვა	212	-
	10,410	9,140

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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

20 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2021 წლისა და 2020 წლის განმავლობაში მოიცავს შემდეგს:

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ხელფასები და დაკავშირებული ხარჯები	4,860	3,552
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,457	1,669
უიმედო ვალის ხარჯი	701	111
პროფესიონალური მომსახურების ხარჯი	290	386
კომუნალური ხარჯი	214	159
დაზღვევის ხარჯი	213	166
საბანკო ხარჯი	108	63
საკომუნიკაციო ხარჯი	70	63
საკანცელარიო ხარჯი	42	35
მივლინების ხარჯი	36	33
დაცვის ხარჯი	28	29
სხვა	437	655
	8,456	6,921

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, უიმედო ვალი მოიცავს ECL-ის (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) ხარჯებს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებზე და წინასწარ გადასახდელებზე, შესაბამისად 321 ათასი ლარისა და 380 ათასი ლარის ოდენობით.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის უიმედო ვალის ანაზღაურება მოიცავს: გაცემული სესხებისთვის ECL-ის ხარჯების აღდგენას, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებისთვის ECL-ის ხარჯებს და გადახდილი ავანსებისთვის გაუფასურების ხარჯს შესაბამისად, 421 ათასი ლარის, 295 ათასი ლარისა და 237 ათასი ლარის ოდენობით.

21 ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები 2021 წლისა და 2020 წლის განმავლობაში მოიცავს შემდეგს:

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური ხარჯები		
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო შეთანხმებებზე	377	560
საპროცენტო ხარჯი მიღებულ სესხებზე	2,341	1,459
ფინანსური ხარჯი	2,718	2,019
ფინანსური შემოსავლები		
საპროცენტო შემოსავალი გაცემულ სესხებზე	174	542
ფინანსური შემოსავალი	174	542

22 შემდგომი მოვლენები

2022 წელს კომპანიამ გადაიხადა/გამოაცხადა დივიდენდი 2,597 ათასი ლარის ოდენობით.

2022 წლის 1 სექტემბრიდან კომპანია აპირებს შეწყვიტოს Juice - „Campa“-ს დისტრიბუციის პროცესი. 2021 წელს ამ პროდუქტის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი იყო 2,670 ათასი ლარი (დღგ-ს გარეშე).

2022 წლის 1 სექტემბრიდან კომპანია იწყებს ახალი ბრენდის - „Tukas“-ს დისტრიბუციას. კომპანიის მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ „Campa“-ს ბრენდის დისტრიბუციის შეწყვეტით გამოწვეული შემოსავლის შემცირებული მაჩვენებელი სრულად ანაზღაურდება 2021 წელს.

კომპანიამ წარმატებით გადალახა რუსეთ-უკრაინის ომით გამოწვეული ოპერატიული სირთულეები. 2022 წლის პირველი ნახევრის გაყიდვები წინა წლის ანალოგიურ პერიოდთან შედარებით 25%-ზე მეტით გაიზარდა.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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

საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ, კომპანიის აქციონერთა სტრუქტურა შეიცვალა შემდეგნაირად:

აქციონერები	წილი%
შპს ალფორდიო სერვისეზ	37.21%
შპს არევაკო ინვესტმენტ ლიმიტედ	38.43%
შპს მანდალორ ლიმიტედ	21.35%
დავით ალაიძე	3.00%

23 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.

23.1 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 ღირებულების 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 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 დეკემბრის მდგომარეობით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გაცემული სესხებისთვის იყო ნულის ტოლი. 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის შეადგენდა, შესაბამისად, 3,084 ათასი ლარს და 2,763 ათასი ლარს. 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გადახდილი ავანსებისთვის, შეადგენდა შესაბამისად, 722 ათასი და 345 ათასი ლარს.

23.2 სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული დაშვებები

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

23.3 ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

როგორც შენიშვნა **Error! Reference source not found.**-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.

საწესების დაწესებით რუსეთი მისი სასტიკი შემოჭრისთვის მკაცრად დაისაჯა მსოფლიო ლიდერების მიერ. საწესები 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 მასშტაბით.

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;

24 ფინანსური ინსტრუმენტები

24.1 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 **Error! Reference source not found.**-ში.

24.2 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:

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9,546	7,866
გაცემული სესხები	182	5,106
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	44,036	28,068
	53,764	41,040
ფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	29,388	20,132
საიჯარო ვალდებულებები	1,637	4,728
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18,928	8,087
გადასახდელი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	983	437
	50,936	33,384

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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

25 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 უმეტესი ნაწილი ხორციელდება ქართულ ლარში. ვალუტის კურსების შემოქმედება წარმოიქმნება კომპანიის მიერ საზღვარგარეთ განხორციელებული გაყიდვებისა და შესყიდვების ოპერაციებით, რომლებიც ძირითადად დენომინირებულია დოლარსა და ევროში.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც კომპანიას საკურსო რისკს უქმნიან, განხილულია ქვემოთ.

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი		2020 წლის 31 დეკემბერი	
	დოლარი	ევრო	დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	983	-	1,573	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	-	163	-
	992	-	1,736	-
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	39	-	163	2
	39	-	163	2
წმინდა პოზიცია	953	-	1,573	(2)

ცხრილი ასახავს დოლარის მიმართ ლარის 20% (2020: 20%) კლება/მატების გავლენას კომპანიაზე. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დომინანტ ვალუტას და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 20%-იანი (2020: 20%) განაკვეთით.

ქართული ლარი დოლართან და ევროსთან მიმართებაში 20%-ით რომ გამყარებულიყო, 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის აღნიშნული მოახდებდა შემდეგ გავლენას:

ათასი ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
მოგება/ზარალი	191	-

ქართული ლარი დოლართან და ევროსთან მიმართებაში 20%-ით რომ გამყარებულიყო, 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის აღნიშნული მოახდებდა შემდეგ გავლენას:

ათასი ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
მოგება/ზარალი	315	-

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს, რადგან ის სესხულობს სახსრებს ფიქსირებული განაკვეთებით. ამ რისკს კომპანია მართავს შესაბამისი ფიქსირებული განაკვეთის სესხების შენარჩუნებით.

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 მოთხოვნებისა და გაცემული სესხების 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.

კომპანია მუდმივად აკონტროლებს კლიენტების საკრედიტო ხარისხს. სადაც შესაძლებელია, მოიპოვებს და იყენებს საკრედიტო რეიტინგებს და/ან ანგარიშებს გარე წყაროსგან კლიენტის შესახებ. კომპანიის პოლიტიკა მდგომარეობს იმაში, რომ საქმე აწარმოოს მხოლოდ კრედიტუნარიან კონტრაგენტებთან. მიმდინარე საკრედიტო რისკი იმართება ხანდაზმულობის ანალიზის რეგულარული მიმოხილვით, თითოეულ კლიენტზე საკრედიტო ლიმიტებთან ერთად.

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება მომხმარებელთა დიდი რაოდენობისგან სხვადასხვა ინდუსტრიასა და გეოგრაფიულ არეალში. კომპანია არ ფლობს რაიმე სახის გარანტიას სავაჭრო დებიტორულ ბალანსზე.

სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას, ვინაიდან ეს მუხლი არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისას დებიტორული დავალიანება შეფასდა კოლექტიური მიდგომით, რადგან მათ აქვთ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლები. ისინი დაჯგუფებულია ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით და ასევე მომხმარებელთა გეოგრაფიული მდებარეობის მიხედვით.

2021 წლის 31 დეკემბრის სავაჭრო მოთხოვნების ზარალის რეზერვის საბოლოო ნაშთი შეჯერებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის საწყის ნაშთთან შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2021	2020
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	2,763	2,468
გაუფასურების ზარალი დებიტორულ დავალიანებაზე, წმინდა	321	295
დებიტორული დავალიანების ჩამოწერა	-	-
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	3,084	2,763

c) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა ვალდებულების დაფარვას მათი გადახდის ვადის ბოლოს.

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 სასესო ვალდებულება.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არადერივარტული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილი იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება.

ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ათასი ლარი	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტი	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	ჯამი
საშუალო შეწონილი (%)		11.43%	11.87%	
1 თვეზე ნაკლები	10,441	276	63	10,780
1 თვიდან 3 თვემდე	8,043	552	127	8,722
3 თვიდან 1 წლამდე	78	27,168	570	27,816
1 წლიდან 5 წლამდე	366	4,837	1,137	6,340
	18,928	32,833	1,897	53,658

ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ათასი ლარი	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტი	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	ჯამი
საშუალო შეწონილი (%)		9.26%	11.84%	
1 თვეზე ნაკლები	3,610	485	153	4,248
1 თვიდან 3 თვემდე	4,269	18,768	305	23,342
3 თვიდან 1 წლამდე	645	1,273	1,343	3,261
1 წლიდან 5 წლამდე	-	-	3,730	3,730
	8,524	20,526	5,531	34,581

26 სამართლიანი ღირებულება

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

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

27 კაპიტალის რისკის მართვა

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

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

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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

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.

კომპანია ახორციელებს კაპიტალის მონიტორინგს „წმინდა ვალისა“ და „კორექტირებულ კაპიტალთან“ თანაფარდობის გამოყენებით.

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სესხები	29,388	20,132
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	(9,546)	(7,866)
წმინდა სესხები	19,842	12,266
კაპიტალი	25,966	27,877
წმინდა სესხის კოეფიციენტი კაპიტალთან მიმართებაში	0.76	0.44

28 გათვალისწინებული გარემოებები

28.1 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.

28.2 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.

28.3 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.

29 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებში შედის მისი მშობელი, შვილობილი, მეკავშირე და საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები, უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა და სხვა, როგორც აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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

29.1 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2021 წლის განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ტრანზაქციები და დაუფარავი ნაშთები:

ათასი ლარი	მესაკუთ რეები	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	137	17	164
გაცემული სესხები	-	2	179	181
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2	13,712	-	13,714
შემოსავლები	7	540	79	626
სადისტრიბუციო ხარჯები	-	1,031	1	1,032
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	327	-	327
ფინანსური ხარჯები	-	486	-	486
ფინანსური შემოსავლები	-	(107)	-	(107)
სხვა შემოსავლები	-	(412)	(37)	(449)

2020 წლის განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ტრანზაქციები და დაუფარავი ნაშთები:

ათასი ლარი	მესაკუთ რეები	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	2	7	9
გაცემული სესხები	-	5,068	37	5,105
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	4,760	1	4,761
შემოსავლები	1	4	96	101
სადისტრიბუციო ხარჯები	-	884	4	888
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	287	-	287
ფინანსური ხარჯები	-	131	-	131
ფინანსური შემოსავლები	-	(401)	-	(401)
სხვა შემოსავლები	-	(1)	-	(1)

30 ტრანზაქციები ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის წევრებთან

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება, რომელიც წარმოდგენილია თანამშრომლების მოკლევადიანი შეღავათებით, 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო შესაბამისად 488 ათასი ლარი და 446 ათასი ლარი.

მმართველობის ანგარიშგება

ორგანიზაციის ბიზნეს მიმოხილვა

1. ორგანიზაციის ბიზნესის განვითარება, შესრულება და მდგომარეობა

შპს "ქართული სადისტრიბუციო მარკეტინგული კომპანია" ("კომპანია") არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც შეიქმნა საქართველოში 2005 წლის 16 სექტემბერს. კომპანიის მიზანია განხორციელოს სამომხმარებლო პროდუქციის ლოჯისტიკა, დისტრიბუცია და ბრენდირება საქართველოში. ის არის FMCG პროდუქციის ერთ-ერთი უმსხვილესი დისტრიბუტორი კომპანია ქართულ ბაზარზე.

კომპანია ახორციელებს პროდუქციის ფართო სპექტრის იმპორტს, დისტრიბუციას და მომსახურებას. კომპანია ქირობს თორმეტ საწყობს სხვადასხვა რეგიონში, სუპერმარკეტების, სასურსათო მაღაზიების, ასევე დიდი ჰიპერმარკეტებისა და საბითუმო მაღაზიების მოსამარაგებლად საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე.

კომპანიას აქვს 17 წლიანი გამოცდილება და საქართველოში არის ერთ-ერთი წამყვანი ორგანიზაცია FMCG ბიზნესში. 2021 წელს კომპანიის შემოსავალმა შეადგინა 149,289 ათასი ლარი. მთლიანი მოგების მარჟა 2021 წელს შეადგინდა 21%. კომპანიაში დასაქმებულია რაოდენობა შეადგენს 435 ადამიანს.

კომპანიის მისია:

- "იყოს კომპანია, რომელიც უზრუნველყოფს დისტრიბუციის, ლოჯისტიკისა და ბრენდირების საუკეთესო პლატფორმას საქართველოში, წამყვანი საერთაშორისო FMCG კომპანიებისთვის"

კომპანიის მიმდინარე პერიოდის სტრატეგიების წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

- თითოეული პროდუქტის კატეგორიის დისტრიბუციის პროცესში, ბაზარზე წამყვანი პოზიციების მოპოვება და მისი შენარჩუნება.
- კომპანიის ბიზნეს ერთეულების მიხედვით, მუდმივი შედარებითი ანალიზი და ეფექტიანობის გაუმჯობესება.
- კომპანიის პორტფელის დაკვირვებით გაფართოება, ზრდის ახალი ჰორიზონტების უზრუნველსაყოფად
- კომპანიის გუნდის გაჩლიერება, იმ ახალი ლიდერების მოზიდვით, რომელთაც მნიშვნელოვანი შედეგების ჩვენება შეუძლიათ.

2. ორგანიზაციის სამომავლო განვითარების გეგმები

2021/2022 წლებში კომპანია გეგმავს შემდეგი პროექტების განხორციელებას:

- 1) საწყობებსშორისი მარაგების დაგეგმვის პროგრამული უზრუნველყოფის დანერგვა;
- 2) ბიზნეს პროცესების მართვის სისტემის დანერგვა;
- 3) ახალი ბრენდების გაშვება ბაზარზე;
- 4) პირადი სავაჭრო მარკის ნომენკლატურის არეალის გაზრდა;
- 5) ნომენკლატურის არეალის გაზრდა შემდეგ კატეგორიებში: მაიონეზი, სნეკები, საკონდიტრო ნაწარმი, დაკონსერვებული პროდუქტები და ა.შ.

3. ორგანიზაციის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

კომპანიის გუნდის მიერ ადგილობრივ დონეზე განხორციელდა რამდენიმე კვლევითი პროექტი მაიონეზების, მარგარინების, სოუსების და გამაგრებულ ნაწარმების კატეგორიებში.

4. ინფორმაცია ორგანიზაციის ფილიალების შესახებ

კომპანიას სტრუქტურული გაერთიანებები აქვს თბილისში, ბათუმში, ქუთაისში, ახალციხესა და გურჯაანში. ქუთაისის, ბათუმის ახალციხისა და გურჯაანის ერთეულებში ოპერაციები და საქონლის შემადგენლობა დაახლოებით იგივეა, რაც თბილისში.

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი შემდეგია:

	თანხა ათას ლარებში	2021	2020	2019
1	შემოსავალი	149,289	119,124	110,270
2	მთლიანი მოგება	30,702	30,775	28,659
3	მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე	10,016	15,263	11,724
4	მთლიანი მოგების მარჟა	21%	26%	26%
5	მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	-	-	-

ქვემოთ წარმოდგენილია ის ძირითადი ფაქტორები რომელმაც 2021 წლის განმავლობაში გავლენა მოახდინა შემოსავლის ზრდაზე:

- არსებული პროდუქტების ჯგუფების საბაზრო წილის გაზრდა, როგორცაა: მაიონეზი, სნეკები და ა.შ.
- პორტფელში დამატებული ახალი ბრენდები;
- ნომენკლატურის გაზრდა არსებულ პორტფელში;

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

		2021	2020	2019
1	პროდუქციის პორტფელის რაოდენობა	32	26	25
2	პერსონალის რაოდენობა	435	470	483
3	აქტიური მომხმარებლების რაოდენობა	7,801	8,035	10,791

6. ინფორმაცია საკუთარი წილის შეძენის შესახებ

2021 წელს კომპანიის მიერ არ განხორციელებულა საკუთარი წილების შეძენა.

7. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხების დამატებითი განმარტებები

2021 წელს კომპანია აგრძელებს პეჯირების ინსტრუმენტების გამოყენებას ადგილობრივ ბანკთან, რამაც გამოიწვია ძირითადი მომწოდებლების წინაშე უცხოური ვალუტის ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო რისკების უკეთ მართვა.

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

კომპანიის გაყიდვების უმეტესობა ხორციელდება საკრედიტო პირობებით. საკრედიტო ვადები კლიენტებთან 7 -დან 60 დღემდეა. არსებობს ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანებების ზოგიერთი ნაშთი, რომლებიც დარეზერვებულია კომპანიის მოთხოვნების შესაბამისად, ვადაგადაცილებული მოთხოვნების დარეზერვების მეთოდოლოგიის შესაბამისად.

მომწოდებლებთან საკრედიტო ვადები მერყეობს 0 -დან 45 დღემდე, მაგრამ მომწოდებლების უმეტესობასთან გადახდა ხდება წინასწარ. მარაგების საშუალო პერიოდი 2021 და 2020 წლებში იყო შესაბამისად 34 და 39 დღე.

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

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	რისკისა და გაურკვევლობის ახსნა	მენეჯმენტის პასუხი
1	სავალუტო რისკი -საქონლის შესყიდვების ძირითადი ნაწილი ხდება უცხოურ ვალუტაში, თუმცა გაყიდვები ხდება ადგილობრივ ვალუტაში. არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო. ამ ფაქტის გამო, ასევე ერთ-ერთი გაურკვევლობას წარმოადგენს ფასის კორექტირება.	2021 წლის მეორე ნახევარში კომპანიამ მოახერხა თანხების დაგროვება აშშ დოლარში და წინასწარი გადახდა მომწოდებლებისთვის, რათა თავიდან აიცილოს ვალუტის რყევების უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე.
2	პოლიტიკური რისკები -არასტაბილურმა პოლიტიკურმა გარემომ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს პროდუქტზე მოთხოვნის, შემოსავლებისა და მომგებიანობის მაჩვენებლებზე.	მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, რათა გააქეთოს პოტენციური განვითარების სწორი პროგნოზი და განახორციელოს საჭირო და ადეკვატური ცვლილებები.

მომწოდებლებთან საკრედიტო ვადები მერყეობს 0 -დან 45 დღემდე, მაგრამ მომწოდებლების უმეტესობასთან გადახდა ხდება წინასწარ. მარაგების საშუალო პერიოდი 2021 და 2020 წლებში იყო შესაბამისად 34 და 39 დღე.

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

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	რისკისა და გაურკვევლობის ახსნა	მენეჯმენტის პასუხი
1	სავალუტო რისკი -საქონლის შესყიდვების ძირითადი ნაწილი ხდება უცხოურ ვალუტაში, თუმცა გაყიდვები ხდება ადგილობრივ ვალუტაში. არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო. ამ ფაქტის გამო, ასევე ერთ-ერთი გაურკვევლობას წარმოადგენს ფასის კორექტირება.	2021 წლის მეორე ნახევარში კომპანიამ მოახერხა თანხების დაგროვება აშშ დოლარში და წინასწარი გადახდა მომწოდებლებისთვის, რათა თავიდან აიცილოს ვალუტის რყევების უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე.
2	პოლიტიკური რისკები -არასტაბილურმა პოლიტიკურმა გარემომ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს პროდუქტზე მოთხოვნის, შემოსავლებისა და მომგებიანობის მაჩვენებლებზე.	მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, რათა გააკეთოს პოტენციური განვითარების სწორი პროგნოზი და განახორციელოს საჭირო და ადეკვატური ცვლილებები.

ბ. ბ. ბ. ბ.

ბ. ბ. ბ. ბ.