

შპს „გლობალ ბიერ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5–34

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გლობალ ბიერ ჯორჯიას“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „გლობალ ბიერ ჯორჯია“-ს (შემდგომში – „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს-ი“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IESBA) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“ (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების“ ჩათვლით) („IESBA კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსატქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

კომპანიის 2021 წლის წლიურ ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს კომპანიის 2021 წლის წლიურ ანგარიშში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასთან დაკავშირებით ჩვენ არ გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, როდესაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება, და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე დავასკვნით, რომ სხვა ინფორმაცია არსებით უზუსტობას შეიცავს, ჩვენ ვალდებულნი ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, რომ საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ასევე:

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით, ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება საბაზისო გარიგებებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

ჩვენ მართვის უფლებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- ▶ მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგებები, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებებთან; და
- ▶ მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.



დმიტრო იურგელევიჩი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2022 წლის 27 სექტემბერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	59,482	63,904
არამატერიალური აქტივები	6	6,551	6,592
სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული კაპიტალის ინვესტიციები, მოგებაში ან ზარალში ასახვით	23	147	51
გადახდილი ავანსები და სხვა გრძელვადიანი აქტივები	7	–	29
სულ გრძელვადიანი აქტივები		66,180	70,576
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	8	13,510	12,704
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	9	7,526	5,704
გადახდილი ავანსები	7	2,772	2,584
სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული კაპიტალის ინვესტიციები, მოგებაში ან ზარალში ასახვით	23	372	144
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	3,322	1,837
სულ მიმდინარე აქტივები		27,502	22,973
სულ აქტივები		93,682	93,549
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	20	103,260	103,260
აკუმულირებული ზარალი		(131,616)	(133,909)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(28,356)	(30,649)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
პროცენტიანი სესხები და ნასესხები სახსრები	12	89,366	67,051
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		89,366	67,051
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	11	12,190	11,972
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	15	412	233
საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა		849	649
პროცენტიანი სესხები და ნასესხები სახსრები	12	19,221	44,293
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		32,672	57,147
სულ ვალდებულებები		122,038	124,198
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		93,682	93,549

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 27 სექტემბერს.

თორნიკე ნიკოლაიშვილი  გენერალური დირექტორი

თეიმურაზ ჯანყარაშვილი  ფინანსური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	59,482	63,904
არამატერიალური აქტივები	6	6,551	6,592
სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული კაპიტალის ინვესტიციები, მოგებაში ან ზარალში ასახვით	23	147	51
გადახდილი ავანსები და სხვა გრძელვადიანი აქტივები	7	–	29
სულ გრძელვადიანი აქტივები		66,180	70,576
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	8	13,510	12,704
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	9	7,526	5,704
გადახდილი ავანსები	7	2,772	2,584
სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული კაპიტალის ინვესტიციები, მოგებაში ან ზარალში ასახვით	23	372	144
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	3,322	1,837
სულ მიმდინარე აქტივები		27,502	22,973
სულ აქტივები		93,682	93,549
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	20	103,260	103,260
აკუმულირებული ზარალი		(131,616)	(133,909)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(28,356)	(30,649)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
პროცენტული სესხები და ნასესხები სახსრები	12	89,366	67,051
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		89,366	67,051
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	11	12,190	11,972
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	15	412	233
საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა		849	649
პროცენტული სესხები და ნასესხები სახსრები	12	19,221	44,293
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		32,672	57,147
სულ ვალდებულებები		122,038	124,198
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		93,682	93,549

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 27 სექტემბერს.

თორნიკე ნიკოლაიშვილი

გენერალური დირექტორი

თემურ ჯანყარაშვილი

ფინანსური დირექტორი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული			
ხელშეკრულებებიდან	15	54,898	44,544
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	16	(37,038)	(28,896)
საერთო მოგება		17,860	15,648
რელიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	17	(8,956)	(10,137)
ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(8,096)	(7,315)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	19	(3,125)	(3,097)
ზარალი ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური			
აქტივების გაყიდვიდან		(48)	(9)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის			
შემობრუნება (დანარიცხი)	9	90	(585)
საოპერაციო ზარალი		(2,275)	(5,495)
ფინანსური დანახარჯები	12, 13	(9,863)	(9,816)
ფინანსური შემოსავალი		1	60
შემოსულობა/(ზარალი) წილობრივი ინსტრუმენტების			
გადასაცემად ფლობილ აქციებზე		82	(109)
საკუროს სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/(ზარალი)		14,348	(17,614)
მოგება / (ზარალი) გადასახადით დაბეგვრამდე		2,293	(32,974)
მოგებიდან გადასახადები		–	–
წლის მოგება / (ზარალი)		2,293	(32,974)
სხვა სრული შემოსავალი		–	–
მთლიანი სრული შემოსავალი		2,293	(32,974)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	98,260	(100,935)	(2,675)
მშობელი კომპანიის შენატანი კაპიტალში (მე-20 შენიშვნა)	5,000	–	5,000
წლის მთლიანი სრული ზარალი	–	(32,974)	(32,974)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	103,260	(133,909)	(30,649)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	2,293	2,293
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	103,260	(131,616)	(28,356)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშ- ვნა	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება / (ზარალი) გადასახადით დაბეგვრამდე		2,293	(32,974)
კორექტირებები დასაბეგრი ზარალის წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოსაყვანად			
ცვეთა	5	6,912	7,852
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	6	186	227
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	13	9,863	9,816
ფინანსური შემოსავალი		(1)	(60)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	9	(90)	585
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა	19	895	658
ზარალი ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასხვისებიდან		48	9
აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ხარჯი		706	211
საფინანსო საქმიანობისთვის მიკუთვნებადი წმინდა საკურსო სხვაობა		(14,003)	16,237
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		6,809	2,561
საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები			
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(1,701)	(1,823)
ცვლილებები სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშებში		(1,732)	(306)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში		(159)	1,686
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში		218	(1,115)
ცვლილებები სახელშეკრულებო ვალდებულებებში		179	(151)
ცვლილებები საგადასახადო დავალიანებაში, მოგების გადასახადის გათვალისწინების გარეშე		200	(247)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები პროცენტის დარიცხვამდე		3,814	605
მიღებული პროცენტი	10	1	60
გადახდილი პროცენტი	13	(5,760)	(7,687)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,945)	(7,022)
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(2,528)	(2,315)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(161)	(214)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან		232	260
ფასიანი ქაღალდების შეძენა აქციებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამის ფარგლებში		(1,034)	(296)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(3,491)	(2,565)
ფინანსური საქმიანობა			
მშობელი კომპანიის შენატანი კაპიტალში	20	–	5,000
ნასესხები სახსრების დაფარვა	13	(20,000)	(5,000)
აღებული სესხები	13	27,045	9,000
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		1,609	(587)
საკურსო სხვაობის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(124)	62
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	10	1,837	2,362
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	10	3,322	1,837

5–34 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

(ათას ლარში)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „გლობალ ბიერ ჯორჯია“ (შემდგომში – „კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომერი 406135640, არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2014 წელს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, მცხეთის რაიონი, სოფელი წილკანი.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ადილობრივი ლუდების „აისის“, „ყაზბეგის“ და „კაიაკის“ ბრენდების და ლიმონათის ყაზბეგის, ასევე ლიცენზირებული ბრენდების „ჰაინეკენის“, „კრუშოვიცის“, და „ამსტელის“ ლუდის წარმოება და დისტრიბუცია. 2015 წელს კომპანიამ გააფორმა სავაჭრო ნიშნის ლიცენზიის ხელშეკრულებები Heineken Brouwerijen B.V.–სთან, Heineken Ceska Republika A.S.–სთან და Amstel Brouwerij B. V.–სთან (შემდგომში – „ჰაინეკენის ჯგუფი“) და მიიღო საქართველოში, ჰაინეკენის, კრუშოვიცის და ამსტელის, ბრენდების ლუდის წარმოების ექსკლუზიური უფლება.

კომპანია არის სს „ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგის“ 100%-იან საკუთრებაში მყოფი შვილობილი კომპანია (ყოფილი სს „თელიანი ველი“) („უშუალო მშობელი კომპანია“). „ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგი“ და მისი შვილობილი კომპანიები საქართველოში ღვინისა და ლუდის ერთ-ერთი წამყვანი მწარმოებელი და ალკოჰოლური და არაალკოჰოლური სასმელების დისტრიბუტორია. „ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგს“ 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აკონტროლებს სს „საქართველოს კაპიტალი“ („მშობელი კომპანია“).

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანია არის საჯარო სააქციო საზოგადოება „ჯორჯია კაპიტალი“ (შემდგომში „ჯორჯია კაპიტალი“ ან „საბოლოო მშობელი კომპანია“), რომელიც დიდ ბრიტანეთში ეწევა საქმიანობას.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა კაპიტალის ინვესტიციებისა, რომლებიც შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე (000), თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

2.2. ფუნქციონირებადი საწარმო

2021 წელს კომპანიამ მიიღო 2,293 ლარის წმინდა მოგება (2020 წ.: კომპანიამ განიცადა 32,974 ლარის წმინდა ზარალი), ხოლო საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებულმა წმინდა ფულადმა სახსრებმა შეადგინა 1,945 ლარი (2020 წ.: 7,022 ლარი). 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები მის მიმდინარე აქტივებს 5,170 ლარით აღემატება (2020 წ.: 34,174 ლარი). 2021 წლის განმავლობაში კომპანია ძირითადად კონცენტრირებული იყო საბრუნავი კაპიტალისა და ხარჯების მართვაზე და ამასთან, შემოსავალი 2021 წელს 23%-ით გაიზარდა წინა წელთან შედარებით.

ხელმძღვანელობა მიზანშეწონილად მიიჩნევს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით. ხელმძღვანელობამ ჩაატარა კომპანიის ფინანსური შედეგების ლიკვიდურობის ანალიზი იმ დაშვებით, რომ რუსეთ–უკრაინის ომის კოვიდ–19–ის ეფექტები უარყოფითად აისახება კომპანიაზე 2022 წლის ბოლომდე. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს შემდეგ ფაქტორებს:

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

- ▶ კომპანიამ მოლაპარაკების შედეგად მიიღო 12-თვიანი საშეღავათო პერიოდის (ანუ 2023 წლის მაისის ჩათვლით) საქართველოს ბანკისა და თიბისი ბანკის წინაშე დავალიანების გარანტირებული ნაწილის დაფარვაზე და არაგარანტირებული სესხის ნაწილის ძირითადი თანხის გადახდის დაწყებაზე. ამასთან, 2022 წლის თებერვალში სს „საქართველოს კაპიტალმა“ („მშობელი კომპანია“) ლუდის სეგმენტისთვის გამოჰყო დაფინანსება სულ 5.3 მილიონი ლარის ოდენობით (24-ე შენიშვნა). 2021 წლის განმავლობაში ლუდის სეგმენტმა სესხის გარანტირებული ნაწილი 10 მილიონით შეამცირა და 2022 წლის ივლისში სესხის გარანტირებული ნაწილი კიდევ 3 მილიონით შეამცირა;
- ▶ კომპანიამ გააგრძელა თავისი ოპერაციები ჰაინცის ბრენდისთვის და დაიწყო ახალ ქვეყნებში ექსპორტი 2022 წლის განმავლობაში: კერძოდ, ექსპორტი გაგრძელდა პოლონეთში, უზბეკეთსა და ისრაელში;
- ▶ კომპანიის ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ნაწილი მოიცავს სასესხო დავალიანებას მშობელი კომპანიის მიმართ 43,578 ლარის მთლიანი ოდენობით (2020 წ.: 16,639 ლარი), საიდანაც 10,057 ლარი (2020 წ.: 15,632 ლარი) 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოკლევადიანი იყო. 2022 წლის სექტემბერში მშობელმა კომპანიამ და უშუალო მშობელმა კომპანიამ წარმოადგინეს მხარდაჭერის წერილი იმის თაობაზე, რომ ზემოაღნიშნული მხარეები არ მოითხოვდნენ სესხის დაფარვას. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობამ მშობელი კომპანიისგან მიიღო წერილი, რომელშიც აღნიშნულია, რომ მშობელ კომპანიას განზრახული აქვს კომპანიისთვის საკმარისი სახსრების მიწოდება, რათა კომპანიას საშუალება მისცეს, გააგრძელოს ჩვეულებრივი საქმიანობა ამ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. ხელმძღვანელობამ შეაფასა, რომ მშობელ კომპანიას საკმარისი ფულადი სახსრები აქვს, რომ კომპანიას ფინანსური მხარდაჭერა აღმოუჩინოს საჭიროების შემთხვევაში.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიას შეუძლია უწყვეტი საქმიანობა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე. დღეისათვის, ყველა ოპერაცია ეყრდნობა დაშვებას, რომ საქმიანობა გაგრძელდება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

ეს ფინანსური ანგარიშგებები ეყრდნობა არსებულ მოლოდინებსა და პროგნოზებს. დღეისათვის, ყველა ოპერაცია ეყრდნობა დაშვებას, რომ საქმიანობა გაგრძელდება და ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ა) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

მზა პროდუქციის რეალიზაცია

მზა პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია შესაძლებლობას ნაკისრ მოვალეობას, ე.ი. დროის იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი მყიდველს გადაეცემა, როგორც წესი, საქონლის მიწოდებისას.

მზა პროდუქციის კონსიგნაციით გაყიდვის დროს, შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაეცემა საბოლოო მომხმარებელს, ან გარკვეული ვადის გასვლისას, რომლის განმავლობაშიც საცალო მოვაჭრეს შეუძლია გაუყიდავი საქონლის დაბრუნება.

შემოსავლის აღიარება მზა პროდუქციის გაყიდვასთან დაკავშირებით ხდება იმისდა მიხედვით, თუ რა ოდენობის ანაზღაურების მიღებას მოელის კომპანია ამ საქონლის სანაცვლოდ. გარიგების ფასი კორექტირდება მომხმარებლისთვის გადასახდელი თანხით (მაგალითად, სავაჭრო ადგილის გადასახადი – კომპანიის პროდუქციისთვის თაროებზე ადგილის გამოყოფისთვის მომხმარებლისთვის გადახდილი თანხები) და მოცულობის გამო შეთავაზებული ფასდაკლებების მიხედვით.

მზა პროდუქციის გაყიდვის ზოგიერთი ხელშეკრულება მომხმარებელს საქონლის დაბრუნების უფლებას აძლევს გარკვეულ ვადაში. კომპანია მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით აფასებს, რა საქონელი არ დაბრუნდება, რადგან ეს მეთოდი ყველაზე ზუსტად პროგნოზირებს ცვლადი ანაზღაურების ოდენობას, რომელსაც კომპანია მიიღებს.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო ნაშთები

სახელშეკრულებო აქტივები

სახელშეკრულებო აქტივი არის საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემის სანაცვლოდ მათი ღირებულების მიღების უფლება. თუ კომპანია მომხმარებელს საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებლის მიერ ანაზღაურების გადახდამდე ან გადახდის თარიღის დადგომამდე, სახელშეკრულებო აქტივის აღიარება ხდება მიღებული პირობითი ღირებულებისთვის. კომპანიას არ აქვს სახელშეკრულებო აქტივები.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

დებიტორული დავალიანების აღიარება ხდება, თუ ანაზღაურების თანხა უპირობოდ არის მისაღები მომხმარებლისგან (ანუ მხოლოდ დროის გასვლა აუცილებელი ანაზღაურების გადახდის თარიღის დადგომამდე).

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება ხდება მაშინ, თუ მომხმარებლისგან მიიღება გადახდა ან გადახდის ვადა მოდის (რომელიც უფრო ადრე დგება), ვიდრე კომპანია გადასცემს მას შესაბამის საქონელს ან მომსახურებას. სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება შემოსავლად ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებას (ანუ კონტროლს შესაბამის საქონელსა თუ მომსახურებაზე მომხმარებელს გადასცემს).

ბ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და დაუმთავრებელი მშენებლობა აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად მიღებული აკუმულირებული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ასეთი ხარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯებს გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის პერიოდული შეცვლა ხდება აუცილებელი, კომპანია ასეთ ნაწილებს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად კონკრეტული სასარგებლო გამოყენების ვადით და შესაბამისად არიცხავს ცვეთას. ანალოგიურად, როდესაც ტარდება ფართომასშტაბიანი ინსპექცია, მისი ხარჯის აღიარება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ხდება, როგორც ჩანაცვლების ღირებულებისა, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯის აღიარება ხდება მათი დადგომისთანავე სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ცვეთა გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე შემდეგნაირად:

შენობები	50 წელი
მანქანა-დანადგარები და სხვა აღჭურვილობა	3-დან 20 წლამდე
ლუდსახდელი ქარხნის აღჭურვილობა	10-დან 20 წლამდე
სატრანსპორტო საშუალებები	5-დან 7 წლამდე
საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	3-დან 8 წლამდე

აქტივების ცვეთა ხდება მათი ექსპლუატაციაში მიღების მომდევნო თვიდან. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს (ანუ იმ თარიღით, როდესაც მიმღები მოიპოვებს კონტროლს) ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ცვეთის ხარჯი

წარმოების პროცესში უშუალოდ მონაწილე ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დანარიცხი წარმოადგენს საწარმოო ზედნადებ ხარჯს და აღირიცხება, როგორც გაყიდული საქონლის თვითღირებულება (თუ წარმოებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები გაიყიდა) ან, როგორც სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (თუ წარმოებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები არ გაიყიდა).

გ) არამატერიალური აქტივები

ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. კომპანიაში წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივები, გარდა კაპიტალიზებული კვლევა-განვითარების ხარჯებისა, არ კაპიტალიზდება და შესაბამისი დანახარჯები აისახება იმ პერიოდის სრულ შემოსავალში, რომლის განმავლობაშიც ეს დანახარჯი გაიწია.

შეზღუდული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება ეკონომიკური მომსახურების ვადის პერიოდში და გაუფასურების ოდენობის დასადგენად გადაფასდება მაშინ, როდესაც რამე მიანიშნებს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურებაზე. ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი სასარგებლო გამოყენების განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის შემთხვევაში მინიმუმ ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება შესაბამისად ცვლის ამორტიზაციის პერიოდს ან მეთოდს და აღირიცხება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში. კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა 5 წლიდან 10 წლამდეა. კომპანია ყოველწლიურად ატარებს გაუფასურების ტესტირებას განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის, მაგალითად, ბრენდებისთვის, ნებისმიერი აქტივებისთვის, რომელთა გაუფასურების ნიშნები გამოვლენილია (მე-3 შენიშვნა).

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს (ანუ მიღების მიერ კონტროლის მოპოვების დღეს) ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც სხვაობა გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა მიღებად ღირებულებას შორის უმცირესით.

თითოეული პროდუქტის ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად გაწეული ხარჯები შემდეგნაირად აღირიცხება:

- ▶ ნედლეული: შესყიდვის ხარჯი საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით;
- ▶ მზა პროდუქცია და დაუმთავრებელი წარმოება: მასალების და მუშახელის პირდაპირი დანახარჯები და საწარმოო ზედნადების წილი ჩვეულებრივი საწარმოო სიმძლავრის პირობებში, მაგრამ ნასესხებ სახსრებზე გაწეული დანახარჯების გამოკლებით

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აისახება გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

წმინდა მიღებად ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯი.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ე) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტაცაა.

გარიგებები და ნაშთები

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარიგებები თავიდან კომპანიის მიერ აღირიცხება მის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსით.

ფულადი მუხლების ანგარიშსწორების ან კონვერტაციის ოპერაციების შედეგად წარმომდგარი სხვაობები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი გარიგებების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

ვ) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც იანგარიშება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და სრული შემოსავლის ანგარიშგების ადმინისტრაციულ ხარჯებში აღირიცხება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“)

შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები აღირიცხება ბრუნვიდან გადასახადის გამოკლებით, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

- ▶ როდესაც შეუძლებელია ბრუნვიდან გადასახადის, რომლის ვალდებულებაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვისას წარმოიშობა, დაბრუნება საგადასახადო ორგანოებიდან, ამ შემთხვევაში ხდება ბრუნვიდან გადასახადის აღიარება აქტივის შესყიდვის ხარჯის ნაწილად ან ხარჯების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანების აღრიცხული ოდენობა შეიცავს ბრუნვიდან გადასახადს.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ბრუნვის გადასახადის ის ოდენობა, რომელიც დასაბრუნებელია საგადასახადო ორგანოს მიერ ან მისთვის არის გადასახდელი, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება საგადასახადო დავალიანებაში, მოგების გადასახადის გარდა, ან წინასწარ გადახდილ გადასახადებში, საჭიროებისამებრ.

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშის დანერგვით. შესაბამისად, კომპანია ყველა გადასახადთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

ზ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ვალდებულების პირობები, რომლებმაც, კონტრაქტის სურვილის შემთხვევაში, შეიძლება გამოიწვიონ მისი დაფარვა წილობრივი ინსტრუმენტების გამოშვებით, არ ახდენს გავლენას მის კლასიფიკაციაზე.

ყველა დანარჩენი ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

თ) ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორისთვის – ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივები

პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

პირველადი აღიარებისას ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია მათი პირველადი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც ის ამ ფინანსურ აქტივებს მართავს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გამოკლებით, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული მიზანშეწონილობა გამოიყენა, კომპანია ფინანსურ აქტივს თავდაპირველად აღიარებს მისი სამართლიანი ღირებულებით და, თუ ფინანსური აქტივი არ არის აღიარებული სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, მას უმატებს გარიგების დანახარჯებს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული მიზანშეწონილობა გამოიყენა, ფასდება გარიგების ფასით, როგორც ეს ასახულია თავში (ა) „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ტესტირება და სრულდება ინსტრუმენტის დონეზე. ფინანსური აქტივები ფულადი ნაკადებით, რომლებიც არ წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს, კლასიფიცირდება და ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, განურჩევლად ბიზნესმოდელისა.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ის თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად. ამორტიზებული ღირებულებით კლასიფიცირებული და შეფასებული ფინანსური აქტივები ფლობილია ისეთი ბიზნესმოდელის ფარგლებში, რომლის მიზანიც არის ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით, ხოლო სამართლიანი ღირებულებით კლასიფიცირებული და შეფასებული ფინანსური აქტივები, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, ფლობილია ისეთი ბიზნესმოდელის ფარგლებში, რომლის მიზანიც არის როგორც მისი ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღების, ისე გაყიდვის მიზნით.

ფინანსური აქტივების ისეთი ყიდვა-გაყიდვა, როდესაც საჭიროა აქტივების ჩაბარება ნორმატიული აქტებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (გარიგების სტანდარტული პროცედურა) გათვალისწინებულ ვადაში აღირიცხება გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანია იღებს აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულებას.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ▶ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები);
- ▶ სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სავალო ინსტრუმენტები);
- ▶ სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;
- ▶ მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ▶ ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით, და
- ▶ ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებში შედის სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და საკრედიტო დაწესებულებებში განთავსებული თანხები (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაზღაურებები).

მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ეს კატეგორია მოიცავს წარმოებულ ინსტრუმენტებს და ბირჟაზე რეგისტრირებულ კაპიტალის ინვესტიციებს, რომლებიც, კომპანიის გადაწყვეტილებით, არ არის შეუქცევადად კლასიფიცირებული სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულად, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. დივიდენდები რეგისტრირებული კაპიტალის ინვესტიციებიდან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება, როგორც სხვა შემოსავალი, როდესაც განისაზღვრება გადახდის უფლება.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარება ძირითადად მაშინ წყდება, როდესაც:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების ვადა;
- ▶ კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. იმ შემთხვევაში, არ მომხდარა რისკებისა და სარგებლის, აქტივზე კონტროლის არც გადაცემა და არც შენარჩუნება, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება შემდგომი გამოყენების პირობით. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება ისე, რომ ასახავდეს კომპანიის მიერ შენარჩუნებულ უფლებებსა და მოვალეობებს.

უწყვეტი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, ფასდება უმცირესით აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და იმ მაქსიმალური თანხას შორის, რომლის გადახდაც შესაძლოა კომპანიას დასჭირდეს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია შემდეგ შენიშვნებშია წარმოდგენილი:

- ▶ მნიშვნელოვანი დაშვებები – მე-3 შენიშვნა;
- ▶ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება – მე-9 შენიშვნა.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და ყველა იმ ფულად ნაკადს შორის, რომელთა მიღებასაც კომპანია მოელის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს მიახლოებული განაკვეთით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ორ ეტაპად ხდება. იმ კრედიტების შემთხვევაში, რომელთა საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზარდილა, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის რეზერვები იქმნება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მომხდარი დეფოლტის შემთხვევით განპირობებული საკრედიტო ზარალისთვის (12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). ისეთი კრედიტების შემთხვევაში, რომელთა საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არის გაზარდილი, რეზერვის შექმნა სავალდებულოა კრედიტის დარჩენილი ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალისთვის, იმისდა მიუხედავად, თუ როდის დგება დეფოლტი (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად კომპანია იყენებს ინდივიდუალურ მიდგომას, ვინიდან კომპანიის საკრედიტო რისკზე გავლენას, ძირითადად, თითოეული კლიენტის ინდივიდუალური მახასიათებლები ახდენს. თუმცა, ხელმძღვანელობა ასევე განიხილავს ისეთ ფაქტორებს, რომლებმაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს მისი მომხმარებლების საკრედიტო რისკზე, მათ შორის საქმიანობის დარგთან და სამოქმედო ქვეყანასთან დაკავშირებულ დეფოლტის რისკზე.

საკრედიტო დაწესებულებებში განთავსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაბრები) კომპანიამ გამოითვალა 12-თვიანი საკრედიტო ზარალი. 12-თვიანი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი, რომელსაც განაპირობებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე დეფოლტის შემთხვევების შესაძლო დადგომა საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც აქტივის წარმოშობიდან საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არის გაზარდილი, რეზერვი შეიქმნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 90 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

ი) ფინანსური ვალდებულებები

პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და სრულ შემოსავალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და ნასესხები სახსრები, კრედიტორული დავალიანება ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განკუთვნილია ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხებისა და ნასესხები სახსრების, და კრედიტორული დავალიანების შემთხვევაში, ამას ემატება მათთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას და პროცენტიან სესხებსა და გადასახდელი ანგარიშებს.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს, აგრეთვე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით დარიცხული ამორტიზაციის პროცესში.

ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი დისკონტის ან შესყიდვის პრემიის, აგრეთვე საზღაურების თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში.

ეს კატეგორია, როგორც წესი, ვრცელდება პროცენტის სესხებსა და ნასესხებ სახსრებზე.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ჩაანაცვლებს მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი.

კ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმება საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოძინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგრამდელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვების ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი გამოიყენება. ეს გამოთვლები დასაბუთდება შეფასების კოეფიციენტებით, აქციათა კოტირებული ფასებით საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული კომპანიების შემთხვევაში და სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანია გაუფასურებას გამოითვლის დეტალური ბიუჯეტისა და პროგნოზირებული გაანგარიშების საფუძველზე, რომლებიც ინდივიდუალურად მზადდება კომპანიის ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომლისთვისაც გამოყოფილია ესა თუ ის აქტივი. ეს ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები, ჩვეულებრივ, ოთხწლიან პერიოდს მოიცავს. უფრო ხანგრძლივი პერიოდისთვის გამოითვლება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი, რომელიც გამოიყენება ოთხი წლის შემდგომი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

უწყვეტი ოპერაციების გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგების, მათ შორის სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამის ხარჯის კატეგორიებში.

ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოგვრელი ან შემცირებულია. თუ ამის ნიშნები მართლაც არსებობს, კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შებრუნება მხოლოდ მაშინაა შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. შემობრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. ასეთი შემობრუნების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აქტივი აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც აღდგენა აღირიცხება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

ლ) ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების მუხლი მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკსა და სალაროში და მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ანაზღაურებს სამ თვემდე ვადით, რომელთა კონვერტაცია ნებისმიერ დროს არის შესაძლებელი გარკვეულ თანხად და რომელთა ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკი არსებობს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ფულადი სახსრებისგან და მოკლევადიანი ანაზღაურებისგან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად.

მ) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება არის შესაძლებელი. როდესაც კომპანია მოელის ანარიცხების მთლიანად ან ნაწილობრივ ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვეო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება გადაწყვეტილია. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ნებისმიერი ანაზღაურების გამოკლებით.

ნ) სამართლიანი ღირებულების შეფასება

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებს სამართლიანი ღირებულებით აფასებს თითოეული საბალანსო ანგარიშის შედგენის თარიღისთვის.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ზაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების შეფასება იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედგება:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ზაზარზე, ან
- ▶ ძირითადი ზაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ზაზარზე.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ თავიანთი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენებით, ან ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებს საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად – არასაბაზრო მონაცემებს.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, იმ ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის:

- ▶ დონე 1 – დიდებული აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკოტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე.
- ▶ დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა.
- ▶ დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

სამართლიანი ღირებულების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, კომპანიამ განსაზღვრა აქტივებისა და ვალდებულებების კლასები მათი დანიშნულების, მახასიათებლების და რისკების, ასევე სამართლიანი ღირებულების ზემოაღნიშნულ იერარქიაში მათი დონის საფუძველზე.

ო) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები, წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაცია და სხვა სარგებელი ირიცხება იმ პერიოდში, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

პ) მოკლევადიანი იჯარები და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა

კომპანია იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისთვის დაშვებულ გამონაკლისებს თავისი შენობების, საოფისე ინვენტარის და ავტოტრანსპორტის მოკლევადიანი იჯარებისთვის (ანუ იმ იჯარების შემთხვევაში, რომელთა ვადა, მაქსიმუმ, 12 თვეა იჯარის ხელშეკრულების გაფორმების თარიღიდან და არ შეიცავს შესყიდვის უფლებას). იგი ასევე იყენებს დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის აღიარებისთვის დაშვებულ გამონაკლისებს დაბალი ღირებულების მქონედ მიჩნეული საოფისე აღჭურვილობის იჯარის შემთხვევაში. მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე საიჯარო გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯად წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თანამშრომლებისთვის აქციების გადაცემის სქემა

კომპანიის თანამშრომლებზე წილობრივი ინსტრუმენტები გადაიცემა საბოლოო მშობელი კომპანიის აქციების სახით.

ოპერაციები ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით

რაც შეეხება ოპერაციებს ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით, კომპანია საანგარიშგებო თარიღისთვის სამართლიანი ღირებულებით აღიარებს ვალდებულებას იმ წილობრივ ინსტრუმენტებთან მიმართებით, რომლებზეც მომსახურება მიღებულია, მაგრამ ანგარიშსწორება ჯერ არ მომხდარა, და წარმოადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებში. ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება, რომელსაც განაპირობებს წილობრივი ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების ან გამომუშავებული აქციების რაოდენობის ცვლილება, აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში ხარჯების სახით.

2.4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია

ქვემოთ ჩამოთვლილ სტანდარტებს/ინტერპრეტაციებს, რომლებიც კომპანიის საქმიანობისთვის აქტუალურია და 2021 წლის 1 იანვრისთვის შევიდა ძალაში, გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან საქმიანობის შედეგებზე:

- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 4-ში, ფასს (IFRS) 7-ში, ფასს (IFRS) 9-ში, ფასს (IFRS) 16-ში და ბასს (IAS) 39-ში „საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის შესწორება“
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში: „COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა“ (ვადაზე ადრე გამოიყენა კომპანიამ).

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

ბასს (IAS) 41 – „სოფლის მეურნეობა“ – გადასახადით დაბეგვრა სამართლიანი ღირებულების შეფასებებში

ფასს-ის სტანდარტების 2018–2020 წლიური გაუმჯობესებების პროცესის ფარგლებში, ბასსს-მა გამოუშვა ფასს 9-ის „სოფლის მეურნეობა“ შესწორება. ცვლილების შედეგად ბასს 41-ის 22-ე მუხლიდან ამოღებულია მოთხოვნა იმის თაობაზე, რომ საწარმოებმა ბასს 41-ის მიხედვით აქტივების სამართლიანი ღირებულების შეფასებაში არ უნდა შეიყვანონ საგადასახადო ფულადი ნაკადები.

საწარმომ სამართლიანი ღირებულების შეფასებებში ცვლილება უნდა გამოიყენოს პერსპექტიულად პირველი წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან, კერძოდ, 2020 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ. დაშვებულია ვადაზე ადრე მიღება. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების შესაძლო გავლენას.

ამ ახალ სტანდარტებსა და ცვლილებებს, სავარაუდოდ, ამ არსებითი გავლენა არ ექნება კომპანიაზე, ან კომპანია ამჟამად აფასებს მათ გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე:

- ▶ ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვრიდან);
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში „ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად“;

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2020 წლის 1 იანვარს ბასსს–მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1–ის „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ 69–76 მუხლებში, რომლებიც აკონკრეტებს ვალდებულებების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიცირების წესებს. ცვლილებები განმარტავს:

- ▶ რა იგულისხმება ანგარიშსწორების გადავადების უფლებაში
- ▶ რომ გადავადების უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს
- ▶ რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს იმის ალბათობა, გამოიყენებს თუ არა საწარმო გადავადების უფლებას
- ▶ რომ თუ კონვერტირებად ვალდებულებაში ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტი თავად წარმოადგენს წილობრივ ინსტრუმენტს, მხოლოდ ამ შემთხვევაში არ მოქმედებს ვალდებულების პირობები მის კლასიფიკაციაზე.

ცვლილებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და მათი გამოყენება უნდა მოხდეს რეტროსპექტიულად. კომპანია ამ ეტაპზე აფასებს ცვლილებების ეფექტს მის მიმდინარე პრაქტიკაზე და იმას, არსებული სესხები საჭიროებს თუ არა რესტრუქტურირაციას.

- ▶ ბასს (IAS) 8–ის შესწორებები – სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება;

2021 წლის თებერვალში ბასსს–მა გამოუშვა ბასს 8–ის შესწორებები, რომლებშიც წარმოადგინა „სააღრიცხვო შეფასებების“ განმარტება. შესწორებები განმარტავს განსხვავებას სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებსა და სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებებს შორის და შეცდომების გასწორებას. გარდა ამისა, იგი ასევე განმარტავს, როგორ იყენებენ საწარმოები შეფასების ხერხებს და ამოსავალ მონაცემებს სააღრიცხვო შეფასებების მისაღებად.

ცვლილებები ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და ვრცელდება სააღრიცხვო პოლიტიკისა და სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებზე, რომლებიც დგება ამ პერიოდის საწყისი თარიღით ან მის შემდგომ. დაშვებულია ვადაზე ადრე გამოყენება, თუ ეს ფაქტი გაცხადდება.

ცვლილებებს, სავარაუდოდ, არსებითი გავლენა არ ექნება კომპანიაზე.

- ▶ შესწორებები ბასს 1–სა და ფასს–ის მე–2 პრაქტიკული რეკომენდაცია: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის თებერვალში ბასსს–მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1–ში და ფასს–ის მე–2 პრაქტიკული რეკომენდაცია „არსებითობის განსჯა“, რომლებიც შეიცავს მითითებებსა და მაგალითებს, რათა დაეხმაროს საწარმოებს სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებების არსებითობის შესახებ გადაწყვეტილებების მიღებაში. შესწორებების მიზანია საწარმოებს დაეხმაროს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ უფრო სასარგებლო განმარტებით შენიშვნების წარმოდგენაში, რისთვისაც, საწარმოებისადმი მოთხოვნა, რომ განაცხადონ „მნიშვნელოვანი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა, ჩანაცვლდა მოთხოვნით, რომ განაცხადონ თავიანთი „არსებითი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა და დაემატა ინსტრუქცია იმის შესახებ, თუ როგორ უნდა გამოიყენონ საწარმოებმა არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენასთან დაკავშირებით.

ბასს 1–ში შესული ცვლილებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენებაც. ვინაიდან ცვლილებები მე–2 პრაქტიკულ რეკომენდაციაში შეიცავს არასავალდებულო მითითებებს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციაში ტერმინის „არსებითის“ განმარტების გამოყენების თაობაზე, მათი ძალაში შესვლის თარიღი არ არის საჭირო.

კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით შენიშვნებზე.

- ▶ შესწორებები ფასს (IFRS) 3–ში „კონცეპტუალური საფუძვლების მითითება“
- ▶ შესწორებები ბასს (IAS) 16–ში „ძირითადი საშუალებები“; შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე;
- ▶ შესწორებები ბასს (IAS) 37–ში „წამგებიანი კონტრაქტები – კონტრაქტის შესრულების ხარჯები“
- ▶ შესწორებები ფასს (IFRS) 1–ში „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ – შვილობილი საწარმო, როგორც საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს ფასს–ს;
- ▶ შესწორებები ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ – ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის „10 პროცენტის“ ტესტში მოყვანილი საკომისიოები.

(ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

მოსაზრებები

ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში ხელმძღვანელობის მიერ გამოთქმული მოსაზრებები, რომლებიც ყველაზე მეტად მოქმედებს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე:

შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი კორექტირების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რაც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი

კომპანიამ ახდენს დისტრიბუციის აუტოსინგს და თავისი ამ ფუნქციას გადასცემს დაკავშირებულ მხარეს – შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკას“. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მთლიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანების 75% დაკავშირებულ მხარეებზე მოდის (2020 წ.: 63%). ამრიგად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს თავის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაზე აფასებს ძირითადად ინდივიდუალურად და არა კოლექტიურად.

კომპანია დებიტორული დავალიანების თითოეულ ნაშთს აანალიზებს მომხმარებელთან წარსული გამოცდილების, სადაც ხელმისაწვდომია, მსესხებლების საპროგნოზო ფაქტორებით დაკორექტირებული საჯარო ინფორმაციისა და ეკონომიკური გარემოს საფუძველზე.

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიმართ მოთხოვნების შემთხვევაში, კომპანიის ხელმძღვანელობა აფასებს საერთო წმინდა დავალიანების ოდენობას კონტრაპენტისგან ან მის მიმართ. კომპანია აღიარებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, თუ დაკავშირებული მხარეების მიმართ მოთხოვნები უფრო მაღალია, ვიდრე შესაბამისი მხარის მიერ გადასახდელი თანხები, ვინაიდან იგი მოელის, რომ ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში მოხდება ურთიერთგაქვითვა ვადაგადაცილებულ თანხებთან მიმართებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. მნიშვნელოვანი განსჯა გახდა საჭირო იმის შესაფასებლად, ურთიერთგაქვითვის მოლოდინები მართებული ამოსავალი მონაცემები არის თუ არა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის დაკავშირებული მხარის მიმართ მოთხოვნებთან მიმართებით. ამის შედეგად, 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არ არის აღიარებული საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიმართ მოთხოვნებზე.

კომპანიის შეფასებით, საკრედიტო დაწესებულებებში განთავსებულ თანხებზე (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაზრები) მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითი იყო.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ აღიარა 641 ლარის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი (2020 წ.: 731 ლარი) თავისი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის (მე-9 შენიშვნა).

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება

ხელმძღვანელობამ გააანალიზა კომპანიის ბიზნესფაქტორები და ფინანსური შედეგები 2021 წლისა და 2020 წლის განმავლობაში და მიმდინარე ფინანსური წლის განმავლობაში გაუფასურების ან აღდგენის ნიშნები არ არსებობდა. ამრიგად, 2021 წლისა და 2020 წლის განმავლობაში დამატებითი გაუფასურება ან მანამდე აღიარებული გაუფასურების შემობრუნება არ იქნა აღიარებული.

(ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების გაუფასურება – ბრენდი „ყაზბეგი“

კომპანია ყოველწლიურად ატარებს გაუფასურების ტესტირებას განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის – ბრენდი „ყაზბეგისთვის“ და ნებისმიერი აქტივებისთვის, რომელთა გაუფასურების ნიშნები გამოვლინდა. გაუფასურება ხდება მაშინ, როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის აღდგენით ღირებულებას, რომელიც წარმოადგენს აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესს. აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულება გამოიანგარიშება ანალოგიური აქტივების გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით შესრულებული გაყიდვის გარიგებებიდან მიღებული მოწოდებების საფუძველზე ან საბაზრო ფასების მიხედვით, რასაც აკლდება აქტივის გასხვისებასთან დაკავშირებული დამატებითი ხარჯები. გამოყენების ღირებულების გაანგარიშება ხდება დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდით. ფულადი ნაკადები მიიღება მომდევნო ხუთი წლის ბიუჯეტიდან და არ მოიცავს რესტრუქტურისაციას, რომელთა ვალდებულებაც კომპანიას ჯერ არ აუღია ან მნიშვნელოვან სამომავლო ინვესტიციებს, რომლებიც გააუმჯობესებს შემოწმებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აქტივების ეფექტურობას. ანაზღაურებადი ღირებულება მგრძნობიარეა დისკონტირებული ფულადი ნაკადებისა და სამომავლო მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მეთოდებში გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთის და ექსტრაპოლაციის მეთოდში გამოყენებული ზრდის ტემპის მიმართ. იხილეთ მე-6 შენიშვნა.

4. შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA)

კომპანიამ დაკორექტირებული EBITDA წარმოადგენს საქმიანობის შეფასების საზომად, რადგან ხელმძღვანელობის აზრით, ეს მაჩვენებელი რელევანტურია კომპანიის ფინანსური შედეგების შეფასებისთვის. EBITDA გამოითვლება მოგების დაკორექტირებით ისე, რომ არ იქნეს გათვალისწინებული გადასახადის გავლენა, ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული წმინდა დანახარჯები, ცვეთა, ამორტიზაცია, საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი და სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი. EBITDA არ წარმოადგენს ფასს–ით განსაზღვრულ ეფექტიანობის შეფასების მაჩვენებელს. კომპანიის მიერ განსაზღვრული EBITDA შესაძლოა არ იყოს შედარებადი სხვა საწარმოების მსგავსი ტიპის ეფექტიანობის შეფასების მაჩვენებლებსა და განმარტებით შენიშვნებთან.

კორექტირებული EBITDA–ს შეჯერება წლის მოგებასთან ან ზარალთან ასე გამოიყურება:

	შენიშვნა	2021	2020
წლის მოგება / (ზარალი)		2,293	(32,974)
მოგებიდან გადასახადები		–	–
მოგება / (ზარალი) გადასახადით დაბეგვრამდე		2,293	(32,974)
კორექტირებები:			
ფინანსური დანახარჯები	12,13	9,863	9,816
ფინანსური შემოსავალი		1	(60)
ცვეთა და ამორტიზაცია	5,6	7,098	8,079
შემოსულობა/(ზარალი) წილობრივი ინსტრუმენტების			
გადასაცემად ფლობილ აქციებზე		(82)	109
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა (შემოსულობა)/ზარალი		(14,348)	17,614
დაკორექტირებული შემოსავალი პროცენტის, მოგების			
გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		4,825	2,584

(ათას ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები და აქტივის გამოყენების უფლება

	მიწა	შენობები	მანქანა-დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	აქტივის გამოყენების უფლება	სულ
თვითღირებულება							
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	826	17,434	89,687	5,046	900	178	114,071
შემოსვლები	–	10	2,677	–	46	175	2,908
გასვლები	–	–	(52)	(705)	(69)	–	(826)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	826	17,444	92,312	4,341	877	353	116,153
შემოსვლები	–	16	2,463	25	24	220	2,748
გასვლები	–	–	(133)	(481)	(3)	–	(617)
შიდა გადაცემა	–	–	–	–	–	–	–
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	826	17,460	94,642	3,885	898	573	118,284
ცვეთა და გაუფასურება							
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	4,882	36,158	2,927	612	178	44,957
ცვეთის დანარიცხი	–	273	6,514	751	139	175	7,852
გასვლები	–	–	(3)	(492)	(65)	–	(560)
შიდა გადაცემა	–	–	–	–	–	–	–
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	5,155	42,669	3,186	686	353	52,249
ცვეთის დანარიცხი	–	274	5,764	581	105	188	6,912
გასვლები	–	–	(18)	(338)	(3)	–	(359)
შიდა გადაცემა	–	–	–	–	–	–	–
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	5,429	48,415	3,429	788	541	58,802
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	626	12,289	49,643	1,155	191	–	63,904
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	626	12,031	46,227	456	110	32	59,482

კომპანიამ დააგირავა თავისი ძირითადი საშუალებები ადგილობრივი კომერციული ბანკებისგან აღებული სესხების უზრუნველსაყოფად (მე-5 და მე-14 შენიშვნები). დაგირავებული ქონების საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო 59,482 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 63,904 ლარი).

სამორტიზაციო ანარიცხები შემდეგნაირად განაწილდა:

	2021	2020
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	3,017	3,837
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	2,134	1,576
სხვა საოპერაციო ხარჯები	925	1,304
ადმინისტრაციული ხარჯები	836	1,135
	6,912	7,852

(ათას ლარში)

6. არამატერიალური აქტივები

	კომპიუტერული პროგრამები	სხვა (*)	სულ
თვითღირებულება			
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	381	8,644	9,025
შემოსვლები	74	140	214
2020 წლის 31 დეკემბრის	455	8,784	9,239
შემოსვლები	118	43	161
გასვლები		(17)	(17)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	573	8,810	9,383
ამორტიზაცია და გაუფასურება:			
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	209	2,211	2,420
ამორტიზაციის დანარიცხი	156	71	227
2020 წლის 31 დეკემბრის	365	2,282	2,647
ამორტიზაციის დანარიცხი	106	80	186
გასვლები		(1)	(1)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	471	2,361	2,832
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
2020 წლის 31 დეკემბრის	90	6,502	6,592
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	102	6,449	6,551

კომპანიას აქვს განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივი – ბრენდი „ყაზბეგი“, რომელიც წარმოდგენილია სხვა არამატერიალურ აქტივებში 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 6,077 ლარის ოდენობით (საიდანაც პირვანდელი ღირებულება იყო 8,142 ლარი, ხოლო დარიცხული გაუფასურება 2,065 ლარი).

კომპანია ყოველწლიურად ატარებს ბრენდი „ყაზბეგის“ გაუფასურების ტესტირებას. ხელმძღვანელობამ მთლიანი კომპანია განსაზღვრა, როგორც ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთი ერთეული, ვინაიდან ბრენდი „ყაზბეგის“ პროდუქტების წარმოება იყოფს აღჭურვილობას, სხვა აქტივებსა და ვალდებულებებს კომპანიის დანარჩენ წარმოებულ საქონელთან. დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელის მიხედვით, სხვა გრძელვადიან აქტივებთან ერთად ბრენდი „ყაზბეგის“, როგორც ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრა მის გამოყენების ღირებულებად. ძირითადი დაშვებებისთვის მინიჭებული ღირებულებები ასახავს ხელმძღვანელობის მხრიდან კომპანიის სამომავლო შედეგების შეფასებას, კონკურენციის ანალიზს, მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს და ტენდენციებს ლუდის ინდუსტრიაში. გამოთვლებში გამოყენებულია ფულადი ნაკადების პროგნოზები, ოთხწლიანი პერიოდისთვის დამტკიცებულ ფინანსურ ბიუჯეტებზე დაყრდნობით. ხუთწლიანი პერიოდის შემდგომი ფულადი ნაკადების ექსტრაპოლაცია მოხდა საპროგნოზო პერიოდის შემდეგ მოსალოდნელი ზრდის ტემპის საფუძველზე.

ცხრილში მოცემულია ძირითადი დაშვებები, რომლებიც გაკეთდა ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების ტესტირებისთვის:

დაშვება	2021	2020
კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება	15.9%	15.9%
საპროგნოზო პერიოდის შემდგომი ზრდის ტემპი	3.8%	3.8%

კომპანიის განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებთან მიმართებით 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დამატებითი გაუფასურება ან გაუფასურების შემოზღუდვა არ აღიარებულა.

(ათას ლარში)

6. არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

ცვეთის ხარჯი შემდეგნაირად განაწილდა:

	2021	2020
ადმინისტრაციული ხარჯები	186	227
	186	227

7. გადახდილი ავანსები

31 დეკემბრის მდგომარეობით, გრძელვადიანი გადახდილი ავანსები დაჯგუფებულია გადახდილ ავანსებთან და გრძელვადიან აქტივებთან:

	2021	2020
მომხმარებლებისთვის გადახდილი ავანსები (ა)	–	29
	–	29

31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოკლევადიან აქტივებში გადახდილი ავანსები მოიცავდა შემდეგს:

	2021	2020
მომხმარებლებისთვის გადახდილი ავანსები (ა)	2,276	2,108
მარკეტინგულ მომსახურებაში გადახდილი ავანსები	187	136
ნედლეულსა და საქონელში გადახდილი ავანსები	89	110
სხვა	220	230
	2,772	2,584

- (ა) კომპანია მომხმარებლებს წინასწარ საზღაურს უხდის ახალი ხელშეკრულებების ლისტინგის ან სხვა მარკეტინგული საქმიანობისთვის. ეს საზღაურები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით ყიდვა-გაყიდვის ხელშეკრულების მოქმედების ვადის განმავლობაში, რაც ერთიდან სამ წელს შეადგენს. ამორტიზაციის თანხა აღირიცხება, როგორც გარიგების ფასის შემცირება ფასს 15-ის შესაბამისად.

8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

31 დეკემბრისთვის სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში შედიოდა:

	2021	2020
წარმოების დამხმარე მასალა	4,908	4,736
მზა პროდუქცია (საკუთარი წარმოების)	2,266	1,909
ნედლეული	1,938	2,149
მარკეტინგული მასალები	1,013	1,036
სხვა მარაგები (ა)	3,385	2,874
	13,510	12,704

- (ა) სხვა სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში ძირითადად შედის სათადარიგო ნაწილები და მარკეტინგული მასალები.

კომპანიამ თავისი სასაქონლო-მატერიალური მარაგები დააგირავა ადგილობრივი კომერციული ბანკებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველსაყოფად (მე-8 და მე-14 შენიშვნები). დაგირავებული მარაგების საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის 13,510 ლარი იყო (2020 წლის 31 დეკემბერი: 12,704 ლარი).

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერა პერიოდის განმავლობაში მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე და სხვა საოპერაციო ხარჯებში ხარჯის სახით აისახა 895 ლარის ოდენობით (2020 წ.: 658 ლარი) (მე-19 შენიშვნა).

(ათას ლარში)

9. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება მოიცავდა შემდეგს:

	2021	2020
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	8,167	6,435
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(641)	(731)
	7,526	5,704

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის მოძრაობა ასეთია:

	2021	2020
1 იანვრის მდგომარეობით	731	146
წლის დანარიცხი	–	585
შემობრუნება წლის განმავლობაში	(90)	–
31 დეკემბრის მდგომარეობით	641	731

სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება და ისინი, როგორც წესი, 30–დან 90 დღემდე ვადაში იფარება. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ანალიზი ხანდაზმულობის ვადების მიხედვით წარმოდგენილია 21-ე შენიშვნაში.

10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

31 დეკემბრისთვის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავდა შემდეგს:

	2021	2020
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	3,293	1,807
ნაღდი ფული სალაროში	29	30
	3,322	1,837

მიმდინარე ანგარიშებს ერიცხება წლიური 2%–5%.

მიმდინარე ანგარიშები განთავსებულია ქართულ ბანკებში, რომელთაც აქვთ Moody's-ის მიერ მინიჭებული “Ba3/Ba2” (LC) გარე საკრედიტო რეიტინგი (2020 წ.: Ba3/Ba2” (LC)). 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითად არის შეფასებული.

11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება მოიცავდა შემდეგს:

	2021	2020
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირის მიმართ (23-ე შენიშვნა)	3,560	3,595
სასაქონლო–მატერიალურ მარაგებთან დაკავშირებული სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	2,361	2,532
თანამშრომლების კომპენსაციის დანარიცხები	1,545	1,474
ლუდსახდელი ქარხნის აღჭურვილობასთან დაკავშირებული დავალიანება	1,509	1,181
სხვა	3,215	3,190
	12,190	11,972

სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება და, ჩვეულებრივ, 30–დან 90 დღემდე ვადაში იფარება.

(ათას ლარში)

12. პროცენტიანი სესხები და ნასესხები სახსრები

31 დეკემბრის მდგომარეობით, პროცენტიანი სესხები და ნასესხები სახსრები მოიცავდა შემდეგს:

გრძელვადიანი	2021	2020
ადგილობრივი ფინანსური დაწესებულებებისგან ნასესხები სახსრები	55,845	66,044
მშობელი კომპანიისგან ნასესხები სახსრები (23-ე შენიშვნა)	32,986	1,007
უშუალო მშობელი კომპანიისგან ნასესხები სახსრები (23-ე შენიშვნა)	535	–
სულ	89,366	67,051
მიმდინარე	2021	2020
ადგილობრივი ფინანსური დაწესებულებებისგან ნასესხები სახსრები	9,164	28,661
მშობელი კომპანიისგან ნასესხები სახსრები (23-ე შენიშვნა)	9,619	14,600
უშუალო მშობელი კომპანიისგან ნასესხები სახსრები (23-ე შენიშვნა)	438	1,032
სულ	19,221	44,293

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, უშუალო მშობელი კომპანიისგან და მშობელი კომპანიისგან ნასესხები სახსრები გამოხატულია ლარსა და ევროში, 43,578 ლარის საბალანსო ღირებულებით (2020 წ.: 16,639 ლარი) და აქვს 10%-დან 16%-მდე საპროცენტო განაკვეთი.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ადგილობრივი ფინანსური დაწესებულებებისგან ნასესხები სახსრები გამოხატულია ევროსა და ლარში, მათი საპროცენტო განაკვეთი 6.3%-დან 16.25%-მდეა, ხოლო დარჩენილი დაფარვის ვადა – 1-დან 5 წლამდე. კომპანიამ თავისი მშობელი კომპანიისგან მიიღო გარანტია ადგილობრივი ფინანსური დაწესებულებებისგან ნასესხებ სახსრებზე, რასთან დაკავშირებითაც კომპანიამ აღიარა ამ გარანტიაში გადასახდელი 6,274 ლარის საკომისიო დავალიანება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2020 წ.: 5,768 ლარი) და ამ გარანტიის 1,362 ლარის საკომისიო ხარჯი (2020 წ.: 1,340 ლარი), რომელიც ასახა ფინანსურ დანახარებებში, როგორც ამ ნასესხები სახსრების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილი.

13. ცვლილებები ფინანსური საქმიანობით გამოწვეულ ვალდებულებებში

	2021	2020
1 იანვარი,	111,344	88,998
აღებული სესხები	27,045	9,000
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(20,000)	(5,000)
გადახდილი პროცენტი	(5,760)	(7,687)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება /(ზარალი)	(13,905)	16,237
სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარებები	9,863	9,796
31 დეკემბერი	108,587	111,344

(ათას ლარში)

14. პირობითი ვალდებულებები და საოპერაციო რისკები**ქართული საგადასახადო გარემო**

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარად აღიქმება და მასში ხშირად შედის ცვლილებები. ხელმძღვანელობის მხრიდან იმის აღქმას, თუ როგორ მოქმედებს კანონმდებლობა კომპანიის გარიგებებსა და საქმიანობაზე, შეიძლება, არ დაეთანხმნენ შესაბამისი სახელმწიფო ორგანოები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კანონმდებლობისა და რეგულაციების მისეული აღქმა ადეკვატურია და რომ მას ადეკვატურად აქვს დეკლარირებული და აღრიცხული ყველა საგადასახადო რისკი.

უზრუნველყოფისთვის გამოყენებული აქტივები

31 დეკემბრის მდგომარეობით, ქართული კომერციული ბანკებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველსაყოფად კომპანიამ შემდეგი ძირითადი საშუალებები (ავტოსატრანსპორტო საშუალებების გარდა) და სასაქონლო-მატერიალური მარაგები დააგირავა.

	2021	2020
უზრუნველყოფის საგნად გამოყენებული ძირითადი საშუალებები (მე-5 შენიშვნა)	59,482	63,904
დაგირავებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მე-8 შენიშვნა)	13,510	12,704
	72,992	76,608

15. შემოსავალი

	2021	2020
შემოსავალი საკუთარი წარმოების მზა პროდუქციის გაყიდვიდან:		
- ლუდი	44,462	40,602
- ლიმონათი	10,342	3,942
სულ შემოსავალი საკუთარი წარმოების მზა პროდუქციის გაყიდვიდან	54,805	44,389
ნედლეულის და სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაყიდვა	93	155
სულ შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	54,898	44,544

სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები

კომპანიამ აღიარა შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო აქტივები და სახელშეკრულებო ვალდებულებები:

	2021	2020
სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები (მე-9 შენიშვნა)	7,526	5,704
მომხმარებლებისთვის გადახდილი ავანსები (მე-7 შენიშვნა)	2,276	2,137
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	412	233

ცვლილებები 2021 წლის განმავლობაში მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებში ძირითადად განპირობებულია საბაზისო გაყიდვების ზრდით.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები არის მომხმარებლებისგან მიღებული ანაზღაურება და წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, გადასცეს საქონელი ამ მომხმარებლებს. სახელშეკრულებო ვალდებულებების შემთხვევაში, კომპანია მოელის ყველა თანხის მოგება-ზარალში ასახვას თავისი შესასრულებელი მოვალეობის პირობის დაკმაყოფილებიდან ერთი წლის ვადაში.

2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ აღიარა 233 ლარის შემოსავალი, რომელიც უკავშირდება მომდევნო პერიოდზე გადატანილ სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ასახულია 2020 წლის სახელშეკრულებო ვალდებულებებში (2020 წ.: (384) ლარი).

(ათას ლარში)

16. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

საკუთარი წარმოების პროდუქციის თვითღირებულება

2021	2020
37,038	28,896
37,038	28,896

თვითღირებულება ხარჯების ტიპების მიხედვით:

ნედლეული

კომუნალური ხარჯები

ცვეთა

თანამშრომელთა სარგებელი

ქონების გადასახადი

სხვა წარმოების დანახარჯები

2021	2020
27,321	19,926
2,388	1,491
2,134	1,576
2,075	1,305
223	272
2,897	4,326
37,038	28,896

17. გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები

თანამშრომელთა სარგებელი

ცვეთა

გაყიდვების მასტიმულირებელი და სარეკლამო ხარჯი

ტრანსპორტირების ხარჯები

სხვა

2021	2020
3,639	3,379
3,017	3,837
914	1,221
1,218	1,440
168	260
8,956	10,137

18. ადმინისტრაციული ხარჯები

თანამშრომელთა სარგებელი

ცვეთა

წილობრივი ანაზღაურება (23-ე შენიშვნა)

პროფესიული მომსახურება

გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა

საიჯარო და კომუნალური გადასახადები

სარემონტო და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები

ამორტიზაცია

დაზღვევა

კომუნიკაციის ხარჯები

სამიწვინებო ხარჯები

საოფისე ხარჯები

საბანკო მომსახურების საზღაური

სხვა

2021	2020
4,117	3,501
836	1,135
706	211
427	957
411	286
362	19
261	96
186	227
78	146
50	52
26	19
24	97
14	14
598	555
8,096	7,315

(ათას ლარში)

19. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2021	2020
ცვეთა (ა)	925	1,304
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა	895	658
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები (ა)	819	641
სხვა	226	160
სხვა გადასახადები	260	334
	3,125	3,097

(ა) 2021 და 2020 წლებში ლუდსახდელ ქარხანას სრული დატვირთვით არ უმუშავია. შესაბამისად, ზედნადები ხარჯი სრულად არ გადანაწილდა წარმოების დანახარჯებზე დაბალი წარმოების ან მოცდენილი სიმძლავრის გამო. გაუნაწილებელი ზედნადები ხარჯი მიეკუთვნა სხვა საოპერაციო ხარჯების კატეგორიას კომპანიის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

20. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალის 100%-ს ფლობს უშუალო მშობელი კომპანია. 2020 წელს მშობელმა კომპანიამ კომპანიის საწესდებო კაპიტალში განახორციელა 5,000 ლარის შენატანი.

21. ფინანსური ინსტრუმენტების რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება პროცენტის სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისგან და ასევე სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია კომპანიის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობების დაფინანსება. კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს, რომლებიც პირდაპირ თავისი ოპერაციებიდან მიიღება.

კომპანიას აქვს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთის და სავალუტო რისკები.

კომპანიის ხელმძღვანელობა ზედამხედველობს ამ რისკების მართვას. კომპანია საკმაოდ შეზღუდულად ეწევა ისეთ საქმიანობას, რომლის დროსაც ფინანსური რისკის აღება მოუწევდა. იგი არ ეწევა წარმოებული ინსტრუმენტებით რაიმე საქმიანობას რისკის მართვის ან სხვა მიზნებისთვის.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მომწოდებელი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით ჯგუფს ფინანსური ზარალი მიაღებდა. კომპანიის საკრედიტო რისკი წარმოდგენილია სავაჭრო დებიტორული ანგარიშებისა და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული ფულადი სახსრების აგრეგირებული ნაშთით 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საკრედიტო რისკის მთლიანი მოცულობა 11,081 ლარს (2020 წ.: 7,541 ლარი) უტოლდებოდა.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მთლიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ნაშთის 75% მოდის დაკავშირებულ მხარეზე – შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკაზე“ (63% 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით).

კომპანია აკონტროლებს თავის დებიტორულ დავალიანებას და ინდივიდუალურად ატარებს მისი გაუფასურების ანალიზს.

(ათას ლარში)

21. ფინანსური ინსტრუმენტების რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

თითოეული მომხმარებლის ნაშთის გაუფასურების ანალიზი ინდივიდუალურად ხდება ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად. როგორც წესი, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ჩამოიწერება, თუ ვადაგადაცილებულია 180 დღეზე მეტი ხნით და არ ექვემდებარება იძულებითი აღსრულების ღონისძიებას, გარდა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიმართ მოთხოვნებისა, რომელთა გაქვითვას ხელმძღვანელობა მოელის შესაბამისი კონტრაქტების მიმართ კრედიტორულ დავალიანებასთან ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში (მე-3 შენიშვნა). 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს მიმართ 180 დღეზე მეტი ხნით ვადაგადაცილებული მოთხოვნები არ არსებობს. კომპანია ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს. მთავარი მომხმარებლებისა და შესაბამისი დებიტორული დავალიანების სტატუსის მონიტორინგი ყოველთვიე ხდება. ცხრილში მოცემულია სავაჭრო დებიტორული დავალიანების საკრედიტო ხარისხი (რომელიც იმართება ვადაგადაცილებული დღეების შესახებ ინფორმაციის საფუძველზე) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

	არც ვადაგადა- ცილებული და არც გაუფასურე- ბული					
	<30 დღე	30-90 დღე	90-180 დღე	>180 დღე	სულ	
	31	31	31	31	31	
	დეკემბერი, 2021 წ.	დეკემბერი, 2021 წ.	დეკემბერი, 2021 წ.	დეკემბერი, 2021 წ.	დეკემბერი, 2021 წ.	დეკემბერი, 2021 წ.
დეფოლტის დროს მოსალოდნელი მთლიანი საბალანსო ღირებულება, სულ	7,322	283	50	118	394	8,167
	1%	9%	72%	100%	100%	8%
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(68)	(25)	(36)	(118)	(394)	(543)

	არც ვადაგადა- ცილებული და არც გაუფასურე- ბული					
	<30 დღე	30-90 დღე	90-180 დღე	>180 დღე	სულ	
	31	31	31	31	31	
	დეკემბერი, 2020 წ.	დეკემბერი, 2020 წ.	დეკემბერი, 2020 წ.	დეკემბერი, 2020 წ.	დეკემბერი, 2020 წ.	დეკემბერი, 2020 წ.
დეფოლტის დროს მოსალოდნელი მთლიანი საბალანსო ღირებულება, სულ	5,645	97	198	26	469	6,435
	2%	12%	70%	100%	100%	11%
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(85)	(12)	(139)	(26)	(469)	(731)

მიმდინარე ანგარიშზე განთავსებული ფულადი სახსრები

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების და ანაზღაურების უდიდესი ნაწილის საქართველოს წამყვან ბანკებში განთავსებით, რომელთაც მინიჭებული აქვთ “Ba3/Ba2” (LC) გარე საკრედიტო რეიტინგი Moody’s-ის მიერ (2020 წ.: Ba3/Ba2) (LC). კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, რომლებშიც ანაზღაურები აქვს განთავსებული.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი გამოიხატება იმაში, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შეიძლება მერყეობდეს სავალუტო კურსის ცვლილების გამო. ძირითადი უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილება მოქმედებს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე.

კომპანია ხელშეკრულებებს აფორმებს აშშ დოლარში, ევროსა და ლარში. კომპანია არ იყენებს სავალუტო წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს, რომ დააზღვიოს მომავალი გარიგებები და ფულადი ნაკადები.

(ათას ლარში)

21. ფინანსური ინსტრუმენტების რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

კომპანიის სავალუტო რისკები ასეთია (ლარში გამოხატული):

2021	აშშ დოლარი	ევრო
აქტივები		
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	35	268
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	439	–
ვალდებულებები		
პროცენტუანი სესხები და ნასესხები სახსრები	(17,956)	(85,746)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(3,277)	(1,807)
ნეტო პოზიცია	(20,758)	(87,285)

2020	აშშ დოლარი	ევრო
აქტივები		
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	–	37
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	324	440
ვალდებულებები		
პროცენტუანი სესხები და ნასესხები სახსრები	(5,596)	(80,641)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(2,695)	(4,488)
ნეტო პოზიცია	(7,967)	(84,652)

ქვემოთ მოცემული ანალიზი გამოითვლის ლარის მიმართ სავალუტო კურსების სავარაუდო ცვლილებების ეფექტს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე, ყველა სხვა ცვლადის მუდმივობის შემთხვევაში. ცხრილში უარყოფითი რიცხვები ასახავს პოტენციურ ნეტო (წმინდა) შემცირებას სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ან კაპიტალში, ხოლო დადებითი რიცხვები – პოტენციურ ნეტო ზრდას.

2021	სავალუტო კურსის პროცენტული ცვლილება	გამყარება	გაუფასურება
აშშ დოლარი	14%	(3,039)	3,039
ევრო	15%	(13,173)	13,173

2020	სავალუტო კურსის პროცენტული ცვლილება	გამყარება	გაუფასურება
აშშ დოლარი	15%	(1,195)	1,195
ევრო	16%	(13,544)	13,544

ლიკვიდურობის რისკისა და დაფინანსების მართვა

ლიკვიდურობის რისკი ნიშნავს იმას, რომ კომპანიამ შეიძლება ვერ შეძლოს ნორმალურ და სტრესულ ვითარებაში წარმოშობილი ფინანსური ვალდებულებების დროულად დაფარვა. ლიკვიდურობის რისკი იმართება მოკლე, საშუალო და გრძელვადიანი პროგნოზირებული ფულადი ნაკადების შეფასებით, პროგნოზირებული და ფაქტობრივი ფულადი ნაკადების მონიტორინგით, ასევე ფულადი რესურსების მისადაგებით ფინანსური ანგარიშგების ვადიანობის ანალიზთან. ხელმძღვანელობა მოელის, რომ კომპანია შეძლებს ყველა თავისი ფინანსური ვალდებულების დროულად შესრულებას საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის გამოყენებით, არსებული ნასესხები სახსრების გახანგრძლივებით ან რეფინანსირებით და, საჭიროების შემთხვევაში, მშობელი კომპანიისგან ფინანსური მხარდაჭერის მიღებით.

(ათას ლარში)

21. ფინანსური ინსტრუმენტების რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)**ლიკვიდურობის რისკისა და დაფინანსების მართვა (გაგრძელება)**

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არადისკონტირებული დაფარვის სახელშეკრულებით ვალდებულებების საფუძველზე:

2021	მოთხოვნამდე	3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
პროცენტუანი სესხები და ნასესხები სახსრები	–	–	44,598	74,044	–	118,642
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	–	8,983	3,207	–	–	12,190
	–	8,983	47,805	74,044	–	130,832

2020	მოთხოვნამდე	3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
პროცენტუანი სესხები და ნასესხები სახსრები	6,625	25,109	11,989	82,160	–	125,883
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	–	8,822	3,150	–	–	11,972
	6,625	33,931	15,139	82,160	–	137,855

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება შესაძლებლობიდან, რომ საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები გავლენას იქონიებს ფინანსური ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების მომავალ მოძრაობაზე ან სამართლიან ღირებულებებზე. თუმცა, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებები არ ახდენს გავლენას კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების არცერთ კომპონენტზე. ყველა პროცენტუან სესხსა და გადასახდელ ანგარიშს, ასევე ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს აქვს ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთები და ამიტომ კომპანიას არ აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკი ამ ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალი მოიცავს მშობელი კომპანიის შენატანს კომპანიის საკუთარ კაპიტალში და აკუმულირებულ ზარალს, და შეფასებულია 28,153 ლარით (2020 წ.: 30,649 ლარი).

კომპანიაზე არ ვრცელდება კაპიტალთან დაკავშირებული გარე მოთხოვნები.

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს კაპიტალის საკმარისი ბაზის შენარჩუნებას, რომ დააკმაყოფილოს კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნები.

22. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

კომპანიას აქვს 519 ლარის (2020 წ.: 195 ლარი) კაპიტალის ინვესტიციები, რომლებიც შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, და მიეკუთვნება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის 1-ელ დონეს. ისინი წარმოდგენილია საბოლოო მშობელი კომპანიის მიერ გამოშვებული აქციებით და შეძენილია კომპანიის წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის მიზნით. საბოლოო მშობელი კომპანიის აქციების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა აქტიურ ბაზრებზე შეთავაზებული ფასის გამოყენებით 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

(ათას ლარში)

22. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება (გაგრძელება)

როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (სამ თვეზე ნაკლები), უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

პროცენტიანი სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების სამართლიანი ღირებულება 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონე) განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით მსხვილი საკრედიტო დაწესებულებებისგან საბაზრო პირობებით მიღებული ანალოგიური პირობების, საკრედიტო რისკის და დარჩენილი ვადის მქონე სესხის მიმდინარე განაკვეთების გამოყენებით.

ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება, რომელიც არ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, გარდა პროცენტიანი სესხებისა და ნასესხები სახსრების, მიეკუთვნება მე-2 დონეს სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო.

23. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით, მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. დაკავშირებულ მხარეების ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

საოპერაციო გარიგებები

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია იმ საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გარიგებების მთლიანი თანხა, რომლებიც დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა:

საოპერაციო გარიგებები	გაყიდვები	სადაზღვევო ხარჯი	სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები				
2021	60,895	85	3,560	6,104
2020	67,027	178	3,595	5,560

(ა) 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებული მხარეების მიმართ არსებული დავალიანების უდიდესი ნაწილი შედგება შპს „მ2“ წინაშე 1,246 ლარის დავალიანებისგან, რომელიც უკავშირდება ადმინისტრაციული შენობის მშენებლობის მომსახურებას (2020 წ.: 1,282 ლარი) და 1,868 ლარის დავალიანებისგან, რომელიც უკავშირდება შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკის“ სადისტრიბუციო მომსახურებას (2020 წ.: 1,868 ლარი).

(ბ) დაკავშირებული მხარეების დავალიანების დიდი ნაწილი წარმოადგენს დაკავშირებული მხარეების მიმართ სავაჭრო მოთხოვნებს მზა პროდუქციისა და ნედლეულის გაყიდვასთან დაკავშირებით.

(გ) 2021 წლისა და 2020 წლის განმავლობაში გაყიდვები მოიცავს ლუდის და ლიმონათის გაყიდვებს შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკაზე“ და ლუდის პროდუქტების და ნედლეულის გაყიდვებს შპს „გენუინ ბრევინგ კომპანიზე“.

(ათას ლარში)

23. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)**დაფინანსების გარიგებები**

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია იმ ფინანსური გარიგებების მთლიანი თანხა, რომლებიც დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა:

დაფინანსების გარიგებები	ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ
მფლობელები		
2021		
მშობელი კომპანია	4,124	42,605
უშუალო მშობელი კომპანია	44	973
2020		
მშობელი კომპანია	1,996	15,607
უშუალო მშობელი კომპანია	42	1,032

საოპერაციო საქმიანობის დასაფინანსებლად და ქართული კომერციული ბანკებისგან მიღებულ სესხებზე მომავალი შენატანების განსახორციელებლად კომპანიამ მშობელი კომპანიისგან და უშუალო მშობელი კომპანიისგან სესხები აიღო (მე-12 შენიშვნა). გარდა ამისა, კომპანიამ თავისი მშობელი კომპანიისგან მიიღო გარანტია ადგილობრივი ფინანსური დაწესებულებებისგან ნასესხებ სახსრებზე, რასთან დაკავშირებითაც კომპანიამ აღიარა ამ გარანტიაში გადასახდელი 6,274 ლარის საკომისიო დავალიანება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2020 წ.: 5,768 ლარი) და ამ გარანტიის 1,362 ლარის საკომისიო ხარჯი (2020 წ.: 1,340 ლარი), რომელიც ასახა ფინანსურ დანახარჯებში, როგორც ამ ნასესხები სახსრების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილი. გარანტირებული სესხის პირობითი თანხა იყო 64,824 ლარი (2020 წ.: 74,810 ლარი).

კომპანიის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება

2021 და 2020 წლებში ხელმძღვანელ პირებთან დაკავშირებული ხარჯის სახით შემდეგი თანხებია აღიარებული:

	2021	2020
ხელმძღვანელი პირების ხელფასი	632	732
ხელმძღვანელი პირების პრემიები	858	775
წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაცია	1,103	195
	2,593	1,702

კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე დისკრეციულად გაიცემა საბოლოო მშობელი კომპანიის მიერ გამოშვებული აქციები. უფლების გადაცემის პერიოდი არის 3 წელი, ხოლო უფლების გადაცემის ერთადერთი პირობა კომპანიაში დასაქმებაა. გაცემები კლასიფიცირდება, როგორც აქციებზე დაფუძნებული გადახდა ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით ფასს 2-ის შესაბამისად. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებული ვალდებულება (შეფასებული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის მიღებული აქციების რაოდენობის და აქციის შეთავაზებული ფასის საფუძველზე) შეადგენდა 518 ლარს (2020 წ.: 195 ლარი) და წარმოდგენილი იყო ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების მუხლში. წილობრივი ინსტრუმენტების გაცემების დასაკმაყოფილებლად კომპანიამ შეიძინა საბოლოო მშობელი კომპანიის აქციები, რომლებიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია კაპიტალის ინვესტიციების სახით, სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და შეადგენს 519 ლარს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2020 წ.: 195 ლარი).

(ათას ლარში)

24. ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენები

მიღებული ახალი დაფინანსება

2022 წელს კომპანიამ მშობელი კომპანიისგან 5,300 ლარის ნასესხები სახსრები მიიღო.

სესხის პირობების რესტრუქტურირება

2022 წელს კომპანიამ ქართულ კომერციულ ბანკებთან გადახდის პირობებზე მოლაპარაკების შედეგად მოახდინა სესხის ძირითადი თანხის შენატანების რესტრუქტურირება: სესხის დაფარვის 12-თვიანი საშეღავათო პერიოდი (ანუ 2023 წლის მაისის ჩათვლით). 2022 წლის ივლისში კომპანიამ სესხის გარანტირებული ნაწილი კიდევ 3 მილიონით შეამცირა.

ომი უკრაინაში

უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა კავშირმა უმკაცრესი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს, მათ შორის რუსულ ბანკებს, სხვა საწარმოებსა და ფიზიკურ პირებს. ომის დაწყების შემდეგ რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით მნიშვნელოვნად მერყეობს, ასევე დაეცა რუსეთში ფასიანი ქაღალდების ღირებულება. იგივე შეეხო სხვა ბაზრებზე რეგისტრირებული რუსული კომპანიების ფასიან ქაღალდებსაც. სიტუაცია ჯერ კიდევ იცვლება, მაგრამ ჰუმანიტარული კრიზისი უკვე დამდგარია და უკრაინამ, რუსეთმა და დანარჩენმა მსოფლიომ უკვე განიცადეს უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. მოსალოდნელია, რომ ომს უარყოფითი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზე. ვინაიდან ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, რთულია კომპანიის საქმიანობაზე მისი გავლენის სარწმუნოდ შეფასება, რადგან გაურკვეველია ეკონომიკაზე მისი გავლენის მასშტაბი. კომპანიის ხელმძღვანელობა შექმნილ ვითარებაში ეკონომიკურ სიტუაციას თვალს ადევნებს. კომპანია უკრაინაში მიმდინარე ომს საბალანსო უწყისის შედგენის შემდგომ მომხდარ არამაკორექტირებელ მოვლენად მიიჩნევს.

ახალი ბაზრები

საექსპორტო გაყიდვები რჩება კომპანიის საქმიანობის მთავარ მიმართულებად. 2022 წელს კომპანიამ დაიწყო ექსპორტი ახალ ქვეყნებში: პოლონეთში, უზბეკეთსა და ისრაელში.

შპს „გლობალ ბიერ ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიშგება

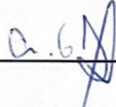
2021 წელს გაწეული სამუშაოს მიხედვით

მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენა

ანგარიშგება მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის საფუძველზე.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

კომპანიის ხელმძღვანელობა ადასტურებს მოცემულ მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ყველა მონაცემისა და ინფორმაციის უტყუარობას და სიზუსტეს. ანგარიშგება აკმაყოფილებს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს.


თორნიკე ნიკოლაშვილი
გენერალური დირექტორი


თეიმურაზ ჯანყარაშვილი
ფინანსური დირექტორი

27 სექტემბერი 2022 წელი

მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენა

ანგარიშგება მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის საფუძველზე.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

კომპანიის ხელმძღვანელობა ადასტურებს მოცემულ მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ყველა მონაცემისა და ინფორმაციის უტყუარობას და სიზუსტეს. ანგარიშგება აკმაყოფილებს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს.

თორნიკე ნიკოლაშვილი
გენერალური დირექტორი

თეიმურაზ ჯანყარაშვილი
ფინანსური მენეჯერი

27 სექტემბერი 2022 წელი

შპს „გლობალ ბიერ ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიშგება

სარჩევი

1.	კომპანიის შესახებ	1
2.	ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა	2
3.	ლუდის წარმოებისა და დისტრიბუციის სექტორი.....	3
3.1	ადგილობრივი ბაზრის მიმოხილვა.....	3
3.2	ბაზრის ზრდის პროგნოზი და ტენდენციები	3
4.	ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა.....	4
4.1	საქართველოს მაკროეკონომიკური პირობების მიმოხილვა და პოლიტიკური რისკების ანალიზი.....	4
4.2	ვალუტის ცვალებადობა	4
4.3	რეგიონში მიმდინარე პროცესები	5
4.4	საკანონმდებლო ფაქტორები	5
5.	კომპანიასთან დაკავშირებული რისკები.....	6
5.1	ფასების ცვალებადობა	6
5.2	მომხმარებელთა ინტერესების ცვლილება.....	7
5.3	კორუფციის წინააღმდეგ ბრძოლა.....	7
6.	ფინანსური მონაცემების შიდა კონტროლის მექანიზმები.....	7
7.	დასაქმებასთან დაკავშირებული საკითხები და კადრების შენარჩუნება.....	8
8.	გარემოსდაცვითი საკითხები.....	9

შპს „გლობალ ბიერ ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიშგება

1. კომპანიის შესახებ

შპს „გლობალ ბიერ ჯორჯია“ (შემდგომში – „კომპანია“ ან „გბგ“), საიდენტიფიკაციო ნომერი 406135640, არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2014 წელს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, მცხეთის რაიონი, სოფელი წილკანი.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ადგილობრივი ლუდის და ლიმონათის („აისი“, „ყაზბეგი“, „კაიაკი“) და ლიცენზირებული ბრენდების ლუდის (Heineken, Amstel, Krusovice) წარმოება და რეალიზაცია.

2019 წელს კომპანიამ მიიღო საქართველოში ჰაინეკენის, ამსტელის და კრუშოვიცის ბრენდების ლუდის წარმოების ექსკლუზიური უფლება.

კომპანია არის სს „ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგის“ 100%-იან საკუთრებაში მყოფი შვილობილი კომპანია.

2019 წლის 17 დეკემბერს სს „თელიანი ველის“ რეორგანიზაციის შედეგად შეიქმნა სს „ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგი“ (შემდგომში – „ჯგუფი“) (საიდენტიფიკაციო ნომრით 404589913) – საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად შექმნილი სააქციო საზოგადოება. „ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგის“ იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, მელიქიშვილის 8 / ტატიშვილის 1. „ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგი“ და მისი შვილობილი კომპანიები საქართველოში ღვინისა და ლუდის ერთ-ერთი წამყვანი მწარმოებლები და ალკოჰოლური და არაალკოჰოლური სასმელების დისტრიბუტორია.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ჯორჯია კაპიტალი“ (შემდგომში – „ჯორჯია კაპიტალი“ ან „საბოლოო მშობელი კომპანია“) და Firebird-ი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არცერთი აქციონერი არ ფლობს ჯორჯია კაპიტალის აქციების 8%-ზე მეტს. ჯორჯია კაპიტალის ოფიციალური იურიდიული მისამართია: ინგლისი, W1K 5EH, ლონდონი, ბრუკ სთრითი #84, ხოლო რეგისტრაციის ნომერი არის 10852406.

შპს „გლობალ ბიერ ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა

2015 წელს „გლობალ ბიერ ჯორჯიამ“ ხელი მოაწერა სავაჭრო მარკის ლიცენზიის ხელშეკრულებებს ჰეინეკენის ჯგუფის (რომელიც შედგება საჯარო შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია „ჰეინეკენისა“ და მისი აფილირებული პირებისგან) კომპანიებთან, რომელთა მიხედვითაც გლობალ ბიერ ჯორჯიას მიეცა მათი ლუდების საქართველოში შემოტანის და 2025 წლამდე ჰეინეკენის ჯგუფის სასმელების წარმოებისთვის გარკვეული სავაჭრო მარკების გამოყენების ექსკლუზიური უფლება. ქართულ ბრენდებთან შედარებით, რომლებიც არ ხასიათდებიან საერთაშორისო ბაზარზე მაღალი ცნობადობით, „გლობალ ბიერ ჯორჯია“-ს აქვს კონკურენტული უპირატესობა, იქიდან გამომდინარე რომ არის ჰეინეკენის მიერ ლიცენზირებული ლუდის მწარმოებელი საქართველოში.

„გლობალ ბიერ ჯორჯიამ“ ლუდის წარმოება 2017 წელს დაიწყო და წარმოდგენილი იყო მხოლოდ ერთი ადგილობრივი ბრენდით („აისი“), ყოველწლიურად კომპანიამ მნიშვნელოვანი განვითარების ფაზები გაიარა და გაზარდა საკუთარი პორტფელი, როგორც ადგილობრივი წარმოების ბრენდები („აისი“, „ყაზბეგი“, „კაიაკი“) ისე ლიცენზირებული ბრენდების წარმოებით („ჰეინეკენი“, „ამსტელი“, „კრუშოვიცე“). ჩამოთვლილ ბრენდებთან ერთად კომპანიის პორტფელში წარმოდგენილია ქართულ ბაზარზე ნომერ პირველი კრაფტ ლუდიც „შავი ლომის“ სახით.

ის ფაქტი, რომ „გლობალ ბიერ ჯორჯიამ“ შეძლო ბრენდ „Heineken“-ის წარმოების ლიცენზიის მოპოვება, მიანიშნებს კომპანიის წარმოების ხარისხის მდგრადობაზე, შრომის უსაფრთხოების სტანდარტების დაცვასა და ეკოლოგიაზე ზრუნვაზე. კომპანიის პორტფელში სამრეწველო ლუდებთან ერთად წარმოდგენილი კრაფტ ლუდი კი კომპანიას ერთმნიშვნელოვან კონკურენტულ უპირატესობას ანიჭებს სხვა ინდუსტრიულ მოთამაშეებთან შედარებით.

2021 წელს კომპანიის მომგებიანობა გაუმჯობესდა (EBITDA - შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე) 84%-ით წინა წელთან მიმართებით. შემოსავალი კი გაუმჯობესებულია 23 % ით წინა წლის ანალოგიურ მაჩვენებელთან შედარებით.

ცხრილი #1: ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

‘000 ლარი	2021	2020
წმინდა შემოსავალი	54,898	44,544
EBITDA	4,825	2,584
მოგების ნორმა	32.5%	35.1%
სწრაფი ლიკვიდურობა	42%	18%

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები მოცემულია 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „გლობალ ბიერ ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანიის დეტალური ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

„გლობალ ბიერ ჯორჯია“ ინარჩუნებს ადგილობრივი ლუდის ბაზრის 21% ინა წილს 2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით.

კომპანია 2022 წელს მოელის როგორც სავაჭრო ობიექტების დაფარვის რაოდენობრივ და ხარისხობრივ გაუმჯობესებას, ასევე, მიზნობრივი მარკეტინგით ცნობადობის კიდევ უფრო ამაღლებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა ასევე გეგმავს ადგილობრივი ლუდისა და ლიმონათის ბრენდების ექსპორტის კიდევ უფრო ზრდას და ახალი სავაჭრო ბაზრების ათვისებას.

3. ლუდის წარმოებისა და დისტრიბუციის სექტორი

3.1 ადგილობრივი ბაზრის მიმოხილვა

ლუდის ბაზარი სეზონურობით ხასიათდება. მათ შორის საქართველოშიც ლუდის გაყიდვების მკვეთრი ზრდა შეინიშნება ზაფხულის პერიოდში, რაც განპირობებულია სხვადასხვა მიზეზებით: ტემპერატურის მატებით, ტურისტების რაოდენობის ზრდით და სხვა. საქართველოში ლუდის გაყიდვების ძირითადი წილი კონცენტრირებულია დედაქალაქზე, შემდეგ მოდის დიდი ქალაქები.

3.2 ბაზრის ზრდის პროგნოზი და ტენდენციები

2021 წელს ლუდის ბაზარმა მიაღწია ბოლო 4 წლის მაქსიმალურ ზღვარს.

ყოველწლიურად უფრო მეტად იზრდება ადგილობრივი წარმოების წილი იმპორტულ პროდუქციასთან შედარებით. ამასთანავე, კომპანიები ცდილობენ მომხმარებელს შესთავაზონ ინოვაციური სიახლეები, როგორიცაა ახალი ბრენდები, არომატები და სხვა, რაც უფრო მეტად ზრდის კონკურენციასა და პროდუქციის მრავალფეროვნებას ბაზარზე. ასევე, იზრდება ქართული პროდუქციის ექსპორტი, რაც ქართული ბრენდების საერთაშორისო ცნობადობის ამაღლებას უწყობს ხელს. აღსანიშნავია ის ფაქტიც, რომ ქართული კომპანიები აქტიურად არიან ჩართული ბაზრის კვლევისა და მომხმარებელთა მოთხოვნის დადგენის პროცესში, ასევე, სხვადასხვა მარკეტინგულ კამპანიებში, რაც ხელს უწყობს ცნობადობის ამაღლებას, ლუდის ბაზრის გაფართოებას და მომხმარებლებისთვის ინოვაციური და მრავალფეროვანი პროდუქციის შეთავაზებას.

მმართველობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

4. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა

4.1 საქართველოს მაკროეკონომიკური პირობების მიმოხილვა და პოლიტიკური რისკების ანალიზი

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ისევე როგორც 2017-2020 წლებში, კომპანიის მთლიანი ამონაგების ძირითადი წილი საქართველოში კონცენტრირებულ ოპერაციებზე მოდის (2016 წელს კომპანიას ამონაგები არ ჰქონია). აქედან გამომდინარე, კომპანიის ფინანსური ზრდა და შემდგომი განვითარება პირდაპირ კავშირშია საქართველოს ეკონომიკაში მიმდინარე პროცესებთან, ცხრილში მოცემული ფაქტორების გათვალისწინებით.

	31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის 2021
შპ-ის ზრდა (%)	10.4
ომინალური მშპ (მილიარდი აშშ დოლარი)	18.7
ომინალური მშპ ერთ სულ მოსახლეზე (აშშ დოლარი)	1,830
იმდინარე ანგარიშის დეფიციტი (მილიონი აშშ დოლარი)	1,984
ინფლაცია (პერიოდის ბოლო, %)	13.9
ირდაპირი უცხოური ინვესტიციები (მილიონი აშშ დოლარი)	589.8
ახელმწიფო ვალი, როგორც მშპ-ის %	51.8
ულ უცხოელთა შემოსვლები (ტურისტები, ტრანზიტული მგზავრები და სხვა)	1,881,000

წყარო: საქართველოს სტატისტიკის ეროვნული სამსახური¹

საქსტატის მიხედვით, 2021 წელს საქართველოს ეკონომიკა 10.4%-ით გაიზარდა და 60,232 მლნ ლარი (19,4 მილიარდი დოლარი) შეადგინა. იგივე მონაცემები 2020 წელს -6.2%, 2019 წელს 5.2%-ით, 2018 წელს 4.8%-ით, 2017 წელს 4.8%-ით, ხოლო 2016 წელს 2.9%-ით განისაზღვრა.

საშუალო ინფლაცია გაიზარდა 2021 წლის მონაცემებთან შედარებით 5.2%-დან 9.6%-მდე, წლის ბოლოსათვის კი ადგილი ჰქონდა ვალუტის გაუფასურებას და ფასების მკვეთრ მატებას.

დოლარიზაციის დონე შემცირდა საბანკო სისტემაში, ანაბრების შემთხვევაში შეიცვალა, 61.4%-დან 60%-მდე შემცირდა, ხოლო სესხები 55,7%-დან 50,8%-მდე. საშუალო საპროცენტო განაკვეთები 12,1%-ს შეადგენდა სესხების, ხოლო 6,4%-ს ანაბრების შემთხვევაში.

4.2 ვალუტის ცვალებადობა

ქვეყანაში არასტაბილური სავალუტო ბაზრის არსებობიდან და ამასთანავე ბიზნეს საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე კომპანიაზე მოქმედებს ვალუტის მერყეობა და გაუფასურება ევროსა თუ დოლარის მიმართ. დოლარიზაციის დონე მაღალი რჩებოდა საბანკო სისტემაში, ანაბრების შემთხვევაში შემცირდა 61,4%-დან 60%-მდე, ხოლო სესხებმა 55,7%-დან 50,8%-მდე. საშუალო საპროცენტო განაკვეთები 12,1%-ს შეადგენდა სესხების, ხოლო 6,4%-ს ანაბრების შემთხვევაში.

¹ <https://www.geostat.ge/ka/modules/categories/23/mtliani-shida-produkti-mshp>

4. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა (გაგრძელება)

4.2 ვალუტის ცვალებადობა (გაგრძელება)

ამასთან ერთად, კომპანიას აქვს სასესხო ვალდებულება ადგილობრივი საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ, რომელიც ძირითადად მიზნულია ევროზე.

4.3 რეგიონში მიმდინარე პროცესები

საქართველოს ეკონომიკა დამოკიდებულია არა მხოლოდ მიკროეკონომიკურ ფაქტორებზე, არამედ რეგიონის სხვა ქვეყნების, განსაკუთრებით მეზობელი ქვეყნების, რუსეთის, თურქეთის, აზერბაიჯანისა და სომხეთის ეკონომიკაზე და ქვეყანაში მიმდინარე პროცესებზე. აღნიშნული ქვეყნებიდან, გზჯ ექსპორტს ახორციელებს რუსეთში, აზერბაიჯანსა და სომხეთში.

2021 წლის მონაცემებით ჩინეთი საქართველოს მთავარი საექსპორტო პარტნიორია, რომელზეც მთლიანი ექსპორტის 14.51% მოდის. ჩინეთში ექსპორტირებული საქონელი და მომსახურების ღირებულებამ 615.6 მლნ აშშ დოლარი შეადგინა, რაც წინა პერიოდთან შედარებით 29%-ითაა გაზრდილი. ექსპორტის განაწილებაში მეორე ადგილს რუსეთი იკავებს მთლიანი ექსპორტის 38.3%-იანი წილით. 2020 წელთან შედარებით, აზერბაიჯანში განხორციელებული ექსპორტი 20.49%-ით გაიზარდა, რაც 531.7 მლნ აშშ დოლარის ღირებულების საქონელი და მომსახურებაა.

2021 წელს ტურიზმის სექტორში ვიზიტორების რაოდენობა წინა წელთან შედარებით 8%-ით გაიზარდა, რისი ძირითადი მიზეზიც კოვიდ-19 შეზღუდვების შემსუბუქება გახდა.

4.4 საკანონმდებლო ფაქტორები

საქართველოს დამოუკიდებელ სუვერენულ ქვეყნად ჩამოყალიბების პარალელურად, ქვეყნის წინაშე მნიშვნელოვანი გამოწვევა დგას ევროპული სტანდარტების შემოღების, შრომის კოდექსისა და დასაქმებულის უფლებების დაცვის კუთხით. ასევე, გარემოს დაცვის, მომხმარებელთა უსაფრთხოებისა და საგადასახადო სისტემების ეფექტური მუშაობის მხრივ. საქართველოს შრომის კოდექსში მიღებული ცვლილებები მიზნად ისახავდა, როგორც სამართლიანი ბალანსის დაცვას დამსაქმებლისა და დასაქმებულის ინტერესებს შორის, ასევე ევროკავშირის ნორმებთან შესაბამისობაში მოყვანას. ცვლილებები შეეხება სამუშაო საათების განსაზღვრას, ზეგანაკვეთური სამუშაოს ანაზღაურებას, შრომითი ხელშეკრულებების გაფორმებისა და შეწყვეტის დეტალებს, სამართლიანი და არადისკრიმინაციული სამუშაო გარემოს შექმნას და სხვა.

მმართველობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

4. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა (გაგრძელება)

4.4 საკანონმდებლო ფაქტორები (გაგრძელება)

შრომის კოდექსში შესულ ცვლილებებთან შესაბამისობის მიზნით კომპანიამ ცვლილებები შეიტანა, როგორც შრომით, ასევე მომსახურების ხელშეკრულებებში. შეიცვალა შრომითი ხელშეკრულებების გარკვეული პუნქტები, კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნულ ცვლილებების შესაბამისად.

ასევე, ვაჭრობასთან დაკავშირებული და სექტორისთვის განკუთვნილი კანონმდებლობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება გარკვეულ სირთულეებს ქმნის, განსაკუთრებით, გარემოს დაცვის (პროდუქტის და უსაფრთხოების შესახებ ინფორმაციის ჩათვლით) და მომხმარებელთა უსაფრთხოების მხრივ.

ამასთანავე, 2014 წელს ევროკავშირთან ხოლო 2018 წელს ევროპის თავისუფალი ვაჭრობის ასოციაციის წევრებს შორის ამოქმედდა თავისუფალი ვაჭრობის შეთანხმება, რაც გულისხმობს ევროპაში საბაჟო გადასახადის გარეშე პროდუქციის შეტანას. თავისუფალი სავაჭრო სივრცის შემოღება გულისხმობს ევროკავშირის სტანდარტებისა და რეგულაციების დანერგვას, განსაკუთრებით შრომის უსაფრთხოების, დასაქმებულთა უფლებებისა და გარემოს დაცვის კუთხით. შესაბამისად, საკანონმდებლო ცვლილებებს ამ სფეროში დიდი გავლენა ექნება ბიზნესზე, კერძოდ, შრომით ხელშეკრულებებზე დასაქმებულსა და დამსაქმებელს შორის.

საგადასახადო კანონები ეტაპობრივად ვითარდება და გარკვეულ გამოწვევას წარმოადგენს, რადგან მისი გაგება და ინტერპრეტაცია შესაძლოა განსხვავებულად მოხდეს სხვადასხვა კომპანიის მხრიდან, რაც კომპანიას უქმნის რისკს, რომ საგადასახადო ორგანო ეჭვქვეშ დააყენებს მათ მიერ კანონის შესრულებას. ეს კი დამატებითი ჯარიმებისა და გადასახადების დაკისრებასთან არის დაკავშირებული.

5. კომპანიასთან დაკავშირებული რისკები

5.1 ფასების ცვალებადობა

ალკოჰოლური სასმელების წარმოებისა და დისტრიბუციის ბაზარი ხასიათდება ხშირი ფასების ცვალებადობით. ამასთანავე, კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული იმპორტზე. სავალუტო ბაზრის არასტაბილურობისა და კურსის რყევების გამო, საწარმოს მასალებსა და მომსახურების ფასებზე ცვლილება გავლენას ახდენს საბოლოო პროდუქტის ფასზე, შესაბამისად, მომხმარებელთა მსყიდველუნარიანობაზე. საბოლოო შედეგი აისახება კომპანიის გაყიდვებსა და შესაბამისად, ფინანსურ მდგომარეობაზე.

5. კომპანიასთან დაკავშირებული რისკები (გაგრძელება)

5.2 მომხმარებელთა ინტერესების ცვლილება

ბაზარზე მოთხოვნა და მომხმარებელთა ინტერესები მუდმივად იცვლება, რომელმაც შესაძლოა გამოიწვიოს კონკრეტული პროდუქტის მიმართ მოთხოვნის შემცირება ან ზრდა. აქედან გამომდინარე, კომპანია იძულებული ხდება საკუთარი პროდუქცია მოარგოს მომხმარებელთა მოთხოვნებს. კომპანიამ მუდმივად უნდა გაითვალისწინოს ბაზრის ცვლილება, სოციალური ტენდენციები და კონკურენციის მაღალი დონე, წინააღმდეგ შემთხვევაში, მოსალოდნელია უარყოფითი გავლენები გაყიდვებსა და საოპერაციო შედეგებზე.

5.3 კორუფციის წინააღმდეგ ბრძოლა

კომპანიას ცალკე არ გააჩნია კორუფციასთან ბრძოლის დეპარტამენტი, თუმცა ბიზნეს ოპერაციები, რომლებიც ეხება ფულად გადარიცხვებს, ყოველთვის ახორციელებს საქართველოსა და მსოფლიოში ავტორიზებული და ავტორიტეტული ბანკების მეშვეობით. ასევე, მომხმარებლები, ვისთანაც ძირითადი კონტრაქტებია გაფორმებული, წარმოადგენენ საქართველოს და მსოფლიო ბაზარზე ცნობილ კომპანიებს.

6. ფინანსური მონაცემების შიდა კონტროლის მექანიზმები

ფინანსური მონაცემების მიმოცვლა კომპანიაში ხდება დადგენილი პროცედურების დაცვით, სადაც მნიშვნელოვან როლს თამაშობს ჯვარედინი კონტროლის მექანიზმი. ეს უკანასკნელი უზრუნველყოფს მიწოდებული ფინანსური მონაცემების სიზუსტეს.

ინფორმაციის გაზიარება რამდენიმე სტრუქტურულ ერთეულს შორის ხდება რიგი საფეხურების დადასტურების შემდეგ, რათა კომპანიის მენეჯმენტი დარწმუნებული იყოს, რომ ინფორმაციის მიმღებს მიეწოდება უტყუარი ინფორმაცია. ამასთან ის ფაქტიც, რომ მიმღებს აქვს უფლება გაეცნოს შესაბამის ინფორმაციას.

კომპანიას შემუშავებული აქვს შიდა კონტროლის პოლიტიკა და პროცედურები, რომელთა მეშვეობითაც ხდება ნებისმიერი სახის მონაცემების გაცვლა სტრუქტურულ ერთეულებს შორის და მათზე კონტროლის განხორციელება.

ასევე, კომპანიას შემუშავებული აქვს ფინანსური თვის და წლის დახურვის პროცედურები შესაბამისი კონტროლის მექანიზმებით, რაც საფუძველია იმისთვის, რომ რაც პროგრამულად აღიარებული ინფორმაცია სრულფასოვანი და უტყუარია.

7. დასაქმებასთან დაკავშირებული საკითხები და კადრების შენარჩუნება

კომპანია სულ უფრო მეტი წარმატებით ახერხებს ადგილობრივ შრომის ბაზარზე საუკეთესო პროფესიონალების მოძიებასა და მოზიდვას. კომპანია ცდილობს, გააუმჯობესოს ეფექტურობა ორგანიზაციის როგორც მიკრო, ისე მაკრო დონეზე და მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ კომპეტენციის განვითარება გრძელვადიანი სტრატეგიის განხორციელების ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი გზაა. კერძოდ, კომპანიის მიზანია, გაუმჯობესდეს ორგანიზაციის მიერ სიახლეების დანერგვის უნარი და დაიხვეწოს არსებული პრაქტიკა.

მეორე მხრივ, კომპანიისთვის უაღრესად მნიშვნელოვანია თითოეული თანამშრომლის უსაფრთხოება. უპირველეს ყოვლისა, თითოეულ თანამშრომელს აქვს უფლება, იმუშაოს უსაფრთხო და ჯანსაღ გარემოში, რათა არც მათ და/ან არც მათ ოჯახებს არ შეექმნათ პრობლემები სამუშაო ადგილზე არსებული ისეთი საფრთხეების გამო, რომელთა თავიდან არიდება შესაძლებელი იყო. შესაბამისად, კომპანია ქმნის უსაფრთხო სამუშაო გარემოს თანამშრომლებისათვის არსებული კანონმდებლობის მოთხოვნების დაცვით. ეს თანამშრომლებს საშუალებას აძლევს, სრულად გამოავლინონ თავიანთი პოტენციური ყოველ სამუშაო დღეს.

სწორედ ამიტომ, კომპანიამ თავის ერთ-ერთ უმნიშვნელოვანეს პრიორიტეტად დასახა პრინციპი – „ჯერ უსაფრთხოება“.

კომპანიის მმართველობის ორგანოა აქციონერთა საერთო კრება.

„საზოგადოების“ საქმიანობაზე ზედამხედველობა ხორციელდება სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ, რომელიც აირჩევა აქციონერთა საერთო კრების მიერ. პარტნიორები მმართველობით უფლებამოსილებას ახორციელებენ პარტნიორთა საერთო კრების მეშვეობით. „საზოგადოების ყოველდღიური საქმიანობის მენეჯმენტი ხორციელდება სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დანიშნული გენერალური დირექტორის მიერ.

შპს „გლობალ ბიერ ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

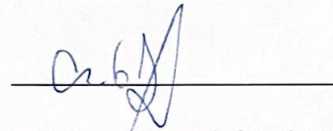
8. გარემოსდაცვითი საკითხები

კომპანია გარემოსდაცვითი საქმიანობის წლიდან წლამდე გაუმჯობესების მიზნით შემდეგ ძირითად ფაქტორებზე ამახვილებს ყურადღებას:

- ▶ ორგანიზაციის მასშტაბით დანერგილი კორპორაციული კულტურა;
- ▶ საქმიანობის მკაფიოდ ჩამოყალიბებული სტანდარტები და საოპერაციო პროცედურები;
- ▶ შესაბამისი ტექნიკური აღჭურვილობა, რომელიც შეესაბამება მსოფლიოში აღიარებულ სტანდარტებს, კომპეტენტური თანამშრომლები.

2021 წელს, ისევე როგორც 2020 წელს, ჯგუფი აქტიურად იყო ჩართული გარემოსდაცვით კამპანია „მწვანე ყუთში“. ამ ინიციატივის ფარგლებში გროვდება მაკულატურა და მიეწოდება შესაბამის გადამამუშავებელ საწარმოს.

გარემოსდაცვითი საქმიანობის გაუმჯობესება კლიენტების, მომწოდებლების, მარეგულირებელ ორგანოების, ინვესტორების, თანამშრომლებისა და საზოგადოების თვალში რეპუტაციის ამაღლების ერთ-ერთი უმთავრესი ფაქტორია.



გენერალური დირექტორი

თორნიკე ნიკოლაიშვილი

2022 წლის 27 სექტემბერი

8. გარემოსდაცვითი საკითხები

კომპანია გარემოსდაცვითი საქმიანობის წლიდან წლამდე გაუმჯობესების მიზნით შემდეგ ძირითად ფაქტორებზე ამახვილებს ყურადღებას:

- ▶ ორგანიზაციის მასშტაბით დანერგილი კორპორაციული კულტურა;
- ▶ საქმიანობის მკაფიოდ ჩამოყალიბებული სტანდარტები და საოპერაციო პროცედურები;
- ▶ შესაბამისი ტექნიკური აღჭურვილობა, რომელიც შეესაბამება მსოფლიოში აღიარებულ სტანდარტებს, კომპეტენტური თანამშრომლები.

2021 წელს, ისევე როგორც 2020 წელს, ჯგუფი აქტიურად იყო ჩართული გარემოსდაცვით კამპანია „მწვანე ყუთში“. ამ ინიციატივის ფარგლებში გროვდება მაკულატურა და მიეწოდება შესაბამის გადამამუშავებელ საწარმოს.

გარემოსდაცვითი საქმიანობის გაუმჯობესება კლიენტების, მომწოდებლების, მარეგულირებელ ორგანოების, ინვესტორების, თანამშრომლებისა და საზოგადოების თვალში რეპუტაციის ამაღლების ერთ-ერთი უმთავრესი ფაქტორია.

გენერალური დირექტორი

თორნიკე ნიკოლაიშვილი

2022 წლის 27 სექტემბერი