

შპს ზუმერი ჯორჯია

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021
წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

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

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	7
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. მომზადების საფუძვლები	10
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	12
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	14
5. ამონაგები.....	19
6. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	20
7. სხვა შემოსავალი.....	20
8. მიწოდების ხარჯები	21
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	21
10. საგარანტიო ხარჯები.....	21
11. ძირითადი საშუალებები	22
12. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	22
13. მარაგები.....	23
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	23
15. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	24
16. მიღებული სესხები	25
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25
18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	26
19. პირობითი ვალდებულებები	27
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	28
21. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	28

მმართველობის ანგარიშგება.....	37
-------------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ზუმერი ჯორჯიას“ მეწილეებს და ხელმძღვანელობას

აუდიტორის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

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

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

მნიშვნელოვანი გარემოებები - დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების კონცენტრაცია

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-18 შენიშვნაზე, რომელშიც აღწერილია კომპანიის ოპერაციების მნიშვნელოვანი ნაწილის კონცენტრაცია დაკავშირებულ მხარეებთან. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან დაკავშირებით არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვქონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს

გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხებთან ერთად, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

20 ოქტომბერი, 2022

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ზუმერი ჯორჯიას“ მეწილეებს და ხელმძღვანელობას

აუდიტორის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

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

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

მნიშვნელოვანი გარემოებები - დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების კონცენტრაცია

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-18 შენიშვნაზე, რომელშიც აღწერილია კომპანიის ოპერაციების მნიშვნელოვანი ნაწილის კონცენტრაცია დაკავშირებულ მხარეებთან. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან დაკავშირებით არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვექნდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავვეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს

გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხებთან ერთად, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:



დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

20 ოქტომბერი, 2022

შპს ზუგდიდის ქარხანა

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	5	236,204,993	176,446,374
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(217,741,940)	(161,592,066)
საერთო მოგება		18,463,053	14,854,308
სხვა შემოსავალი	7	584,022	1,163,740
მიწოდების ხარჯები	8	(10,338,287)	(7,823,749)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(3,995,649)	(2,322,759)
საგარანტიო ხარჯები	10	(497,018)	(386,811)
საოპერაციო მოგება		4,216,121	5,484,729
ფინანსური ხარჯი		(1,283,954)	(1,269,031)
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან, წმინდა		791,709	(1,844,411)
მოგება დაბეგვრამდე		3,723,876	2,371,287
მოგების გადასახადის ხარჯი		(180,000)	(88,500)
მთლიანი სრული მოგება		3,543,876	2,282,787

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2022 წლის 20 ოქტომბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ლ. გაფრინდაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მ. მხეიძე

შპს ზუმერი ჯორჯია

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	5	236,204,993	176,446,374
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(217,741,940)	(161,592,066)
საერთო მოგება		18,463,053	14,854,308
სხვა შემოსავალი	7	584,022	1,163,740
მიწოდების ხარჯები	8	(10,338,287)	(7,823,749)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(3,995,649)	(2,322,759)
საგარანტიო ხარჯები	10	(497,018)	(386,811)
საოპერაციო მოგება		4,216,121	5,484,729
ფინანსური ხარჯი		(1,283,954)	(1,269,031)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა		791,709	(1,844,411)
მოგება დაბეგვრამდე		3,723,876	2,371,287
მოგების გადასახადის ხარჯი		(180,000)	(88,500)
მთლიანი სრული მოგება		3,543,876	2,282,787

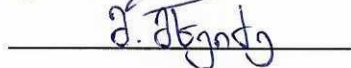
ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2022 წლის 20 ოქტომბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



ლ. გაფრინდაშვილი

მთავარი ბუღალტერი



მ. მხეიძე

შპს ზუმერი ჯორჯია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020*
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	2,048,618	1,584,889
აქტივების გამოყენების უფლება	12	8,644,444	7,424,704
არამატერიალური აქტივები		372,859	201,824
		11,065,921	9,211,417
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	13	16,074,287	9,186,172
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	1,245,553	668,073
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	3,739,602	2,097,468
		21,059,442	11,951,713
სულ აქტივები		32,125,363	21,163,130
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		10	10
გაუნაწილებელი მოგება		7,901,113	5,377,237
სულ კაპიტალი		7,901,123	5,377,247
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	16	-	530,965
საიჯარო ვალდებულებები	12	6,952,235	6,765,634
		6,952,235	7,296,599
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	4,244,248	3,378,083
საგადასახადო ვალდებულებები		1,119,406	12,065
მიღებული სესხები	16	8,913,358	2,452,949
საიჯარო ვალდებულებები	12	2,703,213	2,420,323
საგარანტიო ანარიცხები	10	291,780	225,864
		17,272,005	8,489,284
სულ ვალდებულებები		24,224,240	15,785,883
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		32,125,363	21,163,130

(*) - საანგარიშგებო წელი, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადაანგარიშებულია. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 14.

შპს ზუგდიდის ქარხანა

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31.12.2019	10	3,595,950	3,595,960
მთლიანი სრული მოგება	-	2,282,787	2,282,787
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(501,500)	(501,500)
31.12.2020	10	5,377,237	5,377,247
მთლიანი სრული მოგება	-	3,543,876	3,543,876
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(1,020,000)	(1,020,000)
31.12.2021	10	7,901,113	7,901,123

10-36 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ზუგდიდის ჯორჯია

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020*
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		3,723,876	2,371,287
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		2,789,972	2,410,325
სავაჭრო მოთხოვნების ჩამოწერის ხარჯი		12,013	17,664
მარაგების გაუფასურების / ჩამოწერის ხარჯი		639,098	-
საგარანტიო ანარიცხების ცვლილება		65,916	(7,346)
ფინანსური ხარჯი		1,283,954	1,269,031
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ზარალი		91,426	14,590
ზარალი საკუროს სხვაობიდან, წმინდა		(791,709)	1,844,411
საიჯარო ვალდებულებების დათმობიდან მიღებული შემოსავალი		(255,928)	(818,883)
იჯარის გასვლიდან მიღებული მოგება		(6,215)	-
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		7,552,403	7,101,079
მარაგების ზრდა		(7,527,213)	(346,098)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/ შემცირება		(581,994)	1,008,132
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		784,074	(356,973)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		1,107,341	(1,021,453)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,334,611	6,384,687
გადახდილი მოგების გადასახადი		(180,000)	(88,500)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,154,611	6,296,187
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(815,181)	(833,697)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(208,266)	(30,107)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,023,447)	(863,804)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის აღება		76,377,460	53,643,075
სესხების გადახდა		(69,967,213)	(55,107,959)
გადახდილი პროცენტები		(643,550)	(570,777)
საიჯარო ვალდებულების ძირის გადახდა		(2,368,294)	(1,388,682)
საიჯარო ვალდებულების პროცენტის გადახდა		(640,404)	(698,254)
დივიდენდის გაცემა		(1,020,000)	(501,500)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		1,737,999	(4,624,097)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა		1,869,163	808,286
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	15	2,097,468	1,445,702
ფულადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული ზარალი		(227,029)	(156,520)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15	3,739,602	2,097,468

(*) - საანგარიშგებო წელი, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადაანგარიშებულია. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 14.

შპს ზუმერი ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "ზუმერი ჯორჯია" (შემდგომში „კომპანია“) საიდენტიფიკაციო კოდით 202462717 დაარსდა 2009 წელს. კომპანია ახორციელებს საბითუმო და საცალო ვაჭრობას საყოფაცხოვრებო ტექნიკით და აქსესუარებით.

კომპანიას არ ყავს მაკონტროლებელი პირი და კაპიტალის წილობრივი ფლობა პროცენტულად 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

წილის მფლობელები

	31.12.2021	31.12.2020
გიორგი მუშკუდიანი	24%	24%
ვაჟა რეხვიაშვილი	20%	20%
დიმიტრი კიკაჩიშვილი	20%	20%
გოჩა სამხარაძე	16%	16%
ლევან გაფრინდაშვილი	10%	10%
დავითი კვარაცხელია	6%	6%
გიორგი თუთარაშვილი	4%	4%
	100%	100%

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისის, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, ცაბაძის ქ. #8.

2. მომზადების საფუძვლები

წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, დამრგვალების გარეშე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია 21-ე შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობას და მეწილეებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

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

2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შევიდა რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული იჯარის ხელშეკრულებებში ცვლილებები (შესწორება - ფასს 16)
- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7 და ფასს 16);

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

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

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

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

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

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

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა ორგანიზაციას უფლება გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.

შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გადაცვლის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით.

ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში უნდა შესულიყო 2022 წლის 1 იანვარს და აქტიური იქნებოდა შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში. თუმცა, 2020 წლის მაისში ბასს 1-ის ცვლილებების ამოქმედების თარიღი გადავადდა 2023 წლის 1 იანვრამდე.

ამჟამად, კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბასს 1-ში შესულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე, რადგან მისი სავალ ინსტრუმენტები არ მოიცავენ კონვერტაციის პირობას.

სხვა

კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

ა) იჯარის ვადების განსაზღვრა იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის საწარმო აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ იგი გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების, ან საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლებას. საწარმო ითვალისწინებს ყველა სათანადო ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის მოიჯარეს იმისთვის, რომ გამოიყენოს ან არ გამოიყენოს ეს უფლება, მათ შორის იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან ამ არჩევანის უფლების გამოყენების თარიღამდე პერიოდში ფაქტებისა და გარემოებების მოსალოდნელ ცვლილებებს. ამასთან დაკავშირებით გასათვალისწინებელ ფაქტორებს, სხვასთან ერთად, განეკუთვნება:

ა) არჩევით პერიოდებთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო პირობები, საბაზრო განაკვეთებთან შედარებით, როგორიცაა:

- (i) საიჯარო გადახდების ოდენობა ნებისმიერ არჩევით პერიოდში;
- (ii) ცვლადი საიჯარო გადახდების ან სხვა პირობითი გადახდების სიდიდე;
- (iii) ნებისმიერი არჩევანის უფლებების პირობები, რომლებიც გამოყენებას ექვემდებარება თავდაპირველი არჩევითი პერიოდების შემდეგ.

ბ) საიჯარო ქონების მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება, რომელიც განხორციელდა (ან მოსალოდნელია, რომ განხორციელდება) ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და მოსალოდნელია, რომ მნიშვნელოვან ეკონომიკურ სარგებელს მოუტანს მოიჯარეს, როდესაც შესაძლებელი იქნება იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტის, ან საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების რეალიზება;

გ) იჯარის ვადამდე შეწყვეტასთან დაკავშირებული დანახარჯები, როგორიცაა მოლაპარაკებების წარმოების დანახარჯები, აქტივის გადაადგილების დანახარჯები, სხვა საიჯარო აქტივის იდენტიფიკაციასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომელიც მოიჯარის საჭიროებების შესაფერისია, მოიჯარის ოპერაციებში ახალი აქტივის ინტეგრირების დანახარჯები, ან იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის განკუთვნილი ჯარიმები და სხვა ანალოგიური დანახარჯები, მათ შორის, რომლებიც დაკავშირებულია საიჯარო აქტივისთვის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მდგომარეობის, ან საიჯარო აქტივის ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ადგილზე დაბრუნებასთან;

დ) საიჯარო აქტივის მნიშვნელობა მოიჯარის საქმიანობისთვის, მათ შორის, შემდეგი ასპექტების გათვალისწინება: საიჯარო აქტივი სპეციალიზებული აქტივია თუ არა, საიჯარო აქტივის ადგილმდებარეობა და შესაფერისი ალტერნატიული ვარიანტების არსებობა; და

ე) არჩევანის უფლების გამოყენებასთან დაკავშირებული პირობითობა (ე.ი. როდესაც არჩევანის უფლების გამოყენება მხოლოდ იმ შემთხვევაშია შესაძლებელი, თუ ერთი ან რამდენიმე პირობა დაკმაყოფილებულია) და ამ პირობების მატერიალიზების ალბათობა

ბ) ზღვრული საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრა იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით. კომპანიამ გამოიყენა ერთი და იგივე დისკონტირების განაკვეთი მეტ-ნაკლებად ანალოგიური მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებაში;

დეტალები ზღვრული სასესხო განაკვეთის შესახებ, იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს, იხილეთ 20-ე შენიშვნაში.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

გ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია ხელმძღვანელობს „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების“ (ECL) მოდელით. ეს საჭიროებს მსჯელობას იმის შესახებ თუ როგორ იმოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები ECL მოდელზე, რაც განისაზღვრება შეწონილი ალბათობის საფუძველზე. ფასს 9-ის მიხედვით, ზარალის ანარიცხის განსაზღვრა ხდება შემდეგნაირად: ა) 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია იმ დეფოლტის მოვლენებისგან ფინანსურ ინსტრუმენტებზე, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია შემდგომი 12 თვის განმავლობაში. ბ) არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენისგან, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მოდელი მოქმედებს მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების პერიოდისათვის მნიშვნელოვნად გაზრდილია მის თავდაპირველ აღიარებასთან შედარებით, ხოლო თუ არ არის გაზრდილი 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. კომპანიას შეუძლია განსაზღვროს რომ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი არ გაზრდილა მნიშვნელოვნად, იმ შემთხვევაში თუ აქტივს აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების წარდგენის პერიოდისათვის. თუმცა, არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოქმედება ყოველთვის ვრცელდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე. დეტალები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების შესახებ იხილეთ მე-14 შენიშვნაში. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დ) საგარანტიო ანარიცხები

კომპანია საქონლის რეალიზაციას ახდენს ძირითადად 1 წლიანი საგარანტიო მომსახურების პირობით. პროდუქციის რეალიზაციისთანავე კომპანია აღიარებს მიმდინარე ვალდებულებას საგარანტიო ანარიცხის სახით. ანარიცხის დასათვლელად კომპანია იყენებს წარსულ გამოცდილებას გაყიდვებისა და გაწეული საგარანტიო ხარჯების სტატისტიკური ინფორმაციის დამუშავების გზით.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანია დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საბაზრო რისკი
 - საპროცენტო რისკი
 - უცხოური ვალუტის რისკი
- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. კომპანიის ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური განყოფილებისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს საიჯარო ვალდებულებებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
ფული და ფულის ეკვივალენტები

31.12.2021

493,726
3,739,602
4,233,328

31.12.2020

413,587
2,097,468
2,511,055

ფინანსური ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
მიღებული სესხები

9,655,448

4,108,510

8,913,358
22,677,316

9,185,957

3,246,412

2,983,914
15,416,283

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფასს 7 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

ფასს 7 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დამკვეთების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

1. იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);
2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე); და
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ფასს 7-ის მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია მე-2 დონის, ხოლო დანარჩენი ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები მე-3 დონის მიხედვით.

კაპიტალის მართვის მიდგომა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმინაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას დივიდენდების გაცემით, აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

კომპანიამ შეიმუშავა კაპიტალის მართვის შემდეგი მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები იმისთვის, რათა მართოს ის რისკები, რომლებიც კაპიტალის პოზიციაზე ახდენს გავლენას.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიამ შეინარჩუნოს სტაბილურობის მოთხოვნილი დონე, შედეგად, უზრუნველყოს მომხმარებლების დაცულობა;
- გაანაწილოს კაპიტალი ეფექტურად და დაეხმაროს ბიზნესს განვითარებაში, რათა უკუგებამ კაპიტალზე დააკმაყოფილოს მფლობელთა მოთხოვნები;
- შეინარჩუნოს ფინანსური მოქნილობა ლიკვიდურობის შენარჩუნებისა და კაპიტალის სხვადასხვა ბაზარზე წვდომისთვის;

კომპანია რისკის პროპორციულად აწესებს საჭირო კაპიტალის ოდენობას. კომპანია მართავს საკუთარი კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს მის კორექტირებას ეკონომიკური გარემოებებისა და აქტივების რისკიანობის შესაბამისად.

იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს ან დააკორექტიროს კაპიტალის სტრუქტურა, კომპანიამ შეიძლება დააკორექტიროს მფლობელებისათვის გადახდილი დივიდენდები, დაუბრუნოს კაპიტალი მფლობელებს, გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით და ა.შ.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

კომპანიას აქვს კოვენანტები, რომელთა დაკმაყოფილება ევალება ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხების ხელშეკრულების მიხედვით. კოვენანტების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია მე-19 შენიშვნაში.

კომპანია ახდენს კაპიტალის მონიტორინგს კოეფიციენტით - აღებული ვალდებულებების შეფარდება კაპიტალთან. აღებული ვალდებულებები გამოითვლება მიღებული სესხების ფულისა და ფულის ეკვივალენტებით შემცირებით.

	31.12.2021	31.12.2020
მიღებული სესხები	8,913,358	2,983,914
საიჯარო ვალდებულებები	9,655,448	9,185,957
მინუს: ფული და ფულის ეკვივალენტები	(3,739,602)	(2,097,468)
წმინდა ვალდებულება	14,829,204	10,072,403
სულ კაპიტალი	7,901,123	5,377,247
ფულის და ფულის ეკვივალენტებით შემცირებული სესხების შეფარდება კაპიტალთან (%)	188%	187%

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ცვლილების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილების შედეგად.

- საპროცენტო რისკი**

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე.

კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც კომპანიას გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები. 2021 დ 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის მიერ აღებული ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი სესხები დენომინირებულია დოლარსა და ლარში.

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძნობელობის ანალიზი ჩატარდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, როგორც არაწარმოებული ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთების მიმართ არსებული რისკის საფუძველზე. ცვალეზადი განაკვეთის ვალდებულებების შეთხვევაში, ანალიზი მომზადდა იმ დაშვებით, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის დაუფარავი ვალდებულების თანხა მთელი წლის განმავლობაში დაუფარავი იყო. 100 საბაზისო ერთეულის გაზრდა (100 საბაზისო ერთეული შეესაბამება 1 პროცენტთან ცვლილებას) ან შემცირება ხდება საპროცენტო განაკვეთის რისკის შიდა ანგარიშგებისას უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობისთვის და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ საპროცენტო განაკვეთების შესაძლო ცვლილების შეფასებას, გონივრულობის ფარგლებში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის მგრძნობელობა 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021		31.12.2020	
	პროცენტის ზრდა 1%-ით	პროცენტის შემცირება 1%- ით	პროცენტის ზრდა 1%-ით	პროცენტის შემცირება 1%-ით
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(17,024)	17,024	(10,786)	10,786
გავლენა კაპიტალზე	(17,024)	17,024	(10,786)	10,786

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვა. ზემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს 1 ცვლადის ცვლილებას იმ დაშვებით, რომ სხვა ცვლადები დარჩება უცვლელი. რეალურად, ცვლადები ერთმანეთთან კორელაციურ კავშირშია და ერთი ცვლადის ცვლილება გავლენას ახდენს სხვა დანარჩენზე. ცვლადებს შორის ურთიერთობა არ არის წრფივი და მცირე ან დიდი ცვლილება შეიძლება არ იყოს გამოსადეგი შედეგების ექსტრაპოლაციისთვის.

მგრძნობელობის ანალიზი არ ითვალისწინებს იმ ფაქტს რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები იმართება აქტიურად. შესაბამისად, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება იყოს განსხვავებული საბაზრო ფაქტორების ცვლილებების დროს. კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის მიზანია გაუმკლავდეს ბაზარზე არასასურველი ცვლილების ეფექტს. შედეგად, დაშვებების რეალურმა ცვლილებამ შესაძლებელია გავლენა არ მოახდინოს კომპანიის ვალდებულებებზე.

ზემოთ მოცემული მგრძნობელობის ანალიზი დამატებით შეზღუდულია იმით, რომ დაშვება არის ჰიპოტეტური პოტენციური რისკის დემონსტრაციისთვის და წარმოადგენს კომპანიის მოსაზრებას ბაზრის შესაძლო ცვლილებაზე. რეალურად ბაზრის სამომავლო ცვლილება შეუძლებელია წინასწარ განისაზღვროს.

- **სავალუტო რისკი**

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	დოლარი	31.12.2021
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	493,726	-	493,726
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,656,300	83,302	3,739,602
	4,150,026	83,302	4,233,328
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	-	9,655,448	9,655,448
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,066,526	41,984	4,108,510
მიღებული სესხები	1,200,000	7,713,358	8,913,358
	5,266,526	17,410,790	22,677,316
ღია სავალუტო პოზიცია	(1,116,500)	(17,327,488)	

შპს ზუმერი ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

	ლარი	დოლარი	31.12.2020
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	413,587	-	413,587
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,062,465	35,003	2,097,468
	2,476,052	35,003	2,511,055
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	8,037	9,177,920	9,185,957
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,246,412	-	3,246,412
მიღებული სესხები	-	2,983,914	2,983,914
	3,254,449	12,161,834	15,416,283
ღია სავალუტო პოზიცია	(778,397)	(12,126,831)	

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონიერულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა წმინდა მოგებაზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი/ დოლარი	ლარი/ დოლარი
2021	20%	20%
მოგება/(ზარალი)	(3,465,498)	3,465,498
2020	ლარი/ დოლარი	ლარი/ დოლარი
	20%	20%
მოგება/(ზარალი)	(2,425,366)	2,425,366

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიას საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან.

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, ბითუმად მოვაჭრეა თუ საცალოდ, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიძნეელების არსებობას. მაღალრისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

შპს ზუმერი ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	493,726	413,587
ფული და ფულის ეკვივალენტები (გარდა ნაღდი ფულისა)	3,282,280	1,868,691
	3,776,006	2,282,278

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია. ლიკვიდურობის რისკის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31.12.2021	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	3,314,008	7,702,955	81,312	11,098,275
მიღებული სესხები	9,492,122	-	-	9,492,122
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,108,510	-	-	4,108,510
	16,914,640	7,702,955	81,312	24,698,907
31.12.2020	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	3,084,528	7,232,525	129,398	10,446,451
მიღებული სესხები	2,596,596	532,077	-	3,128,673
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,246,412	-	-	3,246,412
	8,927,536	7,764,602	129,398	16,821,536

5. ამონაგები

ამონაგები წარმოადგენს ელექტრო-მოწყობილობების რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავლებს, ამონაგები რეალიზებული საქონლის სახეობების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
ციფრული ტექნიკა და აქსესუარები	227,944,077	171,232,264
სხვა	8,260,916	5,214,110
	236,204,993	176,446,374

შპს ზუმერი ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

5. ამონაგები (გაგრძელება)

ხელშეკრულება და სახელშეკრულებო ვალდებულებები

კომპანია მომხმარებელს სთავაზობს მრავალფეროვან საქონელს. არის შემთხვევები, როდესაც შემოსავლის აღიარებასა და ანაზღაურების გადახდას შორის არის დროითი სხვაობა.

თუ მომხმარებელი ანაზღაურებას იხდის, ან საწარმოს უპირობო უფლება გააჩნია ანაზღაურების თანხაზე (ე.ი. წარმოადგენს მოთხოვნას) მანამ, სანამ საწარმო საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებელს, საწარმო ხელშეკრულებას წარადგენს, როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება, როდესაც გადახდა განხორციელდება, ან ანაზღაურების თანხის გადახდის ვადა დადგება (რომელიც უფრო ადრე მოხდება ამ მოვლენებიდან).

სახელშეკრულებო ვალდებულება არის საწარმოს ვალდებულება, მომხმარებელს გადასცეს საქონელი ან მომსახურება, რისთვისაც საწარმომ მომხმარებლისგან მიიღო ანაზღაურება (ან რომლის ანაზღაურების გადახდის ვადა დამდგარია).

კომპანიას 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ აქვს სახელშეკრულებო აქტივები. სახელშეკრულებო ვალდებულებები წარმოდგენილია „სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების“ მუხლში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

6. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2021	2020
ციფრული ტექნიკა და აქსესუარები	(211,142,903)	(157,618,722)
სხვა	(6,599,037)	(3,973,344)
	(217,741,940)	(161,592,066)

7. სხვა შემოსავალი

	2021	2020
იჯარის პატივით მიღებული შემოსავლები*	255,928	818,883
სახელმწიფო გრანტი**	124,397	155,061
სადაზღვევო შემოსავალი	50,123	-
სავაჭრო ვალდებულებების პატიება	46,029	-
სხვა	107,545	189,796
	584,022	1,163,740

(*) - კომპანიამ 2021 და 2020 წლების საანგარიშგებო პერიოდებში მიიღო გარკვეული ხასიათის შეღავათები მეიჯარეებისგან, რაც გამოწვეული იყო კოვიდ 19-ის პანდემიის შედეგად შექმნილი რთული ეკონომიკური მდგომარეობით. აღნიშნული შეღავათი მოიცავდა 2021 და 2020 წლების საანგარიშგებო პერიოდებში სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისი გარკვეული საიჯარო გადახდების დათმობას.

(**) - სახელმწიფო გრანტი წარმოადგენს კოვიდ 19-ის პანდემიის დროს, სახელმწიფოს მიერ კომპანიისთვის საშემოსავლო გადასახადის პატიებას, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 309-ე მუხლის 112-116-ე ნაწილების შესაბამისად.

შპს ზუმერი ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

8. მიწოდების ხარჯები

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	(3,300,998)	(2,346,020)
ცვეთის ხარჯი	(2,452,566)	(2,163,600)
რეკლამის ხარჯი	(2,027,255)	(1,452,898)
ტერმინალის საკომისიო	(1,115,705)	(713,319)
მოკლევადიანი და ცვლადი იჯარის ხარჯი	(365,307)	(185,329)
იჯარასთან დაკავშირებული ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	(210,247)	(106,664)
კომუნალური ხარჯები	(194,996)	(163,708)
დასუფთავების ხარჯი	(140,229)	(126,120)
კომუნიკაციის ხარჯი	(79,067)	(61,353)
სხვა	(451,917)	(504,738)
	(10,338,287)	(7,823,749)

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	(2,236,423)	(1,487,596)
მარაგების გაუფასურების / ჩამოწერის ხარჯი	(639,098)	-
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(337,406)	(246,725)
საკონსულტაციო ხარჯი	(185,968)	(113,824)
საკანცელარიო ხარჯი	(59,025)	(95,630)
ბანკის ტერმინალის საკომისიო ხარჯი	(58,175)	(42,662)
მივლინების ხარჯი	(22,603)	(4,401)
რემონტის ხარჯი	(20,586)	(18,584)
საწვავის ხარჯი	(12,869)	(13,083)
დაზღვევის ხარჯი	(12,133)	(34,783)
მოთხოვნების ჩამოწერის ხარჯი	(12,013)	(17,664)
სხვა	(399,350)	(247,807)
	(3,995,649)	(2,322,759)

10. საგარანტიო ხარჯები

საგარანტიო ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
საგარანტიო ხარჯი	(497,018)	(386,811)
	(497,018)	(386,811)

საგარანტიო ანარიცხის ცვლილება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
1 იანვარი	225,864	233,210
საგარანტიო ანარიცხის გამოყენება	(225,864)	(233,210)
მიმდინარე წელს შექმნილი ანარიცხის გამოყენება	(205,238)	(160,947)
საგარანტიო ხარჯის დარიცხვა	497,018	386,811
31 დეკემბერი	291,780	225,864

შპს ზუმერი ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება					
31.12.2019	808,138	831,799	332,118	47,310	2,019,365
შემოსვლა	557,294	188,945	42,126	45,332	833,697
გასვლა	(24,521)	(63,948)	(14,326)	-	(102,795)
31.12.2020	1,340,911	956,796	359,918	92,642	2,750,267
შემოსვლა	468,427	274,757	197,200	20,126	960,510
გასვლა	(112,154)	(172,243)	(70,594)	-	(354,991)
31.12.2021	1,697,184	1,059,310	486,524	112,768	3,355,786
დაგროვილი ცვეთა					
31.12.2019	(196,877)	(485,006)	(261,877)	(4,346)	(948,106)
ცვეთა	(139,605)	(124,331)	(26,627)	(14,914)	(305,477)
გასვლა	24,521	49,358	14,326	-	88,205
31.12.2020	(311,961)	(559,979)	(274,178)	(19,260)	(1,165,378)
ცვეთა	(200,331)	(142,997)	(42,865)	(19,162)	(405,355)
გასვლა	65,348	167,301	30,916	-	263,565
31.12.2021	(446,944)	(535,675)	(286,127)	(38,422)	(1,307,168)
საბალანსო ღირებულება					
31.12.2020	1,028,950	396,817	85,740	73,382	1,584,889
31.12.2021	1,250,240	523,635	200,397	74,346	2,048,618

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ისეთი ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულება, რომლებიც სრულად არის გაცვეთილი და რომელთა გამოყენება გრძელდება, ჯამურად შეადგენს 395,984 ლარს (2020: 361,917 ლარი).

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის ძირითადი საშუალებებით (დეტალები მოცემულია მე-16 შენიშვნაში).

12. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს ფართი ადმინისტრაციული ოფისისთვის და მაღაზიებისათვის, საიჯარო გადასახდელები ძირითადად შედგება ფიქსირებული ნაწილისაგან და ძირითადად წარმოდგენილია უცხოურ ვალუტაში, დოლარში. საიჯარო ხელშეკრულებების ზღვრული სასესხო განაკვეთი შეადგენს 6.53%-8.28%-ს. აქტივების გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულებების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

აქტივების გამოყენების უფლება	2021	2020
1 იანვრის მდგომარეობით	7,424,704	7,354,044
შემოსვლა	2,091,053	2,003,799
შეფასების ცვლილება	1,546,393	141,935
გასვლა	(63,819)	-
ცვეთა	(2,353,887)	(2,075,074)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,644,444	7,424,704

შპს ზუმერი ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

12. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულებები	2021	2020
1 იანვრის მდგომარეობით	9,185,957	8,045,220
შემოსვლა	2,091,053	2,003,799
შეფასების ცვლილება	1,546,393	141,935
საპროცენტო ხარჯი	640,404	698,254
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(3,008,698)	(2,086,936)
საიჯარო ვალდებულებების დათმობა*	(255,928)	(818,883)
კურსთა შორის სხვაობა	(473,699)	1,202,568
გასვლა	(70,034)	-
31 დეკემბრის მდგომარეობით	9,655,448	9,185,957

(*) - კომპანიამ 2021 და 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მიიღო გარკვეული ხასიათის შეღავათები მეიჯარეებისგან, რაც გამოწვეული იყო კოვიდ 19-ის პანდემიის შედეგად შექმნილი რთული ეკონომიკური მდგომარეობით. აღნიშნული შეღავათი მოიცავდა 2021 და 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდში სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისი გარკვეული საიჯარო გადახდების დათმობას.

კომპანიამ, 2021 და 2020 წლის პერიოდში მიღებული იმ საიჯარო გადახდების დათმობისთვის, რომლებიც შესაბამის მოთხოვნებს აკმაყოფილებდა, გამოიყენა ფასს 16-ის მიხედვით პრაქტიკული ხასიათის შეღავათი. პრაქტიკული ხასიათის შეღავათის გამოყენების შედეგად კომპანიის მთლიანი საიჯარო ვალდებულებები შემცირდა 198,125 ლარის (2020: 818,883 ლარი) ოდენობით. აღნიშნული შემცირების ეფექტი ასახულია იმ პერიოდის სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში „სხვა შემოსავლის“ კლასიფიკაციით, რომელსაც გადახდები მიეკუთვნებოდა.

მოკლევადიანი იჯარები და საიჯარო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული ცვლადი გადახდები (შენიშვნა 8), რომლებიც არ აღიარდა საიჯარო ვალდებულებებად ფასს 16-ის მიხედვით, 2021 წელს შეადგენს 365,307 ლარს (2020: 185,329 ლარი).

13. მარაგები

	31.12.2021	31.12.2020
ციფრული ტექნიკა და აქსესუარები	15,595,298	8,737,592
სხვა	478,989	448,580
	16,074,287	9,186,172

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებაში არსებული მარაგებით სრულად (დეტალები მოცემულია მე-16 შენიშვნაში).

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2021	31.12.2020*
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	342,464	198,273
მოთხოვნები ბანკების მიმართ **	151,262	215,314
არაფინანსური მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები	751,827	254,486
	1,245,553	668,073

(*) - მოთხოვნები კლასიფიკაციით „მოთხოვნები ბანკების მიმართ“, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადაანგარიშებულია. ხელმძღვანელობამ 424,423 ლარის ოდენობით „ფული გზაში“ წარადგინა ფულისა და ფულის ეკვივალენტების კლასიფიკაციის ქვეშ ნაცვლად სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. ფული გზაში წარმოადგენს ტერმინალით ჩარიცხვებს კომპანიის საბანკო ანგარიშზე, რომელიც გადმორიცხულია კომპანიის საბანკო ანგარიშზე, თუმცა 31 დეკემბრისთვის არ არის ასახული.

(**) - მოთხოვნები ბანკების მიმართ წარმოადგენს განვადებით რეალიზაციის შემთხვევაში წარმოქმნილ მოთხოვნებს, რომლებიც, როგორც წესი, რამდენიმე დღეში იფარება შესაბამისი საბანკო ინსტიტუტების მიერ.

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების სტრუქტურა ვალუტების მიხედვით მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

კომპანიის მოთხოვნები ძირითადად შედგება ელექტრო-ტექნიკის რეალიზაციიდან წარმოქმნილი მოთხოვნებისგან. კომპანიას ჰყავს მრავალი მომხმარებელი, ამიტომ არ ხასიათდება კონცენტრირებული საკრედიტო რისკით. კომპანიის ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი თანდაყოლილი საკრედიტო რისკი 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიის ხელმძღვანელობა ახდენს მოთხოვნების საკრედიტო რისკის ანალიზს, რომელიც პერიოდულად გადაიხედება. კომპანია ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

კომპანია აკეთებს სპეციფიკურ ანალიზს თითოეული მოთხოვნის დაფარვიანობაზე, მოთხოვნის ხანდაზმულობის, მომხმარებლის ფინანსური მდგომარეობის, დაფარვიანობის ისტორიის და სხვა ცნობილი ინფორმაციის მიხედვით. კომპანია ქმნის ანარიცხებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის, რომლებიც ინდივიდუალურად შეფასებულია, როგორც საეჭვო.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებობს მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი არაარსებითი და შესაბამისად არ არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს მოკლევადიან მოთხოვნებს 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მოთხოვნები არ ხასიათდება მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის ზრდით საწყისი აღიარების შემდგომ.

ახალი მომხმარებლის მიღების წინ კომპანია აფასებს პოტენციური მომხმარებლის საკრედიტო შესაძლებლობებს.

ფინანსური მოთხოვნების ვადაგადაცილება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
ვადადამდგარი	420,976	252,069
ვადაგადაცილებული	72,750	161,518
0-დან 3 თვემდე	7,188	40,779
3-დან 6 თვემდე	7,420	30,227
6-დან 9 თვემდე	21,453	41,072
9-დან 12 თვემდე	1,244	2,501
1 წელზე მეტი ვადაგადაცილება	35,445	46,939
	493,726	413,587

15. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2021	31.12.2020*
ფული გზაში**	1,639,960	424,423
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,576,622	1,415,507
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	439,718	222,535
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	65,698	28,761
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	17,604	6,242
	3,739,602	2,097,468

(*) - 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილი ფული გზაში გადაანგარიშებულია. დეტალებისთვის იხილეთ მე-14 შენიშვნა.

(**) - ფული გზაში წარმოადგენს ფულს, რომელიც გადარიცხულია კომპანიის საბანკო ანგარიშზე, თუმცა 31 დეკემბრისთვის არ არის ასახული.

ფულის და ფულის ეკვივალენტების სტრუქტურა ვალუტების მიხედვით მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

შპს ზუმერი ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

16. მიღებული სესხები

მიღებული მოკლევადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები	4%-13%	8,826,880	2,448,086
ფიზიკური პირებისგან მიღებული სესხები	18%	86,478	4,863
		8,913,358	2,452,949

მიღებული გრძელვადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები	4%-11%	-	530,965
		-	530,965

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია ფიზიკური პირების პირად საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონებით და კომპანიის დამფუძნებლის პირად საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონებით. კომპანიას მათთან გაფორმებული აქვს სარგებლის ხელშეკრულებები.

ასევე, ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებებით და არსებული და სამომავლო მარაგებით სრულად.

მიღებულ სესხებში განხორციელებული ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, რომლებიც მიღებულია ფინანსური აქტივობების შედეგად, შესაძლოა წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

	2021	2020
1 იანვარი	2,983,914	3,684,647
ფულადი ნაკადები	5,766,697	(2,035,661)
არაფულადი ნაკადები:		
წლის განმავლობაში დარიცხული ფინანსური ხარჯი	643,550	570,777
წმინდა ეფექტი სავალუტო ოპერაციებიდან	(480,803)	764,151
31 დეკემბერი	8,913,358	2,983,914

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	4,108,510	3,246,412
არა ფინანსური ვალდებულებები		
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	135,738	131,671
	4,244,248	3,378,083

ფინანსური ვალდებულებების ვალუტების და დაფარვის ვადიანობის შესახებ ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 4.

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ბასს 24 „დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ მიხედვით, არის, როდესაც:

- ა) მხარე პირდაპირ, ან ერთი ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით, არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ, ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;
- ბ) მხარე არის საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს, უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;
- გ) მხარე არის (ა) და (ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (დ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას, ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პიროვნებები.

დაკავშირებულ მხარეებთან თითოეული შესაძლო კავშირის განხილვისას, ყურადღება უნდა გამახვილდეს ოპერაციის ეკონომიკურ შინაარსზე, და არა მის სამართლებრივ მხარეზე. კომპანიისა და მისი დაკავშირებული მხარეების არსებითი ურთიერთობის დეტალები მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციების შედეგები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
სხვა*	36,871	196,744
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
სხვა*	42,134	-
მიღებული სესხები		
დამფუძნებელი	86,478	4,863
საიჯარო ვალდებულებები		
სხვა*	114,498	8,037

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
ამონაგები		
სხვა*	25,861	76,023
საგარანტიო ანარიცხის გამოყენება		
სხვა*	431,102	394,157
ფინანსური ხარჯი		
დამფუძნებელი	(77,033)	(83,206)
სხვა*	(83,340)	(77,772)
უმაღლეს ხელმძღვანელ პირთა მოკლევადიანი შრომის ანაზღაურება	(498,515)	(427,376)

2021 წლის განმავლობაში კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებთან (სხვა*) განხორციელებული სავაჭრო ოპერაციები (მარაგების შესყიდვა) შეადგენდა 183,885,025 ლარს (2020: 140,076,134 ლარი).

(*) - წარმოადგენს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ კომპანიებს.

19. პირობითი ვალდებულებები

იურიდიული საკითხები

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები

კომპანიას არარეზიდენტი დაკავშირებული მხარისგან (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო) საანგარიშგებო პერიოდში შეძენილი აქვს მარაგები. მსგავსი გარიგებები განიხილება როგორც „კონტროლირებადი გარიგება“ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, ვინაიდან ქართული კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს მასთან დაკავშირებულ არარეზიდენტ კომპანიასთან, რომელიც რეგისტრირებულია შედევთანის დაბეგვრის მქონე ზონაში. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი და, შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში საგადასახადო ვალდებულებასთან დაკავშირებით ანარიცხი არ შეუქმნია.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პირობითი მოგების გადასახადი მომავალში გასანაწილებელი მოგების მიხედვით შეადგენს 1,185,167 ლარს.

მიღებული სესხები

კომპანიას 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებულ სესხებთან დაკავშირებით ხელშეკრულებით განსაზღვრული აქვს ფინანსური და არაფინანსური კოვენანტები.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიღებულ სესხებთან დაკავშირებით არსებული ფინანსური კოვენანტები:

- ჯამურმა სასესხო ვალდებულებებმა არ უნდა შეადგინოს საოპერაციო მოგების (EBITDA) 300%-ზე მეტი. (EBITDA) - საოპერაციო მოგება საპროცენტო ხარჯების, ცვეთის, ამორტიზაციისა და გადასახადების გარეშე.
- სესხის მიმდინარეობისას შენარჩუნებული უნდა იყოს სესხის მომსახურების კოეფიციენტი DSCR მინიმუმ 1,3 დონეზე DSCR (P&L based). DSCR - წმინდა საოპერაციო მოგების შეფარდება მიმდინარე სასესხო ვალდებულებებთან.
- კომპანია ვალდებულია სესხის მიმდინარეობისას უზრუნველყოს ICR კოეფიციენტის შენარჩუნება მინიმუმ 3.0 დონეზე (Interest coverage Ratio). ICR კოეფიციენტი იანგარიშება როგორც კომპანიის საოპერაციო მოგება EBITDA - Maintenance Capex შეფარდებული კომპანიის მიერ პერიოდის მანძილზე გადასახდელ საპროცენტო ხარჯებთან.

იმ შემთხვევაში, თუ დარღვეული პირობები არ შესრულდება, ან დარღვევა მეორდება სისტემატურად, ბანკი უფლება აქვს, შეწყვიტოს ხელშეკრულების მოქმედება და უკან გამოითხოვოს სესხის თანხა.

2021 და 2020 წლების ბოლოს მდგომარეობით კომპანია აკმაყოფილებს მიღებულ სესხებთან დაკავშირებულ კოვენანტებს.

საოპერაციო გარემო

საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

დივიდენდების განაწილება

2022 წელს, მოცემული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე, კომპანიამ გაანაწილა დივიდენდი 1,190,000 ლარის ოდენობით.

რუსეთ-უკრაინის ომი

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთის ფედერაციამ დაიწყო ფართომასშტაბიანი საომარი მოქმედებები უკრაინის ტერიტორიაზე, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობითაც მიმდინარეობს. რუსეთის ფედერაციის უკრაინაში შეჭრამ და აღნიშნულ მოვლენაზე მსოფლიოს პასუხმა ამ საომარ მოქმედებებზე შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მრავალ კომპანიაზე, რომლებიც საქმიანობენ უკრაინის, რუსეთის, ან ბელორუსიის ტერიტორიაზე, ისევე იმათზე, რომელთაც აქვთ არაპირდაპირი ინტერესი (ჰყავთ მომხმარებლები, მომწოდებლები და დამფუძნებლები). რუსეთის მთავრობისთვის, რუსული საწარმოებისთვის და რუსეთის მოქალაქე ფიზიკური პირებისთვის დაწესებულმა სანქციებმა შესაძლოა, შემდეგი გავლენა მოახდინოს საწარმოებზე - შეზღუდოს წვდომა მრავალ ფინანსურ რესურსზე და ზოგადად სავაჭრო საქმიანობაზე, რადგან სანქციები იმოქმედებს გლობალურ ფასებზე (მაგ. ნავთობი, ბუნებრივი გაზი და სხვა ნავთობპროდუქტი).

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

21. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

შეფასების და წარსადგენი ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა“. უცხოურ ვალუტაში არსებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

21. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან, ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

მიმდინარე და გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას.

შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ფულს, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს.

ფინანსური ვალდებულებები

ოპერაციის მიზნიდან გამომდინარე კომპანია ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, საიჯარო ვალდებულებებს, სავაჭრო ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშსწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;

21. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის ელექტრო-ტექნიკის და დაკავშირებული მომსახურების მიწოდება. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის მაფორმირებელი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

შემოსავალი ელექტრონული მოწყობილობების მიწოდებიდან და სხვა ერთჯერადი მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს.

ფასები თითოეული პროდუქტის მიხედვით ფიქსირებულია და არ მოიცავს რეალიზებულ საქონელზე სარეალიზაციო ფასის გადანაწილებისას შეფასების ელემენტს. როდესაც მომხმარებელი ახდენს ერთზე მეტი სახეობის საქონლის შესყიდვას, კომპანიას შეუძლია მარტივად მოახდინოს სარეალიზაციო ფასების მკვეთრი გამოჯვანა კონტრაქტის ფარგლებში პროდუქციის ცალკე აღებული სარეალიზაციო ფასების მიხედვით.

გამოყენებული გათავისუფლება

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება

ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს ბასს 16 „ძირითადი საშუალებების“ შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

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

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთას და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

21. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	2-7
ოფისის აღჭურვილობა	4-5
ავტო და სხვა ინვენტარი	4-5
სატრანსპორტო საშუალებები	3-5

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა მოგება/ზარალი.

არამატერიალური აქტივები

აქტივის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი.

ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

კომპანიის არამატერიალური აქტივები ძირითადად შედგება სააღრიცხვო პროგრამისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურების ვადაა 6 წელი.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2016 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში, დეპოზიტებს და ფასიან ქაღალდებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

21. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულებით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

საგარანტიო ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების დაფარვა და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში მოსალოდნელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. კომპანიაში ანარიცხი აღიარდება, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა; და შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

საწესდებო კაპიტალი

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

სახელმწიფო გრანტების აღიარება

სახელმწიფო გრანტი წარმოადგენს სახელმწიფოს მიერ გაწეულ დახმარებას საწარმოსათვის რესურსების გადაცემის სახით, საწარმოს სამეურნეო საქმიანობასთან დაკავშირებული წარსულში შესრულებული ან მომავალში შესასრულებელი გარკვეული პირობების სანაცვლოდ.

სახელმწიფო გრანტები არ აღიარდება მანამ, სანამ არ იარსებებს დამაჯერებელი რწმენა იმისა, რომ კომპანია შეასრულებს მასთან დაკავშირებულ პირობებს და გრანტი იქნება მიღებული.

სახელმწიფო გრანტები, მათ შორის არაფულადი გრანტები, რეალური ღირებულებით აღიარდება მაშინ, როცა არსებობს დამაჯერებელი რწმენა იმისა, რომ:

ა) საწარმო შეასრულებს მასთან დაკავშირებულ პირობებს; და

ბ) გრანტი იქნება მიღებული.

21. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები

სახელმწიფო გრანტები, რომელიც მიღებულია გაწეული ხარჯებისა და ზარალის კომპენსაციის სახით, აღიარებულია იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი დაექვემდებარება მიღებას. ასეთი გრანტები აისახება, როგორც მოგების ან ზარალის ნაწილი, ან ცალკე მუხლის სახით, ან საერთო სახელწოდებით „სხვა შემოსავალი“. ალტერნატიულად, ისინი ანგარიშგებაში გამოიქვეთება შესაბამისი ხარჯებიდან.

იჯარა

კომპანია როგორც მოიჯარე

იჯარის იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულების დაწყებისას კომპანია აფასებს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, კომპანია აფასებს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა შემდეგი ორივე უფლება:

- ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთლიანი სარგებლის მიღების უფლება და
- იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება

საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს იჯარის ვადის განმავლობაში, იჯარის ობიექტის გამოყენების უფლებას და
- ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად არის შესაძლებელი. თუ ეს შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში ცვლადი საიჯარო გადახდები მონაწილეობს იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე. ცვლადი საიჯარო გადახდები თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით. სხვა ცვლადი საიჯარო გადახდები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი მიეკუთვნება.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანიის ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის მოიცავს:

- თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმებს, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას;

21. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის კომპანიამ აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულებით. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას,
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივის გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივს ამორტიზაცია უნდა დაერიცხოს იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივის გამოყენების უფლებას ამორტიზაცია ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი აღიარდება მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

თუ შეიცვალა თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან შეიცვალა მომავალი საიჯარო გადახდები იმის გამო, რომ შეიცვალა ამ გადახდების განსაზღვრისთვის გამოსაყენებელი ინდექსი ან განაკვეთი, საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება იჯარის ვადის დასაწყისში განსაზღვრული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც საიჯარო გადახდების ცვლილება გამოწვეულია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებით.

როცა კომპანია ახდენს იჯარის სახელშეკრულებო პირობების მოდიფიკაციას, ამ შემთხვევაში, აღრიცხვა დამოკიდებულია მოდიფიკაციის შინაარსზე:

- იჯარის მოდიფიკაცია აისახება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება იჯარის გამოყენების სფერო და იჯარის ანაზღაურება იზრდება გაზრდილი გამოყენების სფეროს შესაფერისი ანაზღაურებით.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომელიც არ აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, იჯარის მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღისთვის მოიჯარე ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო, მცირდება აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, მოგება/ზარალში აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან; საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირდება იმგვარად, რომ მისმა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს მოდიფიცირებული საიჯარო გადასახდელები მოდიფიცირებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დადისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის არსებული განაკვეთით. ასეთ დროს, აქტივის გამოყენების უფლებაც შესაბამისი თანხით კორექტირდება.

21. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანია არასაიჯარო კომპონენტებს არ გამოაცალკევებს საიჯარო კომპონენტებისგან და ამის ნაცვლად თითოეული საიჯარო კომპონენტი და მასთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტი აღირიცხება, როგორც ერთი საიჯარო კომპონენტი.

იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება, შემდეგ პერიოდებთან ერთად: ა) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (მათ შორის მიღებული საქმიანი პრაქტიკით გამყარებული), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. იმის შესაფასებლად, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, კომპანია განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. კომპანია ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ)

გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას.

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულს ჩანაწერს) იჯარის განახლების/ გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. კომპანია ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

მოკლევადიანი იჯარა და გრძელვადიანი იჯარა, რომლის საიჯარო აქტის დაბალი ღირებულება აქვს

კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებაში გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელებს.

21. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- (ა) გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- (ბ) კანონმდებლობიდან; ან
- (გ) სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

- (ა) წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიანიშნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- (ბ) შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

როდესაც არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანიიდან მოხდება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა მიმდინარე მოვალეობასთან დაკავშირებით, რომელიც წარსული მოვლენების შედეგად წარმოიშვა, და რომლის საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი. თუმცა, თუ ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დამოკიდებულია მომავალში მოსახდენ მოვლენაზე ან არ არის შესაძლებელი მისი საიმედოდ შეფასება, ფინანსურ ანგარიშგებაში კეთდება განმარტებითი შენიშვნა პირობითი ვალდებულების სახით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წელი

სარჩევი

1.	ზოგადი ინფორმაცია	38
2.	მომწოდებლები და მარაგები	38
3.	გეოგრაფიული არეალი და სეგმენტი	39
4.	ოპერაციები ზუმერში	40
5.	პროდუქცია.....	40
6.	საბითუმო გაყიდვები	41
7.	ონლაინ გაყიდვები.....	42
8.	ინტელექტუალური საკუთრება.....	42
9.	ციფრული ტექნიკის ბაზარზე არსებული კონკურენტები.....	42
10.	ადამიანური რესურსები და ორგანიზაციული სტრუქტურა	43
11.	კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები:	44
12.	კომპანიის არაფინანსური მაჩვენებლები	47
13.	განვითარების გეგმები.....	47
14.	კომპანიის რისკები და გაურკვევლობები	48
15.	კომპანიის მიერ განხორციელებული შემუშავებებისა და დაკვირვებების მიმოხილვა.....	49
16.	დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	49

კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ზუმერი ჯორჯიამ“ ბიზნესს ოპერირება 2009 წლის 21 ოქტომბერს დაიწყო. დამფუძნებლების მიზანი იყო, საქართველოს ბაზარზე მომხმარებლებისთვის ხელმისაწვდომი გაეხადათ ციფრული ტექნოლოგიები. თავდაპირველად გაიხსნა ერთი საბითუმო პუნქტი, სადაც ძირითადად მობილური ტელეფონები იყიდებოდა. ბრენდის დაფუძნების ისტორიიდან დაწყებული, მისი ყოველი ქმედება ემსახურება მიზანს, რომ თითოეულ მომხმარებელს დაეხმაროს საკუთარი დროის მაქსიმალურად სასარგებლოდ და ეფექტურად გამოყენებისთვის, რათა მათი მომავლის გაუმჯობესება შეძლონ. ამ მიზნით, 2012 წელს კომპანია იწყებს საცალო ქსელის შექმნასა და განვითარებას.

2021 წელს ზუმერი მთელი საქართველოს მასშტაბით წარმოდგენილია 20 ფილიალითა და ერთი ონლაინ გაყიდვის არხით. მომხმარებელს სთავაზობს მსოფლიოს მასშტაბით არსებულ საუკეთესო ციფრული ტექნიკის ფართო არჩევანს (სმარტფონები, ფოტოაპარატები, ლეპტოპები, ტაბები, სმარტ ტელევიზორები, აუდიო სისტემები, აქსესუარები, ჭკვიანი სახლის ტექნიკა, IT და Gaming პროდუქცია). მომხმარებელზე მორგებული საფასო პოლიტიკით, ცვლილებებისადმი სწრაფი ადაპტაციის უნარით, გამართული ლოგისტიკით, სწორი კომუნიკაციით ზუმერი ყოველწლიურად ახერხებს ახალი კატეგორიების განვითარებას, ხოლო არსებულის - ბაზარზე გაძლიერებას. ამ მიდგომებით ზუმერი მკაცრად კონკურენტულ ბაზარზე პოზიციების იმყარებს და ყოველწლიურად მნიშვნელოვნად იზრდება. 2021 წელს ზუმერში E-commerce-ის სრულად მოდერნიზება და გამართვა პრიორიტეტული იყო და შესაბამისად, საცალო და საბითუმო ვაჭრობის გარდა, განვითარდა კიდევ ერთი ძლიერი გაყიდვის არხი. ფინანსურ და ზოგად მაჩვენებელზე დაყრდნობით, ზუმერი საქართველოში ელკომერციის ბაზარზე ძლიერ კონკურენტის უწევს სხვა კომპანიებს.

მიმდინარე წელს, მიუხედავად Covid-19-ის პანდემიისა, ზუმერმა შეძლო ბაზარზე პოზიციების გამყარების გაგრძელება და შესაძლებლობების აღმოჩენა, როგორებიცაა ახალი პროდუქტების დამატება, არსებულის გამრავალფეროვნება და დიფერენცია. ძლიერი კონკურენტის ფარგლებში e-commerce ბაზარზე თავი უკეთ დაიმკვიდრა და მომხმარებელს გამართული სერვისი შესთავაზა.

2. მომწოდებლები და მარაგები

ზუმერი პროდუქციას საერთაშორისო და ადგილობრივი მომწოდებლებისგან იმარაგებს. დაახლოებით მარაგების შესყიდვების 85%-ს საერთაშორისო კომპანიებისგან ახდენს, რომლებთანაც დამოუკიდებლად, საკუთარი ძალებით ურთიერთობს. მსგავსი ბიზნესი მოდელი ზუმერს შესაძლებლობას აძლევს იყოს მოქნილი ბაზარზე არსებული მოთხოვნებისთვის (ფასი, პროდუქცია) და გაითვალისწინოს მომხმარებლების მოკლევადიანი მოლოდინები. სამყარო იცვლება, დრო აჩქარდა და ზუმერი შესაბამისად ყოველწამიერად იცვლება, რათა მომხმარებელს მისცეს საშუალება, რომ დღევანდელ მოთხოვნებს მაქსიმალურად აუწყოს ფეხი. ზუმერი ყურადღებით ადევნებს თვალყურს და მართავს მარაგის დონეს, რათა დააბალანსოს მარაგების არსებული რაოდენობა მომხმარებელთა მოთხოვნასთან, როგორც შესაძლებელია.

ზუმერი მომწოდებლებთან არ დებს გრძელვადიან კონტრაქტებს, ამიტომ მარაგების შესყიდვის პროცესი მოქნილია და ადაპტირებადი გარემოს ცვლილებებთან.

3. გეოგრაფიული არეალი და სეგმენტი

ზუგდიდის ოპერირებს მხოლოდ საქართველოს ბაზარზე. 2021 წელს გეოგრაფიული არეალი მოიცავდა 7 ქალაქს და წარმოდგენილი იყო 20 სავაჭრო ფილიალით. ინტერნეტ მაღაზიის განვითარებამ არეალი მთლიანად ქვეყნის მასშტაბით გააფართოვა და მომხმარებელს ნებისმიერ ადგილას მიეწოდებოდა პროდუქტი. დილერების მომარაგებისთვის ორი საბითუმო პუნქტი მუშაობდა თბილისსა და ქუთაისში.

2021 წელს დაიხურა და გაიხსნა ახალი ფილიალები. საბოლოოდ წინა წელთან შედარებით 3-ით მეტი ფილიალით ოპერირებდა ზუგდიდის მიმდინარე წელს. ახალი მაღაზიები დაემატა რუსთავსა და ქუთაისში, ქალაქის მთავარ მოლეში და ზუგდიდის მეტი მომხმარებელი მოიხიდა, შედეგად ამ ქალაქებიდან შემოსავლები მნიშვნელოვნად გაიზარდა. ასევე, ჰუალინგში ერთი ახალი ფილიალის დამატებით დედაქალაქის რაიონებშიც გაფართოვდა.

კომპანიის ფილიალების მისამართები:

თბილისის ფილიალები:

ქალაქი	მისამართი	ორშაბათი-შაბათი	კვირა	ტელ.ნომერი
თბილისი	წერეთლის გამზ. N1	10:00-20:00	10:00-19:00	+995 591 967 601
თბილისი	„სითი მოლი“ - პეტრე ქავთარაძის N1	10:00-22:00	10:00-22:00	+995 591 971 962
თბილისი	კ.გამსახურდიას (პეკინის) გამზირი N14ა	10:00-21:00	10:00-20:00	+995 591 967 671
თბილისი	„თბილისი ცენტრალი“ - III სართული	10:00-20:00	10:00-19:00	+995 599 862 449
თბილისი	„თბილისი მოლი“ - III სართული, აღმაშენებლის ხეივანი მე-16 კმ	10:00-22:00	10:00-22:00	+995 967 608
თბილისი	„გლდანი მოლი“ - I სართული, M - ახმეტელის მიმდებარე	10:00-21:00	10:00-20:00	+995 591 967 673
თბილისი	„ისთ ფონთი“ - ალ.თვალჭრელიძე N2	10:00-22:00	10:00-22:00	+995 591 340 476
თბილისი	„ჰუალინგი“ - ჯ.ლეჟავას ქუჩა N22	10:00-19:00	10:00-19:00	+995 595 306 718
თბილისი	ონლაინ საწყობი - წერეთლის გამზ N1	10:00-19:00	10:00-19:00	+995 (32) 2 60 30 60

რეგიონის ფილიალები:

ქალაქი	მისამართი	ორშაბათი-შაბათი	კვირა	ტელ.ნომერი
რუსთავი	მეგობრობის გამზ. N16	10:00-20:00	10:00-19:00	+995 591 310 261
ბათუმი	„Black Sea Mall“ - ტბელ აბუსერიძის N22	10:00-21:00	10:00-21:00	+995 591 310 257
ბათუმი	ჭავჭავაძის N21	10:00-20:00	10:00-20:00	+995 591 967 606
ქუთაისი	თამარ მეფის ქ.N3, ქუთაისის ცენტრალური მოედანი	10:00-20:00	10:00-19:00	+995 591 967 605
ქუთაისი	„ვესტ მოლი“ - შარტავას N2	10:00-22:00	10:00-22:00	+995 595 306 765
ქუთაისი	„გრანდ მოლი“ - მაღაზია 139, ჭავჭავაძის ქ.N67	10:00-18:30	10:00-18:30	+995 591 967 604
ზუგდიდი	ზვიად გამსახურდიას გამზ N.19	10:00-20:00	10:00-19:00	+995 591 676 489
თელავი	დ.აღმაშენებლის ქ.N60	10:00-19:00	10:00-19:00	+995 595 069 853
ახალციხე	თამარ მეფის ქ.N9	10:00-19:00	10:00-19:00	+995 598 088 659

4. ოპერაციები ზუმერში

„შპს ზუმერი ჯორჯია“ არის ციფრული ტექნიკის იმპორტიორი საქართველოში. პროდუქციის შესყიდვა ხდება, როგორც საერთაშორისო, ისე ადგილობრივი მომწოდებლისგან. 2021 წელს საერთაშორისო მომწოდებლები ძირითადად იყვნენ არაბთა გაერთიანებული საამიროებიდან, ჩინეთიდან, ამერიკიდან, გერმანიიდან და ჰოლანდიიდან. ზუმერი ადგილობრივ მომწოდებლებთანაც ინარჩუნებს ურთიერთობას და მარაგებს მათი საშუალებითაც ყიდულობს.

საოპერაციო ნაწილის განვითარების კუთხით 2021 წელი უმნიშვნელოვანესი იყო ზუმერისთვის. ERP სისტემის დანერგვა აქტიურ ფაზაში გადავიდა მიმდინარე წელს. სისტემაში შევიდა დამატებები და ცვლილებები, რათა სრულად მორგებულიყო ზუმერის ოპერაციებს. დაემატა ERP-ს ადმინისტრირების თანამშრომლები, სისტემის საოპერაციო ნაწილის დასახვეწად და მოსაწერიგებლად. მიუხედავად კოვიდ პანდემიისა, დანერგვის ბოლო ფაზისკენ ონლაინ რეჟიმში ჩატარებული ტრენინგებით თანამშრომლები სრულად გადამზადდნენ. 2021 წლის მეორე ნახევრიდან სისტემა სამუშაო პროცესში გაეშვა და თითქმის სრულად ყველა დეპარტამენტი ჩაერთო ახალ სისტემაში.

5. პროდუქცია

მიუხედავად იმისა, რომ ზუმერის მიზანია ყოველწლიურად ახალი პროდუქტი შესთავაზოს მომხმარებელს და არსებული ბრენდების ასორტიმენტი გაამრავალფეროვნოს, 2021 წელი განსაკუთრებით გამოირჩეოდა ამ მხრივ. ამ წელს მაღაზიებში უფრო მეტი არჩევანი ხვდებოდა შემოსულ სტუმარს ნებისმიერ საფასო კატეგორიასა თუ ბრენდში. ზუმერი მომხმარებელს ამჟამად სთავაზობს:

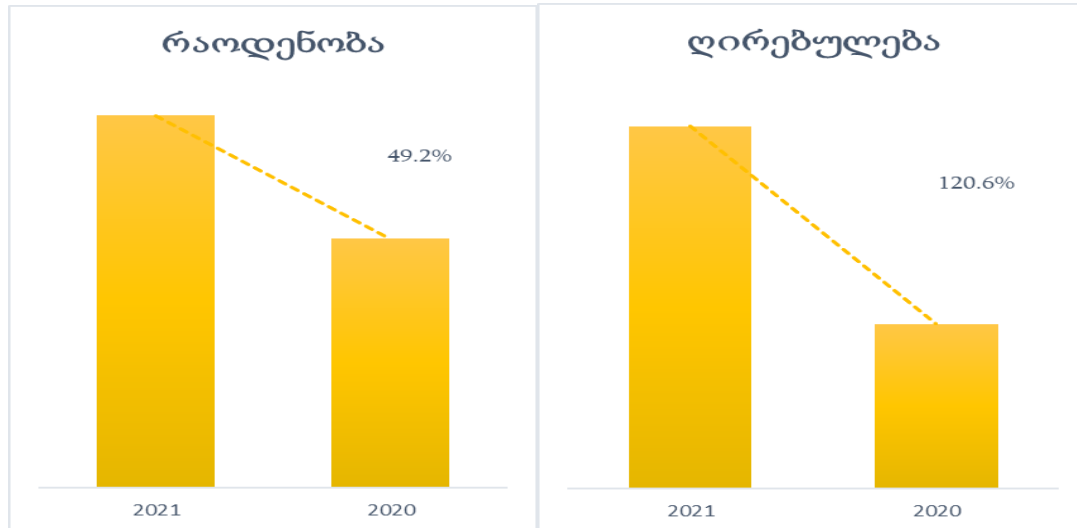
- მობილურ ტელეფონებს
- ფოტო-ვიდეო გადაღების პროდუქტებს (ფოტოაპარატები, ექშენ კამერები, დრონები, ლინზები)
- ლეპტოპებსა და ტაბებს
- სმარტ საათებს
- აუდიო აპარატურას
- IT პროდუქციას
- სათამაშო კონსოლებსა და თამაშებს
- ჭკვიანი სახლის სმარტ ტექნიკას
- ტელევიზორებსა და მონიტორებს
- თავის მოვლის აპარატებს
- აქსესუარებს (ეკრანის დამცავები, ქეისები, დამტენები, კაბელები, მანქანის აქსესუარები).

ზუმერის კატალოგში 2021 წელს წარმოდგენილი იყო მობილური ტელეფონების შემდეგი ბრენდები:

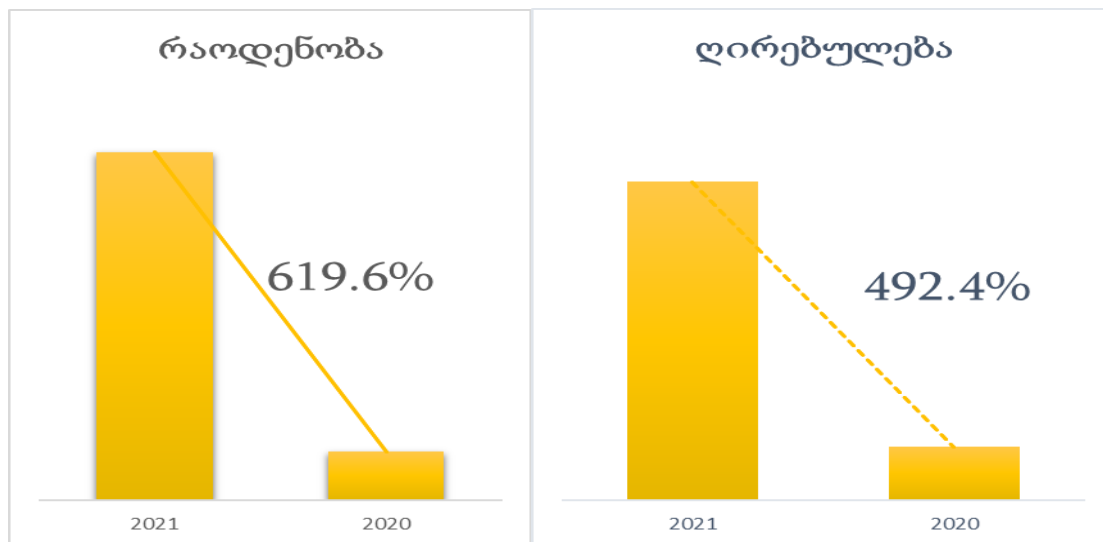
- Apple
- Samsung
- Xiaomi
- Realme
- Nokia
- OnePlus
- Google
- Fly
- Cat
- Honor
- ZTE
- Sigma Mobile

ზუმერისთვის მნიშვნელოვანი გეგმაა, რომ მოახდინოს შემოსავლების წყაროს დივერსიფიკაცია. ამ მხრივ 2021 წელი გამოირჩეოდა, რადგან მობილური ტელეფონების გაყიდვების წილმა შემოსავლებში დაიკლო და გაიზარდა სხვა სახის პროდუქციის წილი. ეს ტრენდი მომავალ წლებშიც გაგრძელდება, რათა შემოსავლის ძირითადი წყაროები მრავალმხრივ გაიშალოს და სხვადასხვა სახის პროდუქციამ მოიცვას.

მობილური ტელეფონების გაყიდვების წილი კვლავ ყველაზე მნიშვნელოვანია, მაგრამ ამ წელს ლეპტოპების ბაზრის ათვისების შედეგად, ზუგდიდმა შემოსავლებში მისი წილი საგრძნობლად შეცვალა (იხ. დიაგრამები). 2021-ში ლეპტოპების გაყიდვების წლიური ზრდა 120%-ს აღწევს.



აღსანიშნავია ჰკვიანი სახლის ტექნიკის სეგმენტიც, რომელიც 2020 წელს გამოჩნდა, როგორც შესაძლებლობა და 2021 წელს ზუგდიდმა გააძლიერა ეს მიმართულება. წინა საანგარიშგებო პერიოდში მომხმარებელს მხოლოდ პროდუქტთა ექვს სხვადასხვა ჯგუფს სთავაზობდა, ამ წელს ბაზარზე მოთხოვნის შექმნიდან გამომდინარე ოცდასამამდე ავიდა, თითქმის გაათხმაგა ზუგდიდმა ჰკვიანი სახლის ტექნიკის ასორტიმენტი. ზუგდიდის ამ ნაბიჯმა თითქმის 500%-მდე გაზარდა შემოსავლები ამ მიმართულებით.



6. საბითუმო გაყიდვები

სადაც ქსელის განვითარების პარალელურად, კომპანია მუშაობს საბითუმო გაყიდვებზეც. ზუგდიდს აქვს ორი საბითუმო პუნქტი თბილისსა და ქუთაისში. სწორედ აქედან მარაგდებიან მთელი საქართველოს მასშტაბით, მობილური ტელეფონებითა და აქსესუარებით მოვაჭრე სხვადასხვა მცირე და საშუალო ზომის კომპანიები და დილერები. პანდემიის რთული ეკონომიკური ვითარებიდან გამომდინარე საბითუმო გაყიდვებმა მნიშვნელოვნად დაიკლო, თუმცა როგორც 2020 წელს დაიგეგმა სიტუაციის შემსუბუქებისთანავე საბითუმო რეალიზაციების განახლება და გაძლიერება, 2021 წელს ამ გეგმის შესრულება დაიწყო ზუგდიდის გუნდმა. ქვეყნის ეკონომიკური რეცესიიდან ამოსვლის ეტაპზე ზუგდიდის საბითუმო გაყიდვებიც გაიზარდა. მენეჯმენტმა შეძლო სწრაფი რეაგირება

ეკონომიკურ აღმავლობაზე და საბითუმო ქსელის ჩვეულ რიტმში დაბრუნება.

7. ონლაინ გაყიდვები

ზუმერის მენეჯმენტისთვის კრიტიკულია ვებგვერდის დახვეწილობა, ვინაიდან საქართველოს მასშტაბით იზრდება ინტერნეტ პროდუქტების მოხმარება მობილური ტექნიკით. შესაბამისად, ზუმერის ვებგვერდზე მუდმივად მიმდინარეობს სხვადასხვა ცვლილებები დიზაინისა თუ ფუნქციონალის კუთხით. კომპანია ცდილობს დღითიდღე უფრო დახვეწილი და მოსახმარებლად მარტივი გახადოს საიტი. გვერდი ბევრ ინოვაციას მოიცავს და არის მომხმარებელზე მაქსიმალურად ორიენტირებული. საიტზე გამარტივებულია ონლაინ განვადებების ფუნქციონალი. ასევე, დახვეწილია რეგიონებში მიწოდების ხარისხი. კერძოდ, მომხმარებლებს უმოკლეს ვადაში მიეწოდება პროდუქტები. ასევე, მაქსიმალურად იზრდება მიწოდების არეალიც. სხვადასხვა გამოწვევების მიუხედავად, კომპანია წარმატებით გაუმკლავდა ამ პერიოდში ინტერნეტ მაღაზიაში შემოსულ საკმაოდ დიდი რაოდენობის შეკვეთებს. აღსანიშნავია, რომ ზუმერი ონლაინ მომსახურების ხარისხით ბევრად აღემატებოდა ბაზრის სხვა მოთამაშეებს. კომპანიამ ძალიან სწრაფად მოახდინა ადაპტაცია არსებულ პირობებთან და ყველა შეკვეთის მიწოდება უმოკლეს ვადაში ხდებოდა, თბილისში იმავე ან მომდევნო დღეს, რეგიონებში კი 2-დან 5 დღეში. 2020 წელი შეზღუდვებით დაიწყო საცალო ქსელისთვის, ხოლო ონლაინ მაღაზიისთვის ახალი შესაძლებლობა აღმოჩნდა. საიტზე მომხმარებელთა ზრდის ტემპი 2020 წელს არ გაჩერებულა და 2021 ში კიდევ უფრო მეტი სტუმარი ეწვია ონლაინ მაღაზიას. ზრდის ტემპი 24.8%-ს შეადგენდა, რაც აღსანიშნავია მაშინ, როდესაც 2021 წელს უკვე საცალო ქსელი უკვე ჩვეულ რიტმს უბრუნდებოდა. უნდა აღინიშნოს, რომ ზუმერი სტუმართა ვიზიტორთა რაოდენობით კონკურენტებს უსწრებს და ქართულ საიტებს შორის საკმაოდ მყარ პოზიციას იკავებს.

8. ინტელექტუალური საკუთრება

შპს „ზუმერი ჯორჯია“ ფლობს და აქვს გამოყენების უფლება დარეგისტრირებულ სავაჭრო ნიშანზე, რომელიც ეხება კომპანიის სლოგანს - „რას ელოდები?“. კონკრეტულად ამ სლოგანის გამოყენება მარკეტინგული კამპანიებისთვის შეუძლია მხოლოდ ზუმერს და სჯერა, რომ ამ ინტელექტუალურ საკუთრებას აქვს განსაკუთრებული ღირებულება. ზუმერის სლოგანი მნიშვნელოვანი ფაქტორია ბრენდის, მისი მაღაზიების, პროდუქციის, ვებ-გვერდის მარკეტინგისთვის.

9. ციფრული ტექნიკის ბაზარზე არსებული კონკურენტები

საქართველოს ციფრული ტექნიკის ბაზარი მრავალფეროვანია, რაც მკაცრ კონკურენციას იწვევს თავის მხრივ. ბაზრის წილებს როგორც მსხვილი კომპანიები, ასევე პატარა კომპანიებიც ინაწილებენ. ზუმერი დიდი კომპანიების ჩამონათვალშია, მაგრამ პატარა კომპანიებიც კონკრეტულ პროდუქტებზე მნიშვნელოვან კონკურენციას იწვევენ. მაგალითად, როგორებიცაა Apple-ის პროდუქცია და Xiaomi-ის სმარტ ტექნიკა.

2021 წლისთვის ზუმერის კონკურენტებს წარმოადგენდნენ:

- აიპლიუსი
- აი სფეისი
- აიტექნიკსი
- ალტა
- ელიტ ელექტრონიქსი
- ეფლ სითი
- კონტაქტ ჰოუმი
- მეგატექნიკა
- მეტრომარტი
- მი სთორი

ბაზარზე ძირითადი ფაქტორები მომხმარებლისთვის არის სერვისი, ფასები და პროდუქციის მრავალფეროვნება. ზუმერი თავისი საფასო პოლიტიკითა და გამართული ლოგისტიკით ბაზარზე კონკურენტებთან შედარებით მუდმივად დაბალ ფასსა და მრავალფეროვან არჩევანს სთავაზობს მომხმარებლებს. მომწოდებლებთან

დამოუკიდებელი და უშუალო ურთიერთობით ზუგდიდის ახერხებს, რომ მსოფლიოში ცნობილი ბრენდების ახალი პროდუქციები ადრეულად შესთავაზოს საქართველოს ბაზარსაც. ჩამოთვლილი ფაქტორებიდან გამომდინარე, ზუგდიდი უკვე მრავალი წელია მტკიცედ ინარჩუნებს ბაზარზე პოზიციებს და ერთ-ერთ მნიშვნელოვან კონკურენტად ითვლება ციფრული ტექნიკის ქსელებს შორის. ზუგდიდი ქართულ აუდიტორიას ევლინება, როგორც ბაზარზე ყველაზე გამბედავი, ახალგაზრდული, მოქნილი და ტრენდული მოთამაშე, რომელმაც ძალიან კარგად იცის ორი რამ: თანამედროვე ტექნოლოგიები და დღევანდელი დღე. ბრენდი ახალგაზრდა, თამამი და ხუმარაა - ყოველთვის იპყრობს ყურადღებას და სხვა მოთამაშეებისგან ენერგიითა და დინამიკით გამოირჩევა.

10. ადამიანური რესურსები და ორგანიზაციული სტრუქტურა

ზუგდიდისთვის მნიშვნელოვანია და ღირებულია თავისი გუნდის წევრები. მიზანია, რომ თანამშრომლებს შესთავაზოს განვითარების საშუალება და შექმნას კომფორტული სამუშაო გარემო, მოიზიდოს ახალი ტალანტები და თითოეულმა დაფასებულად და გუნდის წევრად იგრძნოს თავი. 2021 წლისთვის ზუგდიდში 320 თანამშრომელი მუშაობს, რომელთაგან 100%-ივე პროცენტი სრულ განაკვეთზე მუშაობს. თანამშრომელთა გენდერული განაწილება მამრობითსა და მდედრობითს შორის არის 48%/52%-ზე. მიუხედავად სავაჭრო სფეროში დასაქმების სპეციფიკისა, ზუგდიდი ინარჩუნებს ყოველწლიურად თანამშრომელთა საშუალო გადინებას და შემოდინებას კომპანიაში და 2021 წლისთვის ეს მაჩვენებელი წინა წლების მაჩვენებელს უდრის.

ზუგდიდის ორგანიზაციული სტრუქტურა შედგება შემდეგი დეპარტამენტებისგან:

- ფინანსური დეპარტამენტი
- მარკეტინგის დეპარტამენტი
- შესყიდვების დეპარტამენტი
- საცალო გაყიდვების დეპარტამენტი
- ონლაინ გაყიდვების დეპარტამენტი
- საბითუმო გაყიდვებისა და ლოგისტიკის დეპარტამენტი
- ადამიანური რესურსების დეპარტამენტი
- იურიდიული დეპარტამენტი

კომპანიის სტრუქტურა წარმოადგენს მაღალ იერარქიას. დეპარტამენტის თანამშრომლები ანგარიშვალდებული არიან ხელმძღვანელთან. ხელმძღვანელი კი - დირექტორთან. დირექტორის მოადგილეს ექვემდებარება შესყიდვებისა და საბითუმო გაყიდვების დეპარტამენტი.

ზუგდიდი ცდილობს, რომ შექმნას კულტურა, რომელიც აფასებს ყველას ნიჭს, ინტერესებს, ცხოვრებისეულ გამოცდილებას და წარსულს. საბოლოო მიზანი კი არის, რომ ორგანიზაციამ გააძლიეროს გუნდური მუშაობა და მეგობრული გარემო. შექმნას ყველასათვის თანასწორი სამუშაო სივრცე და თითოეულმა წევრმა სამართლიანად იგრძნოს თავი. 2021 წელს ზუგდიდმა ამ მიზნისთვის ბევრი ნაბიჯი გადადგა. ჩატარდა დეპარტამენტებისთვის ტრენინგები, დაიგეგმა განხორციელება საერთო შეკრებები, შრომის კოდექსის მიხედვით ცვლილებები შევიდა ხელშეკრულებაშიც, რაც ითვალისწინებს ზუგდიდისთვის ერთ-ერთი მნიშვნელოვან ღირებულებას, თანასწორობის შესახებ პუნქტის დაკონკრეტებას და დეტალების ჩამატებას. მნიშვნელოვანია, რომ ხელმძღვანელებს ჩაუტარდათ დამატებითი ტრენინგები, რათა მენეჯერული და ლიდერული თვისებები უფრო განვითარებინათ და გუნდში მუშაობა გაუმჯობესებინათ.

თანამშრომელთა მოტივაცია ზუგდიდისთვის მნიშვნელოვანია. იმ ბენეფიტების გარდა, რაც სტანდარტულად ეძლევა თანამშრომლებს, ასევე, ყოველწლიურად თითოეულ თანამშრომელს აქვს შესაძლებლობა კომპანიის შიგნით დაწინაურების.

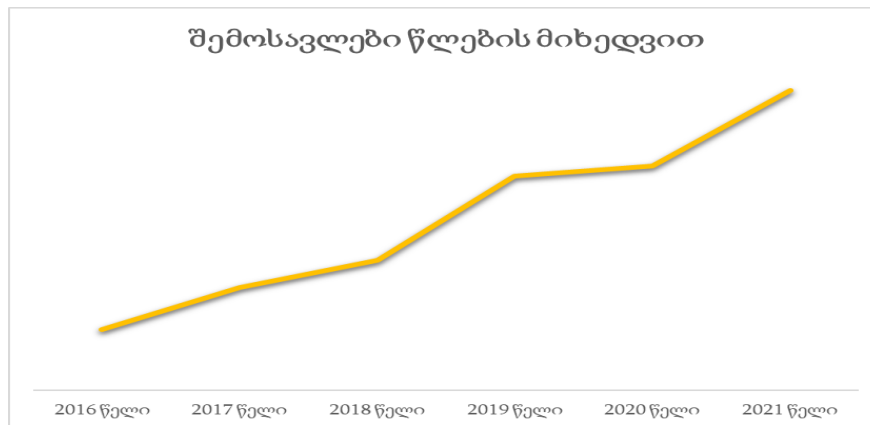
მნიშვნელოვანია თანამშრომელთა უსაფრთხოება. ზუგდიდი აქტიურად თანამშრომლობს სპეციალურ ორგანიზაციებთან და პერიოდულად მოწმდება უსაფრთხოების გეგმა და სისტემები. თანამშრომლებს უტარდებათ შრომის უსაფრთხოების ტრენინგები. ოფისი და ფილიალები აღჭურვილია სპეციალური დანიშნულების აღჭურვილობებით.

მნიშვნელოვანი ცვლილება, რომელიც თანამშრომლებისთვის ღირებულია, არის, რომ წინა წელთან შედარებით საშუალოდ თითოეულ თანამშრომელზე ხელფასები 12.8 % -ით გაიზარდა რთულ პოსტ-პანდემიის პერიოდში.

	2021 წელი	2020 წელი	ცვლილება
შრომის ანაზღაურება	5,537,421	3,833,616	44.4%
თანამშრომელთა რაოდენობა	320	250	28.0%
საშუალო თვიური ხელფასი	1,442	1,278	12.8%

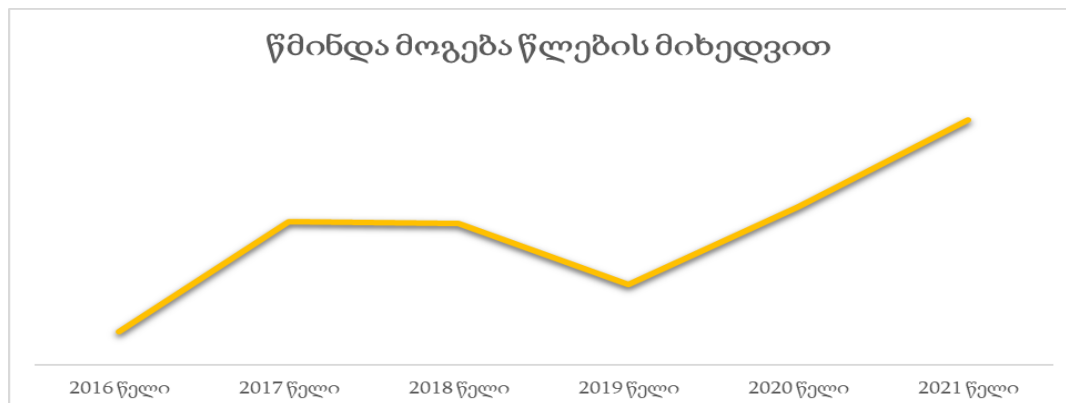
11. კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები:

ზუგდიდის გუნდის მუშაობა, მიდგომები და კრიტიკული გადაწყვეტილებები ფინანსურ მაჩვენებლებშიც კარგად გამოიხატება. დაარსებიდან დღემდე ზუგდიდის შემოსავლები წლიდან წლამდე მუდმივად ზრდადია. ბოლო 5 წლის რეალიზაციები მოცემულია ქვედა დიაგრამაზე:



ამ ტრენდში მნიშვნელოვანი ფაქტორია, რომ 2021 წელს ზუგდიდმა შეძლო წლიური ზრდის პროცენტი პანდემიამდე არსებულს დაბრუნებოდა. 2020 წელს რთული ვითარების გამო ზრდის პროცენტი 5 %-მდე შეადგენდა, ხოლო 2021 წელს 34%-ს შეადგენს, მიუხედავად იმისა, რომ პანდემია კვლავ დიდ გავლენას ახდენდა. 2021 წლის მაჩვენებელი თითქმის უტოლდება იმ პერიოდებს, როდესაც ეკონომიკური და სოციალური გარემო ჩვეული რიტმში იყო.

საინტერესოა, წმინდა მოგების მაჩვენებელიც, რომელიც შემოსავლების ზრდის მიუხედავად 2021 წელს მცირედით შემცირდა 2020 წელთან შედარებით.



წმინდა მოგების მაჩვენებლის ცვლილება გამოწვეულია გარკვეული გადაწყვეტილებებით მენეჯმენტის მხრიდან. თუ შევადარებთ საოპერაციო ხარჯების შეფარდებას საერთო მოგებასთან 2020-2021 წლებში, 2021 წელს წინა წელთან შედარებით გაზრდილია 40.80 %-ით. რაც მიგვანიშნებს იმაზე, რომ საერთო მოგებიდან საოპერაციო საქმიანობაზე 2021 წელს 40.80% ით მეტი იხარჯებოდა. მთავარი დრაივერები ამ ცვლილებაში არის, რომ შრომის ანაზღაურება და მარკეტინგული ხარჯები პროცენტულად მნიშვნელოვნად გაიზარდა. ამ ხარჯების გაწევა კრიტიკული იყო, რადგან

შპს ზუგდიდის ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

პოსტ-პანდემიის ვითარებაში, მენეჯმენტის ამ გადაწყვეტილებით, რომ უფრო მეტი ბიუჯეტი გამოყოფილიყო მაღაზიების გასაფართოებლად, ბრენდის იმიჯის ასამაღლებლად და პანდემიის რთული ვითარების შესამსუბუქებლად მარკეტინგული აქტივობებით, თანამშრომელთა კმაყოფილების გაზრდისა და მოტივაციისთვის. ამ ფაქტორების გათვალისწინებით შეძლო ზუგდიდმა 2021 წელს შემოსავლების მნიშვნელოვანი ზრდა და რთული ვითარების დაძლევა.

წელი	2021	შეფარდება საერთო მოგებასთან	2020	შეფარდება საერთო მოგებასთან	ცვლილება/ ზრდა
საერთო მოგება	18,463,053		14,854,308		24.29%
საოპერაციო ხარჯები	14,830,954	80.33%	10,533,319	70.91%	40.80%
შრომის ანაზღაურება	5,537,421	29.99%	3,833,616	25.81%	44.44%
რეკლამის ხარჯი	2,027,255	10.98%	1,452,898	9.78%	39.53%
სხვა საოპ. ხარჯები ერთად	7,228,978	39.36%	5,246,805	35.32%	38.49%

კომპანიის მომგებიანობის კოეფიციენტები წარმოდგენილია შემდგომ ცხრილში:

კოეფიციენტი	2021	2020	ცვლილება
საერთო მოგების მარჟა	7.82%	8.42%	-7.15%
EBITDA	2.97%	4.47%	-33.71%
საოპერაციო მოგების მარჟა	1.78%	3.11%	-42.58%
წმინდა მოგების მარჟა	1.50%	1.29%	15.97%

წმინდა მოგების მარჟების ზრდა გამოწვეულია საკუროს მოგებიდან, მაშინ როდესაც 2020 წელს ზარალი მიიღო ზუგდიდმა. მენეჯმენტის მკაცრ პოლიტიკაზე 2021 წელს იმისა, რომ ზუგდიდს პოზიციები უნდა გაეძლიერებინა ბაზარზე საერთო მოგების მარჟაც მეტყველებს. 2020 წელთან შედარებით შემცირდა მარჟები, რათა მნიშვნელოვნად გაზრდილიყო შემოსავლები და მომხმარებლებისთვის რთულ ეკონომიკურ ვითარებაში ხელსაყრელი ფასები შეეთავაზებინა. ამ გადაწყვეტილებას ზურგს უმაგრებს კომპანიის მიმდინარე, სწრაფი და ლიკვიდურობის კოეფიციენტები, რომლებიც პანდემიამდე არსებული პერიოდების საშუალოს უახლოვდება 2021 წლის მაჩვენებლით და სტაბილურია.

კოეფიციენტი	2021	2020	2019
მიმდინარე აქტივები	21,059,442	11,951,713	11,980,082
მიმდინარე ვალდებულებები	17,272,005	8,489,284	9,953,182
Current Ratio	1.21	1.41	1.20
Quick Ratio	0.29	0.33	0.32
Cash Ratio	0.22	0.20	0.15

მარაგებთან დაკავშირებული ფინანსური მაჩვენებლებიც შესყიდვების კონკრეტულ პოლიტიკაზე მიუთითებს. 2020 წლის ტრენდი 2021 წელსაც გაგრძელდა, რაც აისახება ბაზარზე არსებული შეზღუდვებითა და ლოგისტიკის პრობლემებიდან გამომდინარე მარაგების საშუალო ხანგრძლივობის ზრდაზე. მიუხედავად ამისა, მოქნილი და პირდაპირი ურთიერთობებით მომწოდებლებთან ზუგდიდი ახერხებს იყოს კონკურენტული ბაზარზე, სადაც ციფრული ტექნიკის ფასები რყევადია და ფასის კონკურენციისთვის უმჯობესია მარაგების საშუალო ხანგრძლივობა შეამცირო და ბრუნვის კოეფიციენტი გაზარდოს შესაბამისად.

შპს ზუგდიდის ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

წელი	2021	2020	2019	2018	2017
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	217,741,940	161,592,066	156,435,290	90,733,413	71,529,114
საშუალო ნაშთი	12,630,230	9,013,123	7,594,332	5,360,951	3,722,979
მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი	17.2	17.9	20.6	16.92	19.21
მარაგების ხანგრძლივობა(დღე)	21,17	20.36	17.72	21.57	18.99

მარაგების შევსება და საშუალო ნაშთის ზრდა აისახა Interest Coverage Ratio-ზეც. ეს ფინანსური მაჩვენებელი გვიჩვენებს თუ კომპანიის მოგებას (EBIT) საპროცენტო ხარჯისა და მოგების გადასახადის გარეშე რამდენად შეუძლია სესხის პროცენტის გადახდა. წლების მიხედვით მოცემულია ცხრილში:

წელი	2021	2020
EBIT	5,007,830	3,640,318
საპროცენტო ხარჯი	1,283,954	1,269,031
Interest Coverage Ratio	3.90	2.87

2021 წელს გაზრდილია საპროცენტო ხარჯის გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი, მიუხედავად იმისა, რომ მარაგების საშუალო ნაშთი გაიზარდა მნიშვნელოვნად. მარაგების შევსება ძირითადად მიმდინარე სესხების დაფინანსებით ხდება. მნიშვნელოვანია, რომ ეს მაჩვენებელი გაუმჯობესებულია 2020 წელთან შედარებით, როცა არასტანდარტულ პერიოდში ოპერირებდნენ ბიზნესები, ხოლო 2019 წელთან მიახლოებულია ეს მაჩვენებელი და სტანდარტულ პერიოდების კოეფიციენტებს უტოლდება, რაც მიუთითებს, რომ 2021 წელს ზუგდიდის კონკრეტული მაჩვენებლები სტაბილურობისკენ მიიწევენ.

ტექნიკის ბაზარზე მომხმარებლისთვის ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პრიორიტეტია საგარანტიო მომსახურება. ზუგდიდი ამ პრიორიტეტს ითვალისწინებს და სრულ ციფრულ ტექნიკაზე გასცემს საგარანტიო ტალონებს. უკუგების კარგი მაჩვენებლისთვის, მნიშვნელოვანია, საგარანტიო ხარჯები შემოსავლების ზრდასთან ერთად პროცენტულად არ გაიზარდოს. ამ კუთხით 2021 წელს ზუგდიდმა შეინარჩუნა ეს ფინანსური მაჩვენებელი, მიუხედავად შემოსავლების მნიშვნელოვანი ზრდისა.

წელი	2021	2020	2019
საგარანტიო ხარჯი	497,018	386,811	288,096
რეალიზაცია	236,204,993	176,446,374	167,858,869
შეფარდება	0.21%	0.21%	0.17%

2021 წელს მენეჯმენტის მიერ შემუშავებული პოლიტიკიდან გამომდინარე, რომელიც ზემოხსენებულ მიზნებს ემსახურებოდა, საშუალო აქტივები, ფიქს.აქტივები და კაპიტალი უფრო მეტად გაიზარდა, ვიდრე - წმინდა მოგება. საშუალო მარაგების გაზრდის, მარაგების შემცირების და საოპერაციო ნაწილში მნიშვნელოვანი ხარჯების გაწევის მიუხედავად მოცემული სამი მაჩვენებელი გაიზარდა მიმდინარე წლისათვის, რაც ძირითადად გამოწვეულია საკურსო მოგებით.

წელი	2021	2020	2019
საშუალო აქტივები	26,644,246	20,885,003	16,032,069
საშუალო კაპიტალი	6,639,185	4,486,603	3,481,799
საშუალო ფიქს. აქტივები	9,851,327	8,717,448	8,342,021
წმინდა მოგება	3,543,877	2,282,787	1,163,323
უკუგება აქტივებზე (ROA)	13%	11%	7%
უკუგება კაპიტალზე (ROE)	53%	51%	33%
უკუგება ფიქს. აქტივებზე.	36%	26%	14%

შპს ზუგდიდის ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

კაპიტალის უკუგების კოეფიციენტის დასადგენად (ROE) გამოყენებულია DuPont-ის ანალიზი. ანალიზი საშუალებას გვაძლევს დავადგინოთ, რომელი ფინანსური მაჩვენებელი უწყობს ხელს ROE-ს ცვლილებებს. ქვემოთ ცხრილში მოცემულია 5 ნაბიჯიანი DuPont-ის ანალიზი 2021 და 2020 წლებისთვის

წელი	2021	2020	ცვლილება
რეალიზაცია	236,204,993	176,446,374	34%
EBIT	5,007,830	3,640,318	38%
EBT	3,723,877	2,371,287	57%
NI	3,543,877	2,282,787	55%
საშუალო აქტივები	26,644,246	20,885,003	28%
საშუალო კაპიტალი	6,639,185	4,486,603	48%
Interest Burden (EBT/EBIT)	74%	65%	14%
Tax Burden (NI/EBT)	95%	96%	-1%
EBIT Margin (EBIT/ REV)	2.12%	2.06%	3%
Net Profit Margin	1.50%	1.29%	16%
Total Asset Turnover Ratio	8.87	8.45	5%
Leverage (Av.Assets/Av.Equity)	4.01	4.65	-14%
Return On Equity (ROE)	53%	51%	5%

DuPont-ის ანალიზი გვიჩვენებს, რომ კაპიტალის უკუგების მთავარი დრაივერი არის შედარებით მაღალი აქტივების ბრუნვალობის კოეფიციენტი. კორონა ვირუსით გამოწვეული სირთულეები კომპანიამ გადალახა და აქტივების ბრუნვალობის კოეფიციენტი გაიზარდა, ამონაგები როგორც კაპიტალზე, ასევე აქტივებზეც მნიშვნელოვნად გაიზარდა, წინა წლის მაჩვენებელთან შედარებით. ანალიზი ცხადყოფს, რომ კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები წინა წელთან შედარებით რადიკალურად არის გაუმჯობესებული

12. კომპანიის არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის არაფინანსური მაჩვენებლები წინამდებარე დოკუმენტში არ არის წარმოდგენილი, რადგან აღნიშნული მაჩვენებლების წარმოდგენა არ იძლევა დამატებით სასარგებლო ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობისა და მდგომარეობის გასაგებად. კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნაგანმარტებით შენიშვნებში. კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის უფრო დეტალურად განხილვისათვის გაეცანით ფინანსურ ანგარიშგებას.

13. განვითარების გეგმები

პანდემიისა და პოსტ-პანდემიის პერიოდში ზუგდიდის გუნდმა შეძლო რთულ ეკონომიკურ და სოციალურ ვითარებაში ზრდის ტემპი გაეძლიერებინა და გაფართოებულიყო. გარდა ფინანსური მაჩვენებლებისა, მიმდინარე წელს ზუგდიდმა შეძლო გუნდის გაძლიერება და თანამშრომელთა დამატება. დეპარტამენტებში ახალი ტალანტების დამატებით თანამშრომლების სამუშაო დაოპტიმიზდა და გამარტივდა. მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით ეს პროცესი მომავალ წლებში უწყვეტად გაგრძელდება, რაც ზრდის ერთ-ერთ საფუძველია. სავარაუდოა, რომ 2022 წლისათვის ვითარება დაწყნარდება და გარემო ჩვეულებრივ რიტმს დაუბრუნდება. აქედან გამომდინარე, ზუგდიდის მენეჯმენტს დიდი გეგმები აქვს დასახული განვითარებისთვის.

ზუგდიდი მრავალწლიანი ბიზნეს ოპერირების განმავლობაში მომხარებლებზე ზრუნავდა და მათთვის კომფორტული გამოცდილების მიღებას ცდილობდა. ამ მხრივ უფრო განვითარებისთვის და ახალი სერვისების შეთავაზებისთვის 2022 წელი მნიშვნელოვანი იქნება, რადგან იგეგმება CRM დეპარტამენტის შექმნა. დეპარტამენტს შეუერთდება ხელმძღვანელი და თანამშრომლები, რომლებიც მომხმარებელისთვის ზუგდიდთან ურთიერთობას უფრო სასიამოვნო პროცესად გარდაქმნიან

მნიშვნელოვანია ზუმერისთვის B2B ოპერაციები და იურიდიულ პირებთან ურთიერთობა. დღემდე იურიდიულ პირებთან ვაჭრობა საცალო და საბითუმო ქსელით ხდება. 2022 წელს ამ მხრივაც იცვლება სრულად საკომუნიკაციო არხები. იგეგმება კორპორატიული დეპარტამენტის შექმნა, რომელიც სრულად პასუხისმგებელი იქნება იურიდიულ პირებთან კომუნიკაციასა და მათთან ოპერაციებზე. დამატებითი გაყიდვების არხების მოძიებისთვის ზუმერი კორპორატიული დეპარტამენტის დახმარებით ტენდერებშიც მიიღებს მონაწილეობას. კორპორატიული დეპარტამენტი სრულ სერვისს შესთავაზებს დაინტერესებულ პირებს, შესყიდვიდან დაწყებული - ადგილზე მიწოდების სერვისის ჩათვლით. ზუმერის მოქნილი მარაგების მიწოდების ჯაჭვით, კორპორატიულ განყოფილებას შესაძლებლობა მიეცემა, რომ დიდი შეკვეთები იურიდიულ მომხმარებლებს უმოკლეს დროში მიაწოდოს. ეს ბენეფიტი ზუმერს B2B ბაზარზე კონკურენტულ უპირატესობას მისცემს.

2022 წელს საცალო ქსელში იგეგმება ვიზუალური ცვლილებები. მაღაზიათა ინტერიერი გადაეწყობა ახალ თანამედროვე და უფრო დახვეწილ დიზაინზე. გაფართოების კუთხით დამატება რამდენიმე ახალი ფილიალი და რაც მნიშვნელოვანია, გათვალისწინებულია, რომ ზოგიერთი არსებული ფილიალის ტერიტორია გაფართოვდება და სტენდებზე მომხმარებლებს უფრო მეტი პროდუქცია დახვდება ხელშესახებად.

მიუხედავად იმისა, რომ ზუმერის ძირითადი SKU ციფრული ტექნიკისგან შედგება, შესყიდვების დეპარტამენტი აქტიურად ემუშავება ახალ პროდუქტებს დივერსიფიკაციისთვის. იგეგმება აქსესუარების პროდუქციის და არჩევანის გაზრდა. მნიშვნელოვანია მომავალი წელი ტელევიზორებისა და ჭკვიანი სახლის ტექნიკის ბაზრების ასათვისებლად, რისთვისაც იგეგმება მასშტაბური მარკეტინგული კამპანიები.

კომპანიის შიდა პროცესების დასახვეწად და ოპერატიულობისთვის იგეგმება ERP სისტემის ადმინისტრირების თანამშრომლების დამატება. 2021 წელს სრულად დაინერგა, თუმცა საჭიროებს დახვეწას, განვითარებას და უფრო უკეთ მორგებას ზუმერის ოპერაციებზე. ამ კუთხით 2022 წელს ბიუჯეტიდან გამოყოფილია თანხები, რათა ეს პროცესი არ შეჩერდეს და ზუმერის ზრდის პროცესს გამართულმა ოპერაციებმა ხელი შეუწყოს.

პანდემიის მდგომარეობიდან გამომდინარე, ბაზარმა კარგად დაინახა E-commerce-ის შესაძლებლობები. ზუმერი პანდემიამდეც სთავაზობდა მომხმარებელს ონლაინ შეძენის სერვისს, თუმცა ამ პერიოდში დიდი განვითარება დაიწყო ამ მიმართულებით ბაზრის მოთხოვნიდან, ქცევის ცვლილებიდან და ტენდენციებიდან გამომდინარე. 2022 წლისთვის იგეგმება და ბიუჯეტიდან გამოყოფილია თანხები საიტის განვითარებისა და განახლებისთვის, რათა უფრო სწრაფი და დახვეწილი ინტერფეისი და გამოცდილება შესთავაზოს საიტის მომხმარებლებს.

14. კომპანიის რისკები და გაურკვევლობები

რისკების მართვა წარმოადგენს კომპანიის სტრატეგიის კრიტიკულად მნიშვნელოვან საყრდენს, ვინაიდან მოსალოდნელმა დაბრკოლებებმა და გაურკვევლობებმა შესაძლოა, უარყოფითი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის შედეგებზე, ფინანსურ მდგომარეობასა და სამომავლო გეგმებზე. კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის. საქმიანობის პროცესში წამოჭრილ რისკებს, ზუმერი მათი დროულად აღმოჩენისა და პრევენციის მექანიზმებით უმკლავდება. აღნიშნული მექანიზმები მოიცავს: პროცედურებს, მონიტორინგს, შეზღუდვებს, ანალიზს, ავტომატიზაციას და სხვადასხვა სახის აუდიტს. ამ ნაწილში ის ძირითადი რისკები და გაურკვევლობებია გაანალიზებული, რომლის წინაშეც ზუმერი ჯორჯია დგას. თუმცა, არ არის გამორიცხული, რომ ჯგუფის მუშაობის შედეგებზე შესაძლოა გავლენა იქონიოს ჯერ კიდევ უცნობმა რისკებმა და გაურკვევლობებმა, რომლებიც არ არის ჩამოთვლილი ქვემოთ.

კოვიდ-19 პანდემია

2020 წლის დასაწყისში გავრცელებულმა კორონა ვირუსმა ნეგატიური გავლენა მოახდინა კომპანიის საქმიანობაზე. კარანტინის დაწესებამ კომპანიებისა და საგანმანათლებლო დაწესებულებების დისტანციურ საქმიანობაზე გადასვლა გამოიწვია, რამაც ციფრულ ტექნიკაზე მოთხოვნა გაზარდა. კარანტინის რეჟიმში მუშაობამ ასევე საკმაოდ გაართულა პროდუქციის წარმოება მსოფლიო ბაზარზე და იმპორტ-ექსპორტი. სწორედ ამ მოვლენებმა განაპირობა სხვადასხვა ციფრულ ტექნიკაზე შექმნილი დეფიციტები. ამასთანავე, პანდემიის პირობებში ოპერირება საკმაოდ აუარესებს საქართველოს ეკონომიკის მდგომარეობას, რამაც, თავის მხრივ, შესაძლოა შეამციროს მომხმარებელთა მსყიდველუნარიანობა. პანდემიის ხანგრძლივობა და მისი ნეგატიური ეკონომიკური ეფექტი რისკს უქმნის კომპანიებს როგორც საქართველოს, ისე მსოფლიო ბაზარზე.

2021 წლისათვის კი ეს რისკები შემცირდა ჩვეულ რიტმისკენ დაბრუნების გამო, თუმცა არ გამქრალა. კვლავ არის საშიშროება სხვადასხვა ტალღების და ეკონომიკური რეცესიის.

ამასთანავე 2021 წლისთვის პანდემიას თან დაერთო დამაბული პოლიტიკური ვითარება რუსეთის მიერ მეზობელ ქვეყნებთან. მიმდინარეობს ჯარების მობილიზება და არსებობს რისკები უფრო გამწვავებისკენ. ამ დამაბულ ვითარებას ზეგავლენა ექნება საქართველოსა და მის ეკონომიკაზე. შესაძლოა, შეიქმნას ლოგისტიკური პრობლემები, სანქციები და პროდუქციების დეფიციტი, ჩაიკეტოს საექსპორტო ბაზრები, რაც პირდაპირ კავშირშია საქართველოს მოსახლეობის ეკონომიკურ მდგომარეობაზე და მის გაუარესებაზე. ზუმერი ურთიერთობს არაბეთის გაერთიანებული ემირატებისა და ევროპული ქვეყნების მომწოდებლებთან, შესაბამისად, ზემო ხსენებული რისკები პროდუქციის დეფიციტთან დაკავშირებით ზუმერს უფრო მეტად აქვს დაზღვეული.

ზუმერის ოპერაციებში ერთ-ერთ მნიშვნელოვან რისკად რჩება ქურდობები, ვანდალიზმი და ა.შ 2021 წელსაც იდგა ამ რისკის ქვეშ თითოეული ფილიალი და იყო რამდენიმე შემთხვევა ძარცვისა. ზუმერი ამ რისკებს სადაზღვევო კომპანიებთან თანამშრომლობით აზღვევს. პრევენციის მიზნით, ხდება მალაზიების დაცვის სისტემების განახლება და აღჭურვა (რკინის ქაღალუხები, სენსორები და ა.შ).

ფინანსური რისკების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

15. კომპანიის მიერ განხორციელებული შემუშავებებისა და დაკვირვებების მიმოხილვა

2021 და 2020 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევასა თუ შემუშავების აქტივობებში.

16. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2021 და 2020 წელს ჩვენს კომპანიაში არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 20 ოქტომბერს კომპანიის დირექტორის მიერ:

დირექტორი

_____ ლევან გაფრინდაშვილი

შპს ზუმერი ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

2021 წლისთვის კი ეს რისკები შემცირდა ჩვეულ რიტმისკენ დაბრუნების გამო, თუმცა არ გამქრალა. კვლავ არის საშიშროება სხვადასხვა ტალღების და ეკონომიკური რეცესიის.

ამასთანავე 2021 წლისთვის პანდემიას თან დაერთო დამაბული პოლიტიკური ვითარება რუსეთის მიერ მეზობელ ქვეყნებთან. მიმდინარეობს ჯარების მობილიზება და არსებობს რისკები უფრო გამწვავებისკენ. ამ დამაბულ ვითარებას ზეგავლენა ექნება საქართველოსა და მის ეკონომიკაზე. შესაძლოა, შეიქმნას ლოგისტიკური პრობლემები, სანქციები და პროდუქციების დეფიციტი, ჩაიკეტოს საექსპორტო ბაზრები, რაც პირდაპირ კავშირშია საქართველოს მოსახლეობის ეკონომიკურ მდგომარეობაზე და მის გაუარესებაზე. ზუმერი ურთიერთობს არაბეთის გაერთიანებული ემირატებისა და ევროპული ქვეყნების მომწოდებლებთან, შესაბამისად, ზემო ხსენებული რისკები პროდუქციის დეფიციტთან დაკავშირებით ზუმერს უფრო მეტად აქვს დაზღვეული.

ზუმერის ოპერაციებში ერთ-ერთ მნიშვნელოვან რისკად რჩება ქურდობები, ვანდალიზმი და ა.შ 2021 წელსაც იდგა ამ რისკის ქვეშ თითოეული ფილიალი და იყო რამდენიმე შემთხვევა ძარცვისა. ზუმერი ამ რისკებს სადაზღვევო კომპანიებთან თანამშრომლობით აზღვევს. პრევენციის მიზნით, ხდება მაღაზიების დაცვის სისტემების განახლება და აღჭურვა (რკინის ჟალუზები, სენსორები და ა.შ).

ფინანსური რისკების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

15. კომპანიის მიერ განხორციელებული შემუშავებებისა და დაკვირვებების მიმოხილვა

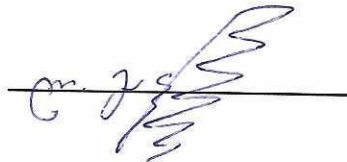
2021 და 2020 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევასა თუ შემუშავების აქტივობებში.

16. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2021 და 2020 წელს ჩვენს კომპანიაში არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 20 ოქტომბერს კომპანიის დირექტორის მიერ:

დირექტორი



ლევან გაფრინდაშვილი