

# შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

## შინაარსი

### დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

#### ფინანსური ანგარიშგება

|                                                  |   |
|--------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....          | 1 |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება .....               | 2 |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება ..... | 3 |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება .....               | 4 |

#### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

|                                                                                                                |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....                                                                           | 5  |
| 2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....                                                               | 5  |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....                                                       | 19 |
| 4. დაკორექტირებული შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA)..... | 21 |
| 5. ძირითადი საშუალებები და აქტივის გამოყენების უფლება .....                                                    | 22 |
| 6. მარაგები.....                                                                                               | 23 |
| 7. სავაჭრო მოთხოვნები .....                                                                                    | 23 |
| 8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....                                                                  | 24 |
| 9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                                                                         | 24 |
| 10. იჯარა.....                                                                                                 | 24 |
| 11. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები .....                                                                      | 26 |
| 12. პროცენტიანი სესხები და ნასესხები სახსრები.....                                                             | 26 |
| 13. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.....                                               | 26 |
| 14. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება .....                                                                     | 27 |
| 15. გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები.....                                                                       | 27 |
| 16. ადმინისტრაციული ხარჯები .....                                                                              | 28 |
| 17. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....                                                                               | 28 |
| 18. ზარალი თანამშრომლის დათხოვნის შედეგად .....                                                                | 28 |
| 19. ცვლილებები ფინანსური საქმიანობით გამოწვეულ ვალდებულებებში .....                                            | 29 |
| 20. ფინანსური ინსტრუმენტების რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა.....                                           | 29 |
| 21. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები.....                                                          | 31 |
| 22. ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენები.....                                                               | 32 |

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკის“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

### მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების 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 დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) (ბესსს-ის კოდექსი) და შესრულებული გვაქვს ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

### კომპანიის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია კომპანიის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას და ჩვენ არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ 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, ვალდებულები ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

### **ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად 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.

### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

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

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

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის 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 გონივრულობას 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 მტკიცებულებას. 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, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

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

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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



დმიტრო იურგელევიჩი (SARAS-A-644274)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

2023 წლის 8 აგვისტო

თბილისი, საქართველო

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

|                                                     | შენიშვნა | 2022          | 2021          |
|-----------------------------------------------------|----------|---------------|---------------|
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                        |          |               |               |
| ძირითადი საშუალებები და აქტივის გამოყენების უფლება  | 5        | 6,449         | 2,498         |
| არამატერიალური აქტივები                             |          | 272           | 308           |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                    |          | <b>6,721</b>  | <b>2,806</b>  |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                        |          |               |               |
| მარაგები                                            | 6        | 11,246        | 7,534         |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                  | 7        | 23,475        | 16,627        |
| გადახდილი ავანსები                                  |          | 496           | 586           |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები               | 8        | 607           | 1,546         |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>                    |          | <b>35,824</b> | <b>26,293</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                                 |          | <b>42,545</b> | <b>29,099</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>           |          |               |               |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                            |          |               |               |
| საწესდებო კაპიტალი                                  |          | 1,097         | 1,097         |
| გაუნაწილებელი მოგება                                |          | 11,893        | 5,274         |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                        |          | <b>12,990</b> | <b>6,371</b>  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                   |          |               |               |
| საიჯარო ვალდებულებები                               | 10       | 2,309         | 1,090         |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>               |          | <b>2,309</b>  | <b>1,090</b>  |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                   |          |               |               |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                       | 9        | 24,288        | 18,787        |
| საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა |          | 648           | 378           |
| სახელმწიფო ვალდებულებები                            |          | 666           | 247           |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები                     | 11       | 657           | 1,218         |
| საიჯარო ვალდებულებები                               | 10       | 987           | 359           |
| პროცენტები და ნასესხები სახსრები, მოკლევადიანი      | 12       | –             | 649           |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>               |          | <b>27,246</b> | <b>21,638</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                            |          | <b>29,555</b> | <b>22,728</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>       |          | <b>42,545</b> | <b>29,099</b> |

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 8 აგვისტოს.

გიორგი მაჩაიძე

მაია ოქროშიძე

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

## სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

|                                                               | შენიშვნა | 2022          | 2021<br>(რეკლასიფი-<br>ცირებული)* |
|---------------------------------------------------------------|----------|---------------|-----------------------------------|
| ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული                         |          |               |                                   |
| ხელშეკრულებებიდან                                             | 13       | 174,018       | 113,856                           |
| გაყიდული საქონლის თვითღირებულება                              | 14       | (145,873)     | (95,375)                          |
| <b>საერთო მოგება</b>                                          |          | <b>28,145</b> | <b>18,481</b>                     |
| ადმინისტრაციული ხარჯები                                       | 16       | (11,627)      | (8,476)                           |
| გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები                               | 15       | (8,857)       | (6,808)                           |
| სხვა შემოსავალი                                               |          | –             | 320                               |
| შემოსულობა საიჯარო ვალდებულების აღიარების                     |          |               |                                   |
| შეწყვეტიდან                                                   |          | 476           | –                                 |
| ზარალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან                       |          | –             | (69)                              |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                                       | 17       | (268)         | (153)                             |
| სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი                      | 7        | (700)         | (551)                             |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                      |          | <b>7,169</b>  | <b>2,744</b>                      |
| ფინანსური დანახარჯები                                         |          | (345)         | (243)                             |
| ფინანსური შემოსავალი                                          | 8        | 80            | 48                                |
| ზარალი თანამშრომლის დათხოვნის შედეგად                         | 18       | (657)         | –                                 |
| საკუროს სხვაობით განპირობებული შემოსულობა (ზარალი),<br>წმინდა |          | 372           | 109                               |
| <b>დასაბეგრი მოგება</b>                                       |          | <b>6,619</b>  | <b>2,658</b>                      |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                     |          | –             | –                                 |
| <b>წლის წმინდა მოგება</b>                                     |          | <b>6,619</b>  | <b>2,658</b>                      |
| სხვა სრული შემოსავალი                                         |          | –             | –                                 |
| <b>წლის სრული შემოსავალი</b>                                  |          | <b>6,619</b>  | <b>2,658</b>                      |

\* გარკვეული თანხები არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას, რადგან შეიცავს მე-2 შენიშვნაში წარმოდგენილი რეკლასიფიკაციისთვის შესულ კორექტირებებს.

## საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

|                                         | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ    |
|-----------------------------------------|-----------------------|-------------------------|--------|
| 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით     | 1,097                 | 2,616                   | 3,713  |
| წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი | –                     | 2,658                   | 2,658  |
| 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით     | 1,097                 | 5,274                   | 6,371  |
| წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი | –                     | 6,619                   | 6,619  |
| 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით     | 1,097                 | 11,893                  | 12,990 |

## ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

## 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

|                                                                                                                                            | შენიშვნა | 2022           | 2021           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------|----------------|
| <b>საოპერაციო საქმიანობა</b>                                                                                                               |          |                |                |
| დასაბეგრი მოგება                                                                                                                           |          | 6,619          | 2,658          |
| ძირითადი საშუალებების ცვეთა                                                                                                                | 5        | 1,956          | 1,257          |
| არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია                                                                                                       |          | 95             | 68             |
| სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი                                                                                                   | 7        | 700            | 551            |
| ზარალი თანამშრომლის დათხოვნის კომპენსაციიდან                                                                                               |          | 657            | –              |
| მარაგების ჩამოწერა                                                                                                                         | 17       | 118            | 153            |
| გადახდილი ავანსის ჩამოწერა                                                                                                                 | 17       | 114            | –              |
| ზარალი/(შემოსულობა) ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან                                                                                    |          | –              | 69             |
| სხვა შემოსავალი                                                                                                                            |          | –              | (282)          |
| ფინანსური დანახარჯები                                                                                                                      |          | 345            | 243            |
| ფინანსური შემოსავალი                                                                                                                       |          | (80)           | (48)           |
| საკუროს სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი / (შემოსულობა), რომელიც მიკუთვნება ფინანსური და საინვესტიციო საქმიანობისთვის                  |          | 221            | (79)           |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე</b>                                                  |          | <b>10,745</b>  | <b>4,590</b>   |
| <b>საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები</b>                                                                                                |          |                |                |
| ცვლილებები მარაგებში                                                                                                                       |          | (3,830)        | (2,907)        |
| ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში                                                                                                             |          | (7,547)        | (1,437)        |
| ცვლილებები გადახდილ ავანსებში                                                                                                              |          | (24)           | (139)          |
| ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში                                                                                                  |          | 5,501          | 1,406          |
| ცვლილებები სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში                                                                                                 |          | (1,218)        | 391            |
| ცვლილებები სახელშეკრულებო ვალდებულებებში                                                                                                   |          | 419            | (46)           |
| ცვლილებები საგადასახადო დავალიანებაში, მოგების გადასახადის გათვალისწინების გარეშე                                                          |          | 270            | 190            |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები პროცენტის დარიცხვამდე</b>                                                             |          | <b>4,316</b>   | <b>2,048</b>   |
| მიღებული პროცენტი                                                                                                                          | 8        | 80             | 48             |
| გადახდილი პროცენტი                                                                                                                         | 19       | (344)          | (236)          |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b>                                                                            |          | <b>4,052</b>   | <b>1,860</b>   |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობა</b>                                                                                                             |          |                |                |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                                                                                               |          | (3,071)        | (975)          |
| არამატერიალური აქტივების შეძენა                                                                                                            |          | (79)           | (149)          |
| შემოსავალი ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან                                                                    |          | 24             | 138            |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b>                                                                       |          | <b>(3,126)</b> | <b>(986)</b>   |
| <b>ფინანსური საქმიანობა</b>                                                                                                                |          |                |                |
| აღებული სესხები                                                                                                                            | 19       | 2,000          | 2,650          |
| დაფარული სესხები                                                                                                                           | 19       | (2,650)        | (4,000)        |
| საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილის გადახდა (ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული) ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები | 19       | (1,280)        | (907)          |
| <b>ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა</b>                                                                    |          | <b>(1,004)</b> | <b>(1,383)</b> |
| საკუროს სხვაობის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                                                             |          | 65             | (48)           |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში                                                                                  | 8        | 1,546          | 2,977          |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                                                                                    | <b>8</b> | <b>607</b>     | <b>1,546</b>   |

1-32 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

(ათას ლარში)

## 1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“ (შემდგომში, „კომპანია“), ყოფილი შპს „თელიანი თრეიდინგი“ (საქართველო), საიდენტიფიკაციო ნომრით 205116088, არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2006 წელს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. მისი იურიდიული მისამართია საქართველო, თელავი, თბილისის გზატკეცილი #3. საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის თბილისი, მუხიანის დასახლება, ისაკიანის ჩიხი.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიერ წარმოებული ღვინის და სხვა ალკოჰოლური და არალკოჰოლური სასმელების დისტრიბუცია და იმპორტირებული საქონლის გადაყიდვა.

კომპანიას სრულად ფლობს სს „ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგი“, რომლის საიდენტიფიკაციო ნომერია 404589913 (შემდგომში „ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგი“ ან „მშობელი საწარმო“). „ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგი“ და მისი შვილობილი საწარმოები საქართველოში ღვინისა და ლუდის ერთ-ერთი წამყვანი მწარმოებლები და ალკოჰოლური და არალკოჰოლური სასმელების დისტრიბუტორები არიან.

2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საბოლოო მშობელი საწარმო იყო გაერთიანებულ სამეფოში დაფუძნებული და ლონდონის საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული საჯარო სააქციო საზოგადოება „ჯორჯია კაპიტალი“ („ჯორჯია კაპიტალი“ ან „საბოლოო მშობელი საწარმო“).

## 2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

### 2.1. მომზადების საფუძველი

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების აღრიცხვის წესით, გარდა იმ შემთხვევებისა, რომლებიც განხილულია სააღრიცხვო პოლიტიკაში ქვემოთ.

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

### 2.2. ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობა მიზანშეწონილად მიიჩნევს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობის კონტროლს არ ექვემდებარება ბევრი რისკი და გაურკვევლობა, რის გამოც შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ანგარიშგების თარიღით გაკეთებული განცხადებებისგან. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს შემდეგ ფაქტორებს:

- ▶ ხელმძღვანელობამ ჩაატარა კომპანიის ფინანსური შედეგების ლიკვიდურობის ანალიზი იმ დაშვებით, რომ რუსეთ-უკრაინის ომი უარყოფითად იმოქმედებდა კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებზე (განსაკუთრებით, ღვინის ბიზნესზე), ვინაიდან კომპანიის ამონაგები დამოკიდებულია თავისი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების ფინანსურ შედეგებზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანია, სავარაუდოდ, მაინც გამოიმუშავებს საკმარის საოპერაციო ფულად ნაკადებს, რათა დააფინანსოს თავისი სამუშაო კაპიტალი და გააგრძელოს საქმიანობა ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

ხელმძღვანელობის აზრით, ამ ინიციატივების ერთობლიობა კომპანიას უზრუნველყოფს საჭირო ლიკვიდურობით, რათა საქმიანობა გააგრძელოს ამ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეული საქმიანობის პროცესში.

(ათას ლარში)

**2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)****2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა****ა) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან**

მზა პროდუქციის რეალიზაციიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია შეასრულებს ნაკისრ მოვალეობას, ე.ი. დროის იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი მყიდველს გადაეცემა, როგორც წესი, საქონლის მიწოდებისას მომხმარებლის ადგილმდებარეობაზე. კომპანიამ დაასკვნა, რომ ამონაგებთან დაკავშირებულ გარიგებებში მარწმუნებლის სახით გამოდის, ვინაიდან, როგორც წესი, საქონელს თვითონ აკონტროლებს მომხმარებლისთვის გადაცემამდე. კრედიტის სტანდარტული ვადა საქონლის გადაცემიდან 30-90 დღეა.

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

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

**დაბრუნების უფლება**

მზა პროდუქციის გაყიდვის ზოგიერთი ხელშეკრულება მომხმარებელს საქონლის დაბრუნების უფლებას აძლევს გარკვეულ ვადაში. კომპანია მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით აფასებს, რა საქონელი არ დაბრუნდება, რადგან ეს მეთოდი ყველაზე ზუსტად პროგნოზირებს ცვლადი ანაზღაურების ოდენობას, რომელსაც კომპანია მიიღებს. კომპანია დაბრუნების უფლების მოსალოდნელ თანხას აღრიცხავს, როგორც მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების შემცირებას.

**სახელშეკრულებო ნაშთები****სახელშეკრულებო აქტივები**

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

**სავაჭრო მოთხოვნები**

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

**სახელშეკრულებო ვალდებულებები**

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

(ათას ლარში)

## 2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

### 2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

#### ბ) ძირითადი საშუალებები

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

ცვეთა ხდება დარიცხვის წრფივი მეთოდით ქვემოაღნიშნული კატეგორიების აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

მანქანა-დანადგარები  
სატრანსპორტო საშუალებები  
საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი

3-5 წელი  
3-დან 5 წლამდე  
5 წელი

აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ მათი ექსპლუატაციაში მიღების თარიღიდან.

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გაყიდვის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გაყიდვიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება წმინდა გასვლის ამონაგებსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

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

#### გ) არამატერიალური აქტივები

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

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს აქვს შეზღუდული სასარგებლო ვადა და მათი ამორტიზება ხდება ეკონომიკური მომსახურების ვადის პერიოდში და გაუფასურების ოდენობის დასადგენად გადაფასდება მაშინ, როდესაც რამე მიანიშნებს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურებაზე. ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი სასარგებლო მომსახურების განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის შემთხვევაში მინიმუმ ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება. მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება შესაბამისად ცვლის ამორტიზაციის პერიოდს ან მეთოდს და აღირიცხება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. კომპანია არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეუზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

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

(ათას ლარში)

## 2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

### 2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში. კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა 5 წლიდან 10 წლამდეა.

#### დ) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა გასაყიდ ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგები აისახება გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში სამუშაო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

წმინდა გასაყიდი ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეული საქმიანობის პროცესში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯი.

#### ე) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტაცაა.

გარიგებები და ნაშთები

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

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

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

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, გადაანგარიშდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. არაფულადი მუხლების კონვერტაციის შედეგად მიღებული შემოსულობა თუ ზარალი აღირიცხება მუხლის სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებით განპირობებული შემოსულობის ან ზარალის აღიარების შესაბამისად.

წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას შესაბამისი აქტივების, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) საწყისი აღიარების დროს გამოყენებული სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩათვლება ის თარიღი, რომლითაც კომპანია თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის არაერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, კომპანია თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

#### ვ) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

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

(ათას ლარში)

**2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)****2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

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

*დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“)*

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

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

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

*საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო წარმოდგენა*

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

**ზ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად**

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

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

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(ათას ლარში)

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

### 2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

#### თ) ფინანსური ინსტრუმენტები – საწყისი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

#### ფინანსური აქტივები

##### საწყისი აღიარება და შემდგომი შეფასება

საწყისი აღიარების დროს ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია მათი საწყისი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომლითაც ის ამ ფინანსურ აქტივებს მართავს. სავაჭრო მოთხოვნების გამოკლებით, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა გამოიყენა, კომპანია ფინანსურ აქტივს თავდაპირველად აღიარებს მისი სამართლიანი ღირებულებით და, თუ ფინანსური აქტივი არ არის აღიარებული სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, მას უმატებს გარიგების დანახარჯებს. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა გამოიყენა, ფასდება გარიგების ფასით, როგორც ეს ასახულია თავში (ა) „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“.

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

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

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

(ათას ლარში)

**2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)****2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)***შემდგომი შეფასება*

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

*ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები)*

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

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

*აღიარების შეწყვეტა*

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

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

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. იმ შემთხვევაში, თუ არ მომხდარა რისკებისა და სარგებლის, აქტივზე კონტროლის არც გადაცემა და არც შენარჩუნება, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება შენარჩუნებული მონაწილეობის პირობით. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება ისე, რომ ასახავდეს კომპანიის მიერ შენარჩუნებულ უფლებებსა და მოვალეობებს. შენარჩუნებული მონაწილეობა, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, ფასდება უმცირესით აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და იმ მაქსიმალური თანხას შორის, რომლის გადახდაც შესაძლოა კომპანიას დასჭირდეს.

*გაუფასურება*

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია შემდეგ შენიშვნებშია წარმოდგენილი:

- ▶ მნიშვნელოვანი დაშვებები – მე-3 შენიშვნა;
- ▶ სავაჭრო მოთხოვნები – მე-7 შენიშვნა;

(ათას ლარში)

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

### 2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია, ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულში მიღებულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი მომავალზე ორიენტირებული ფაქტორების შესაბამისად.

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

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გადახდები 90 დღით გვიანდება, გარდა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებთან არსებული ნაშთებისა. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება.

#### **ფინანსური ვალდებულებები**

*საწყისი აღიარება და შემდგომი შეფასება*

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

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

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, საიჯარო ვალდებულებებს და პროცენტთან სესხებსა და ნასესხებ სახსრებს.

*(ათას ლარში)*

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

### 2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

#### *შემდგომი შეფასება*

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

ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი დისკონტის ან შესყიდვის პრემიის, აგრეთვე საზღაურების თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება ფინანსური დანახარჯების ნაწილში. ეს კატეგორია, როგორც წესი, ვრცელდება პროცენტთან სესხებასა და ნასესხებ სახსრებზე.

#### *აღიარების შეწყვეტა*

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

#### *ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა*

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

#### **ი) იჯარა**

ხელშეკრულების გაფორმების დროს კომპანია აფასებს, ხელშეკრულება წარმოადგენს ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ანუ თუ ხელშეკრულება გულისხმობს გარკვეული პერიოდის განმავლობაში კონკრეტული აქტივის გაკონტროლების ან გამოყენების უფლებას ანაზღაურების სანაცვლოდ.

#### *კომპანია, როგორც მოიჯარე*

კომპანია იყენებს აღიარების და შეფასების ერთ მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი იჯარებისა და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა. კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რათა გადაიხადოს საიჯარო გადასახადები და აქტივის გამოყენების უფლებას ძირითადი საშუალებების ნაწილში, რაც წარმოადგენს საიჯარო აქტივების გამოყენების უფლებას.

(ათას ლარში)

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

### 2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

*აქტივის გამოყენების უფლება*

კომპანია აქტივის გამოყენების უფლებას აღიარებს იჯარის დაწყების თარიღისთვის (ანუ იმ თარიღით, როდესაც საიჯარო აქტივი ხელმისაწვდომია გამოსაყენებლად). აქტივის გამოყენების უფლება ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების, გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯების და იჯარის დაწყების თარიღით ან თარიღამდე საიჯარო გადახდებს, რასაც აკლდება მიღებული იჯარის წამახალისებელი გადახდები. თუ კომპანიას არ აქვს გონივრული რწმენა იმისა, რომ იჯარის ვადის ბოლოს მოიპოვებს საიჯარო აქტივის მესაკუთრეობის უფლებას, აღიარებული აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთას არიცხავს წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადასა და სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების შემდეგ ვადებს შორის უმოკლეს ვადაზე:

- ▶ შენობა-ნაგებობები 7-დან 50 წლამდე.

თუ იჯარის ვადის ბოლოს საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება კომპანიას გადაეცემა, ან ხარჯი ასახავს შესყიდვის ოფციონის აღსრულებას, ცვეთა გამოითვლება აქტივის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის მეშვეობით.

*საიჯარო ვალდებულებები*

იჯარის დაწყების თარიღისთვის კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც გამოითვლება, როგორც იჯარის ვადის განმავლობაში გადასახდელი თანხების დღევანდელი ღირებულება. საიჯარო გადასახადები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), შემცირებულს მისაღები საიჯარო შეღავათებით და თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით. საიჯარო გადასახადები ასევე შედგება შესყიდვის ოფციონის აღსრულების ფასისგან, რომლის კომპანიის მიერ აღსრულება საკმარისად სარწმუნოა, და იჯარის შეწყვეტისთვის გადახდილი ჯარიმებისგან, თუ იჯარის ვადა ასახავს კომპანიის მიერ იჯარის შეწყვეტის ოფციონის აღსრულებას. ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის მიბმული ინდექსზე ან განაკვეთზე, აღიარებულია იმ პერიოდის ხარჯად, რომლის განმავლობაშიც დგება გადახდის გამომწვევი მოვლენა ან გარემოება.

საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების გამოსათვლელად კომპანია იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღისთვის, თუ საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მკაფიოდ განსაზღვრული არ არის. იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა იზრდება, რომ ასახოს პროცენტის ზრდა და მცირდება საიჯარო გადახდების შესაბამისად. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა ფასდება, თუ ხდება იჯარის ვადის მოდიფიკაცია ან ცვლილება, თუ იცვლება არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდები ან ცვლილება შედის საიჯარო აქტივის შესყიდვის ოფციონის შეფასებაში.

*მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები*

კომპანია თავის ყველა სამეურნეო სუბიექტში იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისთვის დაშვებულ გამოწვევას სატრანსპორტო საშუალებების და აღჭურვილობის მოკლევადიანი იჯარების დროს (ანუ იმ იჯარების შემთხვევაში, რომელთა ვადა, მაქსიმუმ, 12 თვეა იჯარის ხელშეკრულების გაფორმების თარიღიდან და არ შეიცავს შესყიდვის უფლებას). მოკლევადიან იჯარებზე და იჯარებზე გადახდების აღიარება ხდება ხარჯის სახით, იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

*კომპანია, როგორც მეიჯარე*

იჯარა, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. იჯარიდან შემოსავალი აღირიცხება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაზე და, თავისი საოპერაციო ხასიათის გამო, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება ამონაგების ნაწილში. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული საწყისი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მათი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე იმავე წესით, როგორც საიჯარო შემოსავლისა. პირობითი საიჯარო ქირის აღიარება ხდება ამონაგების სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

(ათას ლარში)

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

### 2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

#### კ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

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

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

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

#### ლ) ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

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

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

(ათას ლარში)

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

### 2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

#### ბ) ანარიცხები

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

#### ბ) სამართლიანი ღირებულების შეფასება

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

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

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე, ან
- ▶ ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

ძირითადი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

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

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

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

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

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

(ათას ლარში)

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

### 2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

### 2.4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში და გადაანგარიშებაში

კომპანია შესადარის ინფორმაციის რეკლასიფიკაციას ახდენს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რათა შესაბამისობაში მოიყვანოს მიმდინარე პერიოდის წარდგენასთან. რეკლასიფიკაციებს ასეთი ეფექტი აქვს:

| <u>სრული შემოსავლის ანგარიშგება</u> | <u>2021</u> |
|-------------------------------------|-------------|
| ადმინისტრაციული ხარჯები             | (907)       |
| გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები     | 907         |

### 2.5 ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია

ქვემოთ ჩამოთვლილ სტანდარტებს/ინტერპრეტაციებს, რომლებიც კომპანიის საქმიანობისთვის აქტუალურია და 2022 წლის 1 იანვრისთვის შევიდა ძალაში, გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან საქმიანობის შედეგებზე:

- ▶ „წაგებიანი ხელშეკრულებები – ხელშეკრულების შესრულების ხარჯები“ – შესწორებები ბასს (IAS) 37-ში
- ▶ „კონცეპტუალური საფუძვლების მითითება“ – შესწორებები ფასს (IFRS) 3-ში
- ▶ „ძირითადი საშუალებები: შემოსულობა მიზნობრივ გამოყენებამდე – ცვლილებები ბასს (IAS) 16-ში „იჯარა“
- ▶ ფასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ – შვილობილი საწარმო, როგორც საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს ფასს-ს
- ▶ ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ – ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის „10 პროცენტის“ ტესტში მოყვანილი საკომისიოები
- ▶ ბასს (IAS) 41 – „სოფლის მეურნეობა“ – გადასახადით დაბეგვრა სამართლიანი ღირებულების შეფასებებში.

### 2.6. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

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

(ათას ლარში)

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

### 2.6. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

ფასს (IFRS 17) "სადაზღვევო ხელშეკრულებები"

2017 წლის მაისში ბასსს-მა გამოუშვა ფასს 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (ფასს 17), ამომწურავი ახალი სააღრიცხვო სტანდარტი სადაზღვევო ხელშეკრულებებისთვის, რომელიც მოიცავს აღიარების და შეფასების, წარდგენისა და ინფორმაციის გახსნის საკითხებს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 17 ჩაანაცვლებს ფასს 4-ს „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (ფასს 4) რომელიც გამოიცა 2005 წელს. ფასს 17 ეხება ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებას (მაგ. სიცოცხლის, არასიცოცხლის, პირდაპირი დაზღვევა და გადაზღვევა), განურჩევლად იმისა, თუ რა ტიპი საწარმო აფორმებს მათ, ასევე გარკვეულ გარანტიებს და ფინანსურ ინსტრუმენტებს დისკრეციული მონაწილეობის პარამეტრებით. მის მოქმედების არეალში შედის გარკვეული გამოწვევების. ფასს 17-ის ზოგადი მიზანია სააღრიცხვო მოდელის შექმნა სადაზღვევო ხელშეკრულებებისთვის, რომელიც უფრო სასარგებლო და თანმიმდევრული იქნება მზღვევებისთვის. ფასს 4-ის მოთხოვნებისგან განსხვავებით, რომლებსგანაც მანამდე მოქმედი ადგილობრივი სააღრიცხვო პოლიტიკები მეტწილად გათავისუფლებულია, ფასს 17 წარმოადგენს კომპლექსურ მოდელს სადაზღვევო ხელშეკრულებებისთვის, რომელიც ბუღალტრული აღრიცხვის ყველა შესაბამის ასპექტს მოიცავს. ფასს 17 წარმოადგენს ზოგად მოდელს, რომელსაც ახლავს:

- ისეთი ხელშეკრულებების სპეციფიკის გათვალისწინება, რომლებსაც აქვს პირდაპირი მონაწილეობის მახასიათებლები (ცვალებადი საზღაურის მიდგომა)
- გამარტივებული მიდგომა (პრემიების განაწილების მიდგომა), ძირითადად, მოკლევადიანი ხელშეკრულებებისთვის

ფასს 17 ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და სავალდებულოა შესადარისი რიცხოვრივი მონაცემების წარმოდგენა. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენებაც, თუ საწარმო ასევე გამოიყენებს ფასს 9-სა და ფასს 15-ს, ფასს 17-ის პირველად გამოყენებამდე ან გამოყენების დღეს. ეს სტანდარტი კომპანიას არ ეხება.

ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად 2020 წლის 1 იანვარს ბასსს-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ის „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ 69-76 მუხლებში, რომლებიც აკონკრეტებს ვალდებულებების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიცირების წესებს. ცვლილებები განმარტავს:

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

ცვლილებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და მათი გამოყენება უნდა მოხდეს რეტროსპექტიულად. კომპანია ამ ეტაპზე აფასებს ცვლილებების ეფექტს მის მიმდინარე პრაქტიკაზე და იმას, არსებული სესხები საჭიროებს თუ არა რესტრუქტურირაციას. სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება – ბასს 8-ის შესწორებები.

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

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

(ათას ლარში)

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

### 2.6. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

ცვლილებებს, სავარაუდოდ, არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

*სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები – შესწორებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაცია.*

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

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

კომპანია ამჟამად არის თავისი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციის გაცხადების გადასინჯვის პროცესში, რათა უზრუნველყოს მისი შესაბამისობა განახლებულ მოთხოვნებთან.

*ერთი გარიგებიდან წარმოდგარ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი – ცვლილებები ბასს 12-ში*

2021 წლის მაისში საბჭომ გამოუშვა ბასს 12-ის ცვლილებები, რომლებითაც დავიწროვდა ბასს 12-ის მიხედვით საწყისი აღიარებიდან გამოწვევის არეალი ისე, რომ იგი აღარ ვრცელდება იმ გარიგებებზე, რომლებიც განაგრძობს წარმოშობა თანაბარი დასაბეგრი და გამოსაქვითი დროებითი სხვაობები.

ცვლილება უნდა გავრცელდეს იმ გარიგებებზე, რომლებიც დგება წარმოდგენილი უადრესი შესაძარისი პერიოდის დაწყების თარიღით ან მის შემდეგ. გარდა ამისა, წარმოდგენილი უახლესი შესაძარისი პერიოდის დასაწყისში გადავადებული საგადასახადო აქტივი (იმ პირობით, რომ საკმარისი დასაბეგრი მოგება არსებობს) და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება ასევე უნდა იქნეს აღიარებული ყველა გამოსაქვითი და დასაბეგრი დროებითი სხვაობისთვის, რომლებიც უკავშირდება იჯარებს და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებებს. ეს ცვლილებები კომპანიაზე გავლენას არ ახდენს.

## 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

(ათას ლარში)

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

#### მოსაზრებები

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

*ამონაგების აღიარება – საქონელზე კონტროლის გადაცემა*

ხელმძღვანელობა განსჯის საფუძველზე განსაზღვრავს, აკონტროლებს თუ არა კომპანია შუამავალი გამყიდველებისთვის მიწოდებულ საქონელს, საბოლოო მომხმარებლებზე მათ გადაყიდვამდე. ყიდვა-გაყიდვის გარკვეული ხელშეკრულებების მიხედვით, შუამავალი გამყიდველები ვალდებული არიან, რომ საქონლის ღირებულება გადაიხადონ მხოლოდ მას შემდეგ, რაც მას გადაყიდვიან საბოლოო მომხმარებელზე და აქვთ უპირობო უფლება, დაუბრუნონ გაუყიდავი საქონელი კომპანიას ნებისმიერ დროს, პროდუქტის ვარგისიანობის გასვლამდე. ხელმძღვანელობა მიაჩნია, რომ ამ ყიდვა-გაყიდვის ხელშეკრულებებით კომპანია ინარჩუნებს საქონელზე კონტროლს, ვიდრე მოხდება მისი გადაყიდვა საბოლოო მომხმარებლებზე და არ აღიარებს ამონაგებს ამ მომენტამდე.

#### შეფასებები და დაშვებები

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

*მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი*

კომპანია აღიარებს რეზერვს სავაჭრო მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის და ამისათვის გამოყენებული აქვს ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომა. შესაბამისად, კომპანია, ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის მესამე მხარეების მიმართ მოთხოვნებისთვის. კომპანიამ შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულში მიღებულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიმართ არსებული მოთხოვნების შემთხვევაში, კომპანიის ხელმძღვანელობა აფასებს საერთო წმინდა დავალიანების ოდენობას კონტრაქტისგან ან მის მიმართ. კომპანია აღიარებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, თუ დაკავშირებული მხარეების მიმართ მოთხოვნები უფრო მაღალია, ვიდრე შესაბამისი მხარის მიერ გადასახდელი თანხები, ვინაიდან იგი მოელის, რომ ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში მოხდება ურთიერთგაქვითვა ვადაგადაცილებულ თანხებთან მიმართებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. მნიშვნელოვანი განსჯა გახდა საჭირო იმის შესაფასებლად, ურთიერთგაქვითვის მოლოდინები არის თუ არა მართებული ამოსავალი მონაცემები მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის დაკავშირებული მხარის მიმართ მოთხოვნებთან მიმართებით. ამის შედეგად, 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არ არის აღიარებული საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიმართ მოთხოვნებზე.

კომპანიის შეფასებით, საკრედიტო დაწესებულებებში განთავსებულ თანხებზე (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაზღაურებები) მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაა არსებითი იყო.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ აღიარა 4,376 ლარის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი (2021 წ.: 3,676 ლარი) თავისი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის (მე-7 შენიშვნა).

(ათას ლარში)

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

კომპანიამ დაკორექტირებული EBITDA წარმოადგინა საქმიანობის შეფასების საზომად, რადგან ხელმძღვანელობის აზრით, ეს მაჩვენებელი რელევანტურია კომპანიის ფინანსური შედეგების შეფასებისთვის. დაკორექტირებული EBITDA გამოითვლება მოგების კორექტირების გზით, რომელსაც აკლდება გადასახადის ეფექტი, წმინდა ფინანსური დანახარჯები, ცვეთა, ამორტიზაცია, საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა/ზარალი და სხვა გარკვეული სხვა შემოსავალი და ხარჯი, რომლებიც მიიჩნევა არარეგულარულად. დაკორექტირებული EBITDA არ წარმოადგენს ფასს-ით განსაზღვრულ ეფექტიანობის შეფასების მაჩვენებელს. კომპანიის მიერ განსაზღვრული დაკორექტირებული EBITDA შესაძლოა არ იყოს შედარებადი სხვა საწარმოების მსგავსი ტიპის ეფექტიანობის შეფასების მაჩვენებლებსა და განმარტებით შენიშვნებთან.

პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე დაკორექტირებული შემოსავლის შეჯერება ასე გამოიყურება:

|                                                       | შენიშვნა | 2022         | 2021         |
|-------------------------------------------------------|----------|--------------|--------------|
| <b>წლის წმინდა მოგება</b>                             |          | <b>6,619</b> | <b>2,658</b> |
| მოგების გადასახადის სარგებელი                         |          | –            | –            |
| <b>დასაბეგრი მოგება</b>                               |          | <b>6,619</b> | <b>2,658</b> |
| <b>კორექტირებები:</b>                                 |          |              |              |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                  | 15, 16   | 2,051        | 1,325        |
| საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა             |          | (372)        | (109)        |
| ფინანსური დანახარჯები                                 | 19       | 345          | 243          |
| ფინანსური შემოსავალი                                  | 8        | (80)         | (48)         |
| ზარალი თანამშრომლის დათხოვნის შედეგად                 | 18       | 657          | –            |
| სხვა შემოსავალი/(ხარჯები)                             |          | –            | (320)        |
| შემოსულობა საიჯარო ვალდებულების აღიარების შეწყვეტიდან |          | (476)        | –            |
| <b>დაკორექტირებული EBITDA</b>                         |          | <b>8,744</b> | <b>3,749</b> |

(ათას ლარში)

## 5. ძირითადი საშუალებები და აქტივის გამოყენების უფლება

|                                         | მანქანა-<br>დანადგარები | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | საოფისე<br>აღჭურვილობა<br>და ინვენტარი | აქტივის<br>გამოყენების<br>უფლება* | სულ     |
|-----------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------|---------|
| <b>თვითღირებულება</b>                   |                         |                             |                                        |                                   |         |
| 2019 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით  | 406                     | 1,342                       | 441                                    | 2,322                             | 4,511   |
| შემოსვლები                              | 7                       | 140                         | 65                                     | 285                               | 497     |
| გასვლები                                | (1)                     | (109)                       | (78)                                   | (244)                             | (432)   |
| 2020 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით  | 412                     | 1,373                       | 428                                    | 2,363                             | 4,576   |
| შემოსვლები                              | 188                     | 702                         | 75                                     | 1,019                             | 1,984   |
| გასვლები                                | (57)                    | (548)                       | (77)                                   | (335)                             | (1,017) |
| 2021 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით  | 543                     | 1,527                       | 426                                    | 3,047                             | 5,543   |
| შემოსვლები                              | 338                     | 2,616                       | –                                      | 3,299                             | 6,253   |
| გასვლები                                | (44)                    | (61)                        | (23)                                   | (2,086)                           | (2,214) |
| 2022 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით  | 837                     | 4,082                       | 403                                    | 4,260                             | 9,582   |
| <b>ცვეთა</b>                            |                         |                             |                                        |                                   |         |
| 2019 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით  | (266)                   | (675)                       | (255)                                  | (565)                             | (1,761) |
| ცვეთის დანარიცხი წლის<br>განმავლობაში   | (24)                    | (226)                       | (87)                                   | (842)                             | (1,179) |
| ცვეთა აქტივის გასვლისას                 | 1                       | 86                          | 63                                     | 193                               | 343     |
| 2020 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით  | (289)                   | (815)                       | (279)                                  | (1,214)                           | (2,597) |
| ცვეთის დანარიცხი წლის<br>განმავლობაში   | (132)                   | (239)                       | (3)                                    | (883)                             | (1,257) |
| ცვეთა აქტივის გასვლისას                 | 23                      | 416                         | 36                                     | 334                               | 809     |
| 2021 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით  | (398)                   | (638)                       | (246)                                  | (1,763)                           | (3,045) |
| ცვეთის დანარიცხი წლის<br>განმავლობაში   | (118)                   | (519)                       | (2)                                    | (1,317)                           | (1,956) |
| ცვეთა აქტივის გასვლისას                 | 31                      | 75                          | 23                                     | 1,739                             | 1,868   |
| 2022 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით  | (485)                   | (1,082)                     | (225)                                  | (1,341)                           | (3,133) |
| <b>წმინდა სააღრიცხვო<br/>ღირებულება</b> |                         |                             |                                        |                                   |         |
| 2020 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით  | 123                     | 558                         | 149                                    | 1,149                             | 1,979   |
| 2021 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით  | 145                     | 889                         | 180                                    | 1,284                             | 2,498   |
| 2022 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით  | 352                     | 3,000                       | 178                                    | 2,919                             | 6,449   |

\* აქტივის გამოყენების უფლების მოძრაობა წარმოდგენილია მე-10 შენიშვნაში.

(ათას ლარში)

**6. მარაგები**

|                                                                       | 2022          | 2021         |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|
| საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან ნაყიდი მზა პროდუქცია (ბ) | 7,309         | 3,968        |
| სხვა მზა პროდუქცია (ა)                                                | 3,866         | 3,489        |
| სხვა მარაგები                                                         | 71            | 77           |
|                                                                       | <b>11,246</b> | <b>7,534</b> |

- (ა) სხვა მზა პროდუქცია მოიცავს ლუდს, ლიმონათს, წვენს, არაყს, ყავას და სხვა ალკოჰოლურ და არაალკოჰოლურ პროდუქტებს, რომლებიც მესამე მხარეებისგან არის შესყიდული.
- (ბ) საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან ნაყიდი მზა პროდუქცია მოიცავს ჯორჯიან ბევერიჯის პოლდინგის შვილობილი საწარმოების მიერ წარმოებულ მარაგებს: ღვინოს, ბრენდის, ჭაჭას, ცქრილა ღვინოს, ლუდსა და ლიმონათს, ასევე მესამე მხარეების მიერ წარმოებულ საქონელს: ყავას.

ყველა მზა პროდუქცია აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით, ხოლო სხვა მარაგები და ნედლეული და მასალები აღირიცხება თვითღირებულებით. 2022 წლის განმავლობაში 118 ლარი (2021 წ.: 153 ლარი) აღიარდა, როგორც მარაგების მათ წმინდა გასაყიდ ღირებულებამდე და სხვა დაზიანებული საქონლის ჩამოწერის ხარჯი და აისახა სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

**7. სავაჭრო მოთხოვნები**

|                                                           | 2022          | 2021          |
|-----------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| მესამე მხარეებისგან მისაღები სავაჭრო მოთხოვნები           | 27,189        | 18,433        |
| მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ (21-ე შენიშვნა) | 662           | 1,870         |
| გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი        | (4,376)       | (3,676)       |
|                                                           | <b>23,475</b> | <b>16,627</b> |

სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება და მათი დაფარვის ვადა, როგორც წესი, 30-90 დღეა.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის მოძრაობა ასეთია:

|                                  | 2022         | 2021         |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| <b>1 იანვრის მდგომარეობით</b>    | <b>3,676</b> | <b>3,125</b> |
| წლის დანარიცხი                   | 700          | 551          |
| <b>31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>4,376</b> | <b>3,676</b> |

საერთო საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა, რამაც 2021 წელს მნიშვნელოვანი როლი შეასრულა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცვლილებაში, ძირითადად, ახალი ფინანსური აქტივების აღიარებით არის წარმოდგენილი.

ცხრილში წარმოდგენილია საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა და საკრედიტო ხარისხი სავაჭრო მოთხოვნების მიხედვით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ანარიცხების მატრიცის გამოყენებით.

| 2022                         | ვადავად-<br>უცილებელი | <30 დღე | 30-90 დღე | 90> დღე | სულ     |
|------------------------------|-----------------------|---------|-----------|---------|---------|
| საერთო საბალანსო ღირებულება  | 5,460                 | 3,509   | 12,601    | 6,281   | 27,851  |
| მოსალოდნელი ზარალის დონე     | 1%                    | 2%      | 2%        | 63.67%  | 15.71%  |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი | (55)                  | (70)    | (252)     | (3,999) | (4,376) |

(ათას ლარში)

**7. სავაჭრო მოთხოვნები (გაგრძელება)**

| 2021                            | ვადაგადა-<br>უცილებელი | <30 დღე | 30-90 დღე | 90> დღე | სულ     |
|---------------------------------|------------------------|---------|-----------|---------|---------|
| საერთო საბალანსო ღირებულება     | 6,968                  | 4,869   | 4,410     | 4,056   | 20,303  |
| მოსალოდნელი ზარალის დონე        | 1%                     | 2%      | 4.49%     | 81.63%  | 18.11%  |
| მოსალოდნელი საკრედიტო<br>ზარალი | (70)                   | (97)    | (198)     | (3,311) | (3,676) |

90 დღეზე მეტი ხნით გადავადებული მოთხოვნები, რომლებიც სრულად დარეზერვებული არ არის, წარმოადგენს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებთან და მესამე მხარეებთან არსებულ ნაშთებს და მათი ამოღება სრულად მოხდა მომდევნო პერიოდში კომპანიის მოლოდინის შესაბამისად.

ინფორმაცია კომპანიის მთლიანი საკრედიტო რისკის მოცულობების შესახებ მოცემულია მე-20 შენიშვნაში.

**8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები**

|                               | 2022       | 2021         |
|-------------------------------|------------|--------------|
| მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში | 607        | 1,501        |
| ნაღდი ფული                    | –          | 45           |
|                               | <b>607</b> | <b>1,546</b> |

მიმდინარე ანგარიშები განთავსებულია ქართულ ბანკებში, რომელთაც აქვთ Moody's-ის მიერ მინიჭებული “Ba3/Ba2” (LC) გარე საკრედიტო რეიტინგი (2021 წ.: Ba3/Ba2” (LC))

მიმდინარე ანგარიშებს ერიცხება წლიური 2%-5%. საპროცენტო შემოსავალი ანაზღაურებულია 2022 წლის განმავლობაში 80 ლარი იყო (2021 წ.: 48 ლარი).

**9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

|                                                                                              | 2022          | 2021          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული<br>საწარმოების მიმართ (21-ე შენიშვნა) | 18,430        | 14,275        |
| სავაჭრო ვალდებულებები მესამე მხარეების მიმართ                                                | 5,858         | 4,512         |
|                                                                                              | <b>24,288</b> | <b>18,787</b> |

სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება და, ჩვეულებრივ, 30-დან 90 დღეში იფარება. სავაჭრო ვალდებულებები მესამე მხარეების წინაშე, ძირითადად, მოიცავს ღვინის პროდუქტებთან, ლუდთან, წყალთან და წვენთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს.

**10. იჯარა**

თავისი სადისტრიბუციო საქმიანობისთვის კომპანიას გაფორმებული აქვს იჯარის ხელშეკრულებები შენობებისა და საწყობების სხვადასხვა ობიექტზე. კომპანიის საიჯარო ვალდებულებები უზრუნველყოფილია მეიჯარის უფლებით საიჯარო აქტივებზე. ზოგადად, კომპანიას ეკრძალება საიჯარო აქტივების გადაცემა ან ქვეიჯარა. ზოგიერთი იჯარის ხელშეკრულება შეიცავს ვადის გაგრძელების და ვადამდე შეწყვეტის უფლებას. კომპანიის იჯარების უმეტესი ნაწილი გამოხატულია ლარში. კომპანიას გარკვეული ტექნიკა 12 თვემდე ვადით აქვს იჯარით აღებული, და აგრეთვე იჯარით აქვს მიღებული დაბალი ღირებულების მქონე საოფისე აღჭურვილობა. ამ იჯარებისთვის კომპანიამ გამოიყენა აღიარების „მოკლევადიანი იჯარისთვის“ დაშვებული გამონაკლისები.

(ათას ლარში)

**10. იჯარა (გაგრძელება)**

ქვემოთ მოცემულია აქტივის გამოყენების უფლებების აღიარებული საბალანსო ღირებულებები და მათი მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში:

| პირვანდელი ღირებულება                            | შენიშვნები და<br>საწყობები | სულ          |
|--------------------------------------------------|----------------------------|--------------|
| <b>2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>       | <b>2,363</b>               | <b>2,363</b> |
| შემოსვლები                                       | 1,019                      | 1,019        |
| ხელშეკრულების ვადის ამოწურვა                     | (335)                      | (335)        |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>       | <b>3,047</b>               | <b>3,047</b> |
| შემოსვლები                                       | 3,299                      | 3,299        |
| ხელშეკრულების ვადის ამოწურვა                     | (2,086)                    | (2,086)      |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>       | <b>4,260</b>               | <b>4,260</b> |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>                           |                            |              |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>       | <b>1,214</b>               | <b>1,214</b> |
| ხელშეკრულების ვადის ამოწურვა                     | (334)                      | (334)        |
| ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში               | 883                        | 883          |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>       | <b>1,763</b>               | <b>1,763</b> |
| ხელშეკრულების ვადის ამოწურვა                     | (1,739)                    | (1,739)      |
| ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში               | 1,317                      | 1,317        |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>       | <b>1,341</b>               | <b>1,341</b> |
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>1,284</b>               | <b>1,284</b> |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>2,919</b>               | <b>2,919</b> |

ქვემოთ წარმოდგენილია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და მათი მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში:

|                                                                                |              |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით</b>                                        | <b>1,416</b> |
| შემოსვლები                                                                     | 1,019        |
| საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე                                        | 129          |
| საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილის გადახდები                                | (907)        |
| მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ასახული საკუროს სხვაობით განპირობებული ზარალი     | (79)         |
| საიჯარო ვალდებულებაზე პროცენტის გადახდა                                        | (129)        |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>                                     | <b>1,449</b> |
| შემოსვლები                                                                     | 3,299        |
| საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე                                        | 269          |
| საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილის გადახდები                                | (1,280)      |
| მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ასახული საკუროს სხვაობით განპირობებული შემოსულობა | 221          |
| საიჯარო ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა                                      | (393)        |
| საიჯარო ვალდებულებაზე პროცენტის გადახდა                                        | (269)        |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>                                     | <b>3,296</b> |

ქვემოთ მოცემულია მოგებაში ან ზარალში აღიარებული თანხები:

|                                                                            | 2022           | 2021           |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ანარიცხები                       | (1,317)        | (883)          |
| საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე                                    | (269)          | (129)          |
| მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯი (შესული ადმინისტრაციულ ხარჯებში) | –              | (15)           |
| <b>მოგებაში ან ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა</b>                        | <b>(1,586)</b> | <b>(1,027)</b> |

(ათას ლარში)

**10. იჯარა (გაგრძელება)**

სულ საიჯარო გადახდები, დაბალი ღირებულების და მოკლევადიანი იჯარების ჩათვლით, წლის განმავლობაში 1,051 ლარი იყო (2020 წ.: 1,061 ლარი).

კომპანიას გაფორმებული აქვს რამდენიმე საიჯარო ხელშეკრულება, რომლებიც შეიცავს ვადის გაგრძელების და ვადამდე შეწყვეტის უფლებას. ამ უფლებების მოპოვების მიზანი იყო საიჯარო აქტივების პორტფელის მართვის მოქნილობა და შესაბამისობა კომპანიის ბიზნეს საჭიროებებთან. ხელმძღვანელობა მნიშვნელოვანწილად თავის განსჯაზე დაყრდნობით განსაზღვრავს, აქვს თუ არა გონივრული რწმენა იმისა, რომ გამოიყენებს ვადის გაგრძელების და ვადამდე შეწყვეტის უფლებას. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 3,296 ლარის სამომავლო საიჯარო გადახდები შევიდა იჯარის ვადაში იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლებასთან დაკავშირებით (2021 წ.: 1,431).

**11. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები**

|                    | 2022       | 2021         |
|--------------------|------------|--------------|
| გასაცემი ხელფასები | 320        | 461          |
| გასაცემი პრემია    | 274        | 690          |
| სხვა               | 63         | 67           |
|                    | <b>657</b> | <b>1,218</b> |

**12. პროცენტის სესხები და ნასესხები სახსრები**

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

|                                                             | ვადა         | ვალუტა | 2022     | 2021       |
|-------------------------------------------------------------|--------------|--------|----------|------------|
| <b>მოკლევადიანი პროცენტის სესხები და ნასესხები სახსრები</b> |              |        |          |            |
| <b>ადგილობრივი ფინანსური საკრედიტო</b>                      |              |        |          |            |
| <b>დაწესებულებისგან მიღებული 2.00 მილიონი ლარის</b>         |              |        |          |            |
| საკრედიტო ხაზი                                              | 29-ნოემბ.-22 | ლარი   | –        | 649        |
|                                                             |              |        | <b>–</b> | <b>649</b> |

**13. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან**

|                                                                                                 | 2022           | 2021           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| ამონაგები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიერ წარმოებული პროდუქტების გადაყიდვიდან | 127,187        | 89,868         |
| ამონაგები მესამე მხარის საქონლის გადაყიდვიდან                                                   | 46,812         | 23,821         |
| სხვა ამონაგები                                                                                  | 19             | 167            |
|                                                                                                 | <b>174,018</b> | <b>113,856</b> |

(ათას ლარში)

**13. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)****სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები**

კომპანიამ აღიარა ამონაგებთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო აქტივები და სახელშეკრულებო ვალდებულებები:

|                                         | 2022   | 2021   |
|-----------------------------------------|--------|--------|
| სავაჭრო მოთხოვნები (მე-7 შენიშვნა)      | 23,475 | 16,627 |
| მომხმარებლისთვის გადახდილი ავანსები (ა) | 302    | 475    |
| სახელშეკრულებო ვალდებულებები            | 666    | 247    |

- (ა) კომპანია მომხმარებლებს წინასწარ საზღაურს უხდის ახალი ხელშეკრულებების ლისტიგის ან სხვა მარკეტინგული საქმიანობისთვის. ეს საზღაურები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით ყიდვა-გაყიდვის ხელშეკრულების მოქმედების ვადის განმავლობაში, რაც ერთიდან სამ წელს შეადგენს. ამორტიზაციის თანხა აღირიცხება, როგორც გარიგების ფასის შემცირება ფასს 15-ის შესაბამისად. 2022 წელს კომპანიამ აღიარა 114 ლარის ხარჯი მომხმარებლისთვის გადახდილი ავანსების ჩამოწერის შედეგად, რომლიდანაც მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება მოსალოდნელი არ იყო და წარმოადგინა სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

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

2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ აღიარა 247 ლარის ამონაგები, რომელიც უკავშირდება მომდევნო პერიოდზე გადატანილ სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ასახულია 2021 წლის სახელშეკრულებო ვალდებულებებში (2021 წ.: 293 ლარი).

**14. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება**

|                                                                                                 | 2022           | 2021          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან შესყიდული და გადაყიდული საქონლის თვითღირებულება | 111,936        | 76,486        |
| მესამე მხარეებისგან შეძენილი და გადაყიდული საქონლის თვითღირებულება                              | 33,937         | 18,889        |
|                                                                                                 | <b>145,873</b> | <b>95,375</b> |

**15. გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები**

|                                               | 2022         | 2021<br>(რეკლასიფიცირებული)* |
|-----------------------------------------------|--------------|------------------------------|
| ტრანსპორტირების ხარჯები                       | 5,521        | 3,593                        |
| დასაქმებულთა გასამრჯელოები                    | 2,761        | 2,824                        |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                          | 542          | 312                          |
| გაყიდვების მასტიმულირებელი და სარეკლამო ხარჯი | 27           | 53                           |
| საიჯარო და კომუნალური გადასახადები            | 6            | 26                           |
|                                               | <b>8,857</b> | <b>6,808</b>                 |

\* გარკვეული თანხები არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას, რადგან შეიცვალა მე-2 შენიშვნაში წარმოდგენილი რეკლასიფიკაციისთვის შესულ კორექტირებებს.

(ათას ლარში)

**16. ადმინისტრაციული ხარჯები**

|                                             | 2022          | 2021<br>(რეკლასიფი-<br>ცირებული)* |
|---------------------------------------------|---------------|-----------------------------------|
| დასაქმებულთა გასამრჯელოები                  | 8,383         | 6,096                             |
| ცვეთა                                       | 1,415         | 1,056                             |
| საოფისე ხარჯები                             | 375           | 250                               |
| საიჯარო და კომუნალური გადასახადები          | 342           | 245                               |
| დაზღვევა                                    | 191           | 131                               |
| პროფესიული მომსახურება                      | 139           | 160                               |
| სამივლინებო ხარჯები                         | 96            | 48                                |
| ამორტიზაცია                                 | 94            | –                                 |
| კომუნიკაციის ხარჯები                        | 72            | 70                                |
| გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა     | 30            | 37                                |
| სარემონტო და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები | 29            | 11                                |
| საბანკო მომსახურების საზღაური               | 19            | 16                                |
| სხვა                                        | 442           | 356                               |
|                                             | <b>11,627</b> | <b>8,476</b>                      |

\* გარკვეული თანხები არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას, რადგან შეიცავს მე-2 შენიშვნაში წარმოდგენილი რეკლასიფიკაციისთვის შესულ კორექტირებებს.

**17. სხვა საოპერაციო ხარჯები**

|                                               | 2022       | 2021       |
|-----------------------------------------------|------------|------------|
| მარაგების ჩამოწერა                            | 118        | 153        |
| გადახდილი ავანსების ჩამოწერა (მე-13 შენიშვნა) | 114        | –          |
| სხვა                                          | 36         | –          |
|                                               | <b>268</b> | <b>153</b> |

**18. ზარალი თანამშრომლის დათხოვნის შედეგად**

2022 წელს კომპანიამ განიცადა ხელმძღვანელობის რეორგანიზაციის ხარჯები 657 ლარის ოდენობით, საიდანაც 435 ლარი მოდიოდა ზედა რგოლის, ხოლო 222 ლარი – საშუალო რგოლის ხელმძღვანელების შრომითი საქმიანობის შეწყვეტის კომპენსაციაზე.

(ათას ლარში)

## 19. ცვლილებები ფინანსური საქმიანობით გამოწვეულ ვალდებულებებში

|                                                            | სესხები და<br>ნასესხები<br>სახსრები | საიჯარო<br>ვალდებულებები | სულ          |
|------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------|
| <b>2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>                 | <b>1,993</b>                        | <b>1,416</b>             | <b>3,409</b> |
| შემოსვლა                                                   | –                                   | 1,019                    | 1,019        |
| მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური დანახარჯები | 113                                 | 129                      | 242          |
| გადახდილი პროცენტი                                         | (107)                               | (129)                    | (236)        |
| ნასესხები სახსრების დაფარვა                                | (4,000)                             | (907)                    | (4,907)      |
| აღებული სესხები                                            | 2,650                               | –                        | 2,650        |
| საკუთრო სხვაობით განპირობებული (შემოსულობა)                | –                                   | (79)                     | (79)         |
| ზარალი, წმინდა                                             | –                                   | (79)                     | (79)         |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>                 | <b>649</b>                          | <b>1,449</b>             | <b>2,098</b> |
| შემოსვლა                                                   | –                                   | 3,299                    | 3,299        |
| მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური დანახარჯები | 76                                  | 269                      | 345          |
| გადახდილი პროცენტი                                         | (75)                                | (269)                    | (344)        |
| ნასესხები სახსრების დაფარვა                                | (2,650)                             | (1,280)                  | (3,930)      |
| აღებული სესხები                                            | 2,000                               | –                        | 2,000        |
| საიჯარო ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა                  | –                                   | (393)                    | (393)        |
| საკუთრო სხვაობით განპირობებული (შემოსულობა)                | –                                   | 221                      | 221          |
| ზარალი, წმინდა                                             | –                                   | 221                      | 221          |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>                 | <b>–</b>                            | <b>3,296</b>             | <b>3,296</b> |

## 20. ფინანსური ინსტრუმენტების რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისგან, საიჯარო ვალდებულებებისგან და პროცენტის სესხებისა და ნასესხები სახსრებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია დაფინანსების მოზიდვა კომპანიის ოპერაციებისთვის. კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს, ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს, რომლებიც პირდაპირ თავისი ოპერაციებიდან მიიღება.

კომპანიას აქვს საკრედიტო, ლიკვიდურობის და სავალუტო რისკები.

კომპანიის საბაზრო რისკი უმნიშვნელოა, რადგანაც მას არ აქვს ისეთი მნიშვნელოვანი აქტივები ან ვალდებულებები, რომლებზეც სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობა მნიშვნელოვნად შეიცვლება საბაზრო ფასებში ცვლილებების გამო.

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

### საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაქტის ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით ჯგუფს ფინანსური ზარალი მიაღებდა. კომპანიის საკრედიტო რისკი წარმოდგენილია სავაჭრო მოთხოვნებისა და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული ფულადი სახსრების აგრეგირებული ნაშთით 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საკრედიტო რისკის მთლიანი მოცულობა 24,082 ლარს (2021 წ.: 18,173 ლარი) უტოლდებოდა.

(ათას ლარში)

**20. ფინანსური ინსტრუმენტების რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)****საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)***სავაჭრო მოთხოვნები*

2022 წელს ოცდათორმეტი მომხმარებლიდან (2021 წ.: ოცდაოთხი) თითოეულს მართებდა 100 ლარზე მეტი და მათზე მთლიანი დაუფარავი სავაჭრო მოთხოვნების დაახლოებით 71% მოდიოდა (2021 წ.: 95%).

გაუფასურების ანალიზი ტარდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ანარიცხების მატრიცის გამოყენებით, რომლითაც ფასდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. დარეზერვების ნორმები ეყრდნობა სხვადასხვა სეგმენტებად დაჯგუფებული, ზარალიანობის მსგავსი მაჩვენებლის მქონე, მომხმარებლებისთვის დადგენილ ვადაგადაცდილებულ დღეებს. გაანგარიშება ასახავს საშუალო შეწონილ ალბათობას, ფულის დროით ღირებულებას და გონივრულ და დასაბუთებულ ინფორმაციას, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის არის ხელმისაწვდომი წარსულში მომხმარებელი მოვლენების, არსებული პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური ვითარების პროგნოზების შესახებ. როგორც წესი, სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება, თუ ვადაგადაცდილებულია 180 დღეზე მეტი ხნით და არ ექვემდებარება იძულებითი აღსრულების ღონისძიებას, გარდა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიმართ მოთხოვნებისა, რომელთა გაქვითვას ხელმძღვანელობა მოელის შესაბამისი კონტრაქტების მიმართ ვალდებულებებთან ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. კომპანია ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს. მთავარი მომხმარებლებისა და შესაბამისი მოთხოვნების სტატუსის მონიტორინგი ყოველდღიურად ხდება.

*მიმდინარე ანგარიშებზე და მოკლევადიან ანაზღაურებზე განთავსებული ფულადი სახსრები*

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების უდიდესი ნაწილის საქართველოს წამყვან ბანკებში განთავსებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, რომლებშიც ანაზღაურები აქვს განთავსებული.

**სავალუტო რისკი**

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კრედიტზე სამომავლო ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულება ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსის მერყეობის გამო.

კომპანია ხელშეკრულებებს აფორმებს აშშ დოლარში, ევროსა და ლარში. კომპანია არ იყენებს სავალუტო წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს, რომ დააზღვიოს მომავალი გარიგებები და ფულადი ნაკადები. კომპანია არ ფლობს არსებით ნაშთებს უცხოურ ვალუტაში 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ამიტომ შესაბამისი პერიოდების ბოლოსთვის რისკი არსებითი არ არის.

**ლიკვიდურობის რისკი**

ლიკვიდურობის რისკი ნიშნავს იმას, რომ კომპანიამ შეიძლება ვერ შეძლოს ნორმალურ და სტრესულ ვითარებაში წარმოშობილი ფინანსური ვალდებულებების დროულად დაფარვა. ლიკვიდურობის რისკი იმართება მოკლე, საშუალო და გრძელვადიანი პროგნოზირებული ფულადი ნაკადების შეფასებით, პროგნოზირებული და ფაქტობრივი ფულადი ნაკადების მონიტორინგით, ასევე ფულადი რესურსების მისადაგებით ფინანსური ანგარიშგების ვადიანობის ანალიზთან. კომპანიის შეფასებით, იგი შეძლებს თავისი ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გადახდის ვალდებულების შესრულებას თავისი საოპერაციო ფულადი ნაკადებიდან.

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისგან, საიჯარო ვალდებულებებისგან და პროცენტის სესხებისა და ნასესხები სახსრებისგან.

**ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება**

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

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

(ათას ლარში)

**20. ფინანსური ინსტრუმენტების რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)****ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება (გაგრძელება)**

ყველა ფინანსური აქტივი, ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების გარდა, შეფასებულია სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში მე-3 დონის ამოსავალი მონაცემების გამოყენებით.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არადისკონტირებული დაფარვის სახელშეკრულებო ვალდებულებების საფუძველზე:

| <b>2022</b>                                  | <b>3 თვეზე<br/>ნაკლები</b> | <b>3-დან 12<br/>თვემდე</b> | <b>1-დან 5<br/>წლამდე</b> | <b>5 წელზე მეტი</b> | <b>სულ</b>    |
|----------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------------|---------------|
| საიჯარო                                      |                            |                            |                           |                     |               |
| ვალდებულებები                                | 294                        | 921                        | 2,601                     | –                   | 3,816         |
| პროცენტიანი სესხები და<br>ნასესხები სახსრები | –                          | –                          | –                         | –                   | –             |
| სხვა მოკლევადიანი<br>ვალდებულებები           | 657                        | –                          | –                         | –                   | 657           |
| სავაჭრო და სხვა<br>ვალდებულებები             | 24,288                     | –                          | –                         | –                   | 24,288        |
|                                              | <b>25,239</b>              | <b>921</b>                 | <b>2,601</b>              | <b>–</b>            | <b>28,761</b> |
| <b>2021</b>                                  | <b>3 თვეზე<br/>ნაკლები</b> | <b>3-დან 12<br/>თვემდე</b> | <b>1-დან 5<br/>წლამდე</b> | <b>5 წელზე მეტი</b> | <b>სულ</b>    |
| საიჯარო                                      |                            |                            |                           |                     |               |
| ვალდებულებები                                | 281                        | 765                        | 478                       | –                   | 1,524         |
| პროცენტიანი სესხები<br>და ნასესხები სახსრები | 649                        | –                          | –                         | –                   | 649           |
| სხვა მოკლევადიანი<br>ვალდებულებები           | 1,218                      | –                          | –                         | –                   | 1,218         |
| სავაჭრო და სხვა<br>ვალდებულებები             | 18,787                     | –                          | –                         | –                   | 18,787        |
|                                              | <b>20,935</b>              | <b>765</b>                 | <b>478</b>                | <b>–</b>            | <b>22,178</b> |

**კაპიტალის მართვა**

კომპანიაზე არ ვრცელდება კაპიტალთან დაკავშირებული გარე მოთხოვნები. კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს კაპიტალის საკმარისი ბაზის შენარჩუნებას, რათა დააკმაყოფილოს კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნები.

**21. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები**

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

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

1-ელ შენიშვნაში მოცემულია ინფორმაცია კომპანიის სტრუქტურის შესახებ, მშობელი საწარმოს ჩათვლით.

(ათას ლარში)

## 21. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | შესყიდვები (ა) | გაყიდვები | სადაზღვევო ხარჯი | ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ (ა) | მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ (ბ) |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------|------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები - 2022 წ.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 120,547        | 9,760     | 132              | 18,430                                           | 662                                           |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | შესყიდვები (ა) | გაყიდვები | სადაზღვევო ხარჯი | ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ (ა) | მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ (ბ) |
| საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები - 2021 წ.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 76,624         | 7,399     | 91               | 14,275                                           | 1,870                                         |
| (ა) მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ შედგება წინა პერიოდებში შპს „გლობალ ბიერ ჯორჯიასთვის“ მარაგებისა და აღჭურვილობის მიყიდვასთან დაკავშირებული მოთხოვნებისგან. ამ მოთხოვნებზე არ არის აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;                                                                                   |                |           |                  |                                                  |                                               |
| (ბ) კომპანია ყიდულობს ღვინოს, ლუდს, ლიმონათს და ყავის პროდუქტებს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან (სს „თელიანი ველი“, შპს „გლობალ ბიერ ჯორჯია“ და შპს „ახალი ყავის კომპანია“, შესაბამისად) და მათი პროდუქტების დისტრიბუციას ახდენს საქართველოში. დაკავშირებული მხარეების მიმართ დავალიანება ძირითადად შედგება ამ მოწოდებულ მარაგებში გადასახდელი თანხებისგან. |                |           |                  |                                                  |                                               |

### კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელების ანაზღაურება

2022 და 2021 წლებში უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან დაკავშირებული ხარჯად, რომელიც გამოხატულია დასაქმებულთა შემდეგი გასამრჯელოებით, შემდეგი თანხებია აღიარებული:

|                                                 | 2022       | 2021       |
|-------------------------------------------------|------------|------------|
| ხელმძღვანელი პირების პრემიები                   | –          | 558        |
| შრომითი საქმიანობის შეწყვეტის კომპენსაცია       | 438        | –          |
| უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის სახელფასო ხარჯი | 218        | 263        |
|                                                 | <b>656</b> | <b>821</b> |

## 22. ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის ივლისიდან კომპანიამ დაიწყო ავტოტრანსპორტის ჩანაცვლება გრძელვადიანი საიჯარო ხელშეკრულებით.

შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წელს გაწეული სამუშაოს მიხედვით

# შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“

## მმართველობის ანგარიშგება

### სარჩევი

|     |                                                                                       |   |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 1.  | კომპანიის შესახებ .....                                                               | 1 |
| 2.  | ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა .....                      | 2 |
| 3.  | დისტრიბუციის სექტორი .....                                                            | 2 |
| 3.1 | ადგილობრივი ბაზრის მიმოხილვა .....                                                    | 2 |
| 3.2 | დისტრიბუცია და მარკეტინგი .....                                                       | 3 |
| 3.3 | სავაჭრო ობიექტები.....                                                                | 3 |
| 4.  | ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა.....                                                 | 4 |
| 4.1 | საქართველოს მაკროეკონომიკური პირობების მიმოხილვა და პოლიტიკური რისკების ანალიზი ..... | 4 |
| 4.2 | ვალუტის ცვალებადობა .....                                                             | 4 |
| 4.3 | რეგიონში მიმდინარე პროცესები .....                                                    | 5 |
| 4.4 | საკანონმდებლო ფაქტორები.....                                                          | 5 |
| 5.  | კომპანიასთან დაკავშირებული რისკები.....                                               | 6 |
| 5.1 | ფასების ცვალებადობა .....                                                             | 6 |
| 5.2 | მომხმარებელთა ინტერესების ცვლილება .....                                              | 6 |
| 6.  | ფინანსური მონაცემების შიდა კონტროლის მექანიზმები .....                                | 6 |
| 7.  | დასაქმებასთან დაკავშირებული საკითხები და კადრების შენარჩუნება.....                    | 7 |
| 8.  | გარემოსდაცვითი საკითხები .....                                                        | 8 |

# შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“

## მმართველობის ანგარიშგება

### 1. კომპანიის შესახებ

შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2006 წელს და მისი თავდაპირველი ძირითადი საქმიანობა იყო ადგილობრივ ბაზარზე სს „თელიანი ველის“ მიერ წარმოებული ალკოჰოკური სასმელების დისტრიბუცია. დღეისათვის, GDL ახორციელებს ჯგუფში შემავალი ბრენდების (ლუდი – „აისი“, „კაიაკი“, „შავი ლომი“, „ყაზბეგი“, ასევე საერთაშორისო ბრენდები „ჰაინეკენი“, „ამსტელი“ კრუშოვიცე“, ლიმონათი - „ყაზბეგი“, ღვინო – „თელიანი ველი“, „ქინძმარაული“) სრულ დისტრიბუციას ადგილობრივ ბაზარზე.

გარდა ჯგუფში შემავალი ბრენდებისა, GDL ორიენტირებულია დისტრიბუცია გაუწიოს საქართველოში წარმოებულ პროდუქტებს, როგორცაა სნო, ასევე GDL ახორციელებს იმპორტირებული ალკოჰოლური (Medoff, Stolichnaya და სხვა) სასმელების, მიწის თხილისა და ყავა Lavazza - ს დისტრიბუციას;

პროდუქცია, რომელიც წარმოდგენილია ჩვენს პორტფელში საქართველოს ბაზარზე ერთ-ერთ ყველაზე კონკურენტუნარიან სახეობებს წარმოადგენს. პროდუქტები გათვლილია როგორც მაღალ, ასევე საშუალო სეგმენტზე, რაც ზრდის კომპანიის შემოსავლიანობას.

კომპანიის მთავარი მიზანია – იყოს სანდო პარტნიორი და მიაწოდოს მომხმარებელს ხარისხიანი პროდუქცია და ხარისხიანი მომსახურება.

ამ მიზნის მიღწევაში კომპანიას ხელს უწყობს ძლიერი მატერიალურ-ტექნიკური ბაზა, სატრანსპორტო საშუალებები, პროგრამული უზრუნველყოფა და საკუთარი ფილიალები საქართველოს ყველა რეგიონში. ფილიალები განთავსებულია: თელავში, ახალციხეში, გორში, ბათუმში, ზუგდიდსა და ქუთაისში, საერთო მასშტაბით კომპანიაში დასაქმებულია 600-მდე თანამშრომელი;

## შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“

### მმართველობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

#### 2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა

2022 წელს კომპანიის მომგებიანობა გაუმჯობესდა (EBITDA - შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე) 133%-ით წინა წელთან მიმართებით. შემოსავალი კი გაუმჯობესებულია 53 % ით წინა წლის ანალოგიურ მაჩვენებელთან შედარებით.

#### ცხრილი #1: ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

|                                                                                               | 2022          | 2021          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| საოპერაციო შემოსავალი                                                                         | 174,018       | 113,856       |
| გაყიდული საქონლის თვითღირებულება                                                              | (145,873)     | (95,375)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                                          | <b>28,145</b> | <b>18,481</b> |
| საოპერაციო ხარჯები და გაუფასურება                                                             | 19,403        | 14,732        |
| <b>შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA)</b> | <b>8,742</b>  | <b>3,749</b>  |

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

#### 3. დისტრიბუციის სექტორი

##### 3.1 ადგილობრივი ბაზრის მიმოხილვა

საქართველო ყოველწლიურად ღვინის ბაზრის ზრდის ტენდენციით გამოირჩევა. რაც განპირობებულია ტურისტთა მზარდი რაოდენობით და ადგილობრივი მომხმარებლის გემოვნების ცვალებადობით. საქართველომ დაიმკვირდა თავი როგორც ტურისტულმა ქვეყანამ, რაც გამოიხატება ტურისტების მზარდი ტემპით. პანდემიის შემდგომი რეგულაციების მოხსნის შემდგომ ტურიზმი ისევ მზარდ ტენდენციას ინარჩუნებს. 2022 წელს საქართველოს ტერიტორიაზე დაფიქსირდა საერთაშორისო არარეზიდენტი მოგზაურების 5.4 მილიონი შემოსვლა, რაც 2.9-ჯერ მეტია წინა წლის ანალოგიურ მაჩვენებელზე. საქართველოში ჩამოსულ ტურისტებში ღვინის ტურები დიდი პოპულარობით სარგებლობს.

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

კომპანიისთვის 2017 წელს მნიშვნელოვანი გამოწვევა იყო ნატურალური ყავის Lavazza-ს პორტფელში დამატება. ბრენდის სწორი სტრატეგიის შედეგია, რომ Lavazza იქცა იტალიური ყავის სიმბოლოდ, რომელიც ლიდერია იტალიის ყავის გაყიდვებში. ბრენდი საერთაშორისო ბაზარზე ასევე ჩართულია ხელოვნებასა და კულტურაში. Lavazza მთავარი სპონსორია ისეთი საჩოგბურთო ტურნირების, როგორებიცაა: როლან გაროსი, უიმბლდონი, ავსტრალიის ღია პირველობა. საქართველოს ბაზარზეც ყავა LAVAZZA იკავებს ლიდერ პოზიციებს ნატურალური ყავის გაყიდვებში. ამ ლიდერობას ასევე განაპირობებს დისტრიბუციის მოწესრიგებული სტრუქტურა და წარმატებული ტრენინგ-ცენტრი, რომლის მიზანია ნატურალური ყავის ცნობადობის გაზრდა მომხმარებლებში, ასევე ბარისტების გეგმიური ტრენინგები, რომლებიც ხელს უწყობს ობიექტებზე ხარისხიანი ყავის მომზადებას.

## შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“

### მმართველობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

#### 3.2 დისტრიბუცია და მარკეტინგი

კომპანიის სადისტრიბუციო პერტფელში არსებული პროდუქციის შეძენის გადაწყვეტილების მიღებაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფასი და ბრენდი. ამასთან, ზოგადად მსოფლიოში მომხმარებელთა 60%-ისათვის არჩევანის მიღებისას გადამწყვეტი მნიშვნელობა აქვს ფასს, ხოლო 40%-ისათვის – ბრენდის მნიშვნელობას.

ჩვენ ძალიან დიდ ყურადღებას ვაქცევთ განლაგებას. ვთვლით, რომ სწორი ასორტიმენტი, რომელიც ლოგიკურადაა შეთავაზებული მომხმარებლისათვის, სარგებელს გვამლევს ჩვენც და სავაჭრო წერტილსაც, რადგან მომხმარებელს აქვს საშუალება გააკეთოს გონივრული არჩევანი.

მყარი ფინანსური რესურსების არსებობა, რა თქმა უნდა, არის ის კომპონენტი, რაც საშუალებას აძლევს კომპანიას შესრულოს მასზე დაკისრებული ფინანსური ვალდებულებები, როგორც მომწოდებელ კომპანიებთან, ასევე სხვა მესამე პირებთან. ყოველთვიურად და ყოველწლიურად სტრატეგიული მომწოდებელ კომპანიებთან ერთად ხდება სტრატეგიული გეგმების შედენა და შემდგომში ამ გეგმების ანალიზი. აღსანიშნავია, ის ფაქტი, რომ კომპანია თავის არსებობის ბოლო 10 წლეულის მანძილზე ყოველთვის ასრულებდა თავის დადგენილ გეგმებს და მიზნებს, რაც სამომავლო განვითარების ძლიერ საფუძველს წარმოადგენდა. კომპანიის შიგნით დადგენილი როგორც რაოდენობრივი, ასევე ხარისხობრივი ძირითადი ე.წ KPI-ები წარმოადგენს ერთ-ერთ ინდიკატორს მიღწეული მიზნების გაზომვაში, სადაც ბოლო პერიოდის განმავლობაში მნიშვნელოვანი გადახრები არ ფიქსირდება და არის დაგეგმილის ფარგლებში.

#### 3.3 სავაჭრო ობიექტები

ამჟამად კომპანია ემსახურება დაახლოებით 12 000 მეტ სავაჭრო წერტილს; ესენია არიან, როგორც მიკრო და მცირე, ასევე საშუალო და დიდი ფორმატის ობიექტები. აქედან გამომდინარე გარკვეულწილად ბაზარი დივერსიფიცირებულია და არ წარმოადგენს რამოდენიმე მომხმარებელზე კონცენტრირებულ სფეროს. თუმცა უნდა აღინიშნოს ბოლო პერიოდის ტენდენციები, როცა ხდება ქსელური მარკეტების განვითარება და ეს თავის მხრივ გარკვეულ გავლენას ახდენს თვითონ დისტრიბუციის როლის და სტრუქტურის განვითარებაზე.

დღეისათვის დისტრიბუციის ბაზრისთვის მნიშვნელოვან გამოწვევას წარმოადგენს მცირე და საშუალო ტიპის მაღაზიების გადახდისუნარიანობის კლება და ამ ტიპის ობიექტების კონსიგნაციის და გადახდის პირობების დაზღვევის საკითხები. მომავალი წლისათვის გარდა კომპანიის შიგნით არსებული დაზღვევის მექანიზმებისა (კონსიგნაციის დღეების კონტროლი, მაღაზიების შეფასება, მონიტორინგის სამსახურის მუშაობა) იგეგმება პარტნიორ სადაზღვევო კომპანიებთან კონსიგნაციის ლიმიტის დაზღვევის პროდუქტების განხილვა და მათი შესაძლო გამოყენება.

## შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“

### მმართველობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

#### 4. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა

##### 4.1 საქართველოს მაკროეკონომიკური პირობების მიმოხილვა და პოლიტიკური რისკების ანალიზი

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, კომპანიის მთლიანი ამონაგების ძირითადი წილი საქართველოში კონცენტრირებულ ოპერაციებზე მოდის. აქედან გამომდინარე, კომპანიის ფინანსური ზრდა და შემდგომი განვითარება პირდაპირ კავშირშია საქართველოს ეკონომიკაში მიმდინარე პროცესებთან, ცხრილში მოცემული ფაქტორების გათვალისწინებით.

| 31 დეკემბერი 2022<br>(საპროგნოზო მონაცემები)                      |           |
|-------------------------------------------------------------------|-----------|
| მშპ-ის ზრდა (%)                                                   | 10.1      |
| ნომინალური მშპ (მილიარდი აშშ დოლარი)                              | 24.6      |
| ნომინალური მშპ ერთ სულ მოსახლეზე (აშშ დოლარი)                     | 6,671.9   |
| მიმდინარე ანგარიშის დეფიციტი (მილიონი აშშ დოლარი)                 | 540       |
| ინფლაცია (პერიოდის ბოლო, %)                                       | 9.8       |
| პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები (მილიონი აშშ დოლარი)               | 2,000     |
| სახელმწიფო ვალი, როგორც მშპ-ის %                                  | 95.7      |
| სულ უცხოელთა შემოსვლები (ტურისტები, ტრანზიტული მგზავრები და სხვა) | 5,426,900 |

წყარო: საქართველოს სტატისტიკის ეროვნული სამსახური; საქართველოს ეროვნული ბანკი  
<https://www.geostat.ge/ka>  
<https://nbg.gov.ge/>

საქართველოს ეკონომიკამ მიმდინარე ფასებში 2022 წელს რეკორდულ მაჩვენებელს მიაღწია (72.2 მილიარდი ლარი, +10% 2021 წელთან მიმართებაში).

საშუალო ინფლაცია გაიზარდა 2021 წლის მონაცემებთან შედარებით 9.6%-დან 11.9%-მდე.

2021 წლის ბოლოს ლარი მკვეთრად გაუფასურებული იყო. მდგომარეობა იცვლება 2022 წლის გაზაფხულიდან, როცა რუსეთიდან, ბელარუსიდან და უკრაინიდან მიგრაციამ იმატა, ტურიზმი აღდგა, ექსპორტმა ზრდა დაიწყო, ფულადი გზავნილებმა კი რეკორდულ მაჩვენებელს მიაღწია, შედეგად ლარმა გამყარების ტენდენცია დაიწყო და მსოფლიოს ერთ-ერთ ყველაზე გამყარებულ ვალუტად იქცა.

##### 4.2 ვალუტის ცვალებადობა

ქვეყანაში არასტაბილური სავალუტო ბაზრის არსებობიდან და ამასთანავე ბიზნეს საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე კომპანიაზე მოქმედებს ვალუტის მერყეობა და გაუფასურება ევროსა თუ დოლარის მიმართ. დოლარიზაციის დონე შემცირდა საბანკო სისტემაში, ანაბრების შემთხვევაში: 60%-დან 56.1%-მდე, ხოლო სესხების შემთხვევაში: 50,8%-დან 45,0%-მდე. საშუალო საპროცენტო განაკვეთები საშუალო საპროცენტო განაკვეთები 16,2%-ს შეადგენდა ლარით გაცემულ სესხებზე, უცხოური ვალუტით გაცემულ სესხებზე 8.6%, ხოლო ანაბრების შემთხვევაში 6.37%

## შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“

### მმართველობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

#### 4.3 რეგიონში მიმდინარე პროცესები

საქართველოს ეკონომიკა დამოკიდებულია არა მხოლოდ მიკროეკონომიკურ ფაქტორებზე, არამედ რეგიონის სხვა ქვეყნების, განსაკუთრებით მეზობელი ქვეყნების, რუსეთის, თურქეთის, აზერბაიჯანისა და სომხეთის ეკონომიკაზე და ქვეყანაში მიმდინარე პროცესებზე.

2022 წლის მონაცემებით ჩინეთი საქართველოს მთავარი საექსპორტო პარტნიორია, რომელზეც მთლიანი ექსპორტის 13.2% (2021 - 14.5%) მოდის. ჩინეთში ექსპორტირებული საქონელი და მომსახურების ღირებულებამ 736.8 მლნ აშშ დოლარი შეადგინა, რაც წინა პერიოდთან შედარებით 20%-ით არის გაზრდილი. ექსპორტის განაწილებაში მეორე ადგილს აზერბაიჯანი იკავებს 12.0%-იანი (672.6 მლნ აშშ დოლარი) წილით, ხოლო რუსეთმა მესამე ადგილზე გადაინაცვლა და მთლიანი ექსპორტის 11.5% შეადგინა (642.4 მლნ აშშ დოლარი).

#### 4.4 საკანონმდებლო ფაქტორები

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

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

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

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

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

## შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“

### მმართველობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

#### 5. კომპანიასთან დაკავშირებული რისკები

##### 5.1 ფასების ცვალებადობა

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

##### 5.2 მომხმარებელთა ინტერესების ცვლილება

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

##### 5.3 კორუფციის წინააღმდეგ ბრძოლა

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

#### 6. ფინანსური მონაცემების შიდა კონტროლის მექანიზმები

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

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

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

## შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“

### მმართველობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

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

#### 7. დასაქმებასთან დაკავშირებული საკითხები და კადრების შენარჩუნება

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

კომპანიის სტრუქტურა მაქსიმალურად პასუხობს კომპანიის მისიას და გამოწვევებს და სტრუქტურულად მოცემულია ორი ძირითადი მიმართულება: გაყიდვების გუნდი, რომელიც პასუხისმგებელია დასახული გეგმების შესრულებაზე და ადმინისტრაციული გუნდისაგან, რომელიც მაქსიმალურ მხარდაჭერას უწევს გაყიდვების გუნდს მთავარი მიზნის შესრულებაში. გაყიდვების ჯგუფის მხარდაჭერის ძლიერი ელემენტია IT მხარდაჭერა.

კომპანიის განვითარება და წინსვლა მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია მომუშავე პირების კვალიფიკაციასა და პროფესიონალიზმზე. კომპანიის სტრატეგიისა და საქმიანობის წარმატებულად განხორციელებას უზრუნველყოფს უმაღლესი და საშუალო რგოლის მენეჯმენტი, რომელთაც ამ სფეროში მუშაობის უდიდესი გამოცდილება და ცოდნა აქვთ. კომპანიის ინტერესებში შედის დასაქმებულთა გადამზადება, წახალისება და მოტივაციის ამაღლება, რაც პირდაპირ აისახება კომპანიის საქმიანობაზე. ამასთანავე, დიდი ყურადღება უნდა მიექცეს არსებულ თანამშრომლებს შორის ინტერესთა კონფლიქტის მიზეზების აღმოფხვრას. კომპანია ცდილობს რომ შეინარჩუნოს ხელმძღვანელი პირები და მოიზიდოს საჭირო გამოცდილების მქონდე კადრები, რათა თავიდან აიცილოს ის უარყოფითი შედეგები, რაც კვალიფიციური კადრების გადინებას მოყვება.

#### 8. გარემოსდაცვითი საკითხები

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

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

2022 წელს, ისევე როგორც 2021 წელს, კომპანია აქტიურად იყო ჩართული გარემოსდაცვით კამპანია „მწვანე ყუთში“. ამ ინიციატივის ფარგლებში გროვდება მაკულატურა და მიეწოდება შესაბამის გადამამუშავებელ საწარმოს.

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

---

დირექტორი

გიორგი მაჩაიძე

2023 წლის 8 აგვისტო

#### 8. გარემოსდაცვითი საკითხები

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

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

2022 წელს, ისევე როგორც 2021 წელს, კომპანია აქტიურად იყო ჩართული გარემოსდაცვით კამპანია „მწვანე ყუთში“. ამ ინიციატივის ფარგლებში გროვდება მაკულატურა და მიეწოდება შესაბამის გადამამუშავებელ საწარმოს.

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



დირექტორი

გიორგი მაჩაიძე

2023 წლის 8 აგვისტო