

შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“

ფინანსური ანგარიშგება

*2023 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. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	13
4. დაკორექტირებული შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA).....	14
5. ძირითადი საშუალებები და აქტივის გამოყენების უფლება.....	15
6. მარაგები.....	15
7. სავაჭრო მოთხოვნები	16
8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	17
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17
10. იჯარა.....	17
11. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	19
12. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.....	20
13. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	20
14. გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები.....	21
15. ადმინისტრაციული ხარჯები	21
16. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	21
17. ცვლილებები ფინანსური საქმიანობით გამოწვეულ ვალდებულებებში	22
18. ფინანსური ინსტრუმენტების რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა.....	22
19. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები.....	25

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 2023 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, სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ არსებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 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 პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობა ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (ბესს-ის კოდექსი) და იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების ჩვენ მიერ ჩატარებულ აუდიტს და შესრულებული გვაქვს ამ მოთხოვნებით და ბესს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია კომპანიის 2023 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 საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ 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 დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის 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 აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის 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)

2024 წლის 9 ივლისი

თბილისი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები და აქტივის გამოყენების უფლება	5	12,596	6,449
არამატერიალური აქტივები		252	272
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12,848	6,721
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	6	16,504	11,246
სავაჭრო მოთხოვნები	7	26,657	23,475
გადახდილი ავანსები		510	496
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	2,375	607
სულ მოკლევადიანი აქტივები		46,046	35,824
სულ აქტივები		58,894	42,545
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,097	1,097
გაუნაწილებელი მოგება		17,647	11,893
სულ საკუთარი კაპიტალი		18,744	12,990
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	10	7,418	2,309
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		7,418	2,309
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	28,605	24,288
საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა		284	648
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		335	666
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	1,126	657
საიჯარო ვალდებულებები	10	2,382	987
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		32,732	27,246
სულ ვალდებულებები		40,150	29,555
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		58,894	42,545

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 9 ივლისს.

გიორგი მაჩაიძე



დირექტორი

რუსუდან აგლაძე



ფინანსური დირექტორი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული			
ხელშეკრულებებიდან	12	190,757	174,018
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	13	(153,951)	(145,873)
საერთო მოგება		36,806	28,145
ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(16,966)	(11,627)
გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები	14	(12,512)	(8,857)
სხვა შემოსავალი		120	-
შემოსულობა საიჯარო ვალდებულების აღიარების		-	476
შეწყვეტიდან		-	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	16	(35)	(268)
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	7	(1,165)	(700)
საოპერაციო მოგება		6,248	7,169
ფინანსური დანახარჯები	17	(534)	(345)
ფინანსური შემოსავალი	8	155	80
ზარალი თანამშრომლის დათხოვნის შედეგად		-	(657)
საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა (ზარალი)		(115)	372
დასაბეგრი მოგება		5,754	6,619
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა მოგება		5,754	6,619
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		5,754	6,619

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
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
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი	–	5,754	5,754
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,097	17,647	18,744

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობა			
დასაბეგრი მოგება		5,754	6,619
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	5	2,450	1,956
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		95	95
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	7	1,165	700
ზარალი თანამშრომლის დათხოვნის კომპენსაციიდან		–	657
მარაგების ჩამოწერა	16	35	118
გადახდილი ავანსის ჩამოწერა	16	–	114
ფინანსური დანახარჯები		534	345
ფინანსური შემოსავალი	8	(155)	(80)
საკუროს სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი / (შემოსულობა), რომელიც მიკუთვნება ფინანსური და საინვესტიციო საქმიანობისთვის		154	221
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		10,032	10,745
საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები			
ცვლილებები მარაგებში		(5,293)	(3,830)
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში		(4,347)	(7,547)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში		(14)	(24)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		4,317	5,501
ცვლილებები სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში		469	(1,218)
ცვლილებები სახელშეკრულებო ვალდებულებებში		(331)	419
ცვლილებები საგადასახადო დავალიანებაში, მოგების გადასახადის გათვალისწინების გარეშე		(364)	270
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები პროცენტის დარიცხვამდე		4,469	4,316
მიღებული პროცენტი	8	155	80
გადახდილი პროცენტი	17	(534)	(344)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		4,090	4,052
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,236)	(3,071)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(72)	(79)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან		128	24
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,180)	(3,126)
საფინანსო საქმიანობა			
აღებული სესხები	17	–	2,000
დაფარული სესხები	17	–	(2,650)
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილის გადახდა	17	(1,238)	(1,280)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)		1,672	(1,004)
საკუროს სხვაობის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		96	65
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	8	607	1,546
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	8	2,375	607

5-25 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

(ათას ლარში)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“ (შემდგომში, „კომპანია“), ყოფილი შპს „თელიანი თრედიინგი“ (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 არაალკოჰოლური 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 არაალკოჰოლური სასმელების დისტრიბუტორები არიან.

2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საბოლოო მშობელი საწარმო იყო გაერთიანებულ სამეფოში დაფუძნებული და ლონდონის საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული საჯარო სააქციო საზოგადოება „საქართველოს კაპიტალი“ („საქართველოს კაპიტალი“ ან „საბოლოო მშობელი საწარმო“).

2. არსებითი საადრიცხო პოლიტიკა

2.1. მომზადების საფუძველი

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევებისა, რომლებიც განხილულია საადრიცხო პოლიტიკაში ქვემოთ.

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

2.2. ყველა არსებითი საადრიცხო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

ა) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

მზა პროდუქციის გაყიდვიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია შეასრულებს ნაკისრ მოვალეობას, ე.ი. დროის იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი მყიდველს გადაეცემა, როგორც წესი, საქონლის მიწოდებისას მომხმარებლის ლოკაციაზე. 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 მოელოდა 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.

(ათას ლარში)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**2.2. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)***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 მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან ამონაგების შემცირებას.

*სახელშეკრულებო ნაშთები**სავაჭრო მოთხოვნები*

მოთხოვნების აღიარება ხდება, თუ ანაზღაურების თანხა უპირობოდ არის მისაღები მომხმარებლისგან (ანუ მხოლოდ დროის გასვლა აუცილებელი ანაზღაურების გადახდის თარიღის დადგომამდე). კომპანიის მოთხოვნების უმეტესობა მოკლევადიანია და არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს. კომპანია მოკლევადიან სავაჭრო მოთხოვნებს აღიარებს მათი ნომინალური ღირებულებით და უგულებელყოფს დისკონტის ეფექტებს.

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).

ბ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თვითღირებულებით აღირიცხება, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და/ა დაგროვილი გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. 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	3-5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	3-5 წელი
საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	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 ამონაგებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

(ათას ლარში)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

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. კომპანიაში 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. 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 საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

წმინდა გასაყიდი ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი 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.

ვ) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იხვერება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიხვერება იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც იანგარიშება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებიდან 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. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“)

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) ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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 ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებულ პროცენტის გადახდებს (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI ტესტირება და სრულდება ინსტრუმენტის დონეზე. ფინანსური აქტივები ფულადი ნაკადებით, რომლებიც არ წარმოადგენს SPPI-ს, კლასიფიცირდება და ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, განურჩევლად ბიზნეს მოდელისა.

(ათას ლარში)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს სმოდელი 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 ფლობილია 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, ფლობილია ისეთი ბიზნეს მოდელის ფარგლებში, რომლის მიზანაც არის როგორც მისი ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღების, ისე გაყიდვის მიზნით.

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია შემდეგ შენიშვნებშია წარმოდგენილი:

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

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა იმ ფულად ნაკადს შორის, რომელთა მიღებასაც კომპანია მოელოს, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს მიახლოებული განაკვეთით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის გაყიდვიდან ან სხვა კრედიტის საგარანტიო 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 წარმოიშობა 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 პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

საკრედიტო დაწესებულებებში განთავსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაბრები) 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.

(ათას ლარში)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**2.2. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)**

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 კრედიტის საგარანტიო საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება.

ფინანსური ვალდებულებები

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 და, სესხებისა და ნასესხები სახსრების, და ვალდებულებების შემთხვევაში, ამას ემატება მათთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, საიჯარო ვალდებულებებს.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ჩაანაცვლებს მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად 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.

თ) იჯარა**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, რომ გადაიხადოს საიჯარო გადასახადები და აქტივის გამოყენების უფლებას ძირითადი საშუალებების ნაწილში, რაც წარმოადგენს საიჯარო აქტივების გამოყენების უფლებას.

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, აღიარებულ აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთას არიცხავს წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადასა და სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების შემდეგ ვადებს შორის უმოკლეს ვადაზე:

- ▶ შენობა-ნაგებობები – 7-დან 50 წლამდე
- ▶ სატრანსპორტო საშუალებები – 1-დან 5 წლამდე

(ათას ლარში)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 გადახდების დღევანდელი ღირებულების გამოსათვლელად კომპანია იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღისთვის, თუ საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მკაფიოდ განსაზღვრული არ არის.

მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

კომპანია თავის ყველა სამეურნეო სუბიექტში იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისთვის დაშვებულ გამოწვევებს 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.

ი) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური გაუფასურების ტესტია საჭირო, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას.

კ) ფულადი სახსრები და მათი 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.

2.3 ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული და ახალი სტანდარტები

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია

კომპანიამ პირველად გამოიყენა სტანდარტში შესული გარკვეული სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს და მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის (თუ სხვა რამე არ არის მითითებული). კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია სხვა ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული. ბასს 1-ში შესული ცვლილებებისა და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაციის გამოკლებით, როგორც ამ შენიშვნაშია აღნიშნული, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე სხვა სტანდარტი ან ცვლილება არ მოქმედებს:

(ათას ლარში)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3 ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული და ახალი სტანდარტები (გაგრძელება)

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

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

კომპანიამ გადახედა ამ შენიშვნაში გამჟღავნებულ ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ გადახედილი არსებითი ინფორმაცია, ყურადღებას ამახვილებს იმაზე, თუ როგორ მიუხადავ კომპანიამ ფასს-ის მოთხოვნები თავის გარემოებებს და ძირითადად მოიცავს იმ მუხლებს, სადაც კომპანიამ არჩია ფასს-ის მიერ დაშვებული ვარიანტებიდან მინიმუმ ერთი სააღრიცხვო პოლიტიკა, მუხლებს, რომლებიც მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული განსჯაზე ან შეფასებებზე და არ მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც მხოლოდ იმეორებს ან აჯამებს ფასს-ის მოთხოვნებს, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკებს არაარსებითი საკითხების შესახებ.

- ▶ ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“
- ▶ სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება – ბასს (IAS) 8-ის შესწორებები
- ▶ ერთი გარიგებიდან წარმომდგარ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი – ცვლილებები ბასს (IAS) 12-ში
- ▶ საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – პილარ 2-ის სანიმუშო წესები - ბასს (IAS) 12-ის ცვლილება.

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ ძალაში არ შესულა

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების გამომავლის თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ ახალი და შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე და აგრძელებს მათი გავლენის შეფასებას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში: საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციაში;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად;

2020 წლის იანვარში და 2022 წლის ოქტომბერში 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

გარდა ამისა, ახალი მოთხოვნის მიხედვით, საჭიროა ინფორმაციის გამჟღავნება, როდესაც სასესხო ხელშეკრულებიდან წარმომდგარი ვალდებულება გრძელვადიანად კლასიფიცირდება და საწარმოს უფლება, გადაავადოს სესხის დაფარვა დამოკიდებულია თორმეტი თვის განმავლობაში სამომავლო პირობების შესრულებაზე.

(ათას ლარში)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3 ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული და ახალი სტანდარტები (გაგრძელება)

ცვლილებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და მათი გამოყენება უნდა მოხდეს რეტროსპექტიულად. კომპანია ამ ეტაპზე აფასებს ცვლილებების ეფექტს თავის მიმდინარე პრაქტიკაზე და იმას, არსებული სესხები საჭიროებს თუ არა რესტრუქტურირებას.

- *ფინანსური გარიგებები მომწოდებლებთან – ცვლილებები ბასს (IAS) 7-ში და ფასს (IFRS) 7-ში.*

2023 წლის მაისში ბასს-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 7-ში „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ში „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“, რომელთა მიზანია მომწოდებლებთან ფინანსური გარიგებების თავისებურებების განმარტება და ასეთი გარიგებების შესახებ დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნა. ინფორმაციის გამჟღავნებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები ამ ცვლილებებში მიზნად ისახავს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს დაეხმაროს, უკეთ გაიგონ მომწოდებლებთან ფინანსური გარიგებების გავლენა საწარმოს ვალდებულებებზე, ფულად ნაკადებზე და ლიკვიდურობის რისკის მოცულობაზე.

ცვლილებები ძალაში შევა 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება, მაგრამ სავალდებულოა ინფორმაციის გამჟღავნება. ცვლილებებს, სავარაუდოდ, არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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.

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 გადაყიდიან საბოლოო მომხმარებელზე და აქვთ უპირობო უფლება, დაუბრუნონ გაუყიდავი საქონელი კომპანიას ნებისმიერ დროს, პროდუქტის ვარგისიანობის გასვლამდე. ხელმძღვანელობას 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.

(ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)**შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)***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.

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ აღიარა 5,541 ლარის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი (2022 წ.: 4,376 ლარი) თავისი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის (მე-7 შენიშვნა).

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, საკუროს 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	2023	2022
წლის წმინდა მოგება		5,754	6,619
მოგების გადასახადის სარგებელი		–	–
დასაბეგრი მოგება		5,754	6,619
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	14, 15	2,549	2,051
საკუროს სხვაობით განპირობებული ზარალი (შემოსულობა)		115	(372)
ფინანსური დანახარჯები	17	534	345
ფინანსური შემოსავალი	8	(155)	(80)
წმინდა ზარალი თანამშრომლის დათხოვნის შედეგად		–	657
შემოსულობა საიჯარო ვალდებულების აღიარებიდან		–	(476)
დაკორექტირებული EBITDA		8,797	8,744

(ათას ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები და აქტივის გამოყენების უფლება

	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორ- ტო საშუალებები	საოფისე აღჭურვი- ლობა და ინვენტარი	აქტივის გამოყენების უფლება*	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის 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 მდგომარეობით	837	4,082	403	4,260	9,582
შემოსვლები	364	279	593	8,575	9,811
გასვლები	(94)	(331)	(9)	(2,217)	(2,651)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,107	4,030	987	10,618	16,742
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(398)	(638)	(246)	(1,763)	(3,045)
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში	(118)	(519)	(2)	(1,317)	(1,956)
ცვეთა აქტივის გასვლისას	31	75	23	1,739	1,868
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(485)	(1,082)	(225)	(1,341)	(3,133)
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში	(185)	(781)	(94)	(1,390)	(2,450)
ცვეთა აქტივის გასვლისას	63	244	–	1,130	1,437
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(607)	(1,619)	(319)	(1,601)	(4,146)
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება					
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	352	3,000	178	2,919	6,449
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	500	2,411	668	9,017	12,596

* აქტივის გამოყენების უფლების ცვლილების დინამიკა უფრო დაწვრილებით წარმოდგენილია მე-10 შენიშვნაში.

6. მარაგები

	2023	2022
სხვა მზა პროდუქცია (ა)	9,393	3,866
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან ნაყიდი მზა პროდუქცია (ბ)	7,054	7,309
სხვა მარაგები	57	71
	16,504	11,246

(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 ჰოლდინგის შვილობილი საწარმოების მიერ წარმოებულ მარაგებს: ღვინოს, ბრენდის, ჭაჭას, ცქრიალა ღვინოს, ლუდსა და ლიმონათს, ასევე მესამე მხარეების მიერ წარმოებულ საქონელს, რომლის დისტრიბუციას ახდენს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო: ყავას.

ყველა მზა პროდუქცია აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით, ხოლო სხვა მარაგები და ნედლეული და მასალები აღირიცხება თვითღირებულებით. 2023 წლის განმავლობაში 35 ლარი (2022 წ.: 118 ლარი) აღიარდა, როგორც მარაგების მათ წმინდა გასაყიდ ღირებულებამდე და სხვა დაზიანებული საქონლის ჩამოწერის ხარჯი და აისახა სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

(ათას ლარში)

7. სავაჭრო მოთხოვნები

	2023	2022
მესამე მხარეებისგან მისაღები სავაჭრო მოთხოვნები	32,188	27,189
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებისგან (მე-19 შენიშვნა)	10	662
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(5,541)	(4,376)
	26,657	23,475

სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. მესამე მხარეების მიმართ სავაჭრო მოთხოვნები, როგორც წესი, 30-90 დღეში იფარება. დაკავშირებული მხარეების მიმართ სავაჭრო მოთხოვნები იფარება „ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგის ჯგუფის“ ბიზნეს საჭიროებების შესაბამისად.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის ცვლილების დინამიკა ასეთია:

	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	4,376	3,676
წლის დანარიცხი	1,165	700
31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,541	4,376

საერთო საბალანსო ღირებულებების ცვლილების დინამიკა, რამაც 2023 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.

2023	ვადაგადა- უცილებელი	<30 დღე	30-90 დღე	90> დღე	სულ
საერთო საბალანსო ღირებულება	5,245	9,365	9,565	8,023	32,198
მოსალოდნელი ზარალის დონე	1%	2%	2%	64%	17.21%
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(52)	(155)	(198)	(5,136)	(5,541)
2022	ვადაგადა- 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%	64%	15.71%
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(55)	(70)	(252)	(3,999)	(4,376)

90 დღეზე მეტი ხნით ვადაგადაცილებული და დაურეზერვებელი მოთხოვნები სრულად იქნა ამოღებული მომდევნო პერიოდში კომპანიის მოლოდინების შესაბამისად.

ინფორმაცია კომპანიის მთლიანი საკრედიტო რისკის მოცულობების შესახებ მოცემულია მე-18 შენიშვნაში.

(ათას ლარში)

8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2023	2022
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	2,375	607
	2,375	607

მიმდინარე ანგარიშები განთავსებულია ქართულ ბანკებში, რომელთაც აქვთ Moody's-ის მიერ მინიჭებული "Ba3/Ba2" (LC) გარე საკრედიტო რეიტინგი (2022 წ.: Ba3/Ba2" (LC))

მიმდინარე ანგარიშებს ერიცხება წლიური 2%-5%. საპროცენტო შემოსავალი ანაბრებზე 2023 წლის განმავლობაში 155 ლარი იყო (2022 წ.: 80 ლარი). 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითად არის შეფასებული.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირების მიმართ (მე-19 შენიშვნა)	20,364	18,430
სავაჭრო ვალდებულებები მესამე მხარეების მიმართ	8,241	5,858
	28,605	24,288

სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. მესამე მხარეების მიმართ სავაჭრო ვალდებულებები, ჩვეულებრივ, 30-დან 90 დღემდე ვადაში იფარება. დაკავშირებული მხარეების მიმართ სავაჭრო ვალდებულებები იფარება „ჯორჯიან ბევერიკის ჰოლდინგის ჯგუფის“ ბიზნეს საჭიროებების შესაბამისად. სავაჭრო ვალდებულებები მესამე მხარეების წინაშე, ძირითადად, მოიცავს ღვინის პროდუქტებთან, ლუდთან, წყალთან და წვეთთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს.

10. იჯარა

თავისი სადისტრიბუციო საქმიანობისთვის კომპანიას გაფორმებული აქვს იჯარის ხელშეკრულებები სატრანსპორტო საშუალებების, 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 ვადად შეწყვეტის უფლებას. კომპანიის იჯარების უმეტესი ნაწილი გამოხატულია ლარში. კომპანიას მნიშვნელოვანი შემოსვლები აქვს 12 თვეზე მეტი იჯარის ვადის მქონე სატრანსპორტო საშუალებების სახით,

(ათას ლარში)

10. იჯარა (გაგრძელება)

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

<i>პირვანდელი ღირებულება</i>	<i>სატრანსპორტო საშუალებები</i>	<i>შენობები და საწყობები</i>	<i>სულ</i>
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	3,047	3,047
შემოსვლები	–	3,299	3,299
ხელშეკრულების ვადის ამოწურვა	–	(2,086)	(2,086)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	4,260	4,260
შემოსვლები	7,268	1,307	8,575
ხელშეკრულების ვადის ამოწურვა	–	(2,217)	(2,217)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,268	3,350	10,618
დაგროვილი ცვეთა			
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	(1,763)	(1,763)
ხელშეკრულების ვადის ამოწურვა	–	1,739	1,739
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში	–	(1,317)	(1,317)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	(1,341)	(1,341)
ხელშეკრულების ვადის ამოწურვა	–	1,130	1,130
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში	(507)	(883)	(1,390)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(507)	(1,094)	(1,601)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	2,919	2,919
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,761	2,256	9,017

(ათას ლარში)

10. იჯარა (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და მათი ცვლილების დინამიკა პერიოდის განმავლობაში:

2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,449
შემოსვლები	3,299
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	269
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილის გადახდები	(1,280)
მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ასახული საკუროს სხვაობით განპირობებული ზარალი	221
საიჯარო ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა	(393)
საიჯარო ვალდებულებაზე პროცენტის გადახდა	(269)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,296
შემოსვლები	7,588
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	534
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილის გადახდები	(1,238)
მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ასახული საკუროს სხვაობით განპირობებული ზარალი	154
საიჯარო ვალდებულებაზე პროცენტის გადახდა	(534)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9,800

ქვემოთ მოცემულია მოგებაში ან ზარალში აღიარებული თანხები:

	2023	2022
აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ანარიცხები	(1,390)	(1,317)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	(534)	(269)
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯი (შესული ადმინისტრაციულ ხარჯებში)	(18)	(196)
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯი (შესული გაყიდვების და მიწოდების ხარჯებში)	(572)	(6)
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა	(2,514)	(1,788)

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. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 11,699 ლარის სამომავლო საიჯარო გადახდები შევიდა იჯარის ვადაში იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლებასთან დაკავშირებით (2022 წ.: 3,816 ლარი).

11. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2023	2022
გასაცემი პრემია	627	274
გასაცემი ხელფასები	499	320
სხვა	–	63
	1,126	657

(ათას ლარში)

12. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2023	2022
ამონაგები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიერ წარმოებული პროდუქტების გადაყიდვიდან	136,299	127,187
ამონაგები მესამე მხარის საქონლის გადაყიდვიდან	54,319	46,812
სხვა ამონაგები	139	19
	190,757	174,018

სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები

კომპანიამ აღიარა ამონაგებთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო აქტივები და სახელშეკრულებო ვალდებულებები:

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები (მე-7 შენიშვნა)	26,657	23,475
მომხმარებლებისთვის გადახდილი ავანსები (ა)	306	302
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	335	666

- (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. 2023 წელს კომპანიას არ აქვს ხარჯი მომხმარებლებისთვის გადახდილი ავანსების ჩამოწერასთან დაკავშირებით, რომლიდანაც მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება არ იყო მოსალოდნელი (2022 წ.: 114 ლარი).

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

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

2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ აღიარა 666 ლარის ამონაგები, რომელიც უკავშირდება მომდევნო პერიოდზე გადატანილ სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ასახულია 2022 წლის სახელშეკრულებო ვალდებულებებში (2022 წ.: 247 ლარი).

13. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2023	2022
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან შესყიდული და გადაყიდული საქონლის თვითღირებულება	117,262	111,936
მესამე მხარეებისგან შეძენილი და გადაყიდული საქონლის თვითღირებულება	36,689	33,937
	153,951	145,873

(ათას ლარში)

14. გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები

	2023	2022
ტრანსპორტირების ხარჯები	5,844	5,521
დასაქმებულთა გასამრჯელოები	5,017	2,761
ცვეთა და ამორტიზაცია	956	542
გაყიდვების მასტიმულირებელი და სარეკლამო ხარჯი	123	27
საიჯარო და კომუნალური გადასახადები	572	6
	12,512	8,857

15. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
დასაქმებულთა გასამრჯელოები	13,423	8,383
ცვეთა	1,493	1,415
საოფისე ხარჯები	434	375
საიჯარო და კომუნალური გადასახადები	163	342
დაზღვევა	210	191
პროფესიული მომსახურება	233	139
სამივლინებო ხარჯები	112	96
ამორტიზაცია	100	94
კავშირგაბმულობის ხარჯები	91	72
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	40	30
სარემონტო და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	100	29
საბანკო მომსახურების საზღაური	24	19
სხვა	543	442
	16,966	11,627

16. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
მარაგების ჩამოწერა	35	118
გადახდილი ავანსების ჩამოწერა (მე-12 შენიშვნა)	–	114
სხვა	–	36
	35	268

(ათას ლარში)

17. ცვლილებები ფინანსური საქმიანობით გამოწვეულ ვალდებულებებში

	სესხები და ნასესხები სახსრები	საიჯარო ვალდებულებები	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	649	1,449	2,098
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)
ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი	–	221	221
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	3,296	3,296
შემოსვლა	–	7,588	7,588
მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური დანახარჯები	–	534	534
გადახდილი პროცენტი	–	(534)	(534)
ნასესხები სახსრების დაფარვა	–	(1,238)	(1,238)
აღებული სესხები	–	–	–
საიჯარო ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა	–	–	–
ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი	–	154	154
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	9,800	9,800

18. ფინანსური ინსტრუმენტების რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისგან, საიჯარო ვალდებულებებისგან. 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 იმერყევებს 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 კონტრაქტები ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით ჯგუფს ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანიის საკრედიტო რისკი წარმოდგენილია სავაჭრო მოთხოვნებისა და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული ფულადი სახსრების აგრეგირებული ნაშთით 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საკრედიტო რისკის მთლიანი მოცულობა 29,032 ლარს (2022 წ.: 24,082 ლარი) უტოლდებოდა.

(ათას ლარში)

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

საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნები

2023 წელს ოცდათერთმეტი მომხმარებელიდან (2022 წ.: ოცდათორმეტი) თითოეულს მართებდა 100 ლარზე მეტი და მათზე მთლიანი დაუფარავი სავაჭრო მოთხოვნების დაახლოებით 72% მოდიოდა (2022 წ.: 71%).

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 მომხდარი მოვლენების, არსებული პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური ვითარების პროგნოზების შესახებ. როგორც წესი, სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება, თუ ვადაგადაცდილებულია ერთ წელზე მეტი ხნით და არ ექვემდებარება იმულებითი 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 2023 წლის და 2022 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 ვალდებულებების შესრულებას თავისი საოპერაციო ფულადი ნაკადებიდან.

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისგან.

(ათას ლარში)

18. ფინანსური ინსტრუმენტების რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა**ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)**

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არადისკონტირებული დაფარვის სახელშეკრულებო ვალდებულებების საფუძველზე:

2023	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
საიჯარო					
ვალდებულებები	756	2,269	8,674	–	11,699
სხვა მოკლევადიანი					
ვალდებულებები	1,126	–	–	–	1,126
სავაჭრო და სხვა					
ვალდებულებები	28,605	–	–	–	28,605
	30,487	2,269	8,674	–	41,430
2022	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
საიჯარო					
ვალდებულებები	294	921	2,601	–	3,816
სხვა მოკლევადიანი					
ვალდებულებები	657	–	–	–	657
სავაჭრო და სხვა					
ვალდებულებები	24,288	–	–	–	24,288
	25,239	921	2,601	–	28,761

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.

ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი, ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების (1-ელი დონე) და საიჯარო ვალდებულებების (მე-3 დონე) გარდა, შეფასებულია სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში მე-2 დონის ამოსავალი მონაცემების გამოყენებით.

კაპიტალის მართვა

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

(ათას ლარში)

19. 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. დაკავშირებული მხარეების ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

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

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

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

	შესყიდ- ვები (ა)	გაყიდვები	სადაზღვევო ხარჯი	ვალდებუ- ლებები დაკავში- რებული მხარეების მიმართ (ა)	მოთხოვნები დაკავში- რებული მხარეების მიმართ (ბ)
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები – 2023 წ.	125,634	10,658	180	20,364	10
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები – 2022 წ.	120,547	9,760	132	18,430	662
(ა) დაკავშირებული მხარეების მიმართ მოთხოვნებზე არ არის აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;					
(ბ) კომპანია ყიდულობს ღვინოს, ლუდს, ლიმონათს და ყავის პროდუქტებს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან და მათი პროდუქტების დისტრიბუციას ახდენს საქართველოში. დაკავშირებული მხარეების მიმართ დავალიანება ძირითადად შედგება ამ მოწოდებულ მარაგებში გადასახდელი თანხებისგან.					

კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელების ანაზღაურება

2023 და 2022 წლებში უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან დაკავშირებული ხარჯად, რომელიც გამოხატულია დასაქმებულთა შემდეგი გასამრჯელოებით, შემდეგი თანხებია აღიარებული:

	2023	2022
ხელმძღვანელი პირების პრემიები	120	–
შრომითი საქმიანობის შეწყვეტის კომპენსაცია	–	438
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის სახელფასო ხარჯი	272	218
	392	656

შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 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 ალკოჰოლური 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, როგორიცაა სნო, ასევე GDL ახორციელებს იმპორტირებული ალკოჰოლური (Medoff, Stolichnaya და სხვა) სასმელების, მიწის თხილისა, ტკბილეულის 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, სამტრედიაში, ზუგდიდსა და ქუთაისში, საერთო მასშტაბით კომპანიაში დასაქმებულია 700-მდე თანამშრომელი;

შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“

მმართველობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა

2023 წელს კომპანიის მომგებიანობა გაუმჯობესდა (EBITDA - შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე) 0.6%-ით წინა წელთან მიმართებით. შემოსავალი კი გაუმჯობესებულია 9.6 % ით წინა წლის ანალოგიურ მაჩვენებელთან შედარებით.

ცხრილი #1: ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

	2023	2022
საოპერაციო შემოსავალი	190,757	174,018
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(153,951)	(145,873)
საერთო მოგება	36,806	28,145
საოპერაციო ხარჯები და გაუფასურება	28,009	19,401
შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA)	8,797	8,744

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. 2023 წელს საქართველოს ტერიტორიაზე დაფიქსირდა საერთაშორისო არარეზიდენტი მოგზაურების 7.1 მილიონი შემოსვლა, რაც 30.3%-ით 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 პორტუგელში 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 შემენის 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 გვაძლევს 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

2023 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 2023 (საპროგნოზო მონაცემები)	
მშპ-ის ზრდა (%)	7.5
ნომინალური მშპ (მილიარდი აშშ დოლარი)	30.5
ნომინალური მშპ ერთ სულ მოსახლეზე (აშშ დოლარი)	8,210.1
მიმდინარე ანგარიშის დეფიციტი (მილიონი აშშ დოლარი)	558.9
ინფლაცია (პერიოდის ბოლო, %)	0.4
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები (მილიონი აშშ დოლარი)	1,594.7
სახელმწიფო ვალი, როგორც მშპ-ის %	79.2
სულ უცხოელთა შემოსვლები (ტურისტები, ტრანზიტული მგზავრები და სხვა)	7,072,220

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

საქართველოს ეკონომიკამ მიმდინარე ფასებში 2023 წელს რეკორდულ მაჩვენებელს მიაღწია (80.2 მილიარდი ლარი, +10.1% 2022 წელთან მიმართებაში).

საშუალო ინფლაცია შემცირდა 2022 წლის მონაცემებთან შედარებით 9.8%-დან 0.4%-მდე.

ვალუტის კურსი 2022 წლის გაზაფხულიდან გამყარდა 2021 წელთან შედარებით რაც გამოწვეული იყო, რუსეთიდან, ბელარუსიდან და უკრაინიდან მიგრაციის მატებით, ასევე ტურიზმი აღდგა, ექსპორტმა ზრდა დაიწყო, ფულადი გზავნილებმა კი რეკორდულ მაჩვენებელს მიაღწია, შედეგად ლარმა გამყარების ტენდენცია დაიწყო და 2023 წელს შეინარჩუნა გამყარების ტენდენცია წინა წელთან შედარებით (2.9156 დან 2.6279 მდე) 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: 56.1%-დან 50.7%-მდე, ხოლო სესხების შემთხვევაში გაიზარდა: 45,0%-დან 45,2%-მდე. საშუალო საპროცენტო განაკვეთები 15.3%-ს შეადგენდა ლარით გაცემულ სესხებზე, უცხოური ვალუტით გაცემულ სესხებზე 9,0%, ხოლო ანაბრების შემთხვევაში 8.1%

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.

2023 წლის მონაცემებით აზერბაიჯანი საქართველოს მთავარი საექსპორტო პარტნიორია, რომელზეც მთლიანი ექსპორტის 14.15% (2022 – 12.05%) მოდის. აზერბაიჯანში ექსპორტირებული საქონელი და მომსახურების ღირებულებამ 862 მლნ აშშ დოლარი შეადგინა, რაც წინა პერიოდთან შედარებით 28%-ით არის გაზრდილი. ექსპორტის განაწილებაში მეორე ადგილს სომხეთი იკავებს 12.92%-იანი (787 მლნ აშშ დოლარი) წილით, მესამე და მეოთხე ადგილს ყაზახეთი და ყირგიზეთი იკავებენ 11.54% და 11.42% შესაბამისად. 2023 წელს რუსეთმა მესამე ადგილიდან მეხუთე ადგილზე გადაინაცვლა 10.79% წილით, ხოლო ჩინეთმა რომელიც 2022 წელს ლიდერი იყო 13.2%-იანი წილით, ახლა მხოლოდ მთლიანი ექსპორტის 5.1% უჭირავს.

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

შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“

მმართველობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

შესრულებას. ეს კი დამატებითი ჯარიმებისა და გადასახადების დაკისრებასთან არის დაკავშირებული.

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.

შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“

მმართველობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

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

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

7. დასაქმებასთან დაკავშირებული საკითხები და კადრების შენარჩუნება

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

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 საქმიანობაზეც. 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.

შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“

მმართველობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

8. გარემოსდაცვითი საკითხები

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

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

2023 წელს, ისევე როგორც 2022 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

2024 წლის 9 ივლისი