

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები

**კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის
ანგარიშგება**

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

**საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019
წლის 31 დეკემბერს**

შინაარსი:

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. მომზადების საფუძვლები	11
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	13
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	14
5. წინა პერიოდის კორექტირებები	19
6. ამონაგები.....	20
7. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	21
8. სხვა შემოსავალი	21
9. სადისტრიბუციო და გაყიდვის ხარჯები.....	21
10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	22
11. სხვა ხარჯები.....	22
12. ცვლილება საგარანტიო ანარიცხებში.....	22
13. ფინანსური ხარჯი, წმინდა.....	23
14. საწარმოთა გაერთიანება	23
15. ძირითადი საშუალებები	25
16. აქტივების გამოყენების უფლება.....	26
17. არამატერიალური აქტივები	27
18. ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში.....	27
19. მარაგები.....	28
20. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	29
21. ფული და ფულის ეკვივალენტები	31
22. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	31
23. მიღებული სესხები	32
24. საგადასახადო ვალდებულებები	32
25. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	33
26. პირობითი ვალდებულებები	34
27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	35
28. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება	36
29. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	38

მმართველობის ანგარიშგება	48
--------------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ალტას მეწილეებს და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ალტას (შემდგომში კომპანია) და შვილობილი კომპანიების (შემდგომში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ შპს ალტასა და შვილობილი კომპანიებისგან, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან შპს ალტას და შვილობილი კომპანიების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს.

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 ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან

პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფში შემავალი საწარმოების ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2019 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- 2019 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

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

შპს „ზიდოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი 2020 წელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ალტას მეწილეებს და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ალტას (შემდგომში კომპანია) და შვილობილი კომპანიების (შემდგომში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ შპს ალტასა და შვილობილი კომპანიებისგან, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან შპს ალტას და შვილობილი კომპანიების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს.

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 ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან

პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის აუდიტორულ მტიცებულებას ჯგუფში შემავალი საწარმოების ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2019 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- 2019 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

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

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი 2020 წელი

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018*
ამონაგები	6	249,066,868	224,140,402
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(214,141,907)	(200,664,444)
საერთო მოგება		34,924,961	23,475,958
სხვა შემოსავალი	8	4,246,357	6,555,222
სადისტრიბუციო და გაყიდვის ხარჯები	9	(17,609,638)	(10,736,520)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(6,898,372)	(5,739,445)
სხვა ხარჯები	11	(1,155,079)	(2,383,137)
ცვლილება ანარიცხებსა და საგარანტიო ვალდებულებებში	12	(946,672)	(837,488)
საოპერაციო მოგება		12,561,557	10,334,590
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	13	(3,589,055)	(1,674,019)
ზარალი საკუროს სხვაობიდან, წმინდა		(1,435,997)	(995,718)
მოგების/(ზარალის) წილი ერთობლივ საწარმოში	18	(673,668)	406,635
განხორციელებული ინვესტიციიდან			
ხელსაყრელი შესყიდვიდან მიღებული შემოსულობა	14	-	512,195
მოგება დაბეგვრამდე		6,862,837	8,583,683
მოგების გადასახადის ხარჯი		(626,306)	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		6,236,531	8,583,683
მთლიანი სრული შემოსავალი მიკუთვნებული:			
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე		7,576,861	9,177,215
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		(1,340,330)	(593,532)
მთლიანი სრული შემოსავალი		6,236,531	8,583,683

(*) – გადაანგარიშებულია, დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-5 შენიშვნა.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2020 წლის 30 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი	_____	კ. ჭოველიძე
ფინანსური დირექტორი	_____	ლ. დევდარიანი

10-48 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

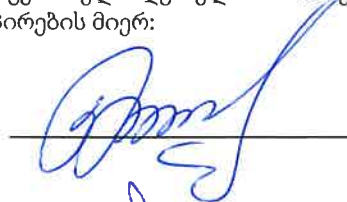
(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018*
ამონაგები	6	249,066,868	224,140,402
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(214,141,907)	(200,664,444)
საერთო მოგება		34,924,961	23,475,958
სხვა შემოსავალი	8	4,246,357	6,555,222
სადისტრიბუციო და გაყიდვის ხარჯები	9	(17,609,638)	(10,736,520)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(6,898,372)	(5,739,445)
სხვა ხარჯები	11	(1,155,079)	(2,383,137)
ცვლილება ანარიცხებსა და საგარანტიო ვალდებულებებში	12	(946,672)	(837,488)
საოპერაციო მოგება		12,561,557	10,334,590
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	13	(3,589,055)	(1,674,019)
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა		(1,435,997)	(995,718)
მოგების/(ზარალის) წილი ერთობლივ საწარმოში	18	(673,668)	406,635
განხორციელებული ინვესტიციიდან			
ხელსაყრელი შესყიდვიდან მიღებული შემოსულობა	14	-	512,195
მოგება დაბეგვრამდე		6,862,837	8,583,683
მოგების გადასახადის ხარჯი		(626,306)	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		6,236,531	8,583,683
მთლიანი სრული შემოსავალი მიკუთვნებული:			
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე		7,576,861	9,177,215
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		(1,340,330)	(593,532)
მთლიანი სრული შემოსავალი		6,236,531	8,583,683

(*) – გადაანგარიშებულია, დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-5 შენიშვნა.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2020 წლის 30 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



კ. ჭოველიძე

ფინანსური დირექტორი



ლ. დედარიანი

10-48 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018*	01.01.2018*
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	15	7,245,400	5,348,479	3,649,985
აქტივების გამოყენების უფლება	16	20,531,569	-	-
არამატერიალური აქტივები	17	152,485	803,893	29,798
ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში	18	-	2,440,847	3,318,760
		27,929,454	8,593,219	6,998,543
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	19	49,353,846	32,833,451	30,625,882
საგადასახადო აქტივი	24	557,757	641,112	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20	14,775,165	23,858,848	32,161,999
ფული და ფულის ეკვივალენტები	21	17,128,363	14,894,115	7,155,181
		81,815,131	72,227,526	69,943,062
სულ აქტივები		109,744,585	80,820,745	76,941,605
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		20,000	20,000	20,000
გაუნაწილებელი მოგება		33,186,383	32,585,311	28,513,359
სულ ჯგუფის მფლობელებზე მისაკუთვნიებული კაპიტალი		33,206,383	32,605,311	28,533,359
არამაკონტროლებელი წილი		(918,689)	475,287	-
სულ კაპიტალი		32,287,694	33,080,598	28,533,359
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	16	16,675,457	-	-
		16,675,457	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22	41,828,957	31,922,293	35,848,169
მიღებული სესხები	23	9,410,981	10,066,652	5,085,838
საიჯარო ვალდებულებები	16	6,120,378	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	24	2,254,028	4,807,368	6,494,432
საგარანტიო ვალდებულებები	12	1,167,090	943,834	979,807
		60,781,434	47,740,147	48,408,246
სულ ვალდებულებები		77,456,891	47,740,147	48,408,246
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		109,744,585	80,820,745	76,941,605

(*) – გადაანგარიშებულია, დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-5 შენიშვნა.

10-48 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	მესაკუთრებზე მისაკუთვნებელი			არამაკონტრ ოლებელი წილი	სულ კაპიტალი
	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	მესაკუთრეთა კაპიტალი, სულ		
01.01.2018*	20,000	28,513,359	28,533,359	-	28,533,359
მთლიანი სრული შემოსავალი		9,177,215	9,177,215	(593,532)	8,583,683
შვილობილი საწარმოს შეძენა	-	-	-	851,195	851,195
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელის მიერ კაპიტალის შევსება	-	-	-	217,624	217,624
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(5,105,263)	(5,105,263)	-	(5,105,263)
31.12.2018*	20,000	32,585,311	32,605,311	475,287	33,080,598
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	7,576,861	7,576,861	(1,340,330)	6,236,531
შვილობილი საწარმოს გასვლა	-	-	-	(53,646)	(53,646)
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(6,975,789)	(6,975,789)	-	(6,975,789)
31.12.2019	20,000	33,186,383	33,206,383	(918,689)	32,287,694

(*) – გადაანგარიშებულია, დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-5 შენიშვნა.

10-48 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		300,976,029	274,928,797
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(233,229,702)	(216,879,090)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(7,455,533)	(5,962,465)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		60,290,794	52,087,242
გადახდილი მოგების გადასახადი		(439,689)	-
გადახდილი გადასახადები		(42,369,123)	(39,706,148)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები, წმინდა		17,481,982	12,381,094
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,193,017)	(1,654,989)
მიღებული საპროცენტო შემოსავლები		293,337	66,911
შვილობილი საწარმოს შეძენა		(2,500,000)	(339,000)
შვილობილი საწარმოს შეძენიდან მიღებული ფულადი სახსრები		980,181	434,337
შვილობილ საწარმოს რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები		141,822	-
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები		315,120	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ფულადი სახსრები, წმინდა		(1,962,557)	(1,492,741)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები	23	17,868,648	9,400,072
მიღებული სესხების ძირის გადახდა	23	(18,611,106)	(5,117,937)
მიღებული სესხების პროცენტის გადახდა	23	(564,062)	(869,160)
საიჯარო ვალდებულებების პროცენტების გადახდა	16	(1,404,021)	-
საიჯარო ვალდებულებების ძირის გადახდა	16	(4,434,193)	-
გადახდილი დივიდენდები		(5,627,000)	(6,037,361)
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული ფულადი სახსრები, წმინდა		(12,771,734)	(2,624,386)
წმინდა ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში		2,747,691	8,263,967
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	21	14,894,115	7,155,181
ფულადი სახსრების გადაფასებიდან მიღებული ზარალი		(513,443)	(525,033)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	21	17,128,363	14,894,115

10-48 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ალტა (შემდგომში კომპანია, საიდენტიფიკაციო კოდი - 211380691) დაფუძნდა 1998 წელს და საქმიანობას ეწევა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

შპს ალტას კაპიტალის წილობრივი ფლობა 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
ირაკლი კაკაბაძე	47.32%	47.32%
თეა კაკაბაძე	32.34%	33.39%
ნანა კასრელიშვილი	7.39%	0.00%
ლევან ნიკოლაიშვილი	5.35%	5.35%
დავით სოფრომაძე	2.30%	2.00%
კახა ჭოველიძე	2.25%	1.50%
გრიგოლ ნიკოლაიშვილი	1.61%	9.00%
ზურაბ ტაბიძე	1.15%	1.15%
გია ზაზაშვილი	0.29%	0.29%
	100%	100%

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, აკაკი ბელიაშვილის ქ., №104, ფართი №12.

კომპანია შემდეგი საწარმოების მშობელი კომპანიაა (ერთად მოხსენიებული „ჯგუფი“), რომლებიც შესულია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში:

კომპანიის დასახელება	ფლობის სახე	მთავარი საქმიანობა	დაარსების / კონტროლის მოპოვების წელი	31.12.2019	31.12.2018
შპს ალტა რითეილი*	შვილობილი	სამომხმარებლო ელექტრონიკით ვაჭრობა	2016	100%	50%
შპს მეტრომარტ	შვილობილი	სამომხმარებლო ელექტრონიკით საცალო ვაჭრობა	2018	50%	50%
შპს ტექპოინტი	შვილობილი	არ დაუწყია საოპერაციო საქმიანობა	2018	100%	100%
შპს ალტაპრინტი	შვილობილი	არ დაუწყია საოპერაციო საქმიანობა	2018	100%	100%
შპს ეიესბისი **	შვილობილი	Apple-ს ბრენდის პროდუქციის საცალო რეალიზაცია	2018	-	60%

ჯგუფში შემავალი კომპანიების ძირითადი საქმიანობა არის სამომხმარებლო ელექტრონიკით საცალო და საბითუმო ვაჭრობა. ჯგუფი საკუთარ მომხმარებლებს სთავაზობს პროდუქციის, აქსესუარებისა და სერვისის ოპტიმალურ კომბინაციას.

2019 წლის 15 ივლისს შპს ალტამ შეიძინა შპს ალტაოქეის 50%-იანი წილი შპს ოქეისგან და გახდა კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი. შპს ალტაოქეის კი შეეცვალა სახელწოდება და დარეგისტრირდა, როგორც შპს „ალტა რითეილი“.

2019 წლის 30 ივლისს შპს ალტამ გაყიდა შპს ეიესბისიში ფლობილი 60%-იანი წილი ASBISC Enterprises PLC-ზე 180,000 აშშ დოლარად.

2. მომზადების საფუძვლები

მომზადების საფუძვლები

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

წარდგენის საფუძველი

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

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

ჯგუფი სააღრიცხვო ჩანაწერებს აწარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ქართულ ლარში. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ჯგუფის სააღრიცხვო ჩანაწერებზე დაყრდნობით.

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია 29-ე შენიშვნაში.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებას. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს კონტროლი ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

კომპანია ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი. როდესაც კომპანია ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და გაზიარებასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღებაა საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე;

შვილობილი საწარმოების კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც მშობელი კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც იგი კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი საწარმოს შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ საწარმოზე წყდება.

შიდაჯგუფური სამეურნეო ოპერაციების შედეგები და ნაშთები, ასევე შიდაჯგუფური ტრანზაქციებით წარმოქმნილი არარეალიზებული მოგება ელიმინირდება კონსოლიდაციის მიზნებისთვის.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის ხელმძღვანელობასა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ ჯგუფის საქმიანობა. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია ჯგუფისთვის.

ა) 2019 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები

ახალი სტანდარტები, რომლებმაც გამოიწვია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება და რომლის საფუძველზეც მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქვემოთ:

- ფასს 16 - იჯარა

ჯგუფი იყენებს ფასს 16-ს 2019 წლის 1 იანვრის თარიღით. ჯგუფმა არ შეასწორა შესადარისი პერიოდის ინფორმაცია ახალ სტანდარტზე გადასვლის გამო. 28-ე შენიშვნაში მოცემულია ფასს 16-ის დანერგვის გავლენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სხვა ახალ სტანდარტებს, ინტერპრეტაციებსა და შესწორებებს, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან არ გააჩნია გავლენა ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე, რადგან არ არის ჯგუფის საქმიანობასთან დაკავშირებული ან არ შეესაბამება ჯგუფის მიმდინარე სააღრიცხვო პოლიტიკას.

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

ჯგუფმა გადაწყვიტა ნაადრევად არ მიეღო ის ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომელიც გამოიცა IASB-ის მიერ, თუმცა ჯერ არ არის შესული ძალაში. ყველაზე მნიშვნელოვანი ამ სიახლეებიდან არის ქვემოთ ჩამოთვლილი და ისინი ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვრიდან:

- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება)
- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება)
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები

ამჟამად, ჯგუფი აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სხვა

ჯგუფი არ ვარაუდობს, რომ IASB-ის მიერ გამოშვებულ სხვა სტანდარტებს, რომლებიც ჯერ ძალაში არ არის შესული, ექნება არსებითი გავლენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

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

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

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

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

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

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

დეტალები იჯარის ვადების შესახებ, იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც ჯგუფი წარმოადგენს მოიჯარეს, იხილეთ 28-ე შენიშვნაში.

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

დეტალები ზღვრული სასესხო განაკვეთის შესახებ, იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც ჯგუფი წარმოადგენს მოიჯარეს, იხილეთ 28-ე შენიშვნაში.

საგარანტიო ანარიცხები - ჯგუფი საგარანტიო ანარიცხებს აღიარებს იმ მომენტში, როდესაც აღიარებს შესაბამის შემოსავალს. ჯგუფი საგარანტიო ანარიცხებს აფასებს წარსული გამოცდილებისა და იმ დანახარჯების საუკეთესო შეფასებით, რომელიც საჭიროა მიმდინარე და მომავალში დასაკმაყოფილებელი მოვალეობის შესასრულებლად საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის რეალიზებული საქონლისთვის.

შეფასების პროცესის თანდაყოლილი განუსაზღვრელობიდან გამომდინარე, ფაქტიური საგარანტიო ხარჯები შესაძლებელია განსხვავდებოდეს ანარიცხის შეფასებული თანხისგან.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის საგარანტიო ანარიცხი გაანგარიშდება საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის, რომელშიც არ არის გათვალისწინებული ექსპორტზე გატანილი საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი, 0.6%-ის ოდენობით. ხელშეკრულების პირობიდან გამომდინარე ექსპორტზე გატანილ საქონელზე ჯგუფს არ წარმოეჩმნება საგარანტიო მომსახურების გაწევის არც იურიდიული და არც კონსტრუქციული ვალდებულება. საგარანტიო ვალდებულებებზე ანარიცხები შექმნილია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად და განკუთვნილია საქონლის რეალიზაციის შედეგად წარმოქმნილი საგარანტიო ხარჯებისთვის. როგორც წესი, ჯგუფი რეალიზებულ საქონელზე გარანტიას გასცემს რეალიზაციის შემდეგ 1 წლის პერიოდზე.

სასამართლო დავები - ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას ჯგუფი ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

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

ჯგუფის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

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

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

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

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

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები**

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს საიჯარო ვალდებულებებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და მიღებულ სესხებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია ჯგუფის ფინანსური უზრუნველყოფა. ჯგუფს გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17,128,363	14,894,115
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13,090,334	22,462,178
	30,218,697	37,356,293
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	40,167,503	31,407,971
საიჯარო ვალდებულებები	22,795,835	-
მიღებული სესხები	9,410,981	10,066,652
	72,374,319	41,474,623

ფას 7 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

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

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

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

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

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

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია 1-ლი დონის, სესხების მე-2 დონით, ხოლო დანარჩენი ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები მე-3 დონის მიხედვით.

კაპიტალის მართვის მიდგომა

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

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

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

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

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

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

	31.12.2019	31.12.2018
მიღებული სესხები	9,410,981	10,066,652
საიჯარო ვალდებულებები	22,795,835	-
მინუს: ფული და ფულის ეკვივალენტები	(17,002,133)	(14,706,264)
წმინდა ვალდებულება	15,204,683	(4,639,612)
სულ ჯგუფის მფლობელებზე მისაკუთვნებელი კაპიტალი	33,206,383	32,605,311
გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი (%)	46%	14%

კოეფიციენტის ზრდა უმეტესწილად გამოწვეულია ფას 16-ის (შენიშვნა 28) მიღების შედეგად, რამაც მნიშვნელოვნად გაზარდა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღრიცხული ვალდებულებები 2019 წლის 1 იანვრის შემდგომ. ჯგუფმა ფასს 16-ის მიღების შემდეგ გადახედა მომავალში მისაღები მიზნობრივი კოეფიციენტის მნიშვნელობას.

საბაზრო რისკი

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

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

• საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. ჯგუფს არ აქვს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი ფინანსური ინსტრუმენტები.

• სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა.

სავალუტო რისკი წარმოიშობა, როდესაც ჯგუფი აფორმებს გარიგებებს უცხოურ ვალუტაში, გარდა მისი ფუნქციონალური ვალუტისა. ჯგუფი წლის განმავლობაში იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის - როდესაც ჯგუფის რისკი ითვლება მნიშვნელოვნად, ჯგუფი შედის აშშ დოლარი/ლარის სპოტ კონტრაქტში ფინანსურ ინსტიტუტებთან.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ აქვს ღია ფორვარდული კონტრაქტები.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	31.12.2019
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16,934,734	114,999	78,630	17,128,363
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,643,193	2,825,593	621,548	13,090,334
	26,577,927	2,940,592	700,178	30,218,697
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,748,433	22,899,507	5,519,563	40,167,503
საიჯარო ვალდებულებები	421,915	22,373,920	-	22,795,835
მიღებული სესხები	3,772,524	4,033,707	1,604,750	9,410,981
	15,942,872	49,307,134	7,124,313	72,374,319
ღია სავალუტო პოზიცია	10,635,055	(46,366,542)	(6,424,135)	
	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	31.12.2018
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13,459,654	1,385,297	49,164	14,894,115
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21,258,987	1,050,962	152,229	22,462,178
	34,718,641	2,436,259	201,393	37,356,293
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,218,000	21,294,894	2,895,077	31,407,971
მიღებული სესხები	5,146,473	4,920,179	-	10,066,652
	12,364,473	26,215,073	2,895,077	41,474,623
ღია სავალუტო პოზიცია	22,354,168	(23,778,814)	(2,693,684)	

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

გავლენა წმინდა მოგებაზე აქტივების ღირებულების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31.12.2019	დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	ლარი/დოლარი +20%	ლარი/დოლარი -20%	ლარი/ევრო +20%	ლარი/ევრო - 20%
მოგება/(ზარალი)	(9,273,308)	9,273,308	(1,284,827)	1,284,827
31.12.2018	დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	ლარი/დოლარი +20%	ლარი/დოლარი -20%	ლარი/ევრო +20%	ლარი/ევრო - 20%
მოგება/(ზარალი)	(4,755,763)	4,755,763	(538,737)	538,737

საკრედიტო რისკი

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

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

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

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები (გარდა ნაღდი ფულისა)	17,002,133	14,706,264
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13,090,334	22,462,178
	30,092,467	37,168,442

ლიკვიდურობის რისკი

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

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, ჯგუფი ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია.

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობის რისკის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის შემდეგ	31.12.2019
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	40,167,503	-	-	40,167,503
საიჯარო ვალდებულებები	6,945,890	18,396,288	619,900	25,962,078
მიღებული სესხები	9,946,943	-	-	9,946,943
	57,060,336	18,396,288	619,900	76,076,524
	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის შემდეგ	31.12.2018
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	31,407,971	-	-	31,407,971
მიღებული სესხები	10,408,836	-	-	10,408,836
	41,816,807	-	-	41,816,807

5. წინა პერიოდის კორექტირებები

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვარის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში გაასწორა წინა პერიოდის შეცდომები. ხელმძღვანელობის მოსაზრებით ახალი წარდგენა უფრო სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას და კონსოლიდირებულ სრულ შემოსავალს.

კონკრეტულად, ხელმძღვანელობამ შემოსავალი და გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება შეამცირა ჯგუფსა (როგორც ინვესტორსა) და მის ერთობლივ საწარმოს შორის „ზემოდან ქვემოთ“ ოპერაციების ეფექტით, როგორც ეს მოეთხოვებოდა ბასს 28 „ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოში“ შესაბამისად, ხოლო ერთობლივ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციის ღირებულებიდან ამოწვა „ზემოდან ქვემოთ“ ოპერაციების წილი არარეალიზებული მოგება.

წინა პერიოდის კორექტირებების გასწორების ეფექტი 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	წინა პერიოდში წარდგენილი	კორექტირების ეფექტი	გადაანგარიშებული
გრძელვადიანი აქტივები			
ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში	2,862,356	(421,509)	2,440,847
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	33,006,820	(421,509)	32,585,311

წინა პერიოდის კორექტირებების გასწორების ეფექტი 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	წინა პერიოდში წარდგენილი	კორექტირების ეფექტი	გადაანგარიშებული
ამონაგები	223,303,247	837,155	224,140,402
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(199,842,741)	(821,703)	(200,664,444)

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

5. წინა პერიოდის კორექტირებები (გაგრძელება)

წინა პერიოდის კორექტირებების გასწორების ეფექტი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	წინა პერიოდში წარდგენილი	კორექტირების ეფექტი	გადაანგარიშებუ ლი
გრძელვადიანი აქტივები			
ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში	3,755,721	(436,961)	3,318,760
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	28,950,320	(436,961)	28,513,359

6. ამონაგები

ამონაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
საინფორმაციო ტექნოლოგიები*	190,398,618	191,754,596
საყოფაცხოვრებო ტექნიკა**	52,060,497	28,757,406
სხვა	6,607,753	3,628,400
	249,066,868	224,140,402

(*) - კატეგორიაში „საინფორმაციო ტექნოლოგიები“ გაერთიანებულია შემდეგი კატეგორიები: ტელეფონები, ნოუტბუქები, კომპიუტერები, ტელევიზორები, პრინტერები, სკანერები, კოპირები და მასთან დაკავშირებული სათადარიგო ნაწილები, ტაბლეტები, ციფრული კამერები, პროექტორები და ყველა ზემოთ ჩამოთვლილი კატეგორიის შესაბამისი აქსესუარები.

(**) - კატეგორიაში „საყოფაცხოვრებო ტექნიკა“ გაერთიანებულია შემდეგი კატეგორიები: მსხვილი საყოფაცხოვრებო ტექნიკა, კლიმატური ტექნიკა, სამზარეულოს ტექნიკა და სხვა წვრილი საყოფაცხოვრებო ტექნიკა.

ხელშეკრულება და სახელშეკრულებო ვალდებულებები

ჯგუფი მომხმარებელს სთავაზობს მრავალფეროვან საყოფაცხოვრებო და ელექტრონული ტექნიკის საქონელს. არის შემთხვევები, როდესაც შემოსავლის აღიარებასა და ანაზღაურების გადახდას შორის არის დროითი სხვაობა.

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

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

ჯგუფს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ აქვს სახელშეკრულებო აქტივები. სახელშეკრულებო ვალდებულებები წარმოდგენილია „სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების“ მუხლში ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

7. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
საინფორმაციო ტექნოლოგიები*	(167,529,526)	(172,669,622)
საყოფაცხოვრებო ტექნიკა**	(41,460,296)	(24,078,880)
სხვა	(5,152,085)	(3,915,942)
	(214,141,907)	(200,664,444)

(*) - კატეგორიაში „საინფორმაციო ტექნოლოგიები“ გაერთიანებულია შემდეგი კატეგორიები: ტელეფონები, ნოუტბუქები, კომპიუტერები, ტელევიზორები, პრინტერები, სკანერები, კოპირები და მასთან დაკავშირებული სათადარიგო ნაწილები, ტაბლეტები, ციფრული კამერები, პროექტორები და ყველა ზემოთ ჩამოთვლილი კატეგორიის შესაბამისი აქსესუარები.

(**) - კატეგორიაში „საყოფაცხოვრებო ტექნიკა“ გაერთიანებულია შემდეგი კატეგორიები: მსხვილი საყოფაცხოვრებო ტექნიკა, კლიმატური ტექნიკა, სამზარეულოს ტექნიკა და სხვა წვრილი საყოფაცხოვრებო ტექნიკა.

8. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
მომწოდებლისგან მიღებული ფასდაკლებები*	2,398,413	4,000,705
მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი	920,936	1,195,926
იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	425,037	1,097,437
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება	-	30,334
სხვა შემოსავალი	501,791	230,820
	4,246,357	6,555,222

(*) - მომწოდებლისგან მიღებული ფასდაკლებები და კრედიტ-ნოტები მოიცავს ყველა ტიპის ფასდაკლებას, მათ შორის ფულად ფასდაკლებებს და მარკეტინგული აქტივობის დასაფინანსებლად მომწოდებლებისგან მიღებულ კრედიტ-ნოტებს.

9. სადისტრიბუციო და გაყიდვის ხარჯები

სადისტრიბუციო და გაყიდვის ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
ხელფასებისა და ბონუსების ხარჯი	(5,850,204)	(2,784,142)
ცვეთის ხარჯი	(5,503,645)	(690,330)
მარკეტინგისა და პრომოუშენის ხარჯი	(2,490,779)	(1,910,874)
მიწოდების ხარჯი	(1,284,003)	(740,387)
მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯი, რომელიც არ აღიარებულა ფასს 16 -ის მიხედვით	(663,155)	-
კომუნალური ხარჯი	(478,855)	(323,615)
ბანკის საკომისიოს ხარჯი	(400,111)	(179,543)
რემონტისა და შენახვის ხარჯი	(165,671)	(205,433)
იჯარის ხარჯი რომელიც აღიარებულია ბასს 17-ის მიხედვით	-	(3,595,513)
სხვა	(773,215)	(306,683)
	(17,609,638)	(10,736,520)

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარიში)

10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
ხელფასებისა და ბონუსების ხარჯი	(4,750,200)	(3,933,039)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(444,551)	(497,482)
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯი*	(397,497)	(326,789)
საგადასახადო ხარჯი, მოგების გადასახადის გარდა	(210,234)	(153,437)
საოფისე ხარჯი	(166,475)	(132,311)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის ხარჯი	(147,934)	-
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(101,637)	(152,273)
სხვა	(679,844)	(544,114)
	(6,898,372)	(5,739,445)

(*) - კატეგორიაში „საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯი“ 102,987 ლარი წარმოდგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მომსახურების დარიცხულ ხარჯს 2019 წლისთვის (2018 წელი: 64,376 ლარი).

11. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
გაცემული ფასდაკლებები და კრედიტ ნოტები	(1,016,459)	(2,175,637)
უიმედო და საექვო ვალეების რეზერვის ხარჯი	(47,296)	(38,136)
სხვა	(91,324)	(169,364)
	(1,155,079)	(2,383,137)

12. ცვლილება საგარანტიო ანარიცხებში

ცვლილება საგარანტიო ანარიცხებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
1 იანვარი	943,834	979,807
გახარჯვა	(723,416)	(873,461)
დარიცხვა	946,672	837,488
31 დეკემბერი	1,167,090	943,834

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

13. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

ფინანსური ხარჯი, წმინდა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
საპროცენტო ხარჯი		
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(1,404,021)	-
ბანკებისგან მიღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(557,590)	(872,155)
ბანკებისგან მიღებულ ოვერდრაფტზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	-	(83)
სხვა ფინანსური ხარჯები		
საბანკო გარანტიაზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(192,507)	(248,335)
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის სხვაობა	(1,728,274)	(621,811)
ფინანსური შემოსავალი		
ფინანსური შემოსავალი	293,337	68,365
	(3,589,055)	(1,674,019)

14. საწარმოთა გაერთიანება**შპს ალტა რითეილი**

2019 წლის 15 ივლისს შპს ალტამ შეიძინა შპს ალტაოქეის 50%-იანი წილი შპს ოქეისგან. აღნიშნული ცვლილების შედეგად შპს ალტა გახდა შპს ალტა რითეილის ერთპიროვნული მფლობელი (100%). ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით, რომელიც მოიცავს კომპანიას და მის შვილობილ საწარმოებს, ოპერაცია აღირიცხა როგორც საწარმოს შეძენა.

ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით საწარმოს შეძენის შედეგად შემენლი იდენტიფიცირებადი აქტივების და აღებული ვალდებულებების რეალური ღირებულება შეძენის მომენტისთვის არსებითად მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია. აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება და წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შემენლი შვილობილი საწარმოს აქტივები და ვალდებულებები	რეალური ღირებულება
ძირითადი საშუალებები	2,764,549
არამატერიალური აქტივები	30,300
აქტივების გამოყენების უფლება	11,574,671
მარაგები	14,877,011
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,076,554
ფული და ფულის ეკვივალენტები	980,181
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(14,604,986)
საიჯარო ვალდებულებები	(12,323,661)
სულ წმინდა აქტივები	4,374,619
იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების სამართლიან ღირებულებაში კომპანიის წილის მოცულობა (100%)	4,374,619
შვილობილი საწარმოს შეძენისთვის გადახდილი კომპენსაცია (მთლიანად ფულადი სახსრები)	(2,500,000)
შემენლი საწარმოში ადრე კუთვნილი წილის სამართლიანი ღირებულება*	(1,936,579)
სხვაობა**	61,960

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

14. საწარმოთა გაერთიანება (გაგრძელება)

(*) - შეძენის თარიღისთვის ადრინდელი წილის სამართლიანი ღირებულება ერთობლივ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციის (დეტალებისთვის იხილეთ მე-18 შენიშვნა) საბალანსო ღირებულების ტოლია. შეძენის თარიღისთვის ადრინდელი წილის სამართლიანი ღირებულება განხილულია როგორც შეძენის თარიღისთვის ინვესტიციის ნაგულისხმევი ღირებულება.

(**) –სხვაობა შეძენის თარიღის მდგომარეობით იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების სამართლიან ღირებულებას, შეძენილ საწარმოში ადრე კუთვნილი წილის სამართლიან ღირებულებასა და შვილობილი საწარმოს შეძენისთვის გადახდილი კომპენსაციას შორის (მთლიანად ფულადი სახსრები) აღიარდა როგორც გუდვილი. 2019 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით მოხდა აღიარებული გუდვილის სრულად გაუფასურება, ხოლო გაუფასურების ხარჯი აღიარდა 2019 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებაში სხვა ხარჯებში, ჯამური ღირებულებით 61,960 ლარი.

შპს მეტრომარტი

2018 წლის 9 მარტს კომპანიამ შეიძინა შპს მეტრომარტის 50%-იანი წილი. ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით, რომელიც მოიცავს კომპანიას და მის შვილობილ საწარმოებს, ოპერაცია აღირიცხა როგორც საწარმოს შეძენა და მოხდა შესყიდვიდან მიღებული შემოსულობის აღიარება.

ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით საწარმოს შეძენის შედეგად შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივების და აღებული ვალდებულებების რეალური ღირებულება შეძენის მომენტისთვის არსებითად მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია. აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება და ხელსაყრელი შესყიდვიდან მიღებული შემოსულობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შეძენილი შვილობილი საწარმოს აქტივები და ვალდებულებები	რეალური ღირებულება
ძირითადი საშუალებები	1,049,097
არამატერიალური აქტივები	37,650
მარაგები	8,038,138
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	411,082
ფული და ფულის ეკვივალენტები	434,337
მოკლევადიანი სესხები	(73,873)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(8,081,627)
საგადასახადო ვალდებულებები	(112,414)
სულ წმინდა აქტივები	1,702,390
იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების სამართლიან ღირებულებაში არამაკოტროლებელი წილის მოცულობა (50%)	(851,195)
იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების სამართლიან ღირებულებაში კომპანიის წილის მოცულობა (50%)	851,195
შვილობილი საწარმოს შეძენისთვის გადახდილი კომპენსაცია (მთლიანად ფულადი სახსრები)	(339,000)
ხელსაყრელი შესყიდვიდან მიღებული შემოსულობა	512,195

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

15. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	მაღაზიების, ოფისის აღჭურვილობა და ავიჯი	სხვა	სულ
01.01.2018	6,000	3,379,374	271,667	284,884	2,064,274	242,771	6,248,970
საწარმოთა გაერთიანება	-	-	611,618	106,395	1,699,555	124,057	2,541,625
შემოსვლა	-	41,112	545,607	353,199	602,660	201,137	1,743,715
გასვლა	-	-	(10,599)	(51,709)	(551)	(22,482)	(85,341)
31.12.2018	6,000	3,420,486	1,418,293	692,769	4,365,938	545,483	10,448,969
საწარმოთა გაერთიანება	-	-	1,455,989	30,246	2,519,143	-	4,005,378
შემოსვლა	-	7,122	345,167	602,307	779,234	13,648	1,747,478
გასვლა	-	-	(317,159)	(318,232)	(1,038,453)	(2,798)	(1,676,642)
31.12.2019	6,000	3,427,608	2,902,290	1,007,090	6,625,862	556,333	14,525,183
დაგროვილი ცვეთა							
01.01.2018	-	(1,606,938)	(28,116)	(174,601)	(676,289)	(113,041)	(2,598,985)
საწარმოთა გაერთიანება	-	-	(280,838)	(47,761)	(1,082,596)	(81,333)	(1,492,528)
ცვეთა	-	(186,833)	(122,479)	(96,341)	(590,834)	(89,020)	(1,085,507)
გასვლა	-	-	528	72,975	-	3,027	76,530
31.12.2018	-	(1,793,771)	(430,905)	(245,728)	(2,349,719)	(280,367)	(5,100,490)
საწარმოთა გაერთიანება	-	-	(238,109)	(711)	(1,002,009)	-	(1,240,829)
ცვეთა	-	(216,692)	(273,151)	(129,086)	(791,070)	(45,961)	(1,455,960)
გასვლა	-	-	55,907	110,774	348,197	2,618	517,496
31.12.2019	-	(2,010,463)	(886,258)	(264,751)	(3,794,601)	(323,710)	(7,279,783)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31.12.2018	6,000	1,626,715	987,388	447,041	2,016,219	265,116	5,348,479
31.12.2019	6,000	1,417,145	2,016,032	742,339	2,831,261	232,623	7,245,400

15. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგი ძირითადი საშუალებები სრულადაა

გაცვეთილი, თუმცა, კვლავ გამოიყენება ჯგუფის მიერ:

- "სატრანსპორტო საშუალებები" ჯამური ისტორიული ღირებულებით 77,975 და 49,234 ლარი, წლების შესაბამისად;
- "ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი" ჯამური ისტორიული ღირებულებით 172,721 და 74,858 ლარი, წლების შესაბამისად;
- "სხვა" ჯამური ისტორიული ღირებულებით 98,909 და 8,561 ლარი, წლების შესაბამისად;

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მიერ საფინანსო ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია შენობებით, რომლებიც მდებარეობს ქ. თბილისში, ქ. ბათუმსა და ქ. ქუთაისში, ჯამური საბალანსო ღირებულებით 1,417,144 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 1,626,714 ლარი) და სხვა ძირითადი საშუალებებით ჯამური საბალანსო ღირებულებით 1,286,292 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 1,495,305 ლარი). დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 23.

16. აქტივების გამოყენების უფლება

ჯგუფს იჯარით აღებული აქვს ფართები მაღაზიებისა და საწყობებისთვის. ყველა აქტივის საიჯარო გადასახდელი არის ფიქსირებული. საიჯარო გადასახდელები წარმოდგენილია როგორც ლარში, ასევე აშშ დოლარში.

ხელშეკრულების განახლების უფლება გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკით. ხელმძღვანელობა გონივრულად ვარაუდობს, რომ გამოიყენებს საიჯარო ხელშეკრულებებით განსაზღვრული საიჯარო ვადების გაგრძელების უფლებას. იჯარების ხელშეკრულება განსაზღვრავს ფიქსირებულ საიჯარო გადასახდელს არაგაუქმებადი პერიოდისთვის, რამდენადაც გაგრძელების უფლება გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად, ჯგუფი ამგვარი საიჯარო პერიოდისთვის იყენებს არაგაუქმებადი პერიოდისთვის განსაზღვრულ ფიქსირებულ გადასახდელებს.

აქტივების გამოყენების უფლების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

1 იანვარი 2019	9,494,910
შემოსვლა	3,785,905
შემოსვლა საწარმოთა გაერთიანება (შენიშვნა 14)	11,574,671
ცვეთა	(4,323,917)
31 დეკემბერი 2019	20,531,569

საიჯარო ვალდებულების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

1 იანვარი 2019	9,494,910
შემოსვლა	3,785,905
შემოსვლა საწარმოთა გაერთიანება (შენიშვნა 14)	12,323,661
საპროცენტო ხარჯი	1,404,021
საიჯარო გადასახდელი	(5,838,214)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	1,625,552
31 დეკემბერი 2019	22,795,835

ხარისხობრივი ინფორმაცია საიჯარო ვალდებულებების შესახებ წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

17. არამატერიალური აქტივები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ბალანსზე აღრიცხული არამატერიალური აქტივები მოიცავს სააღრიცხვო პროგრამა Oracle JD Edwards, რომელიც სრულად ამორტიზებულია, თუმცა კვლავ გამოიყენება ჯგუფის მიერ.

2019 წლის ნოემბერში შეწყდა 2018 წლის 1 ნოემბერს შპს სმაილს, შპს იჯი გრუპსა და შპს ალტას შორის გაფორმებული სამმხრივი ხელშეკრულება, რომლის საფუძველზე შპს სმაილმა შპს ალტას მიანიჭა შპს იჯი გრუპისთვის 5 (ხუთი) წლის განმავლობაში ტექნიკის მიწოდების/მიყიდვის არაექსკლუზიური უფლება.

გასვლის მომენტში ხელშეკრულების შესაბამისად წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივის ისტორიული ღირებულება შეადგენდა 675,707 ლარს, ხოლო დაგროვილი ამორტიზაცია - 135,205 ლარს. გასვლის წმინდა ეფექტმა არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე შეადგინა 540,502 ლარი.

2019 წლის განმავლობაში არამატერიალურ აქტივებზე დარიცხულმა ამორტიზაციამ შეადგინა 168,319 ლარი (2018 წელი: 102,305 ლარი).

18. ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში

2016 წელს შპს ალტამ შპს ოქეისთან ერთად განახორციელა ინვესტიცია და დააარსა ერთობლივი საწარმო - შპს ალტაოქეი (მიმდინარედ შპს ალტა რითეილი), 50%-იანი ერთობლივი კონტროლის უფლებით.

2019 წლის 15 ივლისს შპს ალტამ შეიძინა შპს ალტაოქეის 50%-იანი წილი შპს ოქეისგან. აღნიშნული ცვლილების შედეგად შპს ალტა გახდა შპს ალტა რითეილის ერთპიროვნული მფლობელი (100%). ბასს 28-ის „ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“ შესაბამისად ინვესტიცია აღარ კლასიფიცირდება, როგორც ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში. ინვესტიცია რეკლასიფიცირდა როგორც ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში (დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-14 შენიშვნა)

შპს ალტა რითეილის შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	15.07.2019*	31.12.2018	01.01.2018
მოკლევადიანი აქტივები	16,933,746	19,977,572	25,567,739
გრძელვადიანი აქტივები	14,369,520	2,645,147	2,640,586
მოკლევადიანი ვალდებულებები	15,883,586	16,898,015	20,696,891
გრძელვადიანი ვალდებულებები	11,045,061	-	-
ზემოთ მოცემული თანხები მოიცავს			
ფინანსურ აქტივებს			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,076,554	545,612	791,407
ფული და ფულის ეკვივალენტები	980,181	1,713,288	4,972,784
ფინანსურ ვალდებულებებს			
სავაჭრო ვალდებულებები	14,604,986	16,261,195	20,139,215
საიჯარო ვალდებულებები	12,323,661	-	-
წმინდა აქტივები (100%)	4,374,619	5,724,704	7,511,434
წილი წმინდა აქტივებიდან (50%)	2,187,310	2,862,352	3,755,717

(*) - ერთობლივ საწარმოში ინვესტიციის გასვლის და შვილობილ საწარმოში ინვესტიციის შემოსვლის თარიღი

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

18. ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში (გაგრძელება)

	2019	2018
შემოსავლები*	53,358,480	119,396,452
მთლიანი სრული შემოსავალი (100%)	(1,347,336)	813,270
კომპანიის წილი სრული შემოსავლიდან (50%)	(673,668)	406,635

(*) - შემოსავლები 01.01.2019-დან ერთობლივ საწარმოში ინვესტიციის გასვლის თარიღამდე.

შეჯამებული ფინანსური ინფორმაციის რეკონსილაცია ერთობლივ საწარმოში არსებული წილის საბალანსო ღირებულებასთან:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018*
1 იანვარი	2,440,846	3,318,760	2,177,483
მოგების წილი ერთობლივ საწარმოში	(673,668)	406,635	1,098,851
არარეალიზებული მოგების მარჟის კორექტირება	169,401	15,452	42,426
მიღებული დივიდენდები	-	(1,300,000)	-
გასვლა	(1,936,579)	-	-
31 დეკემბერი	-	2,440,847	3,318,760

(*) – გადაანგარიშებულია, დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-5 შენიშვნა.

19. მარაგები

მარაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
საინფორმაციო ტექნოლოგიები*	30,483,438	22,637,694
საყოფაცხოვრებო ტექნიკა**	16,237,477	7,633,265
საქონელი გზაში***	736,739	1,517,142
სხვა	1,896,192	1,045,350
	49,353,846	32,833,451

(*) - კატეგორიაში „საინფორმაციო ტექნოლოგიები“ გაერთიანებულია შემდეგი კატეგორიები: ტელეფონები, ნოუტბუქები, კომპიუტერები, ტელევიზორები, პრინტერები, სკანერები, კოპირები და მასთან დაკავშირებული სათადარიგო ნაწილები, ტაბლეტები, ციფრული კამერები, პროექტორები და ყველა ზემოთ ჩამოთვლილი კატეგორიის შესაბამისი აქსესუარები.

(**) - კატეგორიაში „საყოფაცხოვრებო ტექნიკა“ გაერთიანებულია შემდეგი კატეგორიები: მსხვილი საყოფაცხოვრებო ტექნიკა, კლიმატური ტექნიკა, სამზარეულოს ტექნიკა და სხვა წვრილი საყოფაცხოვრებო ტექნიკა.

(***) - საქონელი გზაში წარმოადგენს მარაგებს, რომელთან დაკავშირებითაც ჯგუფზე გადმოცემულია ფლობის რისკი და სარგებელი, თუმცა 31 დეკემბრისთვის აღნიშნული მარაგები იმყოფება გზაში.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქონელი გზაში სრულად წარმოადგენს საინფორმაციო ტექნოლოგიების კატეგორიის მარაგს.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საფინანსო ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის საკუთრებაში არსებული მარაგებით (ჯამური ღირებულებით 7,248,881) და სამომავლო მარაგებით (დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია 23-ე შენიშვნაში).

20. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
ფინანსური მოთხოვნები:		
სავაჭრო მოთხოვნები	11,901,389	22,759,534
საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ მოთხოვნები*	1,533,596	-
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	(344,651)	(297,356)
არაფინანსური მოთხოვნები:		
გაცემული ავანსები	1,684,831	1,396,670
	14,775,165	23,858,848

(*) - საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ მოთხოვნები წარმოადგენს საბანკო განვადებით გაყიდული პროდუქციის შედეგად წარმოქმნილ მოთხოვნებს.

ჯგუფის მოთხოვნები ძირითადად შედგება ელექტრო-ტექნიკის რეალიზაციიდან წარმოქმნილი მოთხოვნებისგან.

ჯგუფს ჰყავს მრავალი მომხმარებელი, ამიტომ არ ხასიათდება კონცენტრირებული საკრედიტო რისკით. ჯგუფის ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი თანდაყოლილი საკრედიტო რისკი 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა ახდენს მოთხოვნების საკრედიტო რისკის ანალიზს, რომელიც პერიოდულად გადაიხედება. ჯგუფი ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

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

ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელ მომავალ ინფორმაციას შექმნილი ანარიცხების შემდგომ შეფასებასთან დაკავშირებით. ახალი მომხმარებლის მიღების წინ ჯგუფი აფასებს პოტენციური მომხმარებლის საკრედიტო შესაძლებლობებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს მოკლევადიან მოთხოვნებს 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

მოთხოვნები არ ხასიათდება მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის ზრდით საწყისი აღიარების შემდგომ.

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

20. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მოთხოვნების ხარისხობრივი ინფორმაცია ვადაგადაცილების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საბალანსო ღირებულება	მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
გაუფასურებისთვის ჯგუფურად განხილული მოთხოვნები			
ვადადამდგარი	7,301,911	1%	73,019
ვადაგადაცილება 0-30 დღე	546,792	5%	27,340
ვადაგადაცილება 31-90 დღე	319,510	10%	31,951
ვადაგადაცილება 91-180 დღე	84,039	30%	25,212
ვადაგადაცილება 181-360 დღე	73,214	50%	36,607
361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	150,522	100%	150,522
სულ ჯგუფურად გაუფასურებული	8,475,988		344,651
გაუფასურებისთვის ინდივიდუალურად განხილული მოთხოვნები			
ინდივიდუალურად გაუფასურებული*	4,958,997	0%	-
სულ ფინანსური აქტივები	13,434,985		344,651

(*) - ინდივიდუალურად გაუფასურებული მოთხოვნები ძირითადად შედეგება იმ კომპანიების მიმართ არსებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისგან, რომელთა მიმართაც ჯგუფს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქვს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, ჯამური ღირებულებით 17,092,467 ლარი. ზემოთ აღნიშნული მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადახურვა წლის ბოლოს არ მომხდარა.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მოთხოვნების ხარისხობრივი ინფორმაცია ვადაგადაცილების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საბალანსო ღირებულება	მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
გაუფასურებისთვის ჯგუფურად განხილული მოთხოვნები			
ვადადამდგარი	9,649,374	1%	96,494
ვადაგადაცილება 0-30 დღე	558,100	5%	27,905
ვადაგადაცილება 31-90 დღე	238,002	10%	23,800
ვადაგადაცილება 91-180 დღე	108,752	30%	32,626
ვადაგადაცილება 181-360 დღე	16,041	50%	8,020
361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	108,511	100%	108,511
სულ ჯგუფურად გაუფასურებული	10,678,780		(297,356)
გაუფასურებისთვის ინდივიდუალურად განხილული მოთხოვნები			
ინდივიდუალურად გასაუფასურებელი*	12,080,754	0%	-
სულ ფინანსური აქტივები	22,759,534		(297,356)

(*) - ინდივიდუალურად გაუფასურებული მოთხოვნები სრულად შედეგება დაკავშირებული მხარეების მიმართ არსებული მოთხოვნებისგან.

ფინანსური მოთხოვნების სხვა ხარისხობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია მე-4-ე შენიშვნაში.

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

20. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
1 იანვარი	(297,356)	(259,220)
დარიცხვა	(47,295)	(38,136)
შემოსვლა საწარმოთა გაერთიანებით	-	(37,861)
გახარჯვა	-	37,861
31 დეკემბერი	(344,651)	(297,356)

21. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
ფული ბანკში ლარში	16,555,424	12,940,954
ფული გზაში*	253,080	330,849
ნადდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	126,230	187,831
ფული ბანკში დოლარში	114,999	1,385,297
ფული ბანკში ევროში	78,630	49,184
	17,128,363	14,894,115

(*) - ფული გზაში წარმოდგენს თანხას, რომელიც გადმორიცხულია, თუმცა 31 დეკემბრისთვის არ არის ასახული ჯგუფის ანგარიშზე.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების დაყოფა ვალუტების მიხედვით მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

22. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	36,891,226	30,365,801
გადასახდელი დივიდენდი	1,000,000	-
სახელფასო ვალდებულებები	1,549,347	867,035
სხვა ვალდებულებები	726,930	175,135
არაფინანსური ვალდებულებები:		-
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	1,661,454	514,322
	41,828,957	31,922,293

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ხარისხობრივი ინფორმაცია მოცემულია 4-ე შენიშვნაში.

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

23. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
საფინანსო ინსტიტუტები	9,410,981	9,964,353
სხვა	-	102,299
	9,410,981	10,066,652

მიღებულ სესხებზე წლიური საპროცენტო განაკვეთი განსაზღვრულია 4%-დან 13.2%-მდე.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საფინანსო ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია შენობებით, რომლებიც მდებარეობს მდებარეობს ქ. თბილისში, ქ. ბათუმსა და ქ. ქუთაისში, სხვა ძირითადი საშუალებებითა და ჯგუფის საკუთრებაში არსებული და სამომავლო მარაგებით (დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია მე-15 და მე-19 შენიშვნაში).

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ფლობდა საფინანსო ინსტიტუტების მიერ გამოშვებულ საბანკო გარანტიებს 2,650,000 აშშ დოლარის ეკვივალენტის, 650,000 ევროს ეკვივალენტის და 157,189 ლარის ოდენობით.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ფლობდა საფინანსო ინსტიტუტების მიერ გამოშვებულ საბანკო გარანტიებს 4,824,072 აშშ დოლარის ეკვივალენტის, 614,020 ევროს ეკვივალენტის და 323,812 ლარის ოდენობით.

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

	2019	2018
1 იანვარი	10,066,652	5,085,838
ფულადი ნაკადები:	(1,306,520)	3,412,975
არაფულადი ნაკადები:		
პროცენტის დარიცხვა	557,590	872,155
გადაფასება	93,259	621,811
საწარმოს შეძენა	-	73,873
31 დეკემბერი	9,410,981	10,066,652

24. საგადასახადო ვალდებულებები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები შეადგენს 557,757 ლარს და 2,254,028 ლარს, შესაბამისად.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები შეადგენს 641,112 ლარს და 4,807,368 ლარს, შესაბამისად.

საგადასახადო ვალდებულების ნაშთის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს გადასახდელი დღგ-ს ვალდებულება.

25. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

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

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
ამონაგები		
ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში**	29,991,667	75,604,296
დამფუძნებელი	10,600	26,470
სხვა*	28,768	75,156
სხვა შემოსავალი		
ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში**	383,048	953,317
სხვა*	401,437	-
სხვა ხარჯები		
ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში**	(742,187)	(1,827,899)
სხვა*	(17,916)	-
სადისტრიბუციო და გაყიდვის ხარჯები		
დამფუძნებელი	-	(2,899)
სხვა*	(22,392)	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		
დამფუძნებელი	(53,857)	(7,244)
სხვა*	(6,692)	(71,258)
ცვლილებები საგარანტიო ანარიცხებში		
სხვა*	(323,477)	(438,580)
მოგების წილი ერთობლივ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციიდან ***		
ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში	(673,668)	406,635
უმაღლეს ხელმძღვანელ პირთა შრომის ანაზღაურება		
მოკლევადიანი ანაზღაურება	(1,769,516)	(1,549,636)

(*) - წარმოადგენს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ კომპანიას.

(**) - 2019 წლის ბოლოსთვის შპს ალტა რითეილი აღარ წარმოადგენს ერთობლივ საწარმოს, დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 18.

(***) - მოგება 01.01.2019-დან ერთობლივ საწარმოში ინვესტიციის გასვლის თარიღამდე.

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარიში)

25. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციების შედეგები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში**	-	11,468,214
დამფუძნებელი	13,867	18,856
სხვა*	444,822	598,480
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
დამფუძნებელი	1,569,468	307,900
სხვა*	1,368,417	225,827

(*) - წარმოადგენს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ კომპანიას.

(**) - 2019 წლის ბოლოსთვის შპს ალტა რითეილი აღარ წარმოადგენს ერთობლივ საწარმოს, დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 18.

(***) - მოგება 01.01.2019-დან ერთობლივ საწარმოში ინვესტიციის გასვლის თარიღამდე.

26. პირობითი ვალდებულებები

იურიდიული საკითხები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები

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

2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში დაგროვილი მოგება, რომლისთვის გადახდილია მოგების გადასახადი, არ ექვემდებარება განმეორებით დაბეგვრას.

2017 წლის 1 იანვრიდან 2019 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში ჯგუფის მიერ დაგროვილი მოგების სრულად განაწილების შემთხვევაში მომავალში გადასახდელი მოგების გადასახდი იქნება 5,171,333 ლარი.

საოპერაციო გარემო

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

კოვენანტებთან შესაბამისობა

საფინანსო ინსტიტუტებისგან მიღებულ საკრედიტო პროდუქტებთან დაკავშირებით ჯგუფი ვალდებულია დააკმაყოფილოს გარკვეული ფინანსური და არაფინანსური კოვენანტები.

ჯგუფი არსებითად აკმაყოფილებს კოვენანტების მოთხოვნებს 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარიში)

26. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

პირობითი ფინანსური ვალდებულებები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის შეუქცევადი იჯარების მომავალი გადასახდელები, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია შეუქცევადი ჩვეულებრივი იჯარის მიხედვით, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018
1 წლამდე	3,350,874
1-დან 5 წლამდე	5,733,709
5 წელზე მეტი	-
	9,084,583

27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ცვლილება ჯგუფის დამფუძნებლების წილობრივ ფლობაში

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ჯგუფის დამფუძნებლებში მოხდა ცვლილება და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გაცემის თარიღისთვის კაპიტალის წილობრივი ფლობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ირაკლი კაკაბაძე	47.32%
თეა კაკაბაძე	31.94%
ნანა კასრელიშვილი	7.39%
ლევან ნიკოლაიშვილი	5.35%
დავით სოფრომაძე	2.00%
კახა ჭოველიძე	2.25%
გრიგოლ ნიკოლაიშვილი	1.61%
ზურაბ ტაბიძე	1.15%
გია ზაზაშვილი	0.29%
ნინო ქანთარია	0.40%
ანა დათაშვილი	0.30%
	100%

ცვლილება შვილობილი საწარმოს წილობრივ ფლობაში

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ შპს მეტრომარტის დამფუძნებლებში მოხდა ცვლილება და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გაცემის თარიღისთვის კაპიტალის წილობრივი ფლობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს ალტა	50.00%
ანუშ ოგანისიანი	33.33%
სურენ ავაქიანი	16.67%

ახალი კორონა ვირუსი

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ახალი კორონა ვირუსი (COVID-19). მიუხედავად იმისა, რომ მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციისათვის ცნობილი იყო გარკვეული შემთხვევების შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ ვირუსი, როგორც გლობალური საფრთხე შეაფასეს მხოლოდ 2020 წლის 31 იანვარს, რადგან ვირუსის მნიშვნელოვანი განვითარება-გავრცელება არ მომხდარა 2020 წლის იანვრამდე. 2020 წლის 11 მარტს მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონავირუსული დაავადების სწრაფად გავრცელების გამო პანდემია გამოაცხადა. 2020 წლის 21 მარტს საქართველოს მთავრობის მიერ ვირუსის - კოვიდ-19-ის (COVID-19) გავრცელების პრევენციის მიზნით ქვეყნის მასშტაბით გამოცხადდა საგანგებო ვითარება. 2020 წლის 31 მარტიდან კი ამოქმედდა საყოველთაო კარანტინი, რამაც მნიშვნელოვნად შეზღუდა საქართველოს ტერიტორიაზე გადაადგილება და დაწესდა მთელი რიგი შეზღუდვები ეკონომიკურ საქმიანობებზე მრავალ სექტორში.

27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები (გაგრძელება)

2020 წლის 24 მაისიდან საქართველოს ტერიტორიაზე გაუქმდა საგანგებო მდგომარეობა და საყოველთაო კარანტინი. 2020 წლის 8 ივნისიდან დაშვებულია ყველა ეკონომიკური საქმიანობა სოციალური დისტანციის დაცვითა და სხვა შეზღუდვების გათვალისწინებით, ჯანდაცვის სამინისტროს რეკომენდაციების შესაბამისად.

2020 წლის მარტიდან ჯგუფმა თანამშრომლების ნაწილი დისტანციური მუშაობის რეჟიმზე გადაიყვანა და აგრძელებს საოპერაციო საქმიანობას უწყვეტ რეჟიმში, მათ შორის კლიენტების უწყვეტ მომსახურებას. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ვირუსის გავრცელებას რაიმე არსებითი ნეგატიური ეფექტი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების თარიღისთვის ჯგუფზე არ მოუხდენია.

28. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ჯგუფი იყენებს ფასს 16-ს 2019 წლის 1 იანვრის თარიღით. ჯგუფმა არ შეასწორა შესადარისი პერიოდის ინფორმაცია ახალ სტანდარტზე გადასვლის გამო. შესაბამისად, შესადარისი პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ არის გადაანგარიშებული. აღნიშნული სახით მოცემულ სტანდარტზე გადასვლა გულისხმობს, რომ სტანდარტის პირველადი გამოყენებისას (2019 წლის 1 იანვარი) სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებას არ აქვს ეფექტი საკუთარი კაპიტალის საწყის ნაშთზე.

ფასს 16 ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან, რომელმაც ჩაანაცვლა ბასს 17 – „იჯარა“ და ფასიკ 4 – „როგორ განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა კომპონენტი იჯარას“. ფასს 16-ის შესაბამისად მიღებული იჯარა აღიარდება, როგორც აქტივი და ვალდებულება. ფასს 16 ითვალისწინებს გამარტივებულ მიდგომას იმ საიჯარო ხელშეკრულებებისთვის, რომელთა ვადა 12 თვეზე ნაკლებია ან რომელიც უკავშირდება დაბალი ღირებულების მქონე აქტივის იჯარას. გაცემული საიჯარო ხელშეკრულებების აღრიცხვისთვის ფასს 16-ის მოთხოვნები არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის მოთხოვნებისგან. ჯგუფს არ აქვს მნიშვნელოვანი საიჯარო საქმიანობა, როგორც მეიჯარეს.

გადასვლის მეთოდი და გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა: სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის არ ევალება იმის ხელახლა შეფასება, ხელშეკრულება წარმოადგენს თუ არა საიჯარო ხელშეკრულებას, ან შეიცავს თუ არა იგი იჯარას. ისეთი ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც ადრე ბასს 17-ის „იჯარა“ და ფასიკ 4-ის „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“ შესაბამისად კლასიფიცირებული არ ჰქონდა, როგორც იჯარის შემცველი ხელშეკრულება, არ მოხდა ფასს 16-ის გამოყენება. ფასს 16-ის მიხედვით იჯარის იდენტიფიკაცია გამოყენებულ იქნა მხოლოდ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც დაიწყო ან ცვლილება შევიდა 2019 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ.

ფასს 16-ით დაშვებულია გათავისუფლებები, რომელთა ნაწილი ეხება სტანდარტის პირველადი გამოყენების შემთხვევას. ადრე, ბასს 17-ით საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირებული იჯარის მიმართ ჯგუფმა გამოიყენა ფასს 16-ის შემდეგი გათავისუფლებები:

ა) არ გაითვალისწინა თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღით აქტივის გამოყენების უფლების შეფასებაში, იმ იჯარებისთვის, რომლებისთვისაც აქტივების გამოყენების უფლება იყო განსაზღვრული ისე, როგორც განსაზღვრა მოხდებოდა იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ფასს 16-ის გამოყენების შემთხვევაში;

გ) არ აღიარა აქტივების გამოყენების უფლება იმ იჯარებთან მიმართებაში, რომლის იჯარის ვადა სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში იწურება. ამგვარი იჯარები მოკლევადიანი იჯარების მსგავსად აღირიცხება.

როგორც მოიჯარე, ჯგუფი ძველ პერიოდებში აკლასიფიცირებდა იჯარას საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად, იმის მიხედვით ხდებოდა თუ არა საიჯარო აქტივთან დაკავშირებული არსებითი რისკისა და სარგებლის გადაცემა. ფასს 16-ის მიხედვით, ჯგუფი უმეტესი იჯარის შემთხვევაში აღიარებს გამოყენების უფლების სახით არსებულ აქტივს და საიჯარო ვალდებულებას. თუმცა, ჯგუფმა აირჩია არ აღიაროს გამოყენების უფლების სახით არსებული აქტივი და საიჯარო ვალდებულება იმ იჯარებისთვის, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს (საიჯარო აქტივის, როგორც ახლის, ღირებულების შეფასებით) ან იმ მოკლევადიანი იჯარებისთვის, რომლის იჯარის ვადაც 12 თვეზე ნაკლებია.

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

28. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება (გაგრძელება)

ფასს 16-ის დანერგვის შედეგად, ჯგუფმა აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება აღიარა შემდეგნაირად:

კლასიფიკაცია ბასს 17-ით	აქტივების გამოყენების უფლება	საიჯარო ვალდებულება
საოპერაციო იჯარა	აქტივების გამოყენების უფლება აღიარებულია საიჯარო ვალდებულების ტოლი თანხით შესწორებული წინასწარი გადახდებითა და დარიცხული ვალდებულებით.	აღიარებულია მომავალი საიჯარო გადასახდელების ზღვრული სასესხო განაკვეთით დისკონტირებული ღირებულებით 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა. ზღვრული სასესხო განაკვეთი განსაზღვრულია, როგორც 6.76% -12%.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ის არეები, რომელზეც გავლენა იქონია ფასს-16-ის დანერგვამ:

		თავდაპირველად წარდგენილი 31.12.2018	ფასს 16	01.01.2019
აქტივები				
აქტივების გამოყენების უფლება	(ა)	-	9,494,910	9,494,910
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	(ა)	-	9,494,910	9,494,910
(ა) აქტივების გამოყენების უფლების კორექტირება არის წინა პერიოდში საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირებული ხელშეკრულებების ეფექტი.				
(ბ) საიჯარო ვალდებულებების კორექტირება არის წინა პერიოდში საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირებული ხელშეკრულებების ეფექტი.				
ფასს 16-ის დანერგვით გამოწვეული ეფექტი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:				
საოპერაციო იჯარა ფასს 16-ის მიღებამდე (საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები, სადისტრიბუციო და გაყიდვების ხარჯები)				(5,838,214)
ცვეთა				(4,323,917)
საპროცენტო ხარჯი				(1,404,021)
კურსთა შორის სხვაობა				(1,625,552)
სულ ხარჯი ფასს 16-ის მიღების შემდეგ				(7,353,490)
2019 წელს ხარჯის ზრდა ფასს 16-ის მიღების შემდეგ				(1,515,276)

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

28. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განმარტებული მინიმალური საიჯარო გადასახდელების რეკონსილაციას ფასს 16-ის მიხედვით 2019 წლის 1 იანვარს აღიარებულ საიჯარო ვალდებულებთან.

	1 იანვარი 2019
მინიმალური საიჯარო გადასახდელები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9,084,583
მინიმალური საიჯარო გადასახდელები 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	9,084,583
ხელმძღვანელობის შეფასება იჯარის ვადის გახანგრძლივებაზე	2,686,004
გამოკლებული: მოკლევადიანი იჯარები, რომლებიც არ აღიარდა ფასს 16-ის მიხედვით	(710,627)
მინიმალური დაუდისკონტირებელი საიჯარო გადასახდელები 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	11,059,960
გამოკლებული: თავდაპირველი აღიარებისას ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზების ეფექტი	(1,565,050)
საიჯარო ვალდებულებები 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	9,494,910

29. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

შეფასების და წარსადგენი ვალუტა

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

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

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

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

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა“. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701

29. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

არამაკონტროლებელი წილი

არამაკონტროლებელი წილი არის შვილობილი საწარმოს საქმიანობის წმინდა შედეგების და წმინდა კაპიტალის ნაწილი, რომელსაც პირდაპირ ან არაპირდაპირ არ ფლობს მშობელი კომპანია. არამაკონტროლებელი წილი წარმოადგენს ჯგუფის კაპიტალის ცალკე კომპონენტს. არამაკონტროლებელი წილი ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასებულია ინვესტირებული საწარმოს წმინდა აქტივების პროპორციული წილით.

ერთობლივი საწარმო

ერთობლივი საწარმო არის ერთობლივი საქმიანობა, რომლის დროსაც მხარეებს, რომლებსაც გააჩნიათ ერთობლივი კონტროლის უფლება საქმიანობაზე, აქვთ უფლებები ამ საქმიანობის წმინდა აქტივებზე.

ერთობლივი საწარმოების აღრიცხვისთვის გამოიყენება კაპიტალ მეთოდი. კაპიტალ-მეთოდის თანახმად, ერთობლივ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით და შემდგომში მისი საბალანსო ღირებულება იზრდება ან მცირდება, რათა აისახოს შემქნის თარიღის შემდგომ პერიოდში ინვესტორის წილი ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში ან ზარალში.

ინვესტორის წილი ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში, ან ზარალში აღიარდება ინვესტორის მოგებაში, ან ზარალში.

ინვესტირებული საწარმოდან დივიდენდების ან სხვა სახის განაწილებული თანხების მიღება ამცირებს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას. ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების კორექტირება შეიძლება აუცილებელი გახდეს აგრეთვე ინვესტირებულ საწარმოში ინვესტორის კუთვნილი პროპორციული წილის ცვლილების გასათვალისწინებლად, რასაც იწვევს ინვესტირებული საწარმოს სხვა სრული შემოსავლის ცვლილება. ამგვარ ცვლილებებს იწვევს ძირითადი საშუალებების გადაფასება და უცხოურ ვალუტაში მუხლების გადანაწილების შედეგად წარმოქმნილი განსხვავებები. ინვესტორის წილი ამ ცვლილებებში აისახება ინვესტორის სხვა სრულ შემოსავალში.

გამომდინარე იქიდან, რომ ჯგუფი ერთობლივ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციის აღსარიცხავად იყენებს კაპიტალ მეთოდს, ბასს 28-ის „ინვესტიციები მკვავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“ მიხედვით მოეთხოვება, რომ ერთობლივ საწარმოში ფლობილი წილის შესაბამისად ამოწვას შემოსულობა და/ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ინვესტორსა და მის ერთობლივ საწარმოს შორის „ზემოდან ქვემოთ“ ოპერაციების შედეგად.

ფინანსური აქტივები

ჯგუფი ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას შემდეგი შეფასების კატეგორიებით: „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება ჯგუფის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

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

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ფულს, ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

29. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის (ECL)

ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღით აფასებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს.

ჯგუფი ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, მოთხოვნები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. ჯგუფი საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი.

ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კალკულაციისთვის იყენებს ყველა მიზანშეწონილ და დასაბუთებულ ინფორმაციას, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით და რომელიც აღიარებულია ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს, რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა

ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც ჯგუფი ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. ჯგუფმა შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც ჯგუფი ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო ვადა დადგა, თუმცა, არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივების გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულადი ნაკადებზე უფლების ვადის გასვლა ან (ბ) ჯგუფმა სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ოპერაციის მიზნიდან გამომდინარე ჯგუფი ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. ჯგუფს ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, საიჯარო ვალდებულებებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

29. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, რომელსაც მეტწილად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები მეტწილად შეიცვლება. ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეიტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და ჯგუფი გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ჯგუფის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის ელექტრო-ტექნიკის და დაკავშირებული აქსესუარების რეალიზაცია. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის მაფორმირებელი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ.

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

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

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შესრულებს.

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

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

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

მომხმარებლის მიერ ასანაზღაურებელი თანხის ოდენობა შეიძლება იცვლებოდეს ფასდაკლების, სხვადასხვა სახის სპეციალური ფასდათმობის, ფულადი სახსრების დაბრუნების, კრედიტის, საქმიანობის შედეგებზე დაფუძნებული ბონუსების, ჯარიმების ან სხვა მსგავსი მუხლების შედეგად. ჯგუფის მისაღები ანაზღაურება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არ მოიცავს ცვალებად თანხას.

29. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საგარანტიო ვალდებულება

ჯგუფი იძლევა გარანტიას დეფექტების გენერალურ რემონტზე და გაყიდვის მომენტში არსებული დაზიანებული ერთეულ(ებ)ის გამოცვლაზე, იმის რწმუნების უზრუნველსაყოფად, რომ გაყიდული პროდუქტები შეესაბამებოდეს შეთანხმებულ სპეციფიკაციებს. მარწმუნებელი მომსახურების ამ ტიპის გარანტიები აღირიცხება საგარანტიო ანარიცხების სახით ბასს 37-ის („ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“) საფუძველზე.

ჯგუფი საგარანტიო ანარიცხს ანგარიშობს საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლიდან, რომელშიც არ არის გათვალისწინებული ექსპორტზე გატანილი საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი, 0.6%-ის ოდენობით. ხელშეკრულების პირობიდან გამომდინარე ექსპორტზე გატანილ საქონელზე ჯგუფს არ წარმოექმნება საგარანტიო მომსახურების გაწევის არც იურიდიული და არც კონსტრუქციული ვალდებულება. კომპანია რეალიზებულ საქონელზე გარანტიას გასცემს რეალიზაციის შემდეგ 1 წლის პერიოდზე.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

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

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

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

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

გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც ჯგუფი გამოაცხადებს დივიდენდს. მოგების გადასახადით დაბეგვრა ხდება მოგების განაწილების დროს. საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს 15%-ს. მოგების გადასახადით ხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში დაგროვილი მოგება, რომლისთვის გადახდილია მოგების გადასახადი, არ ექვემდებარება განმეორებით დაბეგვრას.

გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, ერთ და იმავე კომპანიის საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია ურთიერთგადახურვით.

29. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, საწარმოთა ჯგუფში შემავალი ერთი საწარმოს მიმდინარე საგადასახადო აქტივის ჩათვლა მეორე საწარმოს საგადასახადო ვალდებულების მეშვეობით შეიძლება მხოლოდ მაშინ, როდესაც საწარმოებს კანონმდებლობით აქვთ მინიჭებული მხოლოდ ერთი წმინდა გადასახადის მიღების ან გადახდის უფლება და საწარმოებში საგადასახადო აქტივის ანაზღაურებასა და საგადასახადო ვალდებულების დაფარვას ერთდროულად ახორციელებენ. შესაბამისად, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფში შემავალი სხვადასხვა საწარმოს საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები წარდგენილი არ არის ურთიერთგადახურვის საფუძველზე.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა არ ცვდება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობები	20
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5-30
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	5 - 12
სატრანსპორტო საშუალებები	5
სხვა	5 - 10

ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი ნაწილდება ადმინისტრაციულ და სადისტრიბუციო ხარჯებზე აქტივების ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით.

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

აქტივის საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე დაუყოვნებლივ, თუ მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს.

29. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომელიც შესყიდულია ცალკე, წარდგება თვითღირებულებით შემცირებული ნებისმიერი შემდგომი აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის ოდენობით, თუ ასეთი არსებობს.

არამატერიალურ აქტივებზე ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის შეფასებული მომსახურების ვადის 5 – 7 წლის მანძილზე.

ამორტიზაციის პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი უნდა გადაისინჯოს ყოველი წლის ბოლოს, სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების ეფექტი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, აღირიცხება პერსპექტიულად.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

ნეტო (წმინდა) სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგები გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება ფიფო მეთოდით (პირველი შემოსავალი - პირველი გასავალი). მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწრა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

ჯგუფი როგორც მოიჯარე

ჯგუფი იყენებს ფასს 16-ს 2019 წლის 1 იანვრის თარიღიდან. ჯგუფმა არ შეასწორა შესადარისი პერიოდის ინფორმაცია ახალ სტანდარტზე გადასვლის გამო. შესაბამისად, შესადარისი პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ არის გადაანგარიშებული. მოცემულ სტანდარტზე გადასვლის ეფექტის შესახებ დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა 17. ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა რელევანტურია 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშო პერიოდებისთვის.

იჯარის იდენტიფიკაცია

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

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

29. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საწყისი აღიარება

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

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

იჯარა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

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

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად არის შესაძლებელი. თუ ეს შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში ცვლადი საიჯარო გადახდები მონაწილეობს იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე. ცვლადი საიჯარო

გადახდები თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით. სხვა ცვლადი საიჯარო გადახდები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი მიეკუთვნება.

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

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

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

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

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივის გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივს ცვეთა უნდა დაერიცხოს იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე.

სხვა შემთხვევაში, აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი.

29. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

იჯარის ვადის განსაზღვრა

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

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

29. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას.

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

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

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

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

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

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

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

სხვა საოპერაციო შემოსავალი

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ ჯგუფი განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

ხარჯების აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვიტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი

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

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და იქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო

29. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამ, სანამ გაიცემა ნებართვა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებაზე, აღიარებულია ბალანსშემდგომი მოვლენების შენიშვნაში

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

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

პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

თუ ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ეჭვს ადარ იწვევს, მოცემული აქტივის და მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება მოხდება იმ პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდა აღნიშნული ცვლილება.

ანარიცხები ისეთი ვალდებულებებია, რომელთა დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია.

ვალდებულება არის საწარმოს მიმდინარე მოვალეობა, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად და რომლის დასაფარად მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა.

მაგალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ მოვალეობას, რის შედეგადაც საწარმოს არა აქვს ამ ვალდებულების დაფარვის გარდა, სხვა რეალური ალტერნატივა.

იურიდიული მოვალეობა არის მოვალეობა, რომელიც წარმოიქმნება:

- ა) კონტრაქტის (კონტრაქტში მოცემული ან ნაგულისხმევი პირობების);
- ბ) კანონმდებლობის; ან
- გ) კანონის სხვა მოქმედების შედეგად.

კონსტრუქციული მოვალეობა არის მოვალეობა, რომელიც წარმოიქმნება ჯგუფის საქმიანობის შედეგად, როდესაც:

- ა) წარსულში დამკვიდრებული პრაქტიკის, ჯგუფის პოლიტიკის ამსახველი გამოქვეყნებული დოკუმენტების ან საკმარისად კონკრეტული მიმდინარე განცხადების საშუალებით ჯგუფმა სხვა მხარეებს აჩვენა, რომ იგი მომავალში თავის თავზე აიღებს გარკვეულ ვალდებულებებს; და
- ბ) შედეგად ჯგუფმა შექმნა სამართლიანი მოლოდინი იმისა, რომ იგი მხარეთა წინაშე დააკმაყოფილებს ამ ვალდებულებას.

როდესაც ჯგუფს აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენის შედეგად და ამასთან, სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა და შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება, შესაბამისი ანარიცხის თანხა აღიარდება ფინანსურ ანგარიშგებაში. როდესაც ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა დამოკიდებულია მომავალ მოვლენაზე, რომლის მოხდენის ალბათობა განუსაზღვრელია, ან შეუძლებელია საიმედოდ შეფასება, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გაიშიფრება ინფორმაცია პირობით ვალდებულებასთან დაკავშირებით

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

შპს ალტა

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2019 წელი

სარჩევი

1. ზოგადი ინფორმაცია	51
2. ჯგუფის საქმიანობა.....	53
3. დასაქმება	54
4. ჯგუფის განვითარების გეგმები.....	55
5. ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში ჯგუფის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	56
6. ჯგუფის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა.....	56
7. მაკროეკონომიკური გარემო, რისკები და კონკურენცია	56
8. ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მაჩვენებლები.....	58



1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ალტა (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 1998 წელს და საქმიანობას ეწევა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის იურიდიული მისამართია - საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, აკაკი ბელიაშვილის ქ., №104, ფართი №12

კომპანიის კაპიტალის წილობრივი ფლობა 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
ირაკლი კაკაბაძე	47.32%	47.32%
თეა კაკაბაძე	32.34%	33.39%
ნანა კასრელიშვილი	7.39%	0.00%
ლევან ნიკოლაიშვილი	5.35%	5.35%
დავით სოფრომაძე	2.30%	2.00%
კახა ჭოველიძე	2.25%	1.50%
გრიგოლ ნიკოლაიშვილი	1.61%	9.00%
ზურაბ ტაბიძე	1.15%	1.15%
გია ზაზაშვილი	0.29%	0.29%
	100%	100%

შპს ალტას შვილობილი და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

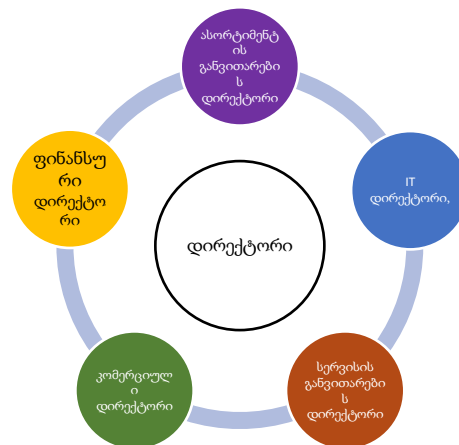
კომპანიის დასახელება	ფლობის სახე	მთავარი საქმიანობა	დაარსები ს წელი	31.12.2018	31.12.2019
შპს ტექპოინტი	შვილობილი	არ დაუწყია საოპერაციო საქმიანობა	2018	100%	100%
შპს ალტაპრინტი	შვილობილი	არ დაუწყია საოპერაციო საქმიანობა	2018	100%	100%
შპს ეიესბისი	შვილობილი	Apple-ს ბრენდის პროდუქციის საცალო რეალიზაცია	2018	60%	0%
შპს მეტრომარტ	შვილობილი	სამომხმარებლო ელექტრონიკით საცალო ვაჭრობას	2018	50%	50%
შპს ალტარითეილი	შვილობილი	სამომხმარებლო ელექტრონიკით ვაჭრობას	2016	50%	100%

ჯგუფში შემავალი კომპანიების ძირითადი საქმიანობა არის სამომხმარებლო ელექტრონიკით საცალო და საბითუმო ვაჭრობა. ჯგუფი საკუთარ მომხმარებლებს სთავაზობს პროდუქციის, აქსესუარებისა და სერვისის ოპტიმალურ კომბინაციას.

2019 წლის 15 ივლისს შპს ალტამ შეიძინა შპს ალტაოქეის 50%-იანი წილი შპს ოქეისგან და გახდა კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი. შპს ალტაოქეის კი შეეცვალა სახელწოდება და დარეგისტრირდა, როგორც შპს „ალტა რითეილი“.

2019 წლის 30 ივლისს შპს ალტამ გაყიდა შპს ეიესბისიში ფლობილი 60%-იანი წილი ASBISC Enterprises PLC-ზე.

კომპანიაში ფუნქციონირებს დირექტორთა საბჭო, რომელშიც შედიან:



ინფორმაცია შვილობილი საწარმოების შესახებ

2016 წლის 11 მაისს შპს „ალტამ“ და შპს „ოქეიმ“ დააფუძნეს ერთობლივი საწარმო შპს „ალტაოქეი“. შპს „ალტა“-ს შპს „ალტა რითეილიში“ (2019 წლის 16 ივლისამდე არსებული სახელწოდება შპს „ალტაოქეი“) 2019 წლის 15 ივლისამდე გააჩნდა 50% წილი, ხოლო 2019 წლის 15 ივლისიდან შპს „ალტა“-ს წილი შეადგენს 100%-ს. განხორციელდა ქსელის რებრენდინგი და ქსელი წარმოდგენილ იქნა საქართველოს მასშტაბით 5 ქალაქში 12 მაღაზიითა და ინტერნეტ მაღაზიით:

- ქავთარაძის მაღაზია - ქ.თბილისი, ქავთარაძის 1, სავაჭრო ცენტრი "სითი მოლი"
- საბურთალოს მაღაზია - ქ.თბილისი, ცინცაძის ქ. 5 (ყოფილი საბურთალოს ქ. 35)
- მაღაზია თბილისი მოლში - ქ.თბილისი, დავით აღმაშენებლის ხეივანი, მე-16 კმ, სავაჭრო ცენტრი "თბილისი მოლი", მე-3 სართული
- მაღაზია ისთ ფოინთში - ქ.თბილისი, თვალჭრელიძის 2, სავაჭრო და გასართობი ცენტრი "ისტ ფოინთი", I სართული
- გლდანის მაღაზია - ქ.თბილისი, ზიზაბაგვის ქ. 1, სავაჭრო ცენტრი "სითი მოლი"
- მაღაზია თბილისი ცენტრალში - ქ.თბილისი, ვაგზლის მოედანი 2, სავაჭრო ცენტრი "თბილისი ცენტრალი", I სართული
- მაღაზია რუსთავეში 1 - ქ.რუსთავი, მესხიშვილის 16
- მაღაზია რუსთავეში 2 - ქ.რუსთავი, შარტავას გამზირი



- მაღაზია ქუთაისში - ქ.ქუთაისი, წერეთლის ქ. 4, სავაჭრო ცენტრი "ქარვასლა"
- მაღაზია ბათუმში1 - ქ.ბათუმი, ჭავჭავაძის ქ.5, მრავალფუნქციური კომპლექსი "ბათუმი პლაზა"
- მაღაზია ბათუმში2 - ქ.ბათუმი, ჭავჭავაძის ქ.31
- მაღაზია გორში - ქ. გორი, ცხინვალის გზატკეცილი 5ბ.
- ინტერნეტ მაღაზია- www.alta.ge

კომპანია „ალტა“ ფლობს შპს მეტრომარტის 50%-იან წილს, რომელიც წარმოდგენილია ასევე საქართველოს 5 ქალაქში, 6 მაღაზიით და ინტერნეტ მაღაზიით:

1. თბილისი ცენტრალი - ქ. თბილისი, ვაგზლის მოედანი N 2
2. ისთ-ფონთი - ქ.თბილისი თვალჭრელიძის ქ.N2
3. რუსთავი (1 სექტემბრამდე) - ქ. რუსთავი კლდიაშვილის გამზირი , მეგობრობის გამზირი N23
4. ქუთაისი - ქ. ქუთაისი ჭავჭავაძის გამზირი N61 გზაგამტარი ხიდის სამხრეთ აღმოსავლეთით
5. ბათუმი - ქ. ბათუმი ჭავჭავაძის გამზირი N131
6. გორი (13 სექტემბრამდე) - ქ. გორი, ცხინვალის გზატკეცილი N9
7. ინტერნეტ მაღაზია - www.metromart.ge

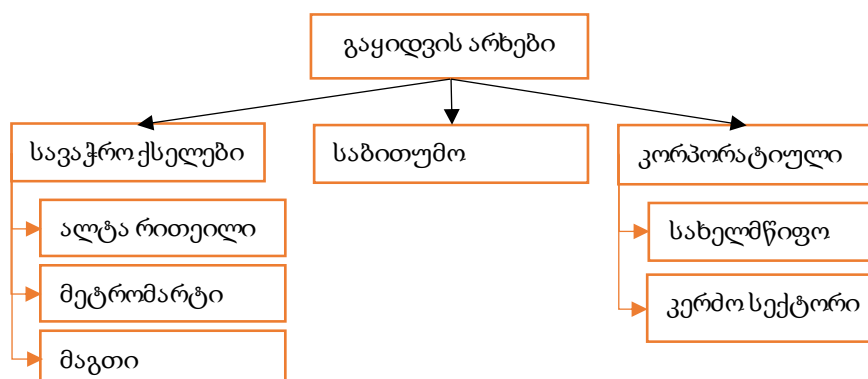
შპს „ალტა“ 2019 წლის 30 ივლისამდე ფლობდა 60 % წილს შპს ეიესბისი-ში, ხოლო 30 ივლისს მოხდა 60% წილის რეალიზება. შპს „ეიესბისი“ ძირითადი საქმიანობაა Apple-ს ბრენდის პროდუქციის საცალო რეალიზაცია.

2018 წლის 17 ივლისს კომპანიამ დაარსა შპს ალტაპრინტი, რომელშიც შპს ალტას წილობრივი მონაწილეობა განისაზღვრა 100% -ით. აღნიშნული შპს არ არის აქტიური.

2018 წლის 26 აპრილს კომპანიამ დაარსა შპს ტექპოინტი, რომელშიც შპს ალტას წილობრივი მონაწილეობა განისაზღვრა 100% -ით. აღნიშნული შპს არ არის აქტიური.

2. ჯგუფის საქმიანობა

შპს „ალტა“, საქართველოში ელექტრო ტექნიკის ერთ-ერთი მსხვილი იმპორტიორია, ის ახორციელებს გაყიდვებს შემდეგ არხებში :





ჯგუფის პროდუქცია იყოფა შემდეგ კატეგორიებად:

- მობილური ტექნიკა - სმარტ ტელეფონები, სმარტ საათები და მათი აქსესუარები.
- კომპიუტერული ტექნიკა - ნოუტბუქები, მონიტორები, პერსონალური კომპიუტერები, პლანშეტები, პერსონალური კომპიუტერების პერიფერული მოწყობილობები და მათი აქსესუარები.
- აუდიო ვიდეო ტექნიკა - ციფრული კამერები, ტელევიზორები, აუდიო სისტემები, სათამაშო კონსოლები და მათი აქსესუარები.
- მსხვილი საყოფაცხოვრებო ტექნიკა - კონდიციონერები, მაცივრები, სარეცხი მანქანები, გაზქურები, ჭურჭლის სარეცხი მანქანები, ღუმელები, გამწოვები და სხვა
- წვრილი საყოფაცხოვრებო ტექნიკა - ელექტრო ქვაბები, ყავის აპარატები, მიქსერები, პურის საცხობები, მიკროტალღური ღუმელები, თმის ფენები, უთოები, წვესაწურები, ელექტრო ჩაიდნები, ბლენდერები, მტვერსასრუტები, და ა.შ.

ჯგუფი თავის საბოლოო მომხმარებლებს სთავაზობს მსოფლიოში ისეთი წამყვანი ბრენდების ოფიციალურ ტექნიკას ოფიციალური გარანტიით, როგორებიცაა:

Samsung	Canon	Motorola	HP
Apple	Kingston	Viewsonic	Thermaltake
Huawei	APC	Microsoft	Genius
Lenovo	Hotpoint	Olmo	Beats
Sony	Toshiba	Hoco	Cooto
Asus	Fujitsu	ColorView	GMB
TCL	Intel	ZTE	Fujitsu-Siemens
Xiaomi	Seagate	OZ	Trevi
Indesit	Redmond	House of Marley	და სხვა
Panasonic	Whirlpool	Logitech	

კომპანია მუდმივად ახდენს, შვილობილ კომპანიებში პერსონალის სწავლებას წამყვანი ბრენდების წარმომადგენლების მიერ, რათა მოხდეს მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესება და მომხმარებელმა შეძლოს კომპეტენტური კონსულტაციის მიღება, ასევე მუდმივად ხდება პროდუქციის განახლება და მომხმარებელს ალტას შვილობილ კომპანიებში იმავე დღიდან შეუძლიათ შეიძინონ „ფლაგმანები“, როცა მსოფლიოში ოფიციალური გაყიდვები იწყება.

3. დასაქმება

თანამშრომელთა შერჩევა წარმოებს მკაცრად განსაზღვრული პროფესიული კრიტერიუმების მიხედვით და არ არის დაშვებული რაიმე ნიშნის მიხედვით მათი დისკრიმინაცია.

თანამშრომელთა შრომის ანაზღურება შედგება შრომითი ხელშეკრულებით განსაზღვრული ფიქსირებული ხელფასისა და გამომუშავებული ბონუსისგან.

ჯგუფის კომპანიები უზრუნველყოფენ თანამშრომელთა სამედიცინო დაზღვევას.

ჯგუფის კომპანიები ზრუნავენ თანამშრომელთა კვალიფიკაციის ამაღლებაზე მათი პროფესიული განვითარების მიზნით.



თანამშრომელთა რაოდენობა 2019 წლის მდგომარეობით:

კომპანია		სულ	ქალი	კაცი
ალტა		185	82	103
			44%	56%
ალტა რითეილი		262	137	125
			52%	48%
მეტრომარტი		149	71	78
			48%	52%

4. ჯგუფის განვითარების გეგმები

კომპანია გეგმავს შვილობილი კომპანიების ქსელის გაფართოებას.

დაგეგმილია დამატებითი მაღაზიების გახსნა ალტარიითელსა და მეტრომარტში.

კომპანიამ შეცვალა მომარაგების სისტემა და შვილობილი კომპანიები მოაქცია ერთიან შიდა ლოჯისტიკურ სქემაში, რაც ჯგუფს საშუალებას მისცემს უკეთესად მართოს საკუთარი მარაგები, მოახდინოს ხარჯების ოპტიმიზაცია, ასევე დაგეგმილია მიწოდების ოპტიმალური სქემის გაუმჯობესება.

კომპანიის მიზანი არის საბოლოო მომხმარებლის კმაყოფილება არა მხოლოდ გაყიდვამდე პროცესში არამედ გაყიდვის შემდგომაც, შესაბამისად კომპანიამ გადაწყვიტა გააკეთოს სერვის ცენტრის მიმღებები რათა გახდეს შუამავალი მომხმარებელსა და სერვისის გამწევ კომპანიებს შორის, რათა უკეთესად შეძლოს საკუთარი მომხმარებლის უფლებების დაცვა.

კომპანიის მიზანია მომხმარებლისთვის კომფორტული გარემოს შექმნა.

დაგეგმილია შვილობილ კომპანიებში ERP და BI სისტემების დანერგვა და გაუმჯობესება, რაც შვილობილ კომპანიებს საშუალებას მისცემს ეფექტურად მართონ საკუთარი რესურსები, და გაზარდონ უკუგება. ჯგუფში დაგეგმილია ავტომატიზაციის პროცესების გაუმჯობესება.

დაგეგმილია საბაზრო წილის ზრდა.

თავისი ბუნებით, მომავალზე ორიენტირებული განცხადებები მოიცავს არსებით რისკებს, როგორც ზოგად, ასევე კონკრეტულ შემთხვევებში. არსებობს რისკი, რომ წინასწარი გათვლები, პროგნოზები და სხვა სახის მომავალზე ორიენტირებული განცხადებები ყოველთვის ვერ იქნება შესრულებული. შესაბამისად, დაინტერესებული პირი არასათანადოდ არ უნდა დაეყრდნოს მომავალზე ორიენტირებულ განცხადებებს და უნდა გაიაზრონ განსაკუთრებით ის პოლიტიკური, ეკონომიკური, სოციალური და საკანონმდებლო გარემო, რომელშიც ჯგუფი ფუნქციონირებს.



5. ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში ჯგუფის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2019 წელს ადგილი არ ქონია აქციების შეძენას ჯგუფის კომპანიების მიერ.

6. ჯგუფის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა

2019 წლის განმავლობაში ჯგუფი არ ყოფილა ჩართული რაიმე კვლევის და განვითარების აქტივობაში.

7. მაკროეკონომიკური გარემო, რისკები და კონკურენცია

შპს ალტას სავაჭრო პროდუქტი 99 % იმპორტირებულია, შესაბამისად ფასების სტაბილურობა პირდაპირ კავშირშია ეროვნული ბანკის მონეტარული პოლიტიკის წარმართვასთან. საქართველო მცირე ზომის ღია ეკონომიკის ქვეყანაა. მიუხედავად დეფიციტის ბოლოდროინდელი შემცირებისა, იგი კვლავ მაღალია და ქვეყანა საგარეო წყაროებზე დამოკიდებული რჩება. შესაბამისად, მაღალია საქართველოს ეკონომიკის მგრძნობიარობა გლობალური და რეგიონული ეკონომიკური ზრდის შოკებისა და გლობალური ფინანსური პირობების ცვლილებების მიმართ. გარდა ამისა, საქართველოში ფინანსური სისტემის დოლარიზაცია ჯერ კიდევ მაღალია, რაც ამ შოკების ეფექტს ამწვავებს.

2018 წლის განმავლობაში ინფლაცია დაბალ ნიშნულზე იყო და საშუალოდ 2.6 პროცენტი შეადგინა. 2018 წლის მსგავსად, 2019 წლის დასაწყისიც დაბალი ინფლაციით ხასიათდებოდა, თუმცა მარტიდან ინფლაციამ მიზნობრივ მაჩვენებელს გადააჭარბა. წლის დასაწყისში ინფლაციის მიზნობრივი მაჩვენებლიდან გადახრაზე ძირითადად ეგზოგენური (მონეტარული პოლიტიკისაგან დამოუკიდებელი) ფაქტორები ახდენდა გავლენას, როგორც იყო, აქციზის გადასახადის ზრდის ეფექტი სიგარეტისა და თამბაქოს ფასებზე.

პროგნოზირებული ინფლაციის რისკების შენელებასთან ერთად, 2019 წლის პირველ კვარტალში ეროვნულმა ბანკმა პოლიტიკის ნორმალიზაციის 2018 წლის ივლისში დაწყებული პროცესი განაგრძო. კერძოდ, მონეტარული პოლიტიკის კომიტეტის გადაწყვეტილებით, პოლიტიკის განაკვეთი იანვარსა და მარტში 0.25-0.25 პპ-ით 6.5 პროცენტამდე შემცირდა. აღსანიშნავია, რომ ამ პერიოდისთვის არსებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით, მოსალოდნელი იყო, რომ ინფლაცია, ერთჯერადი (ეგზოგენური) ფაქტორების ამოწურვის შემდგომ, 2020 წლის დასაწყისიდან შემცირებას დაიწყებდა და მიზნობრივ დონეს დაუახლოვდებოდა. ამასთანავე, ლარიზაციის წახალისებისა და ფინანსური სტაბილურობის ხელშეწყობის მიზნით, წლის პირველ ნახევარში მონეტარული პოლიტიკის კომიტეტის გადაწყვეტილებით, უცხოური ვალუტით მოზიდულ მოკლევადიან (ერთ წლამდე ნარჩენი ვადიანობის) სახსრებზე მინიმალური სარეზერვო ნორმა 25-დან 30 პროცენტამდე, 1-დან 2 წლამდე ნარჩენი ვადიანობისთვის კი 10-დან 15 პროცენტამდე გაიზარდა.

2019 წლის მეორე ნახევარში, ზაფხულში განვითარებული მოვლენების ფონზე, მაკროეკონომიკური გარემო სრულიად შეიცვალა. რუსეთიდან ფრენების აკრძალვის ფონზე, ნომინალური ეფექტური გაცვლითი კურსი საგრძნობლად გაუფასურდა. ამავე დროს, გაურკვევლობა შესაძლო სანქციებსა და ეკონომიკაზე მათი ზეგავლენის შესახებ გაზრდილი იყო. კერძოდ, ექსპორტზე ან ფულად გზავნილებზე შესაძლოა დაწესებულიყო დამატებითი სანქციები, რაც ერთობლივ მოთხოვნას შეამცირებდა და, შედეგად, ამ არხით, ფასებზე შემცირების მიმართულებით იმოქმედებდა. აღნიშნული ფაქტორების გათვალისწინებით, ივლისის სხდომაზე მონეტარული პოლიტიკის განაკვეთი უცვლელი დარჩა, თუმცა

კომიტეტის გადაწყვეტილების პრეს რელიზში ხაზგასმით აღინიშნა, რომ გაცვლითი კურსიდან მომდინარე ინფლაციური წნეხის შენარჩუნების შემთხვევაში, მონეტარული პოლიტიკის შესაბამისი ღონისძიებები გატარდებოდა. შემდგომ პერიოდში ნათელი გახდა, რომ დამატებითი სანქციების შემოღების საშიშროება არ არსებობდა. ამასთანავე, აგვისტოს განმავლობაში ნომინალური ეფექტური გაცვლითი კურსი გაუფასურებულ დონეზე შენარჩუნდა. შედეგად, წლის მეორე ნახევარში ფასებზე ზეწოლა უკვე



ნომინალური ეფექტური გაცვლითი კურსის გაუფასურებიდან მოდიოდა. კერძოდ, ნომინალური გაცვლითი კურსის გაუფასურებიდან ინფლაციაზე გადაცემა გაძლიერდა როგორც იმპორტირებული საქონლის ფასების, ასევე დოლარიზებული სესხების არხებით. ლარის ნომინალური ეფექტური კურსის გაუფასურება ინფლაციურ მოლოდინებსაც ზრდიდა, რაც საბაზო ინფლაციის მატებაშიც გამოიხატა, რომელიც წლის პირველ ნახევარში დაბალ ნიშნულზე ნარჩუნდებოდა. საბოლოოდ, მთლიანმა ინფლაციამ წლის ბოლოს 7.0 პროცენტი შეადგინა, საშუალოდ, წლის განმავლობაში კი 4.9 პროცენტი იყო. საბაზო ინფლაციამ წლის ბოლოს 3.7 პროცენტი შეადგინა. თუმცა, ის წლის განმავლობაში მთლიან ინფლაციაზე მნიშვნელოვნად ნაკლები იყო და საშუალოდ 2.0 პროცენტს შეადგენდა.

აღწერილი მოვლენების ფონზე, გამოიკვეთა მონეტარული პოლიტიკის გამკაცრების საჭიროება და სექტემბრის დასაწყისში მონეტარული პოლიტიკის კომიტეტმა პოლიტიკის განაკვეთი 0.5 პპ-ით გაზარდა. გარდა ამისა, ეკონომიკური აქტივობა მოსალოდნელზე სწრაფად გაუმჯობესდა, რაც მოთხოვნის მხრიდან ინფლაციის შემცირების შესაძლებლობას ასუსტებდა. გააქტიურებული ერთობლივი მოთხოვნისა და გაუფასურებულ დონეზე შენარჩუნებული ნომინალური ეფექტური გაცვლითი კურსის პირობებში, ეროვნულმა ბანკმა პოლიტიკის გამკაცრება განაგრძო. აღნიშნული გადაწყვეტილებები გაცვლითი კურსის გაუფასურებიდან მომდინარე ინფლაციური ზეწოლის განეიტრალებას ისახავდა მიზნად. მთლიანობაში, 2019 წლის სექტემბერ-დეკემბერში რეფინანსირების განაკვეთი 6.5-დან 9.0 პროცენტამდე გაიზარდა. საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ეკონომიკაზე გადაცემის ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი არხი სწორედ გაცვლით კურსს უკავშირდება.

ფინანსურ ბაზრებზე ლარის საპროცენტო განაკვეთების ზრდისა და, შედეგად, ლარის აქტივებზე მოთხოვნის მატება დადებითად აისახა სავალუტო ბაზარზეც, შეამცირა რა ზეწოლა გაცვლით კურსზე. აღსანიშნავია, რომ გამკაცრებული მონეტარული პოლიტიკის შედეგად, წლის ბოლოს ფასების ზრდის ტემპი შენედა და თვის ინფლაციის შემცირებაში გამოიხატა.

სავალუტო რისკი ტექნიკის ბაზრის ყველაზე დიდ რისკად იკვეთება, ფასების სტაბილურობა დამოკიდებულია გაცვლითი კურსის სტაბილურობაზე.

ტექნიკის ბაზარი ხასიათდება მაღალი კონკურენციით, ჯგუფი ყველა მსხვილ იმპორტიორ კომპანიას განიხილავს კონკურენტად, განსაკუთრებით აღსანიშნავია პარალელური იმპორტით მოვაჭრე კომპანიები .

ახალი კორონა ვირუსის გავლენის შეფასება

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ახალი კორონა ვირუსი (COVID-19). მიუხედავად იმისა, რომ მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციისათვის ცნობილი იყო გარკვეული შემთხვევების შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ ვირუსი, როგორც გლობალური საფრთხე შეაფასეს მხოლოდ 2020 წლის 31 იანვარს, რადგან ვირუსის მნიშვნელოვანი განვითარება-გავრცელება არ მომხდარა 2020 წლის იანვრამდე. 2020 წლის 11 მარტს მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონავირუსული დაავადების სწრაფად გავრცელების გამო პანდემია გამოაცხადა. 2020 წლის 21 მარტს საქართველოს მთავრობის მიერ ვირუსის - კოვიდ-19-ის (COVID-19) გავრცელების პრევენციის მიზნით ქვეყნის მასშტაბით გამოცხადდა საგანგებო ვითარება. 2020 წლის 31 მარტიდან კი ამოქმედდა საყოველთაო კარანტინი, რამაც მნიშვნელოვნად შეზღუდა საქართველოს ტერიტორიაზე გადაადგილება და დაწესდა მთელი რიგი შეზღუდვები ეკონომიკურ საქმიანობებზე მრავალ სექტორში.

2020 წლის მარტიდან ჯგუფმა თანამშრომლების ნაწილი დისტანციური მუშაობის რეჟიმზე გადაიყვანა და აგრძელებს საოპერაციო საქმიანობას უწყვეტ რეჟიმში, მათ შორის კლიენტების უწყვეტ მომსახურებას.

2020 წლის 24 მაისიდან საქართველოს ტერიტორიაზე გაუქმდა საგანგებო მდგომარეობა და საყოველთაო კარანტინი. 2020 წლის 8 ივნისიდან დაშვებულია ყველა ეკონომიკური საქმიანობა სოციალური დისტანციის დაცვითა და სხვა შეზღუდვების გათვალისწინებით, ჯანდაცვის სამინისტროს რეკომენდაციების შესაბამისად.



ჯგუფს მანამდე არსებულმა ფინანსურმა პოზიციამ და საოპერაციო შედეგებმა საშუალება მისცა რამდენიმე თვე ეფუნქციონირა სრულად ოპერირების გარეშე. ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით, ვირუსის გავრცელებას რაიმე არსებითი ნეგატიური ეფექტი მმართველობითი ანგარიშგების გამოქვეყნების თარიღისთვის ჯგუფს არ მოუხდენია.

ჯგუფის ფინანსური რისკების შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

8. ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მაჩვენებლები

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოყვანილია ჯგუფის 2019 და 2018 წლების ფინანსური მონაცემები:

	2019	2018
შემოსავალი	249,066,868	224,140,402
საოპერაციო მოგება	12,561,557	10,334,590
მთლიანი სრული შემოსავალი	6,236,531	8,583,683
სულ აქტივები	109,744,585	80,820,745
სულ კაპიტალი	32,287,694	33,080,598

	2019	2018
მთლიანი სრული ზარალი/ (შემოსავალი)	6,236,531	8,583,683
ფინანსური ხარჯები, წმინდა	(3,589,055)	(1,674,019)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(5,948,196)	(5,948,196)
მოგების გადასახადის ხარჯი	(626,306)	-
EBITDA	16,400,088	16,205,898

ჯგუფის ფინანსური კოეფიციენტები 2019 და 2018 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
1 მიმდინარე ლიკვიდობა	1.35	1.51
2 სწრაფი ლიკვიდობა	0.53	0.83
3 ROE (ამონაგები კაპიტალზე)	21%	26%
4 ROA (ამონაგები აქტივებზე)	6%	11%
5 მარაგების ბრუნვა (დღე)	70	58
6 დებიტორული დავალიანების ბრუნვა (დღე)	28	46
7 კრედიტორული დავალიანების დაფრვის პერიოდი (დღე)	63	62

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური კოეფიციენტების ნაწილში არ იდენტიფიცირდება მნიშვნელოვანი უარყოფითი გადახრა წინა წელთან შედარებით, რასაც შესაძლოა ჰქონდეს ნეგატიური გავლენა ჯგუფის საოპერაციო საქმიანობაზე მომავალში.

ჯგუფი სტაბილურად ინარჩუნებს კოეფიციენტებს მისთვის მისაღებ დონეზე.

შ.პ.ს. ალტა - Ltd ALTA – 211380691

ბელიაშვილის ქ. 104

0159 თბილისი, საქართველო

104, Beliaashvili Str.

0159 Tbilisi, Georgia

T +995 32 2510111

info@alta.com.ge

www.alta.ge



ჯგუფის არაფინანსური მაჩვენებლები წინამდებარე დოკუმენტში არ არის წარმოდგენილი, რადგან აღნიშნული მაჩვენებლების წარმოდგენა არ იძლევა დამატებით სასარგებლო ინფორმაციას ჯგუფის საქმიანობისა და მდგომარეობის გასაგებად.

სხვა ფინანსური მაჩვენებლები იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

კ. ჭოველიძე

ფინანსური დირექტორი

ლ. დევდარიანი

შ.პ.ს. ალტა - Ltd ALTA – 211380691
ბელიაშვილის ქ. 104
0159 თბილისი, საქართველო
104, Beliashvili Str.
0159 Tbilisi, Georgia
T +995 32 2510111
info@alta.com.ge
www.alta.ge



ჯგუფის არაფინანსური მაჩვენებლები წინამდებარე დოკუმენტში არ არის წარმოდგენილი, რადგან აღნიშნული მაჩვენებლების წარმოდგენა არ იძლევა დამატებით სასარგებლო ინფორმაციას ჯგუფის საქმიანობისა და მდგომარეობის გასაგებად.

სხვა ფინანსური მაჩვენებლები იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

A blue ink signature, likely belonging to K. Kovelidze, is written over a horizontal line. Below this line, there is another horizontal line with a smaller, less distinct signature or mark.

კ. ჭოველიძე

ფინანსური დირექტორი

ლ. დევდარიანი