

სს “ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური

და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	1
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორატიული ინფორმაცია	6
2. მომზადების საფუძველი	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	9
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	21
5. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული	22
6. ძირითადი საშუალებები	24
7. გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები	25
8. არამატერიალური აქტივები	25
9. საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი	26
10. ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსი	28
11. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	28
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	28
13. საგადასახადო აქტივი	30
14. ფული და ფულის ექვივალენტები	30
15. კაპიტალი	31
16. სუბორდინირებული სესხები	31
17. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	32
18. მიღებული სესხები	32
19. საიჯარო ვალდებულებები	33
20. სხვა ვალდებულებები აქციონერთან	34
21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	34
22. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	34
23. თვითღირებულება - საცალო რეალიზაცია	35
24. სხვა შემოსავალი	35
25. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	35
26. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	36
27. წმინდა საკურსო ზარალი	36
28. პირობითი ვალდებულებები	37
29. ფინანსური რისკების მართვა	38
30. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	43
31. არაფულადი ოპერაციები	43
32. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	43
33. ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცება	43
34. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	44

სს ფუდმარტი

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ	46
2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	48
3. სუბიექტის განვითარების გეგმები.....	49
4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა.....	49
5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	49
6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები.....	50

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ფუდმარტი“-ს სამეთვალყურეო საბჭოს და აქციონერებს

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს სს ფუდმარტის და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებულ შედეგებს 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების ელემენტები, რისი აუდიტიც ჩავატარეთ:

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
- მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბრის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბრის;
- ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბრის; და
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ „აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების“ (ასს-ები) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობები დამატებით აღწერილია წინამდებარე ანგარიშში: აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები, როგორც ამას ითვალისწინებს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული კოდექსი პროფესიონალი ბუღალტრებისათვის (IESBA-ის კოდექსი). შევასრულეთ IESBA-ს კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

ჩვენ გვჯერა, რომ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები არის საკმარისი და სათანადო მოსაზრების გამოსახატად.

სხვა საკითხები

ჯგუფმა გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტისა ზედამხედველობის სამსახურის სარეკომენდაციო მითითებით გათვალისწინებული მიდგომა 2019 წლის მმართველობით ანგარიშგებასთან მიმართებაში და წარადგენს მხოლოდ კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშგებას კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, რადგან სხვაობები ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშგებებს შორის არის არაარსებითი.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია (წარმოდგენილი 45-52 გვერდებზე) მოიცავს კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ, კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ამასთან, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, კონსოლიდირებული „მმართველობის ანგარიშგების“ გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაფერის მარეგულირებელ-ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, კონსოლიდირებული „მმართველობის ანგარიშგება“ შეიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

თუ ჩვენს მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება არსებით უზუსტობას შეიცავს, მოგვეთხოვება ამ ფაქტის ანგარიშგება. არ აღმოგვიჩენია რაიმე საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს შესაბამისად, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია იმ საანგარიშგები წლის შესახებ, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანმიმდევრულად; და
- კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია შესაფერის მარეგულირებელ ნორმებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ჯგუფის ხელმძღვანელობა ვალდებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა ჯგუფს განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძველად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

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

ასს-ს შესაბამისი აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არგამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების მიზანშეწონილობაზე, ასევე მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით უზუსტობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვსი ქვეშ დააყენოს ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის უნარი. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით განუსაზღვრელობას, მოგვეთხოვება, რომ აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ახსნა-განმარტებით შენიშვნაზე ან, ამგვარი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნის არაადეკვატურობის შემთხვევაში, მოვახდინოთ დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენ მიერ აუდიტორთა დასკვნის გაცემის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს ჯგუფის, როგორც უწყვეტი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს დაგეგმილი აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტორული შემოწმებით გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ფაქტების შესახებ, მათ შორის აუდიტორის მიერ გამოვლენილი შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანების შესახებ.

შპს „ეკოვის ეი-თი-ეი ფინანსები“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)

გიორგი ხუციშვილი (რეგ # SARAS-A-520853)

7 აპრილი, 2020

თბილისი, საქართველო.

ასს-ს შესაბამისი აუდიტის მსგელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არგამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების მიზანშეწონილობაზე, ასევე მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით უზუსტობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის უნარი. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით განუსაზღვრელობას, მოგვეთხოვება, რომ აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება გაგამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნაზე ან, ამგვარი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნის არაადეკვატურობის შემთხვევაში, მოვახდინოთ დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენ მიერ აუდიტორთა დასკვნის გაცემის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს ჯგუფის, როგორც უწყვეტი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებითი შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს დაგეგმილი აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტორული შემოწმებით გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ფაქტების შესახებ, მათ შორის აუდიტორის მიერ გამოვლენილი შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანების შესახებ.

შპს „ეკოვის ეი-თი-ეი ფინანსები“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)

გიორგი ხუციშვილი (რეგ # SARAS-A-520853)

7 აპრილი, 2020

თბილისი, საქართველო.



სს „ფუდმარტი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019*	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	52,204	15,862	12,094
გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები	7	79,211	-	-
არამატერიალური აქტივები	8	441	364	151
საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი	9	14,648	14,648	14,648
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსები	10	1,230	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		147,734	30,874	26,893
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	11	22,973	14,026	10,350
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	9,780	2,748	2,402
საგადასახადო აქტივი	13	103	178	319
სხვა აქტივი		144	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	14	4,998	3,974	2,396
სულ მიმდინარე აქტივები		37,998	20,926	15,467
სულ აქტივები		185,732	51,800	42,360
კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	15	-	-	-
საემისიო კაპიტალი	15	20,338	5,144	5,144
დაუფარავი ზარალი		(25,711)	(31,143)	(32,597)
სულ		(5,373)	(25,999)	(27,453)
სუბორდინირებული სესხები	16	22,129	21,191	20,885
სულ კაპიტალი და სუბორდინირებული სესხი		16,756	(4,808)	(6,568)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	18	169	22,278	22,275
საიჯარო ვალდებულებები	19	66,714	-	-
სხვა ვალდებულება აქციონერთან	20	-	4,000	4,000
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	17	726	578	698
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		67,609	26,856	26,973

სს „ფუდმარტი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

მიმდინარე ვალდებულებები			-	
საგადასახადო ვალდებულებები	13	616	-	-
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	19	14,684	-	-
ვალდებულებები ბიზნეს კომბინაციიდან	9	24,368	-	-
მოკლევადიანი სესხები	18	29,705	7,782	6,914
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	31,994	21,970	15,041
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		101,367	29,752	21,955
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		185,732	51,800	42,360

*ჯგუფის ფორმირება მოხდა 2019 წლის განმავლობაში, კონსოლიდირებული შედეგი მოიცავს 2019 წლის 17 ნოემბრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდს. შესადარისად წარმოდგენილია სს ფუდმარტის ინდივიდუალური შედეგი.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 7 აპრილს.



ნინო მამისაშვილი
ფინანსური დირექტორი

სს „ფუდმარტი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

მიმდინარე ვალდებულებები			-	
საგადასახადო ვალდებულებები	13	616	-	-
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	19	14,684	-	-
ვალდებულებები ბიზნეს კომბინაციიდან	9	24,368	-	-
მოკლევადიანი სესხები	18	29,705	7,782	6,914
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	31,994	21,970	15,041
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		101,367	29,752	21,955
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		185,732	51,800	42,360

*ჯგუფის ფორმირება მოხდა 2019 წლის განმავლობაში, კონსოლიდირებული შედეგი მოიცავს 2019 წლის 17 ნოემბრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდს. შესადარისად წარმოდგენილია სს ფუდმარტის ინდივიდუალური შედეგი.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 7 აპრილს.

ნინო მამისაშვილი
ფინანსური დირექტორი

სს „ფუდმარტი“

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2019*	2018
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	22	209,933	150,038
თვითღირებულება - საცალო რეალიზაცია	23	(152,391)	(112,287)
საერთო მოგება		57,542	37,751
სხვა შემოსავალი	24	2,386	1,670
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	25	(25,566)	(26,321)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	26	(6,553)	(4,983)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(208)	(281)
მოგება პროცენტის, ცვეთის და გადასახადების დარიცხვამდე (EBITDA)		27,601	7,836
გაუფასურებასთან დაკავშირებული ხარჯი	12	(294)	(266)
ფინანსური ხარჯი	18	(2,368)	(1,930)
წმინდა საკუთსო მოგება/(ზარალი)	27	(2,256)	(1,157)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	(3,679)	(3,029)
ფასს 16 ფარგლებში დარიცხული ცვეთა	7	(10,991)	-
ფასს 16 ფარგლებში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	19	(6,303)	-
განსაკუთრებული შემოსავალი	20	3,722	-
მოგება დაბეგვრამდე		5,432	1,454
მოგების გადასახადი		-	-
წლის სრული შემოსავალი		5,432	1,454

*ჯგუფის ფორმირება მოხდა 2019 წლის განმავლობაში, შესაძარისად წარმოდგენილია სს ფუდმარტის ინდივიდუალური შედეგი.

სს „ფუდმარტი“

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2018		-	5,144	(32,597)	(27,453)
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი		-	-	1,454	1,454
31 დეკემბერი 2018		-	5,144	(31,143)	(25,999)
ცვლილება სააქციო კაპიტალში	15	-	15,194	-	15,194
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი		-	-	5,432	5,432
31 დეკემბერი 2019*		-	20,338	(25,711)	(5,373)

*ჯგუფის ფორმირება მოხდა 2019 წლის განმავლობაში, კონსოლიდირებული შედეგი მოიცავს 2019 წლის 17 ნოემბრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდს. შესადარისად წარმოდგენილია სს ფუდმარტის ინდივიდუალური შედეგი.

სს „ფუდმარტი“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2019*	2018
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	215,277	176,684
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(159,373)	(125,665)
გადახდილი იჯარა	(498)	(11,450)
გადახდილი ხელფასი	(18,109)	(13,174)
გადახდილი კომუნალური გადასახადები	(3,821)	(3,748)
გადახდილი ფრანჩაიზორების მარკეტინგული ხარჯები	(2,535)	(734)
გადახდილი შესაფუთი მასალის ხარჯი	(1,629)	(1,370)
გადახდილი რემონტის ხარჯი	(1,051)	(121)
გადახდილი საბანკო ხარჯი	(922)	(604)
გადახდილი პროფესიული მომსახურების ხარჯი	(914)	(1,037)
გადახდილი ლოჯისტიკური ხარჯი	(603)	(671)
გადახდილი გადასახადები	(438)	(3,343)
საინკასაციო მომსახურება	(367)	(216)
გადახდილი ფრანჩიზას ხარჯი	(303)	(302)
გადახდილი რეკლამის ხარჯი	(417)	(533)
გადახდილი სხვა ხარჯები	(1,201)	(2,397)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტებამდე და მოგების გადასახადამდე	23,096	11,319
გადახდილი პროცენტი	(2,550)	(963)
უკან დაბრუნებული დღგ	5,498	-
ფასს 16-ის ფარგლებში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(6,303)	-
ფულადი სახსრები გენერირებული საოპერაციო საქმიანობიდან	19,741	10,356
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(21,607)	(7,771)
ბიზნეს კომბინაციის ვალდებულებების დაფარვა	-	(175)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობაზე	(21,607)	(7,946)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	24,386	105,816
გადახდილი სესხები	(10,111)	(106,648)
სესხის გამოსყიდვა	(1,348)	-
ფინანსური იჯარის ძირი თანხის გადახდები	(10,037)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	2,890	(832)
ფულადი სახსრების ცვლილება	1,024	1,578
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	3,974	2,396
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	4,998	3,974

*ჯგუფის ფორმირება მოხდა 2019 წლის განმავლობაში, კონსოლიდირებული შედეგი მოიცავს 2019 წლის 17 ნოემბრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდს. შესადარისად წარმოდგენილია სს ფუდმარტის ინდივიდუალური შედეგი.

1. კორპორატიული ინფორმაცია

სს „ფუდმარტი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის სააქციო საზოგადოება, რომელიც დარეგისტრირებულია 2013 წლის 8 ნოემბერს, რეგისტრაციის მისამართი: საქართველო, თბილისი, ქინძმარაულის ქუჩა N5. ჯგუფის საიდენტიფიკაციო ნომერია 404460187.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სფერო არის საცალო ვაჭრობა სამომხმარებლო პროდუქციით, უკანასკნელ წლებში ასევე საქმიანობის მნიშვნელოვან მიმართულებად იქცა ქვეფრენჩაიზების გაცემა სხვადასხვა სიდიდის საცალო მოვაჭრეებზე ვისაც სურვილი აქვს განვითარდეს ჯგუფთან ერთად საერთო ბრენდის ქვეშ. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საკუთარი და ფრენჩაიზული მაღაზიების რაოდენობამ შეადგინა 247 მაღაზია, საიდანაც 149 წარმოადგენს ჯგუფის საკუთარ მაღაზიას (2018 წლის 31 დეკემბერი 159 და 99 მაღაზია შესაბამისად). ჯგუფი ფრენჩაიზორებთან ერთად ფარავს საქართველოს უდიდეს ნაწილს, მათ შორის წარმოდგენილია ისეთ დიდ ქალაქებში როგორცაა: თბილისი, რუსთავი, ქუთაისი და ბათუმი. ჯგუფი ფლობს სამ ბრენდს: „ფუდმარტი“, „იოლი“, და „სპარი“. ჯგუფში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული იყო 2,857 თანამშრომელი (2018: 1,907).

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, თენგიზ ჩანტლადის ქ. N40.

კომპანიის აქციონერები: და ჯგუფის სტრუქტურა: მშობელი კომპანიის მეწილეების სტრუქტურა 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კომპანიის დასახელება	რეგისტრაციის ქვეყანა	31 დეკემბერი 2019 (%)	31 დეკემბერი 2018 (%)
GEORGIA REGIONAL DEVELOPMENT FUND LLC (GRDF)	აშშ	-	2%
SEAF CAUCASUS GROWTH FUND L.P. (SEAF)	კაიმანის კუნძულები	44%	45%
ENTREPRENEURIAL DEVELOPMENT BANK FMO	ნიდერლანდები	32%	33%
შპს ფუდსერვისი	საქართველო	20%	20%
SEAF Single Vintage Flex Fund	აშშ	4%	-

სააქციო კაპიტალში განხორციელებულ ცვლილებებზე ინფორმაცია მოცემულია მე-15 შენიშვნაში. საქმის წარმოება აქციონერთა განახლებული სტრუქტურის შესახებ დასრულებულია 2020 წელს.

კომპანია 2019 წელს დაფუძნებული შემდეგი საწარმოების მშობელი კომპანიაა (შემდგომში ერთად მოხსენიებული როგორც „ჯგუფი“):

დასახელება	საქმიანობის სახე	31 დეკემბერი 2019 (%)	რეგისტრაციის თარიღი
შპს „ფუდსერვისი“	საკვები პროდუქციის იმპორტი და დისტრიბუცია	100%	30/07/2019
შპს „სპარი“	მაღაზიათა ქსელის მართვა	100%	20/05/2019

შპს ფუდსერვისი, საიდენტიფიკაციო ნომრით 406286674, დაფუძნებულია 2019 წლის 30 ივლისს, მისი ძირითადი საქმიანობაა კვების პროდუქტების იმპორტი, დისტრიბუცია და ლოჯისტიკა.

შპს სპარი დაარსდა 2019 წლის 20 მაისს, რომლის ძირითადი საქმიანობაა საცალო ვაჭრობა სასურსათო მაღაზიათა ქსელით. კომპანიამ პირველი მაღაზია გახსნა 2019 წლის 25 დეკემბერს. კომპანია ოპერირებს სომხეთში.

2. მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2019 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლის კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ამავე პერიოდის კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას და კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარებისა სადაც გამოყენებულია შესაბამისი რეალური ღირებულება. ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და ღირებულებები დამრგვალებულია ათასებამდე თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 20 მაისიდან 31 დეკემბრამდე 5 თვიან პერიოდს, თუმცა ჯგუფმა ბიზნეს აქტივობა დაიწყო 2019 წლის ნოემბერში, შესაბამისად ჯგუფის მიერ მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არის პირველი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადდა ფასს-ების სრული დაცვით.

განცხადება შესაბამისობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება ასევე შესაბამისობაშია საქართველოს კანონთან „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, ჯგუფი ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით. როგორც ეს განმარტებულია 34-ე შენიშვნაში ჯგუფის საქმიანობა არ შეჩერებულა კორონა ვირუსის Covid 19-ის გამო დაწესებული შეზღუდვებით, მენეჯმენტმა მიმოიხილა ეკონომიკაზე გლობალური პანდემიის ნეგატიური გავლენის ეფექტი, განაახლა საპროგნოზო მონაცემები და საქმიანობის უწყვეტობაზე მსჯელობისას გაითვალისწინა მისი ეფექტი მოკლე და საშუალო ვადიან პერსპექტივაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

მიმდინარე წელს ჯგუფმა დანერგა ფასს 16 „იჯარა“, რომელიც გამოიცა 2016 წლის იანვარში IASB-ის მიერ. ეს სტანდარტი ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვრიდან. ჯგუფის მიერ არ მომხდარა სტანდარტის ადრეული დანერგვა გასული პერიოდების განმავლობაში. ჯგუფს მანამდე არ მიუღია სხვა სტანდარტი, ინტერპრეტაცია ან ცვლილება, რომელიც გამოცემულია, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული.

ფასს 16 „იჯარა“-მ ჩაანაცვლა ბასს 17 (IAS 17) „იჯარები“, ფასიკ 4 (IFRIC 4) „როგორ განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არ შეთანხმება იჯარას“, იმკ 15 (SIC 15) „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ 27 (SIC 27) „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. ამ სტანდარტის გამოყენების შედეგად ჯგუფი აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას ყველა საოპერაციო იჯარასთან მიმართებით, გარდა დაბალი ღირებულების მქონე იჯარებისა და მოკლევადიანი საიჯარო ხელშეკრულებებისა, რომელთა ვადა იწურება სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღის შემდეგი 12 თვის განმავლობაში.

ფასს 16-ზე გადასვლა

ფასს 16-ის მიერ დაშვებული პრინციპის შესაბამისად მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით არჩეულ იქნა მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომა არ მომხდარიყო შესაბამისი მონაცემების კორექტირება და ფინანსური ანგარიშგების თავიდან გამოშვება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ყველა კორექტირება, რომელიც გამოწვეულია სტანდარტის მოთხოვნების ცვლილებით აისახა ჯგუფის საწყის გაუნაწილებელ მოგებაზე.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

შესაბამისად, ცვლილებები განმარტებით შენიშვნებში ბასს 17-ის მოთხოვნების შესაბამისად წარმოდგენილია მიმდინარე პერიოდის განმარტებით შენიშვნებში. შესაბამისი პერიოდის განმარტებითი შენიშვნები წარმოდგენილია და იმეორებს გასული პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ განმარტებით შენიშვნებში ასახულ ინფორმაციას, ხოლო სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებების გავლენა წარმოდგენილია ქვემოთ.

თავდაპირველად ჯგუფი ფასიკ 4-ის შესაბამისად განსაზღვრავდა კონტრაქტი/შეთანხმება საწყისი აღიარებისას შეიცავდა თუ არა ლიზინგს. ფასს 16-ის ფარგლებში ჯგუფი აფასებს მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას.

სტანდარტზე გადასვლის თარიღისთვის ჯგუფმა შეაფასა თუ რომელი ოპერაციები წარმოადგენს იჯარას. ფასს 16 ეხება იმ კონტრაქტებს, რომლებიც წინა პერიოდში აღიარებული იყო როგორც იჯარა. შეთანხმებებზე, რომლებიც ბასს 17-ისა და ფასიკ 4-ის მიხედვით არ იყო დაიდენტიფიცირებული როგორც იჯარა, ფასს 16 არ ვრცელდება. შესაბამისად, იჯარის განმარტება ფასს 16-ის მიხედვით ვრცელდება მხოლოდ იმ კონტრაქტებზე, რომლებიც ძალაში შევიდა ან შეიცვალა 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ პერიოდში.

ჯგუფი გასულ პერიოდში იჯარის კლასიფიცირებისთვის იჯარა საოპერაციო იყო თუ ფინანსური, ეყრდნობოდა იმის შეფასებას იყო თუ არა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი გადაცემული მოიჯარისთვის. ფასს 16-ის მიხედვით ჯგუფი აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას იჯარის უმეტეს შემთხვევაში.

ჯგუფი სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის 2019 წლის 1 იანვრისთვის, საოპერაციო იჯარის აქტივის გამოყენების უფლების შესაფასებლად არ ითვალისწინებს საწყის პირდაპირ დანახარჯებს. ამ თარიღისთვის ჯგუფმა აქტივის გამოყენების უფლების შესაფასებლად გამოიყენა იჯარის ვალდებულების ტოლი ოდენობა კორექტირებული იჯარასთან დაკავშირებით წინასწარ განხორციელებული ან დარიცხული საიჯარო გადახდების თანხით, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებულია უშუალოდ სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღამდე.

ჯგუფი იყენებს აქტივის გამოყენების უფლების აღიარებისგან გათავისუფლების გამონაკლისს შემდეგ საოპერაციო იჯარებთან მიმართებით:

- იჯარები, რომელთა ვადა იჭურება სტანდარტის პირველადი გამოყენების თარიღიდან მომდევნო 12 თვის განმავლობაში;
- დაბალი ღირებულებების მქონე იჯარები.

იჯარები, რომლებიც წინათ აღრიცხული იყო როგორც ფინანსური იჯარა, სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება იქნება საიჯარო აქტივისა და საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება, რომელიც მათ ჰქონდა უშუალოდ ბასს 17-ის გამოყენებით შეფასებამდე. სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც გამოყენებულია საიჯარო ვალდებულებების შესაფასებლად ფასს 16-ის მიხედვით, დოლარში გაფორმებული კონტრაქტებისთვის - 7.5% და ლარში გაფორმებულისთვის 10.5%.

თავდაპირველად, ფასს 16-ის გამოყენებისას, ჯგუფმა გამოიყენა აღნიშნული სტანდარტით ნებადართული პრაქტიკული მეთოდი რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენება იჯარის ვადის განსაზღვრისას, როდესაც კონტრაქტი მოიცავს იჯარის გაგრძელების ან შეწყვეტის ოფციონებს.

ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ფასს 16-ის მიღების ეფექტი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2018	კორექტირება	1 იანვარი 2019
გამოყენების უფლებით მიღებული აქტივები	-	71,838	71,838
საიჯარო ვალდებულებები	-	71,838	71,838

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

2019 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა ფაისკ 23 - განუსაზღვრელობა მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით, თუმცა აღნიშნულ ინტერპრეტაციას გავლენა არ მოუხდენია ჯგუფის მდგომარეობასა და შედეგზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

კონსოლიდაციის საფუძველი.

შვილობილი კომპანიები. შვილობილი საწარმო არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი. კონტროლი ნიშნავს სხვა საწარმოს ფინანსური და სამეურნეო პოლიტიკის მართვის უფლებამოსილებას, მისი საქმიანობიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღების მიზნით. იგულისხმება, რომ კონტროლი არსებობს, როდესაც მშობელი საწარმო, პირდაპირ, ან არაპირდაპირ, შვილობილი საწარმოების მეშვეობით, ფლობს საწარმოს ხმის უფლებების ნახევარზე მეტს. გამონაკლის შემთხვევებში, შესაძლებელია ამ დაშვების უარყოფა, როდესაც აშკარად შეიძლება იმის დემონსტრირება, რომ ასეთი საკუთრება არ გულისხმობს კონტროლს. იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე აქვს თუ არა გავლენა, ჯგუფი ითვალისწინებს ყველა აქტუალურ ფაქტს და გარემოებას, მათ შორის:

- ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე აქციების სხვა მფლობელებთან სახელშეკრულებო გარიგება/გარიგებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან მიღებული უფლებები;
- ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები;

შიდაჯგუფური გარიგებები, ნაშთები და არარეალიზებული შემოსულობა ამ გარიგებებიდან, ასევე ზარალი ამ გარიგებებიდან, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი ასახავს გადაცემული აქტივის გაუფასურებას, კონსოლიდირებული ანგარიშგების შედგენის მიზნით სრულად გაქვითულია. საჭიროების შემთხვევაში, შვილობილი კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკა შეცვლილია ჯგუფის მიერ მიღებულ პოლიტიკასთან შესაბამისობის უზრუნველყოფის მიზნით.

საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი: ჯგუფი ასახავს საწარმოთა გაერთიანებას შეძენის მეთოდით, როცა კონტროლის უფლება გადმოდის ჯგუფზე. შეფასებული გადაცემული კომპენსაცია ზოგადად საჭიროებს სამართლიანი ღირებულებით შეფასებას, ისევე როგორც შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები. არამაკონტროლებელი წილი დგინდება შეძენის თარიღისთვის შეძენილი საწარმოს იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების პროპორციულად

როდესაც ჯგუფი შეისყიდის ბიზნესს, კლასიფიკაციის მიზნებისთვის აფასებს მის ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს შესყიდვის თარიღისათვის არსებული სახელშეკრულებო ვალდებულებების, ეკონომიკური პირობებისა და მშობელი კომპანიის პირობების შესაბამისად.

ნებისმიერი პირობითი ანაზღაურება, რომელიც გადახდილ უნდა იქნას შემძენის მიერ, აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით შეძენის თარიღისათვის. პირობითი საფასური, რომელიც მოიაზრება აქტივად ან ვალდებულებად, წარმოადგენს ფინანსურ ინსტრუმენტს და შეესაბამება ფასს 9-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები“, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სამართლიან ღირებულებაში შემდგომი ცვლილებები აისახება ან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ან სხვა სრული შემოსავლის ცვლილების სახით. იმ შემთხვევაში თუ პირობითი ანაზღაურება არ შეესაბამება ფასს 9-ს, იგი ფასდება შესაბამისი ფასს-ის მიხედვით. პირობითი ანაზღაურება, რომელიც კლასიფიცირდება კაპიტალად, არ გადაფასდება და შემდგომი ცვლილებებიც აღიარდება კაპიტალში.

გუდვილის აღიარება თავდაპირველად ხდება თვითღირებულებით, და ტოლია წმინდა იდენტიფიცირებადი შეძენილი აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების ღირებულების ზემოთ გადახდილი ნამეტი ღირებულებისა (სხვაობა უმცირესობის და მფლობელობაში ადრე არსებულ ნებისმიერ წილში გადახდილ და ნაკისრი ანაზღაურების ჯამს და წმინდა შეძენილ აქტივებსა და ნაკისრ ვალდებულებებს შორის). თუ შეძენილი წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება მეტია მთლიანად გადახდილ ანაზღაურებაზე, ჯგუფი ხელახლა აფასებს, სწორად ამოიგნო თუ არა ყველა შეძენილი აქტივი და ნაკისრი ვალდებულება და გადასინჯავს შეძენის თარიღისთვის ასაღიარებელი თანხების შესაფასებლად გამოყენებულ პროცედურას. თუ ხელახალი შეფასების შედეგად წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება მაინც გადააჭარბებს მთლიანად გადახდილ საზღაურს, მაშინ ხდება შემოსულობის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

პირველადი აღიარების შემდგომ, გუდვილის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება ნებისმიერი დარიცხული გაუფასურების ზარალი. გაუფასურების დადგენის მიზნებისათვის, საწარმოთა გაერთიანებისას

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

წარმოქმნილი გუდვილი შესყიდვის თარიღიდან გადანაწილდება ჯგუფის ფულადი ნაკადების წარმომქმნელ ბიზნეს ერთეულებზე, რომლებიც, როგორც მოსალოდნელია, ისარგებლებენ გაერთიანებით, განურჩევლად იმისა, აღნიშნულ ბიზნეს ერთეულებს შეძენილი საწარმოს სხვა აქტივები მიეკუთვნება, თუ ვალდებულებები.

უცხოური ვალუტა. ლარი არის მშობელი კომპანიის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბერს და 2018 წლის 1 იანვარს ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2019 წლის 31 დეკემბერი	2.8677	3.2095
2018 წლის 31 დეკემბერი	2.6766	3.0701
2018 წლის 1 იანვარი	2.5922	3.1044

კონსოლიდაციისას უცხოურ ვალუტაში წარმოებულ ოპერაციებთან დაკავშირებული აქტივები და ვალდებულებები ლარში გადადის ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი სავალუტო კურსით, ხოლო ოპერაციები წარდგება იმ სავალუტო კურსით, რომელიც მოქმედებს შესაბამისი ოპერაციის დღეს. როდესაც შიდაჯგუფურ ბალანსზე საკურსო სხვაობა წარმოიშვება, რომელიც არსებითად შეადგენს სამეურნეო სუბიექტის წმინდა ინვესტიციის ნაწილს საზღვარგარეთ წარმოებულ ოპერაციაში, მაშინ საკურსო სხვაობის აღიარება არ ხდება მოგებაში ან ზარალში კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. მისი აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება კაპიტალის ცალკე კომპონენტზე, ამ საზღვარგარეთ წარმოებულ ოპერაციის ჩამოწერამდე.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები.

- **აღიარება და შეფასება.** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.
- **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.
- **დაუმთავრებელი მშენებლობა.** დაუმთავრებელი მშენებლობის დანახარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალებების შექმნისა და მშენებლობის ხარჯებს. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში შეიყვანება მათი შექმნისთვის და მშენებლობისთვის გამოყენებული: მასალები, შრომის ანაზღაურება; იმ ძირითადი საშუალებების ცვეთა, რომელიც მონაწილეობას ღებულობს მათ შექმნაში და მშენებლობაში და ასევე სხვა სახის ზედნადები ხარჯები. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში ასევე შეყვანილია კონტრაქტორებისთვის გადახდილი

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დასრულებული სამუშაოს ღირებულება. დაუმთავრებელი მშენებლობა მაშინ შედის ექსპლუატაციაში და მაშინ იწყება ცვეთის დარიცხვა, როდესაც იგი მოყვანილია იმ კონდიციაში და მდგომარეობაში, რომ ჯგუფს შეუძლია მისი გამოყენება დასახული მიზნისათვის.

• **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითად საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ მოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	მომსახურების ვადა (წელი)
შენობები	20
მანქანა-დანადგარები	10
ოფისის აღჭურვილობა	2-10
მაღაზიის ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-10
სატრანსპორტო საშუალებები	10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	7
სხვა აქტივები	2-7

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. ჯგუფი ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც სავალდებულოა გაუფასურებაზე ტესტირება ყოველწლიურად, ჯგუფი აფასებს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოღინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

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

გუდვილის ღირებულება. გუდვილის ნარჩენ ღირებულებაზე გავლენას ახდენს შესაძლო გაუფასურება. გუდვილი არის აქტივი, რომელიც წარმოადგენს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, რომელიც წარმოიქმნება ბიზნესების კომბინაციების შედეგად შეძენილი აქტივებიდან, რომლებიც არ არიან ცალ-ცალკე იდენტიფიცირებადი და აღიარებადი. ამგვარად, გუდვილის გაუფასურების შეფასება საჭიროებს დაშვებებს და ვარაუდებს, რომლებიც უკავშირდება კომპანიის სამომავლო ოპერაციებს და სხვა მოვლენებს უფრო ფართე ბიზნეს გარემოდან, რომელთა დიდი ნაწილი არ არის კომპანიის პირდაპირი კონტროლის ქვეშ. იმისათვის რომ შეფასდეს გუდვილის სავარაუდო გაუფასურება ჯგუფი იყენებს ხუთ წლიან ბიუჯეტს, რომელიც მოიცავს მრავალი ფაქტორის შეფასებას, მაგალითად : გაყიდვების ზრდის მაჩვენებლები, ინფლაცია, კონკურენცია, ბაზრის წილი და ა.შ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მენეჯმენტის კალკულაციები, რომლებიც ეფუძნება მიმდინარე შეფასებებს, დაშვებებს და მოლოდინებს, მიანიშნებს, რომ გუდვილი ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის გაუფასურებული. თუმცა, განსხვავებებმა მენეჯმენტის მიერ განხორციელებულ შეფასებებსა და რეალურ გარემოებებს შორის შესაძლოა არსებითი გავლენა მოახდინოს გუდვილის ნარჩენ ღირებულებაზე.

გარიგების დახურვის თარიღი. ჯგუფს შეძენილ საწარმოზე კონტროლი მოპოვებული აქვს გარიგების დახურვამდე, ანუ იმ თარიღამდე სანამ მოიპოვებდა აბსოლიტურ კონტროლს შეძენილ საქმიანობაზე. შესაბამისად გარიგების დახურვის თარიღის მომენტი შესაძლოა წარმოიქმნას გუდვილი, რომელიც აღიარდება შესაბამის პერიოდში.

მარაგები. ჯგუფის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდგომი შეფასებისას ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად ნორმატიული დანაკარგების გათვალისწინებით. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო გადასახადი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

საკუთარი წარმოების პროდუქციის შემთხვევაში თვითღირებულებაში, ნედლეულის გარდა შედის სახელფასო ხარჯი, ელექტროენერგიის ხარჯი და სხვა ისეთი ზედნადები ხარჯები რისი გაწევაც აუცილებელია პროდუქციის დასამზადებლად.

ჯგუფი მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს ფიფო მეთოდს (პირველი შემოსავალში - პირველი გასავალში).

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება აღრიცხვის სამ კატეგორიაში:

- 1) ფინანსური აქტივები, რომელთა შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით (SPPI);
- 2) ფინანსური აქტივები, რომელთა შემდგომი აღრიცხვა ხდება რეალური ღირებულებით ეფექტის სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI) და
- 3) ფინანსური აქტივები, რომელთა შემდგომი აღრიცხვა ხდება რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVPL).

ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს ჯგუფის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი და გაითვალისწინება წარმოადგენს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს (SPPI). თუ სავალო ინსტრუმენტი ფლობილია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით, შესაძლებელია მისი ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხვა, თუ იგი იმავდროულად აკმაყოფილებს SPPI-ს მოთხოვნას. სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ SPPI მოთხოვნას და არის ისეთი პორტფელის შემადგენლობაში, რომელსაც ჯგუფი ფლობს როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, ისე გასაყიდად, მაშინ შეიძლება კლასიფიცირდეს, როგორც FVOCI. ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ SPPI-ს მოთხოვნებს, უნდა შეფასდეს FVPL-ით (მაგალითად, წარმოებულები). ჩართული წარმოებულების ფინანსური აქტივებისაგან განცალკევება აღარ ხდება, მაგრამ გათვალისწინებული იქნება SPPI პირობის შეფასებისას.

წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები ყოველთვის რეალური ღირებულებით ფასდება. თუმცა, ხელმძღვანელობას შეუძლია გააკეთოს შეუქცევადი არჩევანი, რათა სამართლიანი ღირებულების ცვლილებები წარადგინოს სხვა სრულ შემოსავალში, თუკი მოცემული ინსტრუმენტი გასაყიდად არ არის გამიზნული. როდესაც წილობრივი ინსტრუმენტი ფლობილია გასაყიდად, სამართლიანი ღირებულების ცვლილებების წარდგენა ხდება მოგება-ზარალში. ჯგუფი სავალო ინვესტიციებს კლასიფიკაციას უცვლის მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ბიზნეს მოდელი ამ აქტივების სამართავად იცვლება.

• **აღიარება და აღიარების შეწყვეტა.** ჯგუფი აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როცა ჯგუფი ხდება სახელშეკრულებო პირობების ერთ-ერთი მხარე. ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ფინანსური აქტივების შესყიდვებისა და გაყიდვების აღიარება ხდება ვაჭრობის დღეს, რომელ დღესაც ჯგუფი იღებს ვალდებულებას, რომ შეისყიდის ან გაყიდის აქტივს. ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც უფლებას, მიიღოს ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივებიდან, ვადა გაუვა ან სხვას გადასცემს და ამავე დროს გადაეცემა აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ჯგუფი ამოიღებს ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილს) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან, მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ის შეწყდება, ანუ როდესაც კონტრაქტით განსაზღვრული ვალდებულება შესრულებულია, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. სავალო ინსტრუმენტის განახლება არსებითად განსხვავებული პირობებით, აღირიცხება როგორც შეწყვეტა ძველი ვალდებულებისა და აღიარება ახალი ვალდებულების. ანალოგიურად, არსებული ფინანსური ვალდებულების ან მისი ნაწილის პირობების არსებითი მოდიფიცირება (თუნდაც მაშინ, როდესაც ეს გამოწვეულია მსესხებლის ფინანსური სირთულეების გამო), აღირიცხება როგორც შეწყვეტა ძველი ფინანსური ვალდებულებისა და აღიარება ახალი ფინანსური ვალდებულების. განსხვავება შეწყვეტილი ან სხვაზე გადაცემული ფინანსური ვალდებულების (ან მისი ნაწილის) საბალანსო ღირებულებასა და გარიგების თანხას შორის, გადაცემული/აღებული არაფულადი აქტივების/ვალდებულებების ჩათვლით, აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში.

- **ღირებულების განსაზღვრა.** საწყისი აღიარებისას ჯგუფი ფინანსური აქტივის ღირებულებას განსაზღვრავს რეალური ღირებულებით, იმ შემთხვევაში როცა ფინანსური აქტივი არ არის აღრიცხული რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის უწყისში ასახვით (FVPL), ტრანზაციის დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიკუთვნება ფინანსური აქტივის შეძენაზე ემატება ღირებულებას. ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც აღიარებულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის უწყისში ასახვით, გარიგების დანახარჯების აღიარება ხდება ხარჯად მოგება-ზარალის უწყისში.

გარიგების დანახარჯები არის წმინდა დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გაყიდვას. წმინდა დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ იქნებოდა, თუ მოცემული ოპერაცია არ განხორციელდებოდა. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტების (რწმუნებულების) (მათ შორის, გაყიდვის აგენტების რანგში მოქმედი დაქირავებული პირების), კონსულტანტების, ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილ საზღაურსა და საკომისიოებს, მარეგულირებელი ორგანოებისა და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, ასევე გადაცემის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო ფინანსური ინსტრუმენტების პრემიებსა და დისკონტებს, დაფინანსების დანახარჯებსა და შიდა ადმინისტრაციულ დანახარჯებს, ან ფლობის დანახარჯებს.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, გადასახდელი ან მისაღები შეფასებული ფულადი ნაკადები, ფინანსური აქტივის მთლიან (ბრუტო) საბალანსო ღირებულებამდე, ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მერყევ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ფინანსური აქტივები მასში ჩანერგილი წარმოებულებით განიხილება ერთობლიობაში, რათა განისაზღვროს მასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირისა და პროცენტის მიღებას.

სავალო ინსტრუმენტების შემდგომ შეფასება დამოკიდებულია ჯგუფის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც გულისხმობს აქტივებისა და აქტივების ფულადნაკადობრივი მახასიათებლების მართვას. არსებობს შეფასების სამი კატეგორია, რომლის მიხედვითაც ჯგუფი ახდენს სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას:

- **ამორტიზირებული ღირებულება.** აქტივები, რომლებსაც ჯგუფი ფლობს საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მისაღებად, სადაც აღნიშნული ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ მხოლოდ ძირისა და პროცენტის ანაზღაურებას, აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით. ამ ფინანსური აქტივებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი მიეკუთვნება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით განსაზღვრულ ფინანსურ შემოსავალს. ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი შემოსულობები და დანაკარგების აღიარება ხდება პირდაპირ მოგება-ზარალში. გაუფასურების ხარჯები ცალკე მუხლად არის წარმოდგენილი მოგება-ზარალის უწყისში.

- **FVOCI.** აქტივები, რომლის ფლობის მიზანსაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და გაყიდვა და ამავე დროს ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირს და პროცენტს წარმოადგენს ფასდება რეალური

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI). ყველა ცვლილება აისახება სხვა სრულ შემოსავალში გარდა გაუფასურებასთან დაკავშირებული შემოსულობის/ზარალისა, საპროცენტო შემოსავლისა და საკურსო სხვაობებისა, რაც აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას ამ პერიოდამდე სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემოსულობა/ზარალი გადაკლასიფიცირდება მოგება-ზარალის უწყისში. ასეთ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

- **FVPL.** აქტივები, რომლებიც არ შეესაბამებიან ამორტიზირებული ღირებულებების ან FVOCI-ის კრიტერიუმებს ფასდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით (FVPL).

- **წილობრივი ინსტრუმენტები.** წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები ყოველთვის რეალური ღირებულებით ფასდება. თუმცა, მენეჯმენტს შეუძლია გააკეთოს შეუქცევადი არჩევანი, რათა რეალური ღირებულების ცვლილებები წარადგინოს სხვა სრულ შემოსავალში, თუკი მოცემული ინსტრუმენტი გასაყიდად არ არის გამიზნული. როდესაც წილობრივი ინსტრუმენტი ფლობილია გასაყიდად, რეალური ღირებულებების ცვლილებების წარდგენა ხდება მოგება-ზარალში.

• **გაუფასურება.** ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის. ჯგუფი საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. ამისთვის ფასდება ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობა. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც დამოკიდებულია ხელშეკრულებით არეული ვალდებულების შეუსრულებლობის რისკის დონეზე. შედეგად, განისაზღვრება სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. ჯგუფი მოთხოვნას მიმდინარედ განიხილავს წარმოშობიდან სამი თვის განმავლობაში.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ჯგუფის ფინანსური აქტივები ყველა წარდგენილი ანგარიშგების თარიღისთვის ხდება იმ კატეგორიაში რომელიც თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომ ამორტიზირებული ღირებულებით და მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს, ფულად სახსრებს და მათ ექვივალენტებს.

• **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია.** ფინანსურ ვალდებულებებს შემდეგი შეფასების კატეგორიები გააჩნიათ: 1) გასაყიდად ფლობილი, რომელიც მოიცავს აგრეთვე ფინანსურ წარმოებულებს და 2) სხვა ფინანსური ვალდებულებები.

გასაყიდად ფლობილი წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით, ცვლილებები რეალურ ღირებულებაში აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში იმ პერიოდში როდესაც წარმოიქმნა (FVPL).

ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაში ცვლილებები, იმ დროს როდესაც ჯგუფი იყენებს FVPL-ს მოდელს, შეუქცევადად აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში (OCI), თუ:

- სხვა სრულ შემოსავალში წარდგენა წარმოქმნის ან გაზრდის მოგება-ზარალში სააღრიცხვო შეუსაბამობებს; ან
- ვალდებულება არის სავალო ვალდებულება ან ფინანსური გარანტიის კონტრაქტი.

• **ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა.** ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: 1) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას; 2) დეფოლტისას; 3) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრებისას.

სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა - ჯგუფი ფინანსურ ინსტრუმენტებს აფასებს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით თავდაპირველი აღიარებისას. გარდა ამისა ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება ასევე წარდგენილია

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსურ ანგარიშგებაში. სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად, ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედგება აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე ან მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე. მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ჯგუფისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

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

ჯგუფი ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც არსებული გარემოებებისთვის შესაფერისია და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებენ ემპირიულ მონაცემებს და მინიმალურად - არაემპირიულ მონაცემებს.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებებში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას:

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

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

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

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. მოთხოვნა კლასიფიცირდება მიმდინარედ, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივი.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები გამოხატულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შემენისთვის წინასწარი გადახდა გარდაიქმნება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც ჯგუფმა მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა ჯგუფს. თუ არსებობს საფუძველი, რომ წინასწარ გადახდილი თანხის სანაცვლოდ არ მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიღება, ხდება ავანსის გადაფასება და საკურსო სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავაჭრო-კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შესრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

იჯარა. ხელშეკრულების დაწყებისას ჯგუფი აფასებს მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება მთლიანად არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის შესაფასებლად ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა ჯგუფი აფასებს:

- გულისხმობს თუ არა ხელშეკრულება იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენებას - რომელიც შეიძლება განისაზღვროს აშკარად ან შინაარსობრივად და ფიზიკურად განცალკევებულია ან წარმოადგენს ფიზიკურად განკალკევებული აქტივის არსებით სიმძლავრეს. თუ მომწოდებელს გააჩნია აქტივის არსებითი შეცვლის უფლება აქტივი არ არის იდენტიფიცირებული

- ჯგუფს გააჩნია ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთელი სარგებლის მიღების უფლება;

- ჯგუფს აქვს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება. ჯგუფს აქვს უფლება აქვს განსაზღვროს როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში. იშვიათ შემთხვევებში, როდესაც წინასწარ არის დადგენილი შესაბამისი გადაწყვეტილებები იმის თაობაზე, როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი, ჯგუფს აქვს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება თუ:

(i) ჯგუფს აქვს აქტივის ექსპლუატაციის უფლება;

(ii) ჯგუფმა იმგვარად დააპროექტა აქტივი (ან აქტივის გარკვეული ასპექტები), რაც თავად განსაზღვრავს, როგორ და რა მიზნით იქნება გამოყენებული აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში.

აღნიშნული პოლიტიკა ვრცელდება მხოლოდ იმ კონტრაქტებზე, რომლებიც ძალაში შევიდა ან შეიცვალა 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ პერიოდში.

როდესაც კონტრაქტი შეიცავს იჯარის კომპონენტს, მისი საწყისი აღიარებისას ან შემდგომი შეფასებისას ჯგუფი ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ანაზღაურებას ანაწილებს თითოეულ საიჯარო კომპონენტზე საიჯარო კომპონენტების განცალკევებული შედარებითი ფასების საფუძველზე. თუმცა მიწისა და შენობის იჯარის შემთხვევაში, ჯგუფი არ აცალკევებს ისეთ კომპონენტებს, რომლებიც არ შეიცავს იჯარას და შესაბამისად ორივე ტიპის კომპონენტს აღრიცხავს როგორც ერთ განცალკევებულ კომპონენტს.

კონტრაქტები, რომლებიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვარამდე ჯგუფი განსაზღვრავს შეიცავდა თუ არა შეთანხმება იჯარას შემდგომ შეფასებაზე დაყრდნობით:

- შეთანხმების შესრულება დამოკიდებულია აქტივის ან აქტივთა ჯგუფის გამოყენებაზე;

- შეთანხმების მიხედვით გადაცემულია აქტივის გამოყენების უფლება. აქტივის გამოყენების უფლება გადასულია მაშინ, როდესაც:

o მყიდველს აქვს აქტივის ექსპლუატაციის უფლება ან შესაძლებლობა, როდესაც იღებს ან აკონტროლებს აქტივით წარმოებული პროდუქციის მნიშვნელოვან ნაწილს;

o მყიდველს აქვს აქტივის კონტროლის უფლება, როდესაც იღებს ან აკონტროლებს აქტივით წარმოებული პროდუქციის მნიშვნელოვან ნაწილს; ან

o ფაქტები და გარემოებები მიუთითებენ რომ ნაკლებად სავარაუდოა რომ სხვა მხარე მიიღებს აქტივით წარმოებული პროდუქციის მნიშვნელოვან ნაწილს და ერთეულის ფასი არ იქნება ფიქსირებული და ტოლი აქტივით წარმოებული პროდუქციის მიმდინარე საბაზრო ფასისა.

ჯგუფისთვისა, როგორც მოიჯარე

თავდაპირველი აღიარება. ჯგუფი იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ჯგუფი აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულებების საწყის ღირებულებულულებას დაკორექტირებული საიჯარო გადახდებით, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით, მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებით და იმ დანახარჯებით, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს.

ცვეთა. აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაცია ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე, იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის ამოწურვამდე ან იჯარის ვადამდე. აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების განსაზღვრისას ჯგუფი იყენებს იგივე მიდგომებს, როგორც ძირითად საშუალებებზე. ჯგუფი აქტივის გამოყენების უფლებას პერიოდულად ამცირებს გაუფასურების ზარალით, თუ არსებობს საიჯარო ვალდებულებების ხელახალი შეფასების საჭიროება.

აქტივის გამოყენების უფლება

კომერციული ფართი

სასარგებლო
მომსახურების ვადა

5-15 წელი

შემდგომი შეფასება. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი 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 შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, ჯგუფი იყენებს ზღვრულ სასესხო განაკვეთს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის:

- ა) ფიქსირებულ გადახდებს, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- ბ) ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით;
- გ) თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- დ) შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;
- ე) იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებას აფასებს ამორტიზირებული ღირებულებით, რომელიც კორექტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ჯგუფი ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებებს როდესაც შეიცვლება თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან როდესაც შეიცვლება ჯგუფის შეფასება კონტრაქტის გაყიდვის, გაგრძელების ან შეწყვეტის უფლების შესახებ.

ჯგუფი საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებულ თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას. თუმცა, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, მოიჯარე ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი უნდა აღიაროს მოგება/ზარალში.

ჯგუფი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარადგენს აქტივის გამოყენების უფლებას რომელიც არ აკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონების განმარტებას და საიჯარო ვალდებულებას.

მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარები. ჯგუფმა გათავისუფლების უფლება და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივებს და იჯარებს, რომელთა ვადა იწურება სტანდარტის პირველადი გამოყენებიდან მომდევნო 12 თვეში, არ აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებად. ჯგუფი ასეთ საიჯარო გადახდებს

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

აღიარებს ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით ან რომელიმე სხვა სისტემატური საფუძვლით.

საოპერაციო, იჯარად კლასიფიცირებული იჯარა ბასს 17-ის მიხედვით. სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღით საიჯარო ვალდებულება უნდა შეფასდეს დარჩენილი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, დისკონტირებული ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთით 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. აქტივის გამოყენების უფლება უნდა შეფასდეს:

-საბალანსო ღირებულებით ისე, თითქოს წინამდებარე სტანდარტს იყენებდა იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან, მაგრამ მისი დისკონტირებით სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის არსებული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთის გამოყენებით - ჯგუფი იყენებს ამ მიდგომას მნიშვნელოვან აქტივთა ჯგუფისთვის.

-საიჯარო ვალდებულების ტოლი თანხით, რომელიც კორექტირებული იქნება იჯარასთან დაკავშირებით წინასწარ განხორციელებული ან დარიცხული საიჯარო გადახდების თანხით, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებულია უშუალოდ სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღამდე - ჯგუფი იყენებს ამ მიდგომას სხვა საიჯარო აქტივთა ჯგუფისთვის.

ჯგუფს ფასს 16-ის რეტროსპექტულად გამოყენებისას ერთი ან რამდენიმე ქვემოთ აღწერილი გამარტივებული მიდგომის გამოყენების უფლება აქვს ისეთ იჯარასთან მიმართებით, რომელიც წინათ ბასს 17-ის შესაბამისად კლასიფიცირებული იყო საოპერაციო იჯარად.

-მოიჯარეს უფლება აქვს ერთი დისკონტირების განაკვეთი გამოიყენოს საკმარისად მსგავსი მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებით;

-გაუფასურების მიმოხილვის ჩატარების ნაცვლად მოიჯარეს უფლება აქვს, ბასს 37-ის – „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ – შესაბამისად გააანალიზოს, არის თუ არა იჯარა ზარალიანი. ამასთან, ეს ანალიზი უშუალოდ სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღის წინ უნდა ჩატარდეს. თუ მოიჯარე გადაწყვეტს ზემოაღნიშნული გამარტივებული მიდგომის გამოყენებას, მან სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის უნდა დააკორექტიროს აქტივის გამოყენების უფლება ზარალიან იჯარასთან დაკავშირებით აღიარებული ანარიცხის ტოლი თანხით, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებული იყო უშუალოდ

-გამოიყენოს უფლება არ აღიაროს აქტივის გამოყენების უფლება იმ იჯარებთან მიმართებით, რომელთა ვადა იწურება სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღის შემდეგი 12 თვის განმავლობაში.

-მოიჯარეს უფლება აქვს, თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები არ გაითვალისწინოს სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღით აქტივის გამოყენების უფლების შეფასებაში;

-მოიჯარე სუფლებს აქვს რეტროსპექტული მიდგომა გამოიყენოს თუ ხელშეკრულება ითვალისწინებს იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტილ არჩევის უფლებას.

იჯარა, რომელიც წინათ კლასიფიცირებული იყო, როგორც ფინანსური იჯარა. თუ მოიჯარე წინამდებარე სტანდარტის გამოყენებას გადაწყვეტს ისეთი იჯარისთვის, რომელიც წინათ ბასს 17-ის შესაბამისად კლასიფიცირებული იყო ფინანსურ იჯარად, სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება იქნება საიჯარო აქტივისა და საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება, რომელიც მათ ჰქონდა უშუალოდ ბასს 17-ის გამოყენებით შეფასებამდე.

მოგების გადასახადი. საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება-ზარალის ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. ჯგუფის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღ-ით შემცირებული ღირებულებით.

საპენსიო შენატანები. 2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელდებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და ჯგუფს ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

კაპიტალი. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA). ჯგუფი ცალკე წარმოადგენს შედეგს პროცენტის, საკურსო სხვაობების, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA) მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. EBITDA არ არის განმარტებული ფასს-ში და ჯგუფი მას განსაზღვრავს, როგორც შემოსავალს პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე და გამოითვლის, როგორც თავის დასაბეგრ მოგებას, რომელშიც არ შეყავს შემდეგი მუხლები: ცვეთა და ამორტიზაცია, საპროცენტო შემოსავალი, დაფინანსების ხარჯები, წმინდა საკურსო სხვაობების ეფექტი, შემოსულობა არაპროფილური აქტივების გაყიდვიდან და განსაკუთრებული შემოსავლები და ხარჯები.

ამონაგების აღიარება. ფასს 15-ის მოთხოვნების მიხედვით ჯგუფი აღრიცხავს შემდეგი სახის შემოსავლებს: საცალო გაყიდვები მაღაზიებში და ონლაინ, საბითუმო გაყიდვები, სარეკლამო და სხვა მარკეტინგული მომსახურებები მაღაზიებში.

საცალო რეალიზაცია ხორციელდება როგორც ფიზიკურ ისე იურიდიულ პირებზე. შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ხდება პროდუქციაზე კონტროლის უფლების გადაცემა, რაც გულისხმობს პროდუქციის მომხმარებელზე გადაცემას სალაროსთან. ონლაინ მაღაზიიდან გაყიდვის შემთხვევაში კონტროლის გადაცემა ხდება მომხმარებლისთვის შეთანხმებულ ადგილზე პროდუქციის გადაცემისას.

საბითუმო რეალიზაცია ხორციელდება იურიდიულ პირებზე, კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადაეცემა კლიენტს ანაზღაურების შესაბამისი ოდენობით, რომლის მიღებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლის სანაცვლოდ. როგორც წესი კონსტროლის გადაცემა ხდება მიწოდებისთანავე.

სარეკლამო და სხვა მარკეტინგული მომსახურებების შემთხვევაში, შემოსავალი აღიარდება დროის გასვლის შემდეგ შედეგების მეთოდის გამოყენებით, შემოსავალი აღიარდება კონტრაქტის საფუძველზე შეთანხმებული გარიგების ფასით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

პროდუქციის/მომსახურების საფასურის ანაზღაურება ხდება ან პროდუქციის გადაცემის მომენტში ან მომავალში შეთანხმებული გადახდის პირობების შესაბამისად, ნორმალური საკრედიტო ვადა შეადგენს საქონლის/მომსახურების გადაცემიდან 30-90 დღეს. შესაბამისად გარიგების ფასი არ კორექტირდება მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტის ეფექტით.

ჯგუფი ყველა ოპერაციაში გამოდის პრინციპალის სახით.

ჯგუფი მომხმარებლებს არ სთავაზობს გარანტიებს, გადახდილი თანხის ანაზღაურების და პროდუქციის დაბრუნების უპირობო უფლებას. ჯგუფი არ გეგმავს ისეთი გარიგებების განხორციელებას, რომლის შემთხვევაშიც პერიოდი პროდუქციის კლიენტისთვის გადაცემის მომენტიდან ღირებულების ანაზღაურებამდე აღემატება ერთ წელს.

მომხმარებელბთან დადებულ კონტრაქტებთან დაკავშირებული აქტივები და ვალდებულებები. როდესაც კონტრაქტის მონაწილე რომელიმე მხარე შეასრულებს კონტრაქტით ნაკისრ ვალდებულებას, ჯგუფი ვალდებულია აღრიცხოს კონტრაქტი ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში როგორც საკონტრაქტო აქტივი ან ვალდებულება, რაც დამოკიდებულია ჯგუფის მიერ შესრულებული სამუშაოსა და მომხმარებლის მიერ გადახდას შორის დამოკიდებულებაზე. ჯგუფი ვალდებულია წარადგინოს ნებისმიერი უპირობო უფლებები ცალკე, როგორც მისაღები დებიტორული დავალიანება.

საკონტრაქტო აქტივები. როდესაც ჯგუფი მომხმარებელს გადასცემს საქონელს/მომსახურებას მომხმარებლის მიერ საქონლის საფასურის გადახდამდე ან გადახდის ვადის მოსვლამდე, ჯგუფი გარიგებას აღრიცხავს როგორც კონტრაქტულ აქტივს, გარდა იმ თანხისა, რომელიც წარმოდგენილია როგორც მისაღები დებიტორული დავალიანება.

საკონტრაქტო ვალდებულებები. მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები ან ჯგუფის უპირობო უფლებები საქონლის გადაცემამდე კლიენტებისგან კომპენსაციის მიღებაზე აღიარდება როგორც კონტრაქტული ვალდებულებები. კონტრაქტული ვალდებულებები აღრიცხება ავანსის გადახდისას ან გადახდის ვადის დადგომისას (ამ ორიდან რომელიც უფრო ადრე მოხდება). კონტრაქტული ვალდებულებები წარმოადგენენ ჯგუფის ვალდებულებას, მომხმარებლებს გადასცენ საქონელი, რომლის სანაცვლოდაც ჯგუფს მიღებული აქვს კომპენსაცია (ან კომპენსაციის გადახდის ვადა დამდგარი).

აქტივის დაბრუნების უფლება. ეს არის ჯგუფის უფლება აღადგინოს მომხმარებლისგან დაბრუნებული მარაგის ღირებულება. ის აღიარდება დასაბრუნებელი აქტივის თვითღირებულებით, შემცირებული დაბრუნების გამო აქტივის ღირებულების შემცირებით ან მარაგის მობრუნებასთან დაკავშირებული ხარჯებით.

აქტივის დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულებები. ეს არის ჯგუფის ვალდებულება რომ დაუბრუნოს მომხმარებელს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურება სრულად ან ნაწილობრივ და აღიარდება იმ თანხით, რისი დაბრუნების მოლოდინიც აქვს ჯგუფს ანგარიშგების თარიღისთვის. ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ანახლებს შეფასებებს რაც გამოიყენება ამ ვალდებულებების აღსარიცხავად. კონტრაქტის გაფორმების დამატებითი ხარჯები. ჯგუფი მომხმარებელთან კონტრაქტის გაფორმების დამატებით ხარჯებს აღიარებს, როგორც აქტივს იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია მისი ამორტიზირება თორმეტ თვეზე დიდი პერიოდის განმავლობაში.

კონტრაქტის გაფორმების დამატებით ხარჯებს წარმოადგენს ის ხარჯები, რომლებსაც ჯგუფი გასწევს მომხმარებელთან კონტრაქტის გაფორმებისთვის და რომლის გაწევის აუცილებლობა არ წარმოიშობოდა თუ არ მოხდებოდა კონტრაქტის გაფორმება. კონტრაქტის გაფორმების დამატებითი ხარჯები, რომელთა გაწევა მოხდებოდა მიუხედავად იმისა, გაფორმდა თუ არა კონტრაქტი, აღირიცხება ხარჯებად მათი გაწევისას, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აღნიშნული ხარჯების გაწევა სრულად ხორციელდება მომხმარებლის მიერ მიუხედავად იმისა, გაფორმდება თუ არა კონტრაქტი. ჯგუფს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არ ქონია კონტრაქტის გაფორმებასთან დაკავშირებული ხარჯები.

სხვა 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, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. ჯგუფი ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყინულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

- **რეზერვი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის სავაჭრო მოთხოვნებსა და სახელშეკრულებო აქტივებზე**

ჯგუფი იყენებს რეზერვების მატრიცას რომ იანგარიშოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (ECL) სავაჭრო მოთხოვნებსა და სახელშეკრულებო აქტივებზე. ანარიცხის განაკვეთები ეფუძნება მსგავსი გაუფასურების ინდიკატორების მქონე მოთხოვნების ერთობლიობას დაჯგუფებულს ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით.

რეზერვების მატრიცა ეყრდნობა ისტორიულ მონაცემებს რომელიც ახლდება ყოველი წლის ბოლოს მომავალზე ორიენტირებული მიდგომების გათვალისწინებით. ისტორიულ განაკვეთებს, ეკონომიკის საპროგნოზო მაჩვენებლებსა და ECL-ს შორის უერთიერთკავშირის შეფასება მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებას წარმოადგენს. ჯგუფის ისტორიული საკრედიტო დანაკარგებით და ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზირებით შეფასებული ანარიცხები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ფაქტიური ზარალისგან.

- **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება.**

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

- **საიჯარო ხელშეკრულებების პირობების განსაზღვრა**

გამოყენების უფლებით მიღებული აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ეყრდნობა შეუქცევადი იჯარის ვადას დაკორექტირებულს ნებისმიერ სხვა პერიოდთან ერთად რომელზეც ვრცელდება იჯარის გახანგრძლივების ფუნქცია თუ არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ ამგვარი ფუნქციით ჯგუფი ისარგებლებს ან ნებისმიერი ისეთი პერიოდის გათვალისწინებით რომელზეც ვრცელდება იჯარის შეწყვეტის ფუნქცია თუ მისი გამოყენების გონივრული რწმენა არ არსებობს.

საიჯარო ვალდებულების შესაფასებლად ჯგუფს არ შეუძლია განსაზღვროს იჯარაში შემავალი ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი და იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს. რაც წარმოადგენს ისეთ საპროცენტო განაკვეთს, რომლის გადახდაც მოუწევდა მსგავსი ღირებულების აქტივის მისაღებად საჭირო თანხის მოსაზიდად.

- **საგადასახადო კანონმდებლობა.**

მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ ჯგუფს დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდინან. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

5. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული

ჯგუფს ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში არ მოუხდენია ნაადრევი გამოყენება იმ ახალი სტანდარტების, ინტერპრეტაციების და ცვლილებების, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის შესული ძალაში. ქვემოთ მოცემულია ახალი და შეცვლილი სტანდარტები, რომლებსაც შესაძლოა ჰქონდეს მომავალში გავლენა ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

ფასს 17 - სადაზღვევო ხელშეკრულებები (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული პერიოდებისათვის).

ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი სადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებას) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია) (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ ჯგუფის ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, ჯგუფი ზარალს მაშინვე აღიარებს. ჯგუფი არ მოელის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ახალი სტანდარტის რაიმე გავლენას.

ფასს 10 და ბასს 18 (დამატება) აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის - ფასს 10- ში და ბასს 28- ში შეტანილი ცვლილებები ეხება სიტუაციებს, როდესაც ადგილი აქვს ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვას ან კონტრიბუციას. კერძოდ, ცვლილებებში ნათქვამია, რომ შვილობილი საწარმოს კონტროლის დაკარგვის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც არ შეიცავს ბიზნესს მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოსთან გარიგებაში და რომელიც აღირიცხება წილობრივი მეთოდის გამოყენებით, აღიარებულია მშობლის მოგებას ან ზარალში მხოლოდ არადაკავშირებული ინვესტორის წილით მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში. ანალოგიურად, მოგება და ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ნებისმიერი ყოფილ შვილობილ საწარმოში შენარჩუნებული წილის ხელახალი შეფასებით (რომელიც

5. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული (გაგრძელება)

გახდა მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმო რომელიც აღირიცხება წილობრივი მეთოდის გამოყენებით), რეალური ღირებულებით, აღიარებულია ყოფილი მშობლის მოგებასა ან ზარალი მხოლოდ არადაკავშირებული ინვესტიორის წილით მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში.

ცვლილებების ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ განსაზღვრული არ არის IASB-ის მიერ; ამასთან, დასაშვებია ცვლილებების ადრეული გამოყენება. ჯგუფის დირექტორები ვარაუდობენ, რომ ამ ცვლილებების გამოყენებას გავლენა არ ექნება ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომდევნო პერიოდებში.

ცვლილებები ბასს 1-ში და ბასს 8 არსებითის განმარტება - ცვლილებები მიზნად ისახავს არსებითობის განმარტება ბასს 1-ში, უფრო ადვილად გასაგები გახდეს და მისი მიზანი არ არის შეცვალოს არსებითობის საფუძვლები ფასს-ში. ახალი განსაზღვრების ნაწილს წარმოადგენს არსებითი ინფორმაციის „დაფარვა“ არა არსებითი ინფორმაციით. მომხმარებლებზე გავლენის მოსახდენი ზღვარის არსებითობა შეიცვალა "შეიძლება გავლენა იქონიოს"-დან "გონივრულად მოსალოდნელია რომ გავლენას იქონიებს". ბასს 8-ში მოცემული არსებითობის განმარტება შეიცვალა მითითებით ბასს 1-ში მოცემული არსებითობის განმარტებასთან მითითებით. გარდა ამისა, IASB-იმ დააკორექტირა სხვა სტანდარტები და კონცეპტუალური საფუძვლები, რომელიც შეიცავს არსებითობის განმარტებას ან მოიხსენიებს ტერმინს „არსებითი“, რათა უზრუნველყოს თანმიმდევრულობა. ცვლილებები ძალაში შედის პერსპექტიულად, ყოველწლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ ადრეული გამოყენება დასაშვებია.

ამჟამად ჯგუფი ახორციელებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ინტერპრეტაციის გავლენის შეფასებას.

სს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

6. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	მაღაზიის ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ლიზინგით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა აქტივები	სულ ძირითადი საშუალებები
1 იანვარი 2018		2,387	2,571	3,854	9,801	131	3,356	72	22,172
შემოსვლა	-	-	857	1,342	3,192	42	2,350	24	7,807
გასვლა	-	(600)	(81)	(126)	(301)	(4)	(289)	(2)	(1,403)
31 დეკემბერი 2018	-	1,787	3,347	5,070	12,692	169	5,417	94	28,576
შემოსვლა	-	460	1,222	1,523	5,003	91	3,683	69	12,051
ბიზნეს კომბინაციის შედეგად მიღებული ძირითადი საშუალებები	6,723	15,109	2,714	1,624	-	1,944	-	-	28,114
გასვლა	-	-	(126)	(157)	(472)	(8)	(41)	(5)	(809)
31 დეკემბერი 2019	6,723	17,356	7,157	8,085	17,223	2,196	9,059	133	67,932
დაგროვილი ცვეთა									
1 იანვარი 2018		476	1,275	1,996	4,658	62	1,575	36	10,078
ცვეთის ხარჯი	-	114	351	459	1,244	18	771	8	2,965
გასვლა	-	(147)	(30)	(37)	(112)	(2)	-	(1)	(329)
31 დეკემბერი 2018	-	443	1,596	2,418	5,790	78	2,346	43	12,714
ცვეთის ხარჯი	-	133	482	562	1,680	76	610	18	3,561
გასვლა	-	-	(88)	(109)	(329)	(6)	(12)	(3)	(547)
31 დეკემბერი 2019	-	576	1,990	2,871	7,141	148	2,944	58	15,728
საბალანსო ღირებულება									
1 იანვარი 2018	-	1,911	1,296	1,858	5,143	69	1,781	36	12,094
31 დეკემბერი 2018	-	1,344	1,751	2,652	6,902	91	3,071	51	15,862
31 დეკემბერი 2019	6,723	16,780	5,167	5,214	10,082	2,048	6,115	75	52,204

2019 წელს განხორციელებული შესყიდვების უმრავლესობა უკავშირდება ახალი მაღაზიების გახსნასთან დაკავშირებულ კაპიტალურ დანახარჯებს.

6. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

სრულად ამორტიზირებული ძირითადი საშუალებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,499 ლარს. (2018: 1,666 ლარი; 2017: 283 ლარი).

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საკუთრებაში არსებული უძრავი და მოძრავი ქონება სრულად არის გამოყენებული ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფად. დეტალები იხილეთ მე-18 შენიშვნაში.

7. გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები

ჯგუფის გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები წარმოდგენილია შენობა-ნაგებობების კატეგორიაში.

გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების მოძრაობა საკონტრაქტო ვალუტების შესაბამისად:

თვითღირებულება	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	ჯამი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	-
ახალ სტანდარტზე გადასვლის ეფექტი	65,102	2,763	3,973	71,838
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	65,102	2,763	3,973	71,838
შემოსვლა	13,789	3,761	814	18,364
გასვლა	-	-	-	-
ცვთის ხარჯი	(9,694)	(613)	(684)	(10,991)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	69,197	5,911	4,103	79,211

მოგება ზარალის ანგარიშგებაში აღიარებული თანხები:

	2019
გამოყენების უფლებით მიღებული აქტივების ცვთის ხარჯი	10,991
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	6,303
მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები	93
დაბალი ღირებულების მქონე იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები	-
ცვლად იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები	288
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი	765
	18,440

გამოყენების უფლებით გადმოცემულ აქტივებს ჯგუფი იყენებს ძირითადი საქმიანობის განხორციელებისთვის, კერძოდ კი გადმოცემული ფართები უმეტეს შემთხვევაში გამოყენებულია მაღაზიების და სასაწყობო სივრცეების მოსაწყობად.

8. არამატერიალური აქტივები

	საოფისე პროგრამები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	192	58	250
შემოსვლა	229	43	272
გასვლა	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	421	101	522
შემოსვლა	132	65	197
გასვლა	-	-	-

8. არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	553	166	719
დაგროვილი ცვეთა			
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	91	8	99
წლის განმავლობაში დარიცხული ამორტიზაცია	55	4	59
გასვლა	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	146	12	158
წლის განმავლობაში დარიცხული ამორტიზაცია	109	11	120
გასვლა	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	255	23	278
საბალანსო ღირებულება			
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	101	50	151
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	275	89	364
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	297	144	441

9. საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ასევე შესადარისი პერიოდების თარიღებისთვის გუდვილის ნაშთი უცვლელია და შეადგენს 14,648 ლარს.

2013 წლის 2 დეკემბერს საქართველოში სუპერმარკეტების ქსელის ოპერირების მიზნით სს „ფუდმარტმა“ შეიძინა მოქმედი მაღაზიათა ქსელი „იოლი სუპერმარკეტი“ -ს ყველა მოძრავი ქონება და მატერიალური მარაგი, არსებული საიჯარო ხელშეკრულებებით. ოპერაციის თავდაპირველი აღიარება მოხდა როგორც საწარმოთა გაერთიანება ფასს 3-ის შესაბამისად.

აგრეგირებული იდენტიფიცირებადი აქტივებისა და ვალდებულებების პირობითი სამართლიანი ღირებულებები შესყიდვის თარიღისთვის:

აქტივები:	
ძირითადი საშუალებები	2,202
ვალდებულებები:	
არასავაჭრო ვალდებულებები	4,000
ნეტო აქტივების სამართლიანი ღირებულება -	1,798
გადახდილი კომპენსაცია	-
შესყიდვის შედეგად მიღებული გუდვილი	1,798

2013 წლის 10 დეკემბერს საქართველოში სუპერმარკეტების ქსელის ოპერირების მიზნით სს „ფუდმარტმა“ შეიძინა მოქმედი მაღაზიათა ქსელი „პოპული სუპერმარკეტი“ -ს ყველა მოძრავი ქონება და მატერიალური მარაგი, არსებული საიჯარო ხელშეკრულებებით. ოპერაციის თავდაპირველი აღიარება მოხდა როგორც საწარმოთა გაერთიანება ფასს 3-ის შესაბამისად.

სს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

9. საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი (გაგრძელება)

აგრეგირებული იდენტიფიცირებადი აქტივებისა და ვალდებულებების პირობითი სამართლიანი ღირებულებები შესყიდვის თარიღისთვის:

აქტივები:	
უძრავი ქონება	5,079
მოძრავი ქონება	13,064
მოთხოვნები	1,117
სულ აქტივები	19,260
ვალდებულებები:	
რესტრუქტურირებული სავაჭრო ვალდებულებები	(10,939)
სესხები	(21,171)
სულ ვალდებულებები	(32,110)
ნეტო აქტივების რეალური ღირებულება	12,850
გადახდილი კომპენსაცია	-
შესყიდვის შედეგად მიღებული გუდვილი	12,850

ამ შესყიდვით ჯგუფს საშუალება მიეცა სამართავად მიეღო მოქმედი მაღაზიათა ქსელი ბიზნესის სწრაფი ზრდის ხელშესაწყობად. ძირითადი ფაქტორი, რამაც წვლილი შეიტანა საწარმოთა გაერთიანების ღირებულებაში, რის შედეგადაც მოხდა გუდვილის აღიარება შეძენის დროს, არის ხელსაყრელი ხელშეკრულებები მოიჯარებთან და მომწოდებლებთან, თანამშრომლებში დაგროვილი გამოცდილება, მართვაში არსებული საუკეთესო ადგილები მაღაზიებისთვის.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა ჩაატარა გუდვილის გაუფასურების ტესტირება. სს „ფუდმარტის“ ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრა, როგორც მისი გამოყენების ღირებულება დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელის საფუძველზე. ხუთწლიანი პერიოდის შემდგომი ფულადი ნაკადების ექსტრაპოლაცია მოხდა საპროგნოზო პერიოდის შემდგომი სავარაუდო ზრდის ტემპის საფუძველზე.

ძირითადი დაშვებები, რომლებიც გავითვალისწინებთ ბიზნესის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების ტესტირებისას:

დაშვება:

კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება	16.21%
ზრდის ტემპი	4%

ზემოაღნიშნულ დაშვებებზე დაყრდნობით, გუდვილი არ არის გაუფასურებული 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2019 წლის 17 ნოემბერს გაფორმებული ხელშეკრულებით ჯგუფში შემავალმა კომპანიამ შპს ფუდსერვისმა ძველი ფუდსერვისისგან (საიდენტიფიკაციო კოდით: 205179849) შეიძინა უძრავ-მოძრავი ქონება 28,114 ლარად, რომელიც დაკავშირებულია სადისტრიბუციო/ლოჯისტიკურ საქმიანობასთან. აღნიშნული წარმოადგენს ბიზნესის შესყიდვას ფასს 3-ის შესაბამისად. სხვაობა აქტივების რეალურ ღირებულებასა და გადახდილ კომპენსაციას შორის არ წარმოქმნილა, ვინაიდან შესყიდვის მომენტში აქტივები შეფასებული იყო რეალური ღირებულებით რაც გაითვალისწინეს მხარეებმა გარიგების ფასში.

აქტივები:	
ძირითადი საშუალებები	28,114
სულ აქტივები	28,114
ვალდებულებები:	
ვალდებულება	-
სულ ვალდებულებები	-

სს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

9. საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი (გაგრძელება)

	28,114
ნეტო აქტივების სამართლიანი ღირებულება	
გადასახდელი კომპენსაცია	(28,114)
შესყიდვის შედეგად მიღებული გუდვილი	-

საანგარიშგებო და ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის ბიზნესის შეძენის გარიგება არ იყო დახურული.

10. ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსი

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსი 1,230 ლარის ოდენობით, წარმოადგენს მაღაზიების რემონტისა და ინვენტარის შესაძენად გადახდილს თანხებს.

11. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
საკვები	12,834	7,948	5,315
არასაკვები	4,044	2,411	1,904
სასმელი	5,435	3,240	2,795
სხვა	660	427	336
სულ	22,973	14,026	10,350

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
მოთხოვნები საქონლის რეალიზაციიდან	746	145	545
მოთხოვნები მარკეტინგული მომსახურებიდან	4,383	1,464	1,010
მოთხოვნები ქვეიჯარიდან	349	212	130
სხვა მოთხოვნები	3,894	2,115	1,876
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(1,912)	(1,737)	(1,685)
ფინანსური აქტივები, ნეტო	7,460	2,199	1,876
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	2,656	785	566
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(336)	(236)	(40)
არაფინანსური აქტივები, ნეტო	2,320	549	526
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ნეტო	9,780	2,748	2,402

ფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულება საბალანსო ღირებულების იდენტურია აქტივების მოკლევადიანობიდან გამომდინარე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

	მიმდინარე	90 - 180 დღე	181 - 270 დღე	271 - 360 დღე	360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	სულ
გაუფასურებაზე შეფასებული მთლიანი ღირებულება	9,175	568	58	62	2,165	12,028
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(34)	(17)	(16)	(16)	(2,165)	(2,248)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	1%	3%	28%	25%	100%	19%

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	მიმდინარე	90 - 180 დღე	181 - 270 დღე	271 - 360 დღე	360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	სულ
გაუფასურებაზე შეფასებული მთლიანი ღირებულება	2,704	47	26	4	1,940	4,721
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(20)	(5)	(7)	(2)	(1,940)	(1,973)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	1%	11%	27%	50%	100%	42%

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	მიმდინარე	90 - 180 დღე	181 - 270 დღე	271 - 360 დღე	360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	სულ
გაუფასურებაზე შეფასებული მთლიანი ღირებულება	2,363	38	-	-	1,725	4,127
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	-	-	-	-	(1,725)	(1,725)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	0%	0%	0%	0%	100%	42%

თანხის არაარსებობის გამო, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საწყისი ნაშთი არ განახლებულა ფასს 9-ით დაანგარიშებულთან არსებული სხვაობის ასახვის მიზნით.

მოძრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვში შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

1 იანვარი 2018	(1,725)
წლის დარიცხვა	(248)
რეზერვის გამოყენება	-
31 დეკემბერი 2018	(1,973)
წლის დარიცხვა	(275)
რეზერვის გამოყენება	-
31 დეკემბერი 2019	(2,248)

ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფდა საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებისა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით.

13. საგადასახადო აქტივი

2016 წლის 1 იანვარიდან, საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების შედსაბამისად ყველა საგადასახადო ვალდებულება ირიცხება ერთიან სახაზინო ანგარიშზე. შესაბამისად, საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება წარმოდგენილია ნეტო თანხით.

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც შემოღებულია ძალაში შესვლის განსხვავებული თარიღი. ახალი ნორმატიული აქტის თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება აქვთ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგრა სცდება მოგების გადასახადის მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

14. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტების ნაშთები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	2,168	1,373	1,197
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2,170	2,121	929
ფული გზაში	652	413	244
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	8	67	26
სულ	4,998	3,974	2,396

14. ფული და ფულის ექვივალენტები (გაგრძელება)

ჯგუფს არ გააჩნია დეპოზიტები კომერციულ ბანკებში. ფულადი სახსრები განთავსებულია ორ მსხვილ ქართულ კომერციულ ბანკში რომელთაც სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მინიჭებული აქვთ BB- რეიტინგი.

ფული გზაში წარმოადგენს საბანკო ბარათებით გადახდებს, რაც 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის ასახული კომპანიის საბანკო ანგარიშზე.

15. კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი

ინფორმაცია მშობელი კომპანიის აქციონერების შესახებ მოცემულია პირველ შენიშვნაში. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გამოშვებული სააქციო კაპიტალი შედგებოდა 30,332 ცალი ჩვეულებრივი აქციისგან ერთ თეთრიანი ნომინალური ღირებულებით (2018 29,850 ცალი). ყველა გამოშვებული ჩვეულებრივი აქცია სრულად იყო გადახდილი.

2019 წლის 26 თებერვალს მშობელმა კომპანიამ 1,070 ლარად GRDF -ისგან გამოისყიდა 700 ცალი ჩვეულებრივი აქცია, რომელიც გადაცემულია SEAF FLEX Fund-ზე.

2019 წლის განმავლობაში მშობელი კომპანიის მიერ გამოშვებულ იქნა 482 ცალი აქცია ნომინალური ღირებულებით ერთი თეთრი, რომელიც გადაცემულია SEAF FLEX Fund-ზე.

საემისიო კაპიტალი

2019 წლის 20 დეკემბერს კომპანიის მიერ FMO-სა და SEAF Flex Fund-ის სესხები დაფარულია წინასწარ შეთანხმებული აქციების ფიქსირებული რაოდენობით.

FMO-ს სესხი 5,000 დოლარის ოდენობით (14,522 ლარის ექვივალენტი) კონვერტირებულია 9,850 ცალ ჩვეულებრივ აქციაზე. აღნიშნული აქციები დარეგისტრირებული იყო სესხის გაცემის მომენტში, როგორც სესხის უზრუნველყოფა.

SEAF Flex Fund -ის სესხი 600 დოლარის ოდენობით (1,743 ლარის ექვივალენტი) კონვერტირებულია 1,182 ცალ აქციაზე, საიდან 700 ცალი აქცია იყო უკან გამოსყიდული, ხოლო 482 აქციის გადაცემა მოხდა გამოშვებული აქციების ხარჯზე.

16. სუბორდინირებული სესხები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ძირი თანხა აშშ დოლარი	11,471	10,706	10,369
ძირი თანხა ლარი	8,051	8,051	8,051
სესხის პროცენტი აშშ დოლარი	2,607	2,434	2,465
სულ სუბორდინირებული სესხები	22,129	21,191	20,885

სუბორდინირებული სესხები წარმოადგენს აქციონერებთან ოპერაციებიდან წარმოშობილ ვალდებულებას რასაც პროცენტი აღარ ერიცხება 2018 წლის 1 იანვრიდან და ასევე არ არის დადგენილი მისი დაფარვის თარიღი. ვალდებულება სუბორდინირებულია თიბისი ბანკის წინაშე არსებული სესხების მიმართ. მომავალში არ იგეგმება შეთანხმება გასულ პერიოდზე პროცენტის დარიცხვაზე. კომპანიის მენეჯმენტი არ მოელის, რომ მომავალში აქციონერთან დაიდება ისეთი შეთანხმება, სადაც სესხის დაფარვის თარიღი არ იქნება დაკავშირებული პარტნიორის გასვლასთან.

შესაბამისად ჯგუფი მსგავსი ტიპის სესხის მოპოვებას განიხილავს როგორც პარტნიორებისგან მიღებულ დაფინანსების ნაწილს და წარადგენს კაპიტალის მუხლთან ერთად.

17. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები

სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები მოიცავს მშობელი კომპანიის მიერ მომწოდებლებისთვის გაყიდულ თანხებს, რომლის დაფარვა მოხდება მომწოდებელთან ურთიერთობის გაწყვეტისას. ვალდებულება ნომინირებულია ლარში. მენეჯმენტი არ მოელის რომელიმე მომწოდებელთან ურთიერთობის გაწყვეტას განჭვრეტად მომავალში.

18. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები	26,133	6,172	4,722
იურიდიული პირისგან ნასესხები სახსრები	-	1,268	1,762
სესხი დაკავშირებული მხარისგან	1,400	-	-
დარიცხული პროცენტი	175	342	430
ოვერდრაფტი	1,997	-	-
სულ მოკლევადიანი სესხები	29,705	7,782	6,914
ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები	169	865	1,538
სესხი დაკავშირებული მხარისგან	-	21,413	20,737
სულ გრძელვადიანი სესხები	169	22,278	22,275
სულ მიღებული სესხები	29,874	30,060	29,189

ინფორმაცია სესხის პირობების შესახებ წარმოდგენილია ქვემოთ:

	ვალუტა	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები	ლარი	2020-2021	26,453	7,051	6,272
იურიდიული პირისგან ნასესხები სახსრები	დოლარი	2019	-	1,279	1,922
სესხი დაკავშირებული მხარისგან	ლარი	2020	1,400	-	-
სესხი დაკავშირებული მხარისგან	დოლარი	2022	20	21,730	20,995
ოვერდრაფტი	ლარი	-	2,001	-	-
			29,874	30,060	29,189

მიღებულ სესხებზე საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს 7.5% დან 14% მდე.

მიღებულ სესხებზე მოძრაობა წლების მიხედვით წარმოდგენილია ქვემოთ:

	2019	2018
საწყისი ნაშთი	30,060	29,189
სესხის აღება	24,384	1,380
პროცენტის დარიცხვა	2,368	1,930
სესხის გადახდა	(10,111)	(1,039)
პროცენტის გადახდა	(2,550)	(2,096)
საკურსო სხვაობების ეფექტი	1,987	696
კაპიტალში კონვერტაცია	(16,264)	-
საბოლოო ნაშთი	29,874	30,060

ინფორმაცია მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფად გამოყენებული აქტივების შესახებ იხილეთ მე-6 შენიშვნაში.

18. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხი წარმოადგენს სს თიბისი ბანკისგან მიღებულ დაფინანსებას. 2019 წლის 25 ოქტომბერს ბანკთან გაფორმდა საკრედიტო პროდუქტებით მომსახურების და საბანკო ოპერაციების წარმოების შესახებ ხელშეკრულება 55,000 ლარზე, რომლის ფარგლებში მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია სს ფუდმარტის და მისი შვილობილი კომპანიის (ფუდსერვისი) ყველა არსებული და სამომავლო აქტივებით. შვილობილი კომპანია თვითონ არის სს ფუდმარტის სესხების გარანტორი. აღნიშნული სასესხო ხელშეკრულების ფარგლებში აუთვისებელი თანხის ოდენობა შეადგენს 40,500 ლარს.

აღნიშნული სესხის ხელშეკრულების ფარგლებში მშობელ კომპანიას დაევალა გარკვეული ფინანსური და არაფინანსური პირობების დაკმაყოფილება.

მნიშვნელოვანი ფინანსური კოვენანტები წარმოდგენილია ქვემოთ:

არსებული ვალდებულება

სტატუსი

Debt to EBITDA <3.0

დაკმაყოფილებულია

DSCR (P&L Based) > 1.2x

დაკმაყოფილებულია

DSCR (CFASDS Based) > 1.05x.

დაკმაყოფილებულია

ICR > 2.5x

დაკმაყოფილებულია

მიღებული სესხების მიზნობრიობას წარმოადგენდა დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხის გადაფარვა და შვილობილი კომპანიების ინვესტირება.

დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხების კაპიტალში კონვერტაციის შესახებ ინფორმაცია იხილეთ მე-15 შენიშვნაში.

19. საიჯარო ვალდებულებები

ჯგუფს გაფორმებული აქვს იჯარის ხელშეკრულებები ძირითადად მაღაზიებისთვის უძრავი ქონების ქირაობაზე, რომლებსაც თავის საქმიანობაში იყენებს. საიჯარო ვალდებულებები უზრუნველყოფილია მეიჯარის უფლებით საიჯარო აქტივებზე. ზოგიერთი იჯარის ხელშეკრულება შეიცავს ვადის გაგრძელების და შეწყვეტის უფლებას და ცვალებად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უფრო დაწვრილებით განხილულია ქვემოთ.

საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში:

	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	სულ
ნაშთი 1 იანვრის მდგომარეობით (საწყისი აღიარება)	65,102	2,273	3,973	71,348
შემოსვლა	15,487	3,762	814	20,063
საპროცენტო ხარჯი	5,398	445	460	6,303
იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულების დაფარვა	(14,744)	(983)	(1,354)	(17,081)
საკურსო სხვაობა	707	58	-	765
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	71,950	5,555	3,893	81,398
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	12,924	893	867	14,684
საიჯარო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი	60,032	5,152	1,530	66,714

საიჯარო ვალდებულებები წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

19. საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

	5 წლამდე	5 დან 10 წლამდე	10 წელი და მეტი	სულ
საიჯარო გადახდები	16,413	58,092	6,893	81,398
საპროცენტო ხარჯი	23,989	6,799	389	31,177
სულ საიჯარო ვალდებულებები	40,402	64,891	7,282	112,575

ინფორმაცია მოგება-ზარალში აღიარებულ თანხებზე მოცემულია მე-7 შენიშვნაში.

ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და მოკლევადიან (იჯარები რომელთა პერიოდი 12 თვეზე ნაკლებია) და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარებს არ აღიარებს როგორც საიჯარო ვალდებულებებს. ამგვარი იჯარების ხარჯი აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარები ცვლადი გადახდებით აღიარებას განაგრძობს როგორც იჯარის ხარჯი.

ხარჯები, რომლებიც არ არის კლასიფიცირებული იჯარად წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019
მოკლევადიანი იჯარა	93
ცვლადი იჯარის ხარჯი	288
მთლიანი არადისკონტირებული იჯარები	381

20. სხვა ვალდებულებები აქციონერთან

სხვა ვალდებულებები პარტნიორისგან 4,000 ლარის ოდენობით წარმოადგენს იოლის ბიზნეს კომბინაციის შედეგად აღიარებულ ვალდებულებას. აღნიშნული ვალდებულების დაფარვის ვადა არ იყო განსაზღვრული და მოსალოდნელი იყო მისი დაფარვა მოხდებოდა პარტნიორის გასვლის შემთხვევაში. 2019 წლის თებერვალში აღნიშნული ვალდებულება გამოსყიდულია ორივე მხარისთვის ხელსაყრელი გარიგებით და შედეგი აღიარებულია მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში როგორც განსაკუთრებული შემოსულობა.

21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	29,365	18,968	12,815
ვალდებულებები მოკლევადიანი იჯარიდან	-	795	467
გადასახდელი ხელფასები	1,164	680	474
სხვა ვალდებულებები	1,465	1,527	1,285
სულ	31,994	21,970	15,041

22. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

შემოსავლის სახე	2019	2018
შემოსავალი საქონლით სავაჭრო და საბითუმო ვაჭრობიდან	183,107	130,934
შემოსავალი წარმოებიდან	13,459	12,028
შემოსავალი მარკეტინგული აქტივობებიდან	11,270	6,146
სხვა შემოსავალი	2,097	930
სულ შემოსავალი	209,933	150,038

22. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან (გაგრძელება)

დეზაგრეგირებული ინფორმაცია საცალო და საბითუმო ვაჭრობიდან მიღებული შემოსავლების შესახებ:

	2019	2018 (გადაანგარიშებული)
სიგარეტი	41,678	25,961
სასმელები	38,801	27,011
საკონდიტრო ნაწარმი	22,517	17,246
რძის პროდუქტები	20,265	15,336
საკუთარი წარმოება	12,791	12,620
ხორცის პროდუქტები	11,246	7,895
პურ ფუნთუშეული	6,277	4,279
ხილ ბოსტნეული	6,166	4,837
ყავა, ჩაი	5,433	4,475
ბურღულეული, მარილი, შაქარი	5,078	3,591
ქიმი	3,550	2,846
დაკონსერვებული პროდუქტები	2,853	2,026
სხვა	21,668	14,839
სულ	198,323	142,962

სავაჭრო მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი, ჩვეულებრივ მათი შეგროვების პერიოდი არის 90 დღემდე.

23. თვითღირებულება - საცალო რეალიზაცია

საცალო და საბითუმო რეალიზაციის თვითღირებულება მოიცავს საქონლის და ნედლეულის შესყიდვის ხარჯს და საკუთარი წარმოების პროდუქციის დამზადებისთვის გაწეულ პირდაპირ დანახარჯებს.

24. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2019	2018
შემოსავალი ქვეიჯარიდან და კომუნალური გადასახადებიდან	1,458	1,058
ვალის პატიება, არასავაჭრო ფასდაკლებები და სხვა ზედმეტობა	665	315
სხვა	263	297
სულ	2,386	1,670

25. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები

რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2019	2018
სახელფასო ხარჯი	(12,225)	(8,083)
კომუნალური ხარჯები	(4,030)	(2,897)
ფრანჩაიზორების მარკეტინგული ხარჯები	(2,535)	(734)
შესაფუთი მასალის ხარჯი	(1,629)	(1,370)
მაღაზიის რემონტის ხარჯი და სხვა მიმდინარე მოვლის ხარჯი	(1,051)	(456)
POS ტერმინალის საკომისიო	(919)	(622)
ლოჯისტიკური მომსახურება	(501)	(361)
უსაფრთხოების და მონიტორინგის მომსახურება	(624)	(307)

სს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

25. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები (გაგრძელება)

საიჯარო ხარჯი	(435)	(10,366)
რეალიზაციის და დისტრიბუციის სხვა ხარჯები	(1,617)	(1,125)
სულ	(25,566)	(26,321)

იჯარის ხარჯი 2019 წელს აღრიცხული და განხილულია ახალი სტანდარტის ფასს 16 იჯარის მიხედვით, რის შედაგადაც ყვეალ კონტრაქტი რომელიც სტანდარტის შესაბამისად აკმაყოფილებდა იჯარის განმარტებას აღიარებულია როგორც აქტივის გამოყენების უფლება და შესაბამისი საიჯარო ვალდებულება. იხილეთ მე-7 და მე-19 განმარტებითი შენიშვნა.

26. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2019	2018
სახელფასო ხარჯი	(4,156)	(3,275)
საინკასაციო მომსახურება	(367)	(216)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(459)	(122)
კომუნალური ხარჯი	(371)	(120)
ფრანჩაიზინგის ხარჯი	(303)	(272)
საკონსულტაციო მომსახურება	(280)	(270)
საიჯარო ხარჯი	-	(273)
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(617)	(435)
სულ	(6,553)	(4,983)

2019 წლის ადმინისტრაციული ხარჯების ზრდა შესაძარის პერიოდთან განპირობებულია სავაჭრო ობიექტების რაოდენობის მნიშვნელოვანი ზრდით.

იჯარის ხარჯი 2019 წელს აღრიცხული და განხილულია ახალი სტანდარტის ფასს 16 იჯარის მიხედვით, რის შედაგადაც ყვეალ კონტრაქტი რომელიც სტანდარტის შესაბამისად აკმაყოფილებდა იჯარის განმარტებას აღიარებულია როგორც აქტივის გამოყენების უფლება და შესაბამისი საიჯარო ვალდებულება. იხილეთ მე-7 და მე-19 განმარტებითი შენიშვნა.

27. წმინდა საკურსო ზარალი

2019 წლის განმავლობაში კურსის ცვალებადობის ეფექტი კომპანიის შედეგებზე შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	საიჯარო ვალდებულებები	მიღებული სესხები	სულ
დადებითი საკურსო ეფექტი	26	13	317	765	804	1,925
უარყოფითი საკურსო ეფექტი	(80)	(13)	(385)	-	(3,703)	(4,181)
წმინდა საკურსო ზარალი	(54)	-	(68)	765	(2,899)	(2,256)

27. წმინდა საკურსო ზარალი (გაგრძელება)

2018 წლის განმავლობაში კურსის ცვალებადობის ეფექტი კომპანიის შედეგებზე შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	მიღებული სესხები	სულ
დადებითი საკურსო ეფექტი	2	13	125	3,130	3,270
უარყოფითი საკურსო ეფექტი	(50)	(9)	(132)	(4,236)	(4,427)
წმინდა საკურსო ზარალი	(48)	4	(7)	(1,106)	(1,157)

28. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოვოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და დამატებითი რეზერვების შექმნა არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს ჯგუფისომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

სასამართლო დავები

დროდადრო, ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, შეიძლება ჯგუფის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წამოყენებული. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, ჯგუფი მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის შედეგად.

სუბიექტი	მხარეები	დავის საგანი (თანხის მოთხოვნის შემთხვევაში - მოთხოვნის ოდენობა)	დავის ღირებულება	სტატუსი	მოსალოდნელი შედეგი
შემოსავლების სამსახური	შპს პოპული სუპერმარკეტი; შპს იოლი სუპერმარკეტი; სს "ფუდმარტი"	ცრუ მაგიერ პირად აღიარება -პოპულისა და იოლის აქტივების შემენის ხელშეკრულების ბათილად ცნობა უმრავი ქონების ნასყიდობის	32,110	დასრულებულია	2019 წლის 11 ივლისის სხდომის ოქმით გამოცხადებულია სარეზოლუციო ნაწილი, რომლის მხიედვთ მოსარჩელებს არ დაუკმაყოფილდა მოთხოვნა, კომპანიის ცრუმადიერ პირად აღიარებაზე.
ფიზიკური პირი	ფიზიკური პირი; სს "ფუდმარტი"	ხელშეკრულების ერთ-ერთი პუნქტის ბათილობა და კურსთა შორის სხვაობის ანაზღაურება	713	პირველი ნაწილი მოსარჩელეს არ დაუკმაყოფილდა, მეორე ნაწილი განხილვის პროცესშია	მაღალი ალბათობით მოსალოდნელია, რომ ჯგუფს არ დაეკისრება დამატებითი ფინანსური ვალდებულება.

29. ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა ფასის რისკი), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს შესაბამისი რისკები.

ჯგუფის ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებს წარმოადგენს მიღებული სესხები, საიჯარო ვალდებულებები და სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება. ფინანსური ვალდებულებები აფინანსებს ჯგუფის საოპერაციო და საინვესტიციო აქტივობებს. ჯგუფს ასევე აქვს საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან წარმოშობილი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და ფულადი სახსრები.

ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,460	2,199	1,876
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,998	3,974	2,396
სულ ფინანსური აქტივები	12,458	6,173	4,272
ფინანსური ვალდებულებები			
ვალდებულებები ბიზნეს კომპინაციიდან	24,368	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31,994	21,970	15,041
მიღებული სესხები	29,874	30,060	29,189
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	726	578	698
სხვა ვალდებულებები აქციონერისგან	-	4,000	4,000
საიჯარო ვალდებულებები	81,398	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	168,360	56,608	48,928

საკრედიტო რისკი

ჯგუფს გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ფინანსური აქტივებიდან, რომელიც მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშებზე და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,460	2,199	1,876
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,998	3,974	2,396
სულ ფინანსური აქტივები	12,458	6,173	4,272

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. ჯგუფის საკრედიტო რისკები არ არის კონცენტრირებული ერთ რომელიმე კონტრაგენტზე და მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული FMCG სექტორში არსებულ ტენდენციებზე. ჯგუფი კორპორატიულ კლიენტებს სთავაზობს როგორც კრედიტით გაყიდვებს ასევე საავანსო გადახდებს. შეთავაზებული

29. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

პირობები დამოკიდებულია არსებულ რისკებზე და შესაბამის პოლიტიკაზე. მოქმედი პრაქტიკით და სხვადასხვა შიდა ნორმატიული აქტებით შეთანხმებულია საკრედიტო ლიმიტების დაშვების და მართვის პოლიტიკა, რამაც უნდა უზრუნველყოს რისკების მართვა მისაღებ დონემდე ისე რომ შენარჩუნებული იყოს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ლიკვიდურობა და ჯგუფი დაცული იყოს არახელსაყრელი ეფექტისგან რისკების არაგონივრული კონცენტრირებით.

საკრედიტო რისკის მართვა. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ძირითადად წარმოიშვება საბითუმო გაყიდვებით და მომწოდებლებთან/პროდუქციის მწარმოებლებთან სხვადასხვა მარკეტინგული მომსახურების გაწევით. ასეთ მომსახურებებზე ძირითადად შეთავაზებულია შემდგომი გადახდის პირობა 30 დან 90 დღემდე. მარკეტინგული მომსახურების შემთხვევაში მომსახურების მიმღები კომპანიები ძირითადად ასევე არიან კრედიტორები, ვადაგადაცილებული დღეების კონტროლი საკმარისია რისკების მართვისთვის და ჯგუფს გააჩნია საკმარისი ბერკეტები პრობლემის დროული იდენტიფიცირებისა და რეაგირებისთვის. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ასევე წამოიშვება ქვეიჯარებიდან, ფრანჩაიზორებისთვის მომსახურების გაწევიდან და საქონლის მიწოდებიდან და ასევე კორპორატიული გაყიდვებიდან. ჯგუფს დადგენილი აქვს ლიმიტები კორპორატიული კლიენტებისთვის, ასევე შემუშავებულია სხვა დებიტორული დავალიანებების მონიტორინგის პროცესი, რაც უზრუნველყოფს კონტრაქტის კრედიტუნარიანობაში სავარაუდო ცვლილებების ადრეულ გამოვლენას.

გაუფასურების ანალიზი ეფუძნება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებელი ანარიცხების მატრიცას, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ხდება ყოველი საანგარიშსწორებო თარიღისთვის. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სხვადასხვა სამომხმარებლო სეგმენტების დაჯგუფების საფუძველზე. დაანგარიშებული რეზერვი ასახავს შეფასებაზე დაფუძნებულ შედეგებს, ფულის დროით ღირებულებას და გონივრულ და შესაფერის ინფორმაციას წარსული მოვლენების და არსებული პირობების შესახებ. როგორც წესი, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ჩამოიწერება, თუ ის ერთ წელზე მეტი პერიოდით არის ვადაგადაცილებული და არ მიდის გარკვეული სამართლებრივი ღონისძიებები. კომპანია არ ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს ან აკრედიტივებს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი). ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკებისადმი სენსიტიურობა ემყარება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას, ყველა დანარჩენი ფაქტორის უცვლელად დატოვებით. პრაქტიკაში ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და გარკვეული ფაქტორების ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსების ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს წარმოეშვება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

29. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,408	52	-	7,460
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,990	8	-	4,998
სულ ფინანსური აქტივები	12,398	60	-	12,458
ფინანსური ვალდებულებები				
ვალდებულებები ბიზნეს კომბინაციიდან	24,368	-	-	24,368
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31,083	33	878	31,994
მიღებული სესხები	29,854	20	-	29,874
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	726	-	-	726
საიჯარო ვალდებულებები	71,114	6,146	4,138	81,398
სულ ფინანსური ვალდებულებები	157,145	6,199	5,016	168,360

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,106	93	-	2,199
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,907	56	11	3,974
სულ ფინანსური აქტივები	6,013	149	11	6,173
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21,359	564	47	21,970
მიღებული სესხები	7,051	23,009	-	30,060
სხვა ვალდებულებები აქციონერისგან	4,000	-	-	4,000
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	578	-	-	578
სულ ფინანსური ვალდებულებები	32,988	23,573	47	56,608

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,832	44	-	1,876
ნაღდი ფული და ფულის ექვივალენტები	2,369	26	-	2,396
სულ ფინანსური აქტივები	4,201	70	-	4,272
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14,701	333	7	15,041
მიღებული სესხები	6,272	22,917	-	29,189
სხვა ვალდებულებები აქციონერისგან	4,000	-	-	4,000
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	698	-	-	698
სულ ფინანსური ვალდებულებები	25,671	23,250	7	48,928

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოგება-ზარალის სენსიტიურობის ანალიზი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც დანარჩენი ცვლადები რჩება უცვლელი:

29. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(9,909)	(4,685)	(4,636)
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	9,909	4,685	4,636
ევროს გამყარება 20%-ით	(1,405)	(7)	(1)
ევროს გაუფასურება 20%-ით	1,405	7	1

ეროვნული ვალუტის მიმდინარე გაუფასურებამ აშშ დოლარისა და ევროს მიმართ კომპანიის წინაშე არსებული რისკები კიდევ უფრო გაამწვავა. ფინანსური რისკების ჰეჯირების მიზნით ჯგუფი ნელ-ნელა ახორციელებს დასახულ გეგმას იჯარების ეროვნულ ვალუტაში განსაზღვრისა და შემოსავლებზე მიზმის მიმართულებით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა საბრუნავი კაპიტალის ეფექტურ მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ ჯგუფი შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. ლიკვიდურობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის ყოველთვიური მონიტორინგით.

ქვემოთ, ცხრილში მოყვანილია ვალდებულებები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადების მიხედვით. გადახდა უცხოურ ვალუტაში გამოითვლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული სავალუტო სპოტ-კურსის მიხედვით.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებების მთლიანი თანხა საბალანსო ღირებულებებით, დაჯგუფებული დაფარვის ვადების მიხედვით:

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1 წლიდან 3 წლამდე	3 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები ბიზნეს კომბინაციიდან	24,368	-	-	24,368
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31,152	-	842	31,994
მიღებული სესხები	29,705	169	-	29,874
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	726	726
საიჯარო ვალდებულებები	16,180	41,096	24,122	81,398
სულ ვალდებულებები 31 დეკემბერი 2019	101,405	41,265	25,690	168,360

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1 წლიდან 3 წლამდე	3 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21,127	-	843	21,970
მიღებული სესხები	7,782	865	21,413	30,060
სხვა ვალდებულებები აქციონერისგან	4,000	-	-	4,000

29. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	578	578
სულ ვალდებულებები 31 დეკემბერი 2018	32,909	865	22,834	56,608

2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1 წლიდან 3 წლამდე	3 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14,022	-	1,019	15,041
მიღებული სესხები	6,914	477	21,798	29,189
სხვა ვალდებულებები აქციონერისგან	-	4,000	-	4,000
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	698	698
სულ ვალდებულებები 1 იანვარი 2018	20,936	4,477	23,515	48,928

მიმდინარე ფინანსურ ვალდებულებებიდან სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულია მაღაზიებში განთავსებულ საქონელთან, მომწოდებლების დავალიანება იფარება შეთანხმებული გრაფიკის შესაბამისად, ჯგუფს არ აქვს ვადაგადაცილებული დავალიანებები და მომწოდებლების და მეიჯარეების ვალდებულებების დროული დაფარვა წარმოადგენს ლიკვიდურობის რისკის მართვის მნიშვნელოვან კომპონენტს.

საიჯარო ვალდებულება დაკავშირებულია ფასს 16-ის შესაბამისად დარიცხულ ვალდებულებასთან და წარმოადგენს საიჯარო ხელშეკრულებების შესაბამისად მომავალ პერიოდებში გადასახდელ თანხებს.

მიღებული სესხები არ განიხილება როგორც ჯგუფის მოკლევადიანი ვალდებულება რადგან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს ჰქონდა 40,500 ლარის მოცულობის აუთვისებელი საკრედიტო ხაზი (მე-18 შენიშვნა). როგორც ეს 34-ე შენიშვნაშია განმარტებული, მშობელმა კომპანიამ 2020 წლის მარტში საფინანსო ინსტიტუტისგან მიიღო გრძელვადიანი სესხი, საიდანაც მოხდა მიმდინარე სესხების დაფარვა.

რეალური ღირებულება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება, რომლებიც წარდგენილია რეალური ღირებულებით შეფასებულია რეალური ღირებულების იერარქიის მესამე დონეზე.

კაპიტალის მართვა

ჯგუფის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს მფლობელებისთვის სარგებლის მოტანა; და
 - გამოიმუშაოს აქციონერებისათვის სარგებელი მისაღები რისკის დონის შეფასებით და შენარჩუნებით.
- ჯგუფი განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

30. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური ან მოკლევადიანობით (თორმეტ თვეზე ნაკლები) ხასიათდება, ასევე ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება მათ რეალური ღირებულებას უახლოვდება.

ფიქსირებულგანაკვეთიანი სესხების რეალური ღირებულება განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით ანალოგიური პირობების, საკრედიტო რისკის და ვადის მქონე სესხის მიმდინარე განაკვეთების გამოყენებით.

31. არაფულადი ოპერაციები

2019 წლის განმავლობაში 15,194 ლარის სასესხო ვალდებულებები კონვერტირებულია საკუთარ კაპიტალში, იხილეთ მე-15 შენიშვნა.

32. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ჯგუფსა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

		31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშ	კავშირის სახე			
დებიტორული დავალიანება	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულები	1,277	143	192
კრედიტორული დავალიანება	აქციონერები	1,717	1,729	1,184
მიღებული სესხები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულები	1,420	21,730	20,995
სხვა ვალდებულებები აქციონერისგ	აქციონერები	-	4,000	4,000
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	კავშირის სახე	2019	2018	
შემოსავლები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულები	1,058	1,037	
ადმინისტრაციული და დისტრიბუციის ხარჯები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულები	2,655	736	
საპროცენტო ხარჯები	აქციონერები	1,452	1,436	
		2019	2018	
უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასი		390	341	

33. ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2020 წლის 7 აპრილს მენეჯმენტის მიერ. საწარმოს მესაკუთრეებს ან სხვებს არ აქვთ უფლებამოსილება, ფინანსურ ანგარიშგებაში შეიტანონ დამატებები და ცვლილებები მისი გამოცემის შემდეგ.

34. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ, კორონავირუსის პანდემიის შედეგად მიღებულ ეკონომიკური საკმინდობის ამჟამინდელ შენელებაზე და მის ფინანსურ ზემოქმედებაზე სუბიექტის სამომავლო პერსპექტივების მიმართ.

კორონავირუსის პანდემიამ მთელ მსოფლიოში მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა ადამიანის ცხოვრებაზე, რაც ხელს უშლის ლოგისტიკური ჯაჭვების წარმოქმნასა და ამცირებს საგარეო და საშინაო მოთხოვნილებას. ამასთანავე იზრდება რისკის შეუფასებლობა და გაურკვეველობა მომავლის შესახებ. იმის გათვალისწინებით, რომ ბოლო დროინდელი საშინაო და გლობალური მოვლენები ვირუსის შედეგად არის გამოწვეული, ჯგუფმა დროულად განიხილა და გადახედა ორგანიზაციის სამომავლო რისკებს. დღეისათვის, ამ კრიზისის გავლენა ადგილობრივ ინდუსტრიასა და ზოგადად ქვეყნის ეკონომიკაზე, რჩება ბუნდოვანი. შესაბამისად, ფინანსური და საოპერაციო საქმიანობა ერთეულის სამომავლო პერსპექტივაზე ამჟამად ვერ განისაზღვრება.

ჯგუფი არ განიხილავს COVID-19-ს ფინანსური ანგარიშგების მაკორექტირებელ მოვლენად და შესაბამისად გავლენა არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში. პანდემიას არ ქონია უშუალო გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე თუმცა მნიშვნელოვნად გაართულა თანამშრომლების უსაფრთხოების უზრუნველყოფა და მათი ტრანსპორტირება სამუშაო ადგილებამდე. ჯგუფი პანდემიის გამო სპეციალური ზომების მიღებისთანავე თანამშრომლობს და იცავს დაწესებულ მოთხოვნებს და რეკომენდაციებს რათა უზრუნველყოფილი იყოს თანამშრომლების და მომხმარებლების უსაფრთხოება და ჯანმრთელობა.

ჯგუფის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ პანდემიას ექნება უარყოფითი ეფექტი იმ დონით რა დონითაც იმოქმედებს ზოგადად ქვეყნის ეკონომიკაზე. მენეჯმენტს მომზადებული აქვს განახლებული კრიზისული ბიუჯეტი და არ მოელის შეფერხებებს ვალდებულებების დროულად გასტუმრების ან საოპერაციო საქმიანობის მართვის პროცესში.

2020 წლის 2 თებერვლის აქციონერთა კრების თანახმად კომპანიამ დამატებით გამოუშვა 5,878 ცალი 0,01 ლარის ღირებულების აქცია, სადაიანაც გადასცა SEAF CGF-ს 3,505 ცალი აქცია 5, 751 ლარი სუბორდინირებული სესხის კაპიტალში კონვერტაციის სანაცვლოდ. SEAF Flex Fund-ს - 482 ცალი აქცია და Holding.ge-ს 1,891 ცალი აქცია. შპს Holding.ge-სთვის აქციები გადაცემულია 1,800 აშშ დოლარით კაპიტალის გაზრდის სანაცვლოდ.

ამასთან შპს ფუდსერვისის კუთვნილი 2,744 ცალი აქცია გადაეცა Holding.ge-ს.

ამავე პარტნიორთა კრების ოქმით SEAF CGF-სა და Holding.ge-ს აქციები დაგირავებულია სს „თიბისი“ ბანკისგან აღებული სესხების უზრუნველყოფად.

2020 წლის მარტში მშობელმა კომპანიამ სს „თიბისი“ ბანკისგან აიღო სესხი 32,308 ლარის ოდენობით. აღნიშნული სესხიდან აუდიტის დასკვნის თარიღამდე შეიღობილ კომპანიებში განხორციელებული ინვესტიცია შეადგენს 13,470, ხოლო დანარჩენი ნაწილით დაფარულია მიმდინარე სასესხო დავალიანებები.

სს „ფუდმარტი“
კონსოლიდირებული
მმართველობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

სს „ფუდმარტი“ დახურული ტიპის სააქციო საზოგადოება, დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. სს „ფუდმარტმა“ საქმიანობა დაიწყო 2014 წელს.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით სს „ფუდმარტის“ აქციონერები იყვნენ:

კომპანიის დასახელება	რეგისტრაციის ქვეყანა	31 დეკემბერი 2019 (%)	31 დეკემბერი 2018 (%)
GEORGIA REGIONAL DEVELOPMENT FUND LLC (GRDF)	აშშ	-	2%
SEAF CAUCASUS GROWTH FUND L.P. (SEAF)	კაიმანის კუნძულები	44%	45%
ENTREPRENEURIAL DEVELOPMENT BANK FMO	ნიდერლანდები	32%	33%
შპს ფუდსერვისი	საქართველო	20%	20%
SEAF Single Vintage Flex Fund	აშშ	4%	-

კომპანიის გენერალური დირექტორი საანგარიშგებო პერიოდში, მმართველობითი ანგარიშგების გამოცემამდე იყო არჩილ გეგენავა.

ჯგუფის საქმიანობის სახე და ძირითადი სამოქმედო ზაზრები:

სს „ფუდმარტი“ ახორციელებს სწრაფად მოხმარებადი სამომხმარებლო საქონლის საცალო რეალიზაციას საქართველოს ტერიტორიაზე, როგორც საკუთარი, ასევე ქვეფრენჩაიზის უფლებით ოპერირებადი მაღაზიების მეშვეობით.

კომპანია ფუდმარტი ბაზარზე ცნობილია, როგორც ერთ-ერთი ყველაზე დიდი გამოცდილების მქონე კვების რითეილერი, რომელიც რამდენიმე წლის მანძილზე ოპერირებს ბაზარზე და ფლობს 3 ბრენდის (ფუდმარტი, იოლი, სპარი) მართვის უფლებას. მათ შორის საერთაშორისო ბრენდის „სპარის“ ფრანჩაიზს, რომელიც თავის მხრივ ბაზარზე პოზიციონირდება, როგორც ევროპული ხარისხის პროდუქტისა და მომსახურების მიმწოდებელი კომპანია, განვითარების სწრაფი ტემპებით.

სს ფუდმარტმა 2014 წელს მოიპოვა მსოფლიოში ერთ-ერთი უდიდესი საერთაშორისო საცალო ქსელის სპარის ფრენჩაიზის უფლება საქართველოზე.

კომპანიამ განავითარა სპარის ქვეფრენჩაიზის მიმართულება, რაც გულისხმობს:

- ბრენდის გამოყენების უფლებას;
- მაღაზიის დაგეგმვას, ლიეაუთისა და პლანოგრამის მომზადებას;
- მაღაზიის მოწყობას შესაბამისი ავეჯითა და ტექნიკით სს ფუდმარტის პირობებით;
- ქვეფრენჩაიზის მიმღებებისათვის კომერციული პირობებით სარგებლობის უფლების მინიჭებას;
- ცენტრალიზებული შესასყიდი, გასაყიდი ფასებით სარგებლობის უფლებას;
- ოპერირებაში და კონტროლში მხარდაჭერას, შესაბამისი საკონტროლო ჯგუფებით უზრუნველყოფას საჭიროების შემთხვევაში.

ფრენჩაიზული საწარმოს მაღაზიების ნაწილი ოპერირებს დეილის ბრენდით.

მაღაზიების უმრავლესობა მუშაობს 24/7 პრინციპით უწყვეტად.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საკუთარი და ფრენჩაიზული მაღაზიების რაოდენობამ შეადგინა 247 მაღაზია საიდანაც 149 წარმოადგენს ჯგუფის საკუთარ მაღაზიას. ჯგუფი ფრენჩაიზორებთან ერთად ფარავს საქართველოს უდიდეს ნაწილს, მათ შორის წარმოდგენილია ისეთ დიდ ქალაქებში როგორიცაა: თბილისი, რუსთავი, ქუთაისი, მარნეული და ბათუმი.

არსებული პროდუქტები და მომსახურება, ბიზნეს პროცესები და სადისტრიბუციო მეთოდები.

ჯგუფის გაყიდვების დიდი ნაწილი მოდის თბილისზე რადგან მაღაზიების კონცენტრაცია თბილისის მასშტაბით აჭარბებს სხვა ადმინისტრაციულ ერთეულებს მოსახლეობის რიცხოვნობიდან გამომდინარე.

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ (გაგრძელება)

საცალო რეალიზაციის შემთხვევაში მაღაზიების მომარაგება ხორციელდება პირდაპირ დისტრიბუტორების მიერ შეკვეთების საფუძველზე. მაღაზიების ცენტრალიზებული მომარაგება ხდება მხოლოდ იმპორტირებული, საკუთარი წარმოების და გარკვეული კატეგორიის პროდუქციის შემთხვევაში.

შპს ფუდსერვისი ფლობს ლოჯისტიკურ ცენტრებს თბილისსა და ქუთაისში და დისტრიბუციისთვის საჭირო ყველა ინფრასტრუქტურას, როგორც წესი საბითუმო რეალიზაციის დროს საქონლის მიწოდება ხდება შეკვეთების მიხედვით მყიდველის მიერ მითითებულ ლოკაციებზე.

ჯგუფის შემოსავლები ძირითადი მიმართულებების მიხედვით არის შემდეგი:

შემოსავლის სახე	2019	2018
შემოსავალი საქონლით საცალო და საბითუმო ვაჭრობიდან	183,107	130,934
შემოსავალი წარმოებიდან	13,459	12,028
შემოსავალი მარკეტინგული აქტივობებიდან	11,270	6,146
სხვა შემოსავალი	2,097	930
სულ შემოსავალი	209,933	150,038

მშობელი კომპანიის სტრუქტურა.

კომპანიის მართვა და გადაწყვეტილებების მიღება ხდება შემდეგი გზებით:

ა) აქციონერთა კრება;

ბ) სამეთვალყურეო საბჭო;

გ) დირექტორები;

სამეთვალყურეო საბჭო წესდების შესაბამისად შედგება ხუთი წევრისგან საიდანაც სამი წარმოადგენს არააღმასრულებელ პირს.

წესდების მიხედვით, აქციონერები იღებენ გადაწყვეტილებას სამეთვალყურეო საბჭოს წევრთა არჩევასა და გამოწვევაზე.

წესდების მიხედვით სამეთვალყურეო საბჭო ნიშნავს და გამოიწვევს კომპანიის გენერალურ დირექტორს. ასევე იძლევა თანხმობას სხვა დირექტორების მოხსნა/დანიშვნაზე.

სს „ფუდმარტი“ თავის მხრივ ფლობს შემდეგ კომპანიებში წილებს:

დასახელება	საქმიანობის სახე	ქვეყანა	31 დეკემბერი 2019 (%)	რეგისტრაციის თარიღი
შპს „ფუდსერვისი“	საკვები პროდუქციის იმპორტი და დისტრიბუცია	საქართველო	100%	30/07/2019
შპს „სპარი“	მაღაზიათა ქსელის მართვა	სომხეთი	100%	20/05/2019

შპს ფუდსერვისი, საიდენტიფიკაციო ნომრით 406286674, დაფუძნებულია 2019 წლის 30 ივლისს, მისი ძირითადი საქმიანობაა კვების პროდუქტების იმპორტი, დისტრიბუცია და ლოჯისტიკა.

შპს სპარი დაარსდა 2019 წლის 20 მაისს, რომლის ძირითადი საქმიანობაა საცალო ვაჭრობა სასურსათო მაღაზიათა ქსელით. კომპანიამ პირველი მაღაზია გახსნა 2019 წლის 25 დეკემბერს. კომპანია ოპერირებს სომხეთში.

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ (გაგრძელება)

მშობელი კომპანიის მენეჯმენტი აქტიურად არის ჩართული ჯგუფში შემავალი კომპანიების როგორც სტრატეგიული ასევე მოკლევადიანი საოპერაციო მიზნების ჩამოყალიბება-იმპლემენტაციის პროცესში.

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მაჩვენებლები

2019 წლის შემოსავალმა შეადგინა 212,319 ლარი, კომპანიის შემოსავლები 2019 წელს წინა წელთან შედარებით გაიზარდა 39.95%-ით, რაც ძირითადად გამოწვეულია იმ ფაქტით, რომ მშობელი კომპანია წლის განმავლობაში აქტიურად ხსნიდა მაღაზიებს ახალ ლოკაციებზე. შემოსავლების თანხობრივ ზრდაზე ასევე იქონია გავლენა ფასების ცვალებადობამ.

მშობელი კომპანიის ძირითადი კოეფიციენტები:

	2019	2018
სულ შემოსავალი	205,400	150,038
სულ აქტივები	162,480	51,800
დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი	2,240	1,688
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი*	0.86	0.95
გროს მოგების მარჟა	28%	25%
საოპერაციო მოგების მარჟა (EBIDTA)	13%	5%
მარაგების ბრუნვა	8.75	9.21
კრედიტორების ბრუნვა	6.06	6.94
დებიტორების ბრუნვა	55	58

*მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტის დათვლისას კომპანია არ ითვალისწინებს მოკლევადიან სესხებსა და საიჯარო ვალდებულებებს

არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები: სს „ფუდმარტის“ პერსონალის რაოდენობა წლის განმავლობაში მერყეობდა 1,387-დან 2,555-მდე. ჯგუფში საერთო დასაქმებულების საშუალო რაოდენობა 2019 წელს შეადგენდა 2,074-ს (2018-1,867). ჯგუფს აქვს კარგად განსაზღვრული დასაქმების პოლიტიკა და არჩევს მხოლოდ შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატებს.

როგორც დამქირავებელი, პერსონალს სთავაზობს განვითარებაზე ორიენტირებულ მიდგომებს და მუდმივ საკვალიფიკაციო ტრენინგებს საიმისოდ, რომ პერსონალმა უზრუნველყოს საუკეთესო მომსახურება კლიენტებისთვის. განვითარებაზე ორიენტირებულ თანამშრომლებს ეძლევათ კარიერული წინსვლის და პროფესიული უნარების დახვეწის შესაძლებლობა, საქმიანი სამუშაო გარემო და კონკურენტუნარიანი ხელფასი.

ძირითადი მომწოდებლები და კლიენტები

ჯგუფი მნიშვნელოვნად არ არის დამოკიდებული ერთ რომელიმე მომწოდებელზე, ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ მაღაზიებში წარმოდგენილია 30 ათასზე მეტი (ერთეულებში) ნომენკლატურის პროდუქცია, რომლის მოწოდებაც ხდება დისტრიბუტორების მიერ წინასწარ შეთანხმებული პირობებით.

სწრაფად ბრუნვადი სამომხმარებლო საქონლის საცალო რეალიზაციის ბაზრის მნიშვნელოვან წილს ისევ შეადგენენ ინდივიდუალური მოვაჭრეები, ე.წ. საუბნო ტიპის მაღაზიები, თუმცა ბოლო წლების განმავლობაში შეინიშნება ბაზრის სწრაფი ფორმალიზაცია, რომელსაც ახლავს თანდათანობით კონკურენციის ზრდა.

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

კომპანიის მთავარი კონკურენტები არიან:

- ნიკორა - სს ნიკორა ტრეიდი, შპს ნიკორა კახეთი, შპს ნიკორა 7,
- კარფური - შპს მაფ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია
- ორი ნაბიჯი - შპს ორი ნაბიჯი
- მაგნიტი - შპს რითეილ ჯგუფი
- გუდვილი - სს გუდვილი
- ფრესკო - შპს ფრესკო თრეიდ ჰაუსი, შპს ფრესკო რითეილ გრუპი, შპს ფრესკო შოპინგ ცენტრი, შპს ფრესკო ნიუ სტანდარტს
- ზღაპარი - შპს ზღაპარი
- ევროპროდუქტი - შპს ევროპროდუქტი

ურთიერთობა სახელმწიფო უწყებებთან: ჯგუფი, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და არ ხვდება დამატებით რომელიმე სახელმწიფო უწყების რეგულირების სფეროში. ჯგუფმა ბოლო საგადასახადო შემოწმება გაიარა 2016 წელს.

3. სუბიექტის განვითარების გეგმები

ჯგუფის მთავარ მიზანს წარმოადგენს ოპერაციების და რენტაბელობის გაძლიერება, რა თქმა უნდა ასევე ბაზარზე საკუთარი პოზიციის გამყარება და მუდმივი ზრუნვა მომსახურების ხარისხის ამაღლებაზე. ამავდროულად იმის ხაზგასმა, რომ მომხმარებლებს იგი სთავაზობს სანდო მწარმოებლების მიერ დამზადებულ ფართო ასორტიმენტის პროდუქციას, რომელსაც ბაზარზე გააჩნია მაღალი ცნობადობა.

სს ფუდმარტის და შვილობილი კომპანიების სამომავლო გეგმები და ძირითადი მიმართულებებია:

- კონკურენტებზე აგრესიულად განვითარება და ბაზრის წილის ზრდა;
- ქვეყნის ყველა რეგიონის დაფარვა საკუთარი და ქვეფრენჩაიზის მაღაზიებით;
- სომხეთის ბაზარზე საცალო მაღაზიათა ქსელის განვითარება სპარის ბრენდის ქვეშ;
- ლოჯისტიკური ცენტრის მოდერნიზაცია/განახლება და მომარაგების ცენტრალიზაციის არსებითი ზრდა;
- მომხმარებელთა ლოიალობის გაზრდა;
- ახალი მომხმარებლების მოზიდვა;
- ტექნიკური და ტექნოლოგიური განვითარება;
- ონლაინ მაღაზიის გაყიდვების წილის შემდგომი ზრდა;

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2019 წელს ჯგუფი არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გამოშვებული სააქციო კაპიტალი შედგებოდა 30,332 ცალი ჩვეულებრივი აქციისგან ერთ თეთრიანი ნომინალური ღირებულებით. ყველა გამოშვებული ჩვეულებრივი აქცია სრულად იყო გადახდილი.

2019 წლის 26 თებერვალს მშობელმა კომპანიამ 1,070 ლარად GRDF -ისგან გამოისყიდა 700 ცალი ჩვეულებრივი აქცია, რომელიც გადაცემულია SEAF FLEX Fund-ზე.

2019 წლის განმავლობაში მშობელი კომპანიის მიერ გამოშვებულ იქნა 482 ცალი აქცია ნომინალური ღირებულებით ერთი თეთრი, რომელიც გადაცემულია SEAF FLEX Fund-ზე.

6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

წლიდან წლამდე დამდგარი მნიშვნელოვანი ცვლილებები:

ფინანსური ანგარიშგების არე	2019	2018	გადახრის ახსნა
ძირითადი საშუალებები	52,204	15,862	შენიშვნა 1
აქტივის გამოყენების უფლება	79,211	-	შენიშვნა 2
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,780	2,748	შენიშვნა 1
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	81,399	-	შენიშვნა 2
ვალდებულებები ბიზნეს კომბინაციიდან	24,368	-	შენიშვნა 1
მოკლევადიანი სესხები	29,705	7,782	შენიშვნა 1

შენიშვნა #1:

ძირითადი საშუალებების ზრდა დაკავშირებულია ახალი მაღაზიების გახსნისთვის ინვენტარის შეძენასა და ფართების რემონტთან, ასევე წლის განმავლობაში განხორციელებული ბიზნეს კომბინაციის შედეგად ძირითადი საშუალებების ზრდასთან.

ბიზნეს კომბინაციის დასაფინანსებლად ჯგუფმა ასევე მოიზიდა დამატებითი ფინანსური რესურსი რამაც მნიშვნელოვნად გაზარდა ჯგუფის სასესხო ვალდებულებები.

ბიზნეს კომბინაციის შედეგად წლის ბოლოს ასევე მნიშვნელოვნად გაიზარდა სავაჭრო მოთხოვნები რადგან ჯგუფში შემავალი კომპანიის ფუდსერვისის ბიზნეს მოდელი ითვალისწინებს გაყიდვებს ძირითადად შემდგომი გადახდის პირობით, მაშინ როდესაც უმეტეს შემთხვევაში საცალო რეალიზაციისას გადახდა ხდება სალაროსთან დებიტორული დავალიანების წარმოშობის გარეშე.

შენიშვნა #2:

ჯგუფმა 2019 წელს პირველად გამოიყენა ფასს 16 რამაც მნიშვნელოვნად შეცვალა ქირით აღებულ ფართებთან დაკავშირებული ოპერაციების აღრიცხვა და ფინანსურ ანგარიშგებაში გაჩნდა ისეთი ელემენტები, რაც აქამდე არ იყო წარმოდგენილი. ასევე მნიშვნელოვნად შემცირდა იჯარის ხარჯი რადგან 2019 წელს საიჯარიო ხარჯის არსებითი ნაწილის ნაცვლად წარდგენილია აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა და საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი.

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საქართველოსთან დაკავშირებული მაკროეკონომიკური და პოლიტიკური რისკები:

ჯგუფი საქმიანობს საქართველოში და მისი ბრუნვა მთლიანად მოდის საქართველოზე. შესაბამისად, საქმიანობის შედეგებზე, ზრდასა და განვითარებაზე საგრძნობლად მოქმედებს და მომავალშიც იმოქმედებს ქვეყნის ბიზნეს გარემო და პოლიტიკური ფაქტორები.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ქვეყნის ძირითადი მაკროეკონომიკური პარამეტრები:

	2019	2018
მოსახლეობის რიცხოვნობა 31 დეკემბრისთვის	3,717	724
მშპ მიმდინარე ფასებში, მილიარდი აშშ დოლარი	17.7	17.6
მშპ ერთ სულზე (მიმდინარე ფასებში), აშშ დოლარი	4,764	4,722
მშპ-ის რეალური ზრდა, %	5,1%	4.8%
საშუალო წლიური ინფლაცია	4.9%	2.6%
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები FDI (მილიონი აშშ დოლარი)	1,310	1,306
უმუშევრობის დონე, %	11.6%	12.7%

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

გლობალური პანდემია და მასთან დაკავშირებული რისკები

2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი („COVID-19“) პანდემიად გამოაცხადა. COVID-19-ით ინფიცირების პირველი შემთხვევა დაავადებათა კონტროლის ეროვნულმა ცენტრმა 2020 წლის თებერვალში დაადასტურა.

ჯგუფი ასრულებს საქართველოს მთავრობის მიერ გაცემულ ოფიციალურ რეკომენდაციებს, რათა უზრუნველყოს თავისი თანამშრომლების უსაფრთხოება და თავისი საქმიანობის უწყვეტობა. COVID-19-ის შემდგომი გავრცელება საქართველოსა და მთელ მსოფლიოში, უარყოფითად იმოქმედებს ეკონომიკაზე, თუმცა რთულია კომპანიის საქმიანობაზე მისი შესაძლო გავლენის სრულად გააზრება და შეფასება.

პანდემიის გამო დაწესებულმა შეზღუდვებმა გავლენა იქონია კომპანიის საქმიანობაზე და წარმოშვა მნიშვნელოვანი ბიზნეს რისკები რაც მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან განსაკუთრებულ ყურადღებას და ეფექტურ მართვას.

2020 წლის გაზაფხულზე დაწესებული შეზღუდვების გამო ჯგუფს არ შეუძლია საქმიანობა არც ერთი მიმართულებით, მენეჯმენტი და სამეთვალყურეო საბჭო ყოველდღიურ რეჟიმში უწყვეტად მონიტორინგს არსებულ გამოწვევებს და აუცილებელ საპასუხო ქმედებებს. საგანგებო მდგომარეობის გამოცხადებისთანავე გატარდა მთელი რიგი ღონისძიებები რაც იყო დაკავშირებული თანამშრომლების უსაფრთხო გადაადგილებასა და მომხმარებლების შეუფერხებელ მომსახურებასთან, მაღაზიებში მომხმარებლებისა და მომწოდებლებისთვის უსაფრთხო გარემოს შექმნას და ბიზნეს პროცესების ახალ რეალობასთან მორგებაზე. ჯგუფის მენეჯმენტის შეფასებით ყველა კომპანიამ წარმატებით გაართვა თავი დასახულ ამოცანებს რამაც შესაძლებელი გახდა მაღაზიების შეუფერხებელი მუშაობა და კლიენტების უწყვეტი მომარაგება საბითუმო გაყიდვების ფარგლებში.

პანდემიამ და ქვეყანაში ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესებამ უარყოფითად იმოქმედა ჯგუფის გაყიდვების მოცულობაზე, მარჟასა და ხარჯებზე. მიუხედავად არსებული პრობლემებისა ჯგუფს არ შექმნია პრობლემა ვალდებულებების დროულად გასტუმების მხრივ და კონტრაგენტებისა თუ თანამშრომლების წინაშე არსებული ვალდებულებების დაფარვა ხდებოდა შეუფერხებლად სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისად.

გამომდინარე იქიდან, რომ პანდემია და მისი ეფექტი წარმოადგენს ბალანსის თარიღის შემდეგ მომხდარ არამაკორექტირებელ მოვლენას, ამ ფაქტს არ მოუხდენია გავლენა წლის შედეგსა და წლის ბოლოსთვის არსებულ ნაშთებზე. ჯგუფის მენეჯმენტის შეფასებით მოკლევადიან პერსპექტივაში ჯგუფის წინაშე არ დგას კრიტიკულად მნიშვნელოვანი გადაულახავი პრობლემები.

საკრედიტო რისკი

ჯგუფს გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ფინანსური აქტივებიდან, რომელიც მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშებზე და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. ჯგუფის საკრედიტო რისკები არ არის კონცენტრირებული ერთ რომელიმე კონტრაგენტზე და მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული FMCG სექტორში არსებულ ტენდენციებზე. ჯგუფი კორპორატიულ კლიენტებს სთავაზობს როგორც კრედიტით გაყიდვებს ასევე საავანსო გადახდებს. შეთავაზებული პირობები დამოკიდებულია არსებულ რისკებსა და შესაბამის პოლიტიკაზე. მოქმედი პრაქტიკით და სხვადასხვა შიდა ნორმატიული აქტებით შეთანხმებულია საკრედიტო ლიმიტების დაშვების და მართვის პოლიტიკა, რამაც უნდა უზრუნველყოს რისკების მართვა მისაღებ დონემდე ისე რომ შენარჩუნებული იყოს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ლიკვიდურობა და ჯგუფი დაცული იყოს არახელსაყრელი ეფექტისგან რისკების არაგონივრული კონცენტრირებით.

საკრედიტო რისკის მართვა. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ძირითადად წარმოიშობა საბითუმო გაყიდვებით და მომწოდებლებთან/პროდუქციის მწარმოებლებთან სხვადასხვა მარკეტინგული მომსახურების გაწევით. ასეთ მომსახურებებზე ძირითადად შეთავაზებულია შემდგომი გადახდის პირობა 30 დან 90 დღემდე. მარკეტინგული მომსახურების შემთხვევაში მომსახურების მიმღები კომპანიები ძირითადად ასევე არიან კრედიტორები, ვადაც გადაცილებული დღეების კონტროლი საკმარისია რისკების მართვისთვის და ჯგუფს გააჩნია საკმარისი

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

ბერკეტები პრობლემის დროული იდენტიფიცირებისა და რეაგირებისთვის. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ასევე წარმოიშვება ქვეიჯარებიდან, ფრანჩაიზორებისთვის მომსახურების გაწევიდან და საქონლის მიწოდებიდან და ასევე კორპორატიული გაყიდვებიდან. ჯგუფს დადგენილი აქვს ლიმიტები კორპორატიული კლიენტებისთვის, ასევე შემუშავებულია სხვა დებიტორული დავალიანებების მონიტორინგის პროცესი, რაც უზრუნველყოფს კონტრაქტის კრედიტუნარიანობაში სავარაუდო ცვლილებების ადრეულ გამოვლენას.

გაუფასურების ანალიზი ეფუძნება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებელი ანარიცხების მატრიცას, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ხდება ყოველი საანგარიშსწორებო თარიღისთვის. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სხვადასხვა სამომხმარებლო სეგმენტების დაჯგუფების საფუძველზე. დაანგარიშებული რეზერვი ასახავს შეფასებაზე დაფუძნებულ შედეგებს, ფულის დროით ღირებულებას და გონივრულ და შესაფერის ინფორმაციას წარსული მოვლენების და არსებული პირობების შესახებ. როგორც წესი, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ჩამოიწერება, თუ ის ერთ წელზე მეტი პერიოდით არის ვადაგადაცილებული და არ მიდის გარკვეული სამართლებრივი ღონისძიებები. ჯგუფი არ ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს ან აკრედიტივებს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი). ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს წარმოეშება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

ეროვნული ვალუტის მიმდინარე გაუფასურებამ აშშ დოლარისა და ევროს მიმართ ჯგუფის წინაშე არსებული რისკები კიდევ უფრო გაამწვავა. ფინანსური რისკების ჰეჯირების მიზნით ჯგუფი ნელ-ნელა ახორციელებს დასახულ გეგმას იჯარების ეროვნულ ვალუტაში განსაზღვრისა და შემოსავლებზე მიზმის მიმართულებით. რაც შეეხება უცხოურ ვალუტაში არსებულ სასესხო ვალდებულებების მიმდინარეობას მისი კონვერტაცია და დარჩენილი ნაწილის რეფინანსირება ეროვნულ ვალუტაში ნომინირებული სესხებით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე.

ეროვნულ ვალუტაში მოზიდული დაფინანსება დაკავშირებულია ბანკთაშორის საპროცენტო განაკვეთთან და ამ განაკვეთის მნიშვნელოვანი ზრდა უარყოფითად მოქმედებს კომპანიის შედეგებზე.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 7 აპრილს.

ნინო მამისაშვილი
ფინანსური დირექტორი

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

ბერკეტები პრობლემის დროული იდენტიფიცირებისა და რეაგირებისთვის. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ასევე წარმოიშობება ქვეიჯარებიდან, ფრანჩაიზორებისთვის მომსახურების გაწევიდან და საქონლის მიწოდებიდან და ასევე კორპორატიული გაყიდვებიდან. ჯგუფს დადგენილი აქვს ლიმიტები კორპორატიული კლიენტებისთვის, ასევე შემუშავებულია სხვა დებიტორული დავალიანებების მონიტორინგის პროცესი, რაც უზრუნველყოფს კონტრაქტის კრედიტუნარიანობაში სავარაუდო ცვლილებების ადრეულ გამოვლენას.

გაუფასურების ანალიზი ეფუძნება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებელი ანარიცხების მატრიცას, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ხდება ყოველი საანგარიშსწორებო თარიღისთვის. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სხვადასხვა სამომხმარებლო სეგმენტების დაჯგუფების საფუძველზე. დაანგარიშებული რეზერვი ასახავს შეფასებაზე დაფუძნებულ შედეგებს, ფულის დროით ღირებულებას და გონივრულ და შესაფერის ინფორმაციას წარსული მოვლენების და არსებული პირობების შესახებ. როგორც წესი, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ჩამოიწერება, თუ ის ერთ წელზე მეტი პერიოდით არის ვადაგადაცილებული და არ მიდის გარკვეული სამართლებრივი ღონისძიებები. ჯგუფი არ ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს ან აკრედიტივებს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი). ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

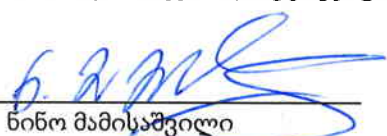
სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს წარმოუშვება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

ეროვნული ვალუტის მიმდინარე გაუფასურებამ აშშ დოლარისა და ევროს მიმართ ჯგუფის წინაშე არსებული რისკები კიდევ უფრო გააძევა. ფინანსური რისკების ჰეჯირების მიზნით ჯგუფი ნელ-ნელა ახორციელებს დასახულ გეგმას იჯარების ეროვნულ ვალუტაში განსაზღვრისა და შემოსავლებზე მიზმის მიმართულებით. რაც შეეხება უცხოურ ვალუტაში არსებულ სასესხო ვალდებულებების მიმდინარეობას მისი კონვერტაცია და დარჩენილი ნაწილის რეფინანსირება ეროვნულ ვალუტაში ნომინირებული სესხებით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე.

ეროვნულ ვალუტაში მოზიდული დაფინანსება დაკავშირებულია ბანკთაშორის საპროცენტო განაკვეთთან და ამ განაკვეთის მნიშვნელოვანი ზრდა უარყოფითად მოქმედებს კომპანიის შედეგებზე.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 7 აპრილს.


ნინო მამისაშვილი

ფინანსური დირექტორი