

შპს "მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს
ჯორჯია"

2020 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა	3
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10



შპს KPMG Georgia
GMT პლაზა
მე-5 სართული, თავისუფლების მოედანი №4
თბილისი, საქართველო 0105
ტელეფონი +995 322 93 5713
ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს "მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია"-ს მესაკუთრეს და ხელმძღვანელობას

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას მითითებული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა ახსნა-განმარტებითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში „აუდიტორთა პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით), ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, ჩვენ ვართ „კომპანიისგან“ დამოუკიდებელი და ასევე ვართ შესაბამისობაში „IESBA“ კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და შესაფერის საფუძველს.

მმართველობითი ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს მმართველობით ანგარიშზე. ჩვენი დასკვნა, ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშს.

ჩვენი პასუხისმგებლობა, ჩვენ მიერ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, მოიცავს ზემოთ ხსენებული მმართველობითი ანგარიშის გაცნობას და განსაზღვრას, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიში არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში მიღებულ ცოდნასთან, ან სხვაგვარად ხომ არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ არ გავცემთ არანაირი სახის მარწმუნებელ დასკვნას მმართველობითი ანგარიშის შესახებ. ჩვენ წავიკითხეთ მმართველობითი ანგარიში და ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენ გამოგვაქვს დასკვნა, რომ მმართველობითი ანგარიში:

- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას და არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება საქართველოს კანონს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობაზე უფლებამოსილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად მომზადებასა და კეთილსინდისიერად წარდგენაზე და ისეთი შიდა კონტროლის სისტემის შექმნაზე, რომელიც, მათი თვალსაზრისით, უზრუნველყოფს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს „კომპანიის“ უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ და მოახდინოს მსგავსი შეფასების წარდგენა მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება განზრახვა მოახდინოს „კომპანიის“ ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებებისა.

მმართველობაზე უფლებამოსილი პირები პასუხს აგებენ „კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მივიღოთ გონივრული რწმუნება შეიცავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შეცდომის ან თაღლითობის შედეგად გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორთა დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად მოიაზრებოდნენ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი, რომ მათ შეუძლიათ, ცალკე ან ერთობლივად, გონივრულ ფარგლებში გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

ასს-ს შესაბამისად, 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 მართებულია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის 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.
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა „კომპანიის“ შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.

- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენოს „კომპანიის“ უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა, შესაძლოა აიძულოს „კომპანია“ შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების სრულად წარდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს გავუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

ვახტანგ კეჟერაძე

- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენოს „კომპანიის“ უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა, შესაძლოა აიძულოს „კომპანია“ შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების სრულად წარდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს გავუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

ვახტანგ კეჭერაძე



შპს KPMG Georgia

1 ოქტომბერი, 2021 წელი



შპს "მაგიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია"
2020 წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

'000 ლარი	შენიშვნები	2020	2019
შემოსავალი	5	472,429	473,688
გაყიდვების თვითღირებულება	6	(371,715)	(381,234)
მთლიანი მოგება		100,714	92,454
საოპერაციო ხარჯები	7	(88,078)	(87,870)
საოპერაციო მოგება		12,636	4,584
ფინანსური შემოსავალი	8	1,900	2,511
ფინანსური ხარჯები	8	(48,081)	(39,617)
წმინდა ფინანსური ხარჯები		(46,181)	(37,106)
წლის ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(33,545)	(32,522)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(33,545)	(32,522)

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10-39 გვერდებზე

შპს "მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

'000 ლარი	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	9	50,309	53,963
ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის	10	5,758	3,205
აქტივები გამოყენების უფლებით	18	11,052	24,078
		67,119	81,246
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	11	34,798	34,472
სხვა მოთხოვნები	12	8,838	4,034
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	13,310	60,476
		56,946	98,982
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები და კრედიტები	16	216,212	225,972
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	110,813	111,177
ანარიცხები		1,963	2,140
საიჯარო ვალდებულება	18	2,948	4,681
		331,936	343,970
წმინდა მიმდინარე ვალდებულებები		274,990	244,988
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ანარიცხები დასაქმებულთა საბოლოო სარგებლისთვის		2,496	2,516
საიჯარო ვალდებულება	18	9,684	20,248
		12,180	22,764
წმინდა ვალდებულებები		220,051	186,506
კაპიტალი			
14			
საწესდებო კაპიტალი		4,876	4,876
დაგროვილი ზარალი		(224,927)	(191,382)
სულ კაპიტალი		(220,051)	(186,506)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 1 ოქტომბერი და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერენ:

დავით ქარქაშაძე
რეგიონალური ფინანსური მენეჯერი

ჟერომ აკელი
რეგიონალური გენერალური მენეჯერი

'000 ლარი	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	9	50,309	53,963
ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის	10	5,758	3,205
აქტივები გამოყენების უფლებით	18	11,052	24,078
		<u>67,119</u>	<u>81,246</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	11	34,798	34,472
სხვა მოთხოვნები	12	8,838	4,034
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	13,310	60,476
		<u>56,946</u>	<u>98,982</u>
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები და კრედიტები	16	216,212	225,972
საფაქრო და სხვა ვალდებულებები	17	110,813	111,177
ანარიცხები		1,963	2,140
საიჯარო ვალდებულება	18	2,948	4,681
		<u>331,936</u>	<u>343,970</u>
წმინდა მიმდინარე ვალდებულებები		<u>274,990</u>	<u>244,988</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ანარიცხები დასაქმებულთა საბოლოო სარგებლისთვის		2,496	2,516
საიჯარო ვალდებულება	18	9,684	20,248
		<u>12,180</u>	<u>22,764</u>
წმინდა ვალდებულებები		<u>220,051</u>	<u>186,506</u>
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	4,876	4,876
დაგროვილი ზარალი		(224,927)	(191,382)
სულ კაპიტალი		<u>(220,051)</u>	<u>(186,506)</u>

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 1 ოქტომბრის და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერენ:

დავით ქარქაშაძე
რეგიონალური ფინანსური მენეჯერი

ქერომ აკელა
რეგიონალური გენერალური მენეჯერი

შპს "მაგიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია"
2020 წლის კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

'000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	4,876	(158,860)	(153,984)
წლის მთლიანი სრული ზარალი			
წლის ზარალი	-	(32,522)	(32,522)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(32,522)	(32,522)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	4,876	(191,382)	(186,506)
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	4,876	(191,382)	(186,506)
წლის მთლიანი სრული ზარალი			
წლის ზარალი	-	(33,545)	(33,545)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(33,545)	(33,545)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	4,876	(224,927)	(220,051)

შპს "მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია"
2020 წლის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

'000 ლარი	შენიშვნა	2020	2019
საოპერაციო საქმიანობა			
წლის ზარალი		(33,545)	(32,522)
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა	7	15,769	16,433
საპროცენტო შემოსავალი	8	(1,900)	(2,511)
საპროცენტო ხარჯი	8	15,467	24,182
ძირითადი საშუალებების გასვლასთან დაკავშირებული ზარალი	9	8	33
საკურსო სხვაობით განპირობებული ზარალი	8	32,614	15,435
ცვლილებები დასაქმებულთა საბოლოო სარგებელში		(263)	166
		28,150	21,216
<i>ცვლილებები:</i>			
მარაგებში		(326)	(4,494)
სხვა მოთხოვნებში		(4,804)	2,832
ვალდებულებებში დაკავშირებული მხარეების მიმართ	16	19,583	20,330
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(4,920)	11,452
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		37,683	51,336
საიჯარო ვალდებულებაზე გადახდილი პროცენტი	18	(2,311)	(2,229)
სესხებზე და კრედიტებზე გადახდილი პროცენტი	16	-	(123)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		35,372	48,984
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	9	(7,759)	(6,471)
ძირითადი საშუალებების გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობები		113	4
მიღებული პროცენტი		1,900	2,511
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(5,746)	(3,956)
საფინანსო საქმიანობა			
ბანკისგან აღებული სესხების და კრედიტების დაფარვა	16	-	(7,814)
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული მოკლევადიანი სესხების დაფარვა	16	(73,818)	(37,446)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვები	18	(2,533)	(2,580)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(76,351)	(47,840)
წმინდა კლება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		(46,725)	(2,812)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		60,476	63,595
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(441)	(307)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	14	13,310	60,476
აღნიშნული მოიცავს შემდეგს:			
ფულადი სახსრები ბანკში		10,052	56,299
ფულადი სახსრები გზაში		2,199	3,466
ფულადი სახსრები სალაროში		1,059	711

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10-39 გვერდებზე

შპს "მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია"
2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო	11	14. კაპიტალი	19
2. მომზადების საფუძველი	11	15. კაპიტალის მართვა	19
3. სამუშაო და წარდგენის ვალუტა	12	16. სესხები და კრედიტები	19
4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება	12	17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20
5. შემოსავალი	13	18. იჯარები	20
6. გაყიდვების თვითღირებულება	15	19. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა	21
7. საოპერაციო ხარჯები	15	20. პირობითი ვალდებულებები	25
8. წმინდა ფინანსური ხარჯები	15	21. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	26
9. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	16	22. COVID-19-ის გავლენა	27
10. ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის და მიმდინარე კაპიტალური სამუშაოებისთვის	18	23. შემდგომი მოვლენები	27
11. მარაგები	18	24. შეფასების საფუძველი	27
12. სხვა მოთხოვნები	18	25. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	27
13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	18	26. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული	39

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად, მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო და ფისკალურ სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის. COVID—19-ის პანდემიამ შეიტანა დამატებითი გაურკვევლობები ბიზნეს გარემოში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) 2011 წლის 26 დეკემბერს დარეგისტრირდა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით. კომპანია დარეგისტრირდა საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ და მისი რეგისტრაციის ნომერია: 404923749.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საქართველოში ჰიპერმარკეტების, სუპერმარკეტების და პატარა მარკეტების ფუნქციონირება და მართვა. 2012 წლის სექტემბერში, კომპანიამ გახსნა თავისი პირველი ჰიპერმარკეტი „კარფური“ თბილისში, საქართველო. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ამუშავებს სამ ჰიპერმარკეტს, ათ სუპერმარკეტს და ოცდაშვიდ პატარა მარკეტს (2019: ორი ჰიპერმარკეტი, თერთმეტი სუპერმარკეტი და ექვსი პატარა მარკეტი).

კომპანიის რეგისტრირებული ოფისის მისამართია: სასწავლო ექსპერიმენტალური ფერმის ტერიტორია, თბილისი, საქართველო.

კომპანია არის შპს „Majid Al Futtaim Hypermarkets“-ის შვილობილი კომპანია, რომელიც კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ფლობს 100%-იან წილს. კომპანიის დაფინანსებისა და საკრედიტო დამოკიდებულების უმეტესობა, შპს „Majid Al Futtaim Retail“-ის მართვის ქვეშ მყოფი მშობელი კომპანიიდან („აქციონერი ჯგუფი“) მოდის. შედეგად, კომპანია ეკონომიკურად დამოკიდებულია შპს „Majid Al Futtaim Retail“-ის მართვის ქვეშ მყოფ აქციონერ ჯგუფზე. ამასთანავე, კომპანიის საქმიანობა მჭიდროდ არის დაკავშირებული შპს „Majid Al Futtaim Retail“-ის მართვის ქვეშ მყოფი ჯგუფის მოთხოვნებთან. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია 21-ე შენიშვნაში.

შპს „Majid Al Futtaim Retail“-ის მართვის ქვეშ მყოფი აქციონერი ჯგუფის საბოლოო ჰოლდინგური კომპანიაა შპს „Majid Al Futtaim Capital“.

2. მომზადების საფუძველი

(a) შესაბამისობა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

(b) უწყვეტი ფუნქციონირება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის საფუძველზე, რომელიც კომპანიის დირექტორებს მიაჩნიათ შესაბამისი, შემდეგი მიზეზების გამო.

კომპანიის დირექტორებმა მოამზადეს ფულადი ნაკადების პროგნოზი წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღის შემდეგ 12-თვიანი პერიოდისთვის, რაც მიაჩნიათ იმაზე, რომ გონივრულად შესაძლებელი მოვლენათა უარყოფითი განვითარებების გათვალისწინებით, კომპანიას ექნება საკმარისი ფულადი სახსრები, მისი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად მათი დაფარვის

ვადის დადგომისას, აღნიშნული პერიოდისთვის. 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის და აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, კომპანიამ აღრიცხა 33,545 ათასი ლარის ოდენობით წმინდა ზარალი და 274,990 ათასი ლარის ოდენობით წმინდა მიმდინარე ვალდებულებები, შესაბამისად. პროგნოზები დამოკიდებულია კომპანიის პირდაპირ მშობელ კომპანიაზე, შპს "Majid Al Futtaim Hypermarkets"-ზე, რომელიც არ ითხოვს კომპანიის მიერ ამჟამად გადასახდელი თანხების დაფარვას. შპს "Majid Al Futtaim Hypermarkets"-მა დააფიქსირა მისი განზრახვა, რომ შემდგომშიც ხელმისაწვდომი გახადოს ფინანსური რესურსები კომპანიის საჭიროებების შესაბამისად და რომ მას არ აქვს განზრახვა მოითხოვოს კომპანიის მიერ ბალანსის თარიღისთვის გადასახდელი თანხების დაფარვა, პროგნოზით გათვალისწინებული პერიოდის განმავლობაში. ისევე როგორც ნებისმიერი სხვა კომპანია, რომელიც იმედებს ჯგუფის სხვა საწარმოების ფინანსურ მხარდაჭერაზე ამყარებს, დირექტორებიც აცნობიერებენ, რომ ვერ იქნებიან დარწმუნებული იმაში, რომ აღნიშნული მხარდაჭერა გაგრძელდება, თუმცა, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის არ ყოფილა მიზეზი, რომ მათ სხვაგვარად ეფიქრათ.

შესაბამისად, დირექტორები დარწმუნებული არიან, რომ კომპანიას ექნება საკმარისი ფულადი სახსრები, რომ გააგრძელოს მისი ვალდებულებების დაკმაყოფილება მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღიდან სულ მცირე 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში და შესაბამისად მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის საფუძველზე. აქედან გამომდინარე, დირექტორებს სჯერათ, რომ არ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა კომპანიის უნართან დაკავშირებით გააგრძელოს საქმიანობა უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის მიხედვით.

3. სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა ხორციელდება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ასევე ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია იმ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებასთან დაკავშირებული კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, განსაზღვრულია შემდეგ შენიშვნებში:

- შენიშვნა 2(b) - უწყვეტი ფუნქციონირება: არსებობს თუ არა არსებითი გაურკვევლობა, რომელმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ;
- შენიშვნა 1(b) - აქციონერ ჯგუფზე დამოკიდებულება;
- შენიშვნა 5(c) - შემოსავლის აღიარება: ნაკისრი ვალდებულებების იდენტიფიცირება; და
- შენიშვნა 18 - საიჯარო ვადის და დისკონტირების განაკვეთი განსაზღვრა.

ხელმძღვანელობას არ გამოუვლენია ძირითად დაშვებებსა და შეფასებებთან დაკავშირებული გაურკვევლობები, რომლებიც მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების არსებითი ცვლილებების გამოწვევის მნიშვნელოვან რისკს ატარებენ.

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

კომპანიის რამდენიმე სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტება მოითხოვს ფინანსური და არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრას.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია შემდგომისდაგვარად იყენებს ბაზრის დაკვირვებად მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულება, შეფასების ტექნიკაში გამოყენებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის შემდეგ დონეებად:

- დონე 1: აქტიურ ბაზრებზე კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი) იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის
- დონე 2: ამოსავალი მონაცემები აქტივის ან ვალდებულებისთვის, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც შეტანილია 1-ელ დონეში, და რომლებიც ემპირიულია პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან არაპირდაპირ (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- დონე 3: ამოსავალი მონაცემები აქტივის ან ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები).

თუ აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული ამოსავალი მონაცემების კატეგორიებად დაყოფა შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის ფარგლებში, მთლიანად სამართლიანი ღირებულების შეფასება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეს მიეკუთვნება, რომელსაც მიეკუთვნება ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემები, რომლებიც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

„კომპანია“ აღიარებს მოძრაობას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის იმ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რომლის დროსაც წარმოიშვება ცვლილება.

სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრაში გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია შენიშვნაში 19(a) - ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები.

5. შემოსავალი

(a) შემოსავლის წყაროები

'000 ლარი	2020	2019
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	<u>472,429</u>	<u>473,688</u>

(b) მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის ჩაშლა

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში, შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან დაშლილია მნიშვნელოვანი გეოგრაფიული ბაზრების, ძირითადი შემოსავლის წყაროების და შემოსავლის აღიარების ვადების მიხედვით:

'000 ლარი	31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	
	2020	2019
ძირითადი გეოგრაფიული ბაზრები		
საქართველო	472,429	473,688
	<u>472,429</u>	<u>473,688</u>
შემოსავლის ძირითადი წყაროები		
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	450,562	454,209
შემოსავალი სარეკლამო საქმიანობიდან და პროდუქციის წარდგენის საფასურისგან	15,208	18,577
შემოსავალი გახსნის საფასურისგან	6,521	691
სხვა	138	211
	<u>472,429</u>	<u>473,688</u>
შემოსავლის აღიარების ვადები		
პროდუქტები და მომსახურება გადაცემული დროის გარკვეულ მომენტში	457,221	455,111
პროდუქტები და მომსახურება გადაცემული გარკვეული დროის მანძილზე	15,208	18,577
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	<u>472,429</u>	<u>473,688</u>

(c) ნაკისრი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების პოლიტიკები

შემოსავალი ფასდება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებული ანაზღაურების მიხედვით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც ის გადასცემს მომხმარებელს კონტროლს საქონელზე ან მომსახურებაზე.

მოცემული ცხრილი შეიცავს ინფორმაციას მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული, ნაკისრი ვალდებულებების ხასიათისა და ამ ვალდებულებების დაკმაყოფილების ვადების შესახებ, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების და დაკავშირებული შემოსავლების აღიარების პოლიტიკების ჩათვლით.

მომსახურების სახეობა	ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათი და ვადები, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების ჩათვლით	შემოსავლის აღიარება ფასს 15-ის ფარგლებში
საქონლის გაყიდვა	მსგავსი ხელშეკრულებების მიხედვით, საქონელი იყიდება მომხმარებლებზე მაღაზიებში „გაყიდვის წერტილში“ (POS – Point of Sale). კომპანიის მიერ ნაკისრი ვალდებულება სრულდება საქონლის მომხმარებელზე „გაყიდვების წერტილში“ გადაცემის მომენტში ფულადი სახსრების მიღების/საკრედიტო ბარათით გადახდის სანაცვლოდ.	შემოსავალი აღიარდება დროის იმ მომენტში, როდესაც მომხმარებელი ჩაიბარებს საქონელს. კომპანია შემოსავლად აღიარებს გარიგების ღირებულების ოდენობას, რაც გამორიცხავს მესამე მხარეების სახელით შეგროვებულ თანხებს. შემოსავალი არის გაყიდვების ღირებულება გაყიდვებთან დაკავშირებული ფასდაკლებების და შეღავათების და დღგ-ს გამოკლებით.
სარეკლამო საქმიანობა და პროდუქციის წარდგენის საფასური	მსგავსი ხელშეკრულებების შემთხვევაში, მომწოდებლებს საფასური მათი პროდუქციის ყველა ღონისძიებაზე სასურველ სივრცეში წარმოდგენისთვის ეკისრებათ. შესრულების ვალდებულება სრულდება მომწოდებლისთვის სარეკლამო მომსახურების გაწევის დროს.	შემოსავალი აღიარდება ყოველი თვის ბოლოს გაყიდულ საქონელზე წინასწარ შეთანხმებული განაკვეთის (%) გამოყენებით.
გახსნის საფასური	მსგავსი ხელშეკრულებების შემთხვევაში, მიღებული საფასური უკავშირდება მაღაზიის გახსნის ღონისძიებას, როგორც შეთანხმებულია მომწოდებლებთან. გახსნის საფასური არის ერთჯერადი საფასური მაღაზიაში მომწოდებლის საქონლის პოზიციონირებისთვის, რომელიც აღიარდება გახსნის მომენტში. საფასური არ არის დამოკიდებული შემდგომ პირობებზე/მაღაზიის საქმიანობის შედეგებზე და მამასადამე აღიარდება მყისიერად მაღაზიის გახსნისას, რაც წარმოადგენს ნაკისრი ვალდებულების დაკმაყოფილების მომენტს.	შემოსავალი მსგავსი მომსახურებისთვის აღიარდება მაღაზიის გახსნის მომენტში.

6. გაყიდვების თვითღირებულება

'000 ლარი	2020	2019
შესყიდვები	(416,428)	(428,374)
მომწოდებლებზე გაკეთებული ფასდაკლებები და შეღავათები	44,413	42,487
ცვლილება მარაგებში	300	4,653
	(371,715)	(381,234)

7. საოპერაციო ხარჯები

'000 ლარი	2020	2019
პერსონალის ხარჯები	(33,777)	(33,620)
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	(12,608)	(13,002)
საიჯარო ხარჯი (შენიშვნა 18)	(7,916)	(7,389)
ტექნიკური მომსახურებისა და საოფისე ინვენტარის ხარჯები	(6,520)	(6,649)
კომუნალური ხარჯები	(4,730)	(4,822)
აქტივი გამოყენების უფლებით ცვეთა	(3,139)	(3,431)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(2,952)	(3,216)
ბანკის საკომისიო	(2,639)	(2,384)
კარგურისთვის გადახდილი ფრანშიზის საფასური	(2,516)	(2,538)
სარეკლამო საქმიანობა	(2,053)	(2,518)
უსაფრთხოების ხარჯები	(1,930)	(2,273)
სათაო ოფისის ხელმძღვანელობის მომსახურების საფასური	(1,566)	(1,589)
COVID-19-თან დაკავშირებული ხარჯები	(813)	-
მომსახურების ხარჯები	(437)	(434)
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურების ხარჯები*	(158)	(334)
სხვა**	(4,324)	(3,671)
	(88,078)	(87,870)

* 2020 წლის განმავლობაში, კომპანიამ გასწია 100 ათასი ლარის ოდენობით აუდიტორული მომსახურების ხარჯი (2019: 152 ათასი ლარი).

** მუხლი „სხვა“ ძირითადად შედგება შემდეგი ხარჯებისგან: დაზღვევა (ქონება), ლიდერობის განვითარების ხარჯები („თიმ-ბილდინგი“ და ა.შ.), სამოგზაურო ხარჯები (ავიაბილეთები, სასტუმროს ჯავშნები), ტელეკომუნიკაციები, ტრენინგები დასაქმებულთათვის და სხვა ზოგადი ხარჯები.

პერსონალის ხარჯები მოიცავს:

'000 ლარი	2020	2019
ანარიცხები დასაქმებულთა საბოლოო სარგებლისთვის	(330)	(351)
ბონუსები	(1,004)	(1,503)
სხვა	(13)	(13)
	(1,347)	(1,867)

თანამშრომელთა რაოდენობა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 2,110 (2019: 2,303).

8. წმინდა ფინანსური ხარჯები

'000 ლარი	2020	2019
ადიარებული მოგებაში ან ზარალში		
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ნაშთებზე	1,900	2,511
ფინანსური შემოსავალი	1,900	2,511
საპროცენტო ხარჯი დაკავშირებული მხარის სესხებზე	(13,156)	(21,912)
საპროცენტო ხარჯი საბანკო ნაშთებზე	-	(41)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	(2,311)	(2,229)
საკურსო სხვაობით განპირობებული ზარალი	(32,614)	(15,435)
ფინანსური ხარჯები	(48,081)	(39,617)
მოგებაში ან ზარალში ადიარებული წმინდა ფინანსური ხარჯები	(46,181)	(37,106)

9. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

საიჯარო კეთილმოწყობა იჯარით აღებულ ტერიტორიებს უკავშირდება. საიჯარო ხელშეკრულებები 5-10 წლამდე პერიოდით გრძელდება და განახლებადია ამ პერიოდის გასვლის შემდეგ, კომპანიასა და მეიჯარეს შორის გაფორმებული ხელშეკრულების შესაბამისად.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ ჩაატარა გაუფასურების მაჩვენებლების ანალიზი და ვერ გამოავლინა ვერც გარე და ვერც შიდა გაუფასურების მინიშნება. ძირითადი მიზეზები თუ რატომ იყო კომპანია ზარალიანი წარმოდგენილია შენიშვნაში 2(b).

'000 ლარი	საიჯარო კეთილმოწყობა	მაღაზიების აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა		საოფისე და სხვა აღჭურვილობა	ავეჯი და მოწყობილობები	სხვა	სულ
				და პროგრამული უზრუნველყოფა	საოფისე და სხვა				
თვითღირებულება									
2020 წლის 1 იანვარს	75,558	17,402	218	8,165	402	2,331	2,568	106,644	
შესყიდვები	3,511	1,456	-	2,205	175	412	-	7,759	
გადატანა ავანსებიდან გრძელვადიანი აქტივებისთვის	713	71	-	372	1	159	-	1,316	
გასვლები	(2)	(95)	-	-	(4)	(33)	-	(134)	
2020 წლის 31 დეკემბერს	79,780	18,834	218	10,742	574	2,869	2,568	115,585	
ცვეთა და ამორტიზაცია									
2020 წლის 1 იანვარს	(31,716)	(12,477)	(191)	(5,799)	(292)	(1,605)	(601)	(52,681)	
ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა	(7,835)	(2,609)	(13)	(1,437)	(82)	(375)	(257)	(12,608)	
გასვლები	2	11	-	-	-	-	-	13	
2020 წლის 31 დეკემბერს	(39,549)	(15,075)	(204)	(7,236)	(374)	(1,980)	(858)	(65,276)	
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
2020 წლის 31 დეკემბერს	40,231	3,759	14	3,506	200	889	1,710	50,309	

'000 ლარი	საიჯარო კეთილმოწყობა	მაღაზიების აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა და პროგრამული უზრუნველყოფა	საოფისე და სხვა აღჭურვილობა	ავეჯი და მოწყობილობები	სხვა	სულ
თვითღირებულება								
2019 წლის 1 იანვარს	72,693	16,629	218	6,989	355	2,049	2,568	101,501
შესყიდვები	1,627	768	-	1,136	41	223	-	3,795
გადატანა ავანსებიდან გრძელვადიანი აქტივებისთვის	1,270	232	-	57	10	62	-	1,631
გასვლები	(32)	(227)	-	(17)	(4)	(3)	-	(283)
2019 წლის 31 დეკემბერს	75,558	17,402	218	8,165	402	2,331	2,568	106,644
ცვეთა და ამორტიზაცია								
2019 წლის 1 იანვარს	(24,011)	(9,560)	(179)	(4,340)	(233)	(1,258)	(344)	(39,925)
ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა	(7,724)	(3,127)	(12)	(1,471)	(63)	(348)	(257)	(13,002)
გასვლები	19	210	-	12	4	1	-	246
2019 წლის 31 დეკემბერს	(31,716)	(12,477)	(191)	(5,799)	(292)	(1,605)	(601)	(52,681)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
2019 წლის 31 დეკემბერს	43,842	4,925	27	2,366	110	726	1,967	53,963

10. ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის და მიმდინარე კაპიტალური სამუშაოებისთვის

ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის და მიმდინარე კაპიტალური სამუშაოებისთვის

'000 ლარი	2020	2019
ნაშთი 1 იანვარს	3,205	2,160
შესყიდვები წლის განმავლობაში	3,869	2,676
გადატანა ძირითად საშუალებებზე	(1,316)	(1,631)
საბოლოო ნაშთი 31 დეკემბერს	5,758	3,205

ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის ძირითადად მოიცავს კონტრაქტორებისთვის ჰიპერმარკეტებისა და სუპერმარკეტების მშენებლობისა და საიჯარო კეთილმოწყობისთვის გადახდილ თანხებს.

11. მარაგები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გადასაყიდად ფლობილი საქონელი	38,160	38,244
ფასდათმობების გამო თვითღირებულების შემცირება	(2,785)	(2,810)
ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებაზე	(577)	(962)
	34,798	34,472

კომპანია მარაგების დაძველების ანარიცხს აფასებს იმ მეთოდის გამოყენებით, რომელიც მოიცავს ფაქტორებს როგორიცაა: ერთეულების დაძველება, ბრუნვა და მომგებიანობა. ანარიცხის განაკვეთები განისაზღვრა ერთეულის ბუნებისა და დაძველების მიხედვით. ამასთანავე, კონკრეტული ანარიცხი დგება სხვადასხვა შემთხვევების მიხედვით, ხელმძღვანელობის შეხედულებისამებრ.

12. სხვა მოთხოვნები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	5,376	3,190
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	528	588
საგადასახადო აქტივი	2,934	256
	8,838	4,034

13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
საბანკო ნაშთები	10,052	56,299
ბანკებისგან მისაღები ფულადი სახსრები გზაში	2,199	3,466
ფულადი სახსრები სალაროში	1,059	711
	13,310	60,476

სალაროში არსებული ფულადი სახსრები წარმოადგენს მაღაზიების ცენტრალურ სალაროში ბრუნვაში მყოფ ფულად სახსრებს და სალაროში არსებულ წვრილ ფულს. ბანკებისგან მისაღები ფულადი სახსრები გზაში წარმოადგენს მაღაზიებში ფულადი სახსრების მიღებების „მოლოდინის რეჟიმში“ მყოფ დეპოზიტებს და საკრედიტო ბარათის ჩეკებს, რომლებიც ჯერ არ არის დადასტურებული ბანკის მიერ. ბანკში არსებული ფულადი სახსრები წარმოადგენს მიმდინარე და მოთხოვნამდე ანგარიშებზე არსებულ ოდენობებს და მოკლევადიან ანაზღაურებს ბანკებში ბაზარზე არსებული მოქმედი საპროცენტო განაკვეთებით.

ინფორმაცია კომპანიის საკრედიტო, საპროცენტო განაკვეთის და სავალუტო რისკებზე დაქვემდებარების შესახებ და მგრძნობელობის ანალიზი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის, წარმოდგენილია 19-ე შენიშვნაში.

14. კაპიტალი

(a) საწესდებო კაპიტალი

2020 წლის 31 დეკემბერს, კომპანიას ჰქონდა საწესდებო კაპიტალი 4,876 ათასი ლარის ოდენობით (2019: ლარი 4,876 ათასი). საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში.

საწესდებო კაპიტალის მფლობელებს უფლება აქვთ მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები და ისინი უფლებამოსილი არიან ისარგებლონ კომპანიაში მათ საკუთრებაში არსებული წილის შესაბამისი ხმის უფლებით.

(b) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვები იზღუდება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, კომპანიის ფასს-ების შესაბამისად მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულის შესაბამისად.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა დაგროვილი ზარალი, შესაბამისად 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დივიდენდების სახით გასანაწილებლად, თანხა არ ყოფილა ხელმისაწვდომი (2019: ნული).

15. კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ გააჩნია კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა განიხილავს სხვა და სხვა გზებს, თუ როგორ მიაღწიოს დადებით კაპიტალს.

16. სესხები და კრედიტები

მოცემულ შენიშვნაში წარმოდგენილია ინფორმაცია „კომპანიის“ პროცენტის სესხებისა და კრედიტების სახელშეკრულებო პირობების შესახებ, რომლებიც ამორტიზირებული ღირებულებით ფასდება. დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის, უცხოური ვალუტისა და ლიკვიდურობის რისკებზე დაქვემდებარების შესახებ განხილულია 19-ე შენიშვნაში.

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მიმდინარე ვალდებულებები		
არაუზრუნველყოფილი სესხი მშობელი კომპანიისგან	216,212	225,972
	216,212	225,972

დაკავშირებული მხარის სესხები

2020 წლის 1 იანვარს, მთლიანი დაქვემდებარების საპროცენტო განაკვეთი იქნა დადგენილი 12-თვიან Libor+3.54%-ზე. (2019: 9-11% p.a.)

2020 წლის განმავლობაში, კომპანიამ დაფარა 73,818 ათასი ლარის ოდენობით დაკავშირებული მხარის სესხები მშობელი კომპანიის მიმართ (2019: 37,446).

დაკავშირებული მხარის სესხების ნაშთი მოიცავს 19,583 ათას ლარს, რომელიც გადატანილია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებიდან დაკავშირებული მხარეებისგან შეძენილი საქონლისთვის, ხელშეკრულების შესაბამისად (2019: 20,330 ათასი ლარი).

დაკავშირებული მხარის ნაშთები არ არის უზრუნველყოფილი და არ გააჩნია ფიქსირებული დაფარვის პირობები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მოცემული ნაშთები უნდა იქნეს დაფარული მოთხოვნისას.

ხელშეკრულების პირობების თანახმად, დაკავშირებული მხარეების სესხზე საპროცენტო ხარჯები კაპიტალიზდება ყოველ კვარტალში, სესხის ძირითად თანხაზე. შედეგად, ხელმძღვანელობა პროცენტის კაპიტალიზებულ დაფარვას განიხილავს როგორც ძირითადი თანხის დაფარვას.

(a) ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებთან

'000 ლარი	1 იანვარი 2020	დარიცხული პროცენტი	გადატანა მიმდინარე ანგარიშიდან	გადახდილი ძირი თანხა	გადახდილი პროცენტი	საკუროს სხვაობით განპირობებული ზარალი	31 დეკემბერი 2020
არაუზრუნველ- ყოფილი სესხები მშობელი კომპანიისგან	225,972	13,156	19,583	(73,818)	-	31,319	216,212
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	225,972	13,156	19,583	(73,818)	-	31,319	216,212

'000 ლარი	1 იანვარი 2019	დარიცხული პროცენტი	გადატანა მიმდინარე ანგარიშიდან	გადახდილი ძირი თანხა	გადახდილი პროცენტი	საკუროს სხვაობით განპირობებული ზარალი	31 დეკემბერი 2019
არაუზრუნველ- ყოფილი სესხები მშობელი კომპანიისგან	206,048	21,912	20,330	(37,446)	-	15,128	225,972
არაუზრუნველ- ყოფილი სესხები ბანკისგან	7,896	41	-	(7,814)	(123)	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	213,944	21,953	20,330	(45,260)	(123)	15,128	225,972

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	89,165	94,202
დარიცხული ხარჯები	15,154	12,328
სხვა კრედიტორები	3,839	2,924
სხვა ვალდებულებები	2,655	1,723
	110,813	111,177

კომპანიის დაქვემდებარება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებულ სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკზე განხილულია 19-ე შენიშვნაში.

18. იჯარები

იჯარები, როგორც მოიჯარე

კომპანია იჯარით იღებს ტერიტორიას საქართველოს მასშტაბით მაღაზიების ქსელის ოპერირებისთვის. ხელშეკრულების მიხედვით, იჯარები 5-10 წლამდე პერიოდით გრძელდება. საიჯარო გადახდები დადგენილია საიჯარო ხელშეკრულებებში და არის ფიქსირებული. საიჯარო ვადები და აქტივები გამოყენების უფლებით სასარგებლო მომსახურების ვადები 5-დან 10-წლამდე მერყეობს. იჯარებისთვის მინიმალური საიჯარო გადახდების დისკონტირებისათვის გამოყენებული განაკვეთი წარმოადგენს კომპანიის მზარდ სასესხო განაკვეთს, რომელიც 2%-დან 10%-მდე მერყეობს.

ინფორმაცია იჯარებზე, რომლებშიც კომპანია მოქმედებს როგორც მოიჯარე და აღრიცხავს აქტივს გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას წარმოდგენილია ქვემოთ:

აქტივები გამოყენების უფლებით

'000 ლარი	მაღაზიის სივრცე	საოფისის სივრცე	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	23,263	815	24,078
გადაფასება	(1,446)	-	(1,446)
იჯარების ცვლილება*	(8,784)	343	(8,441)
ცვლილების დარიცხვა წლის განმავლობაში	(2,983)	(156)	(3,139)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	10,050	1,002	11,052

* კომპანიამ შეცვალა გარკვეული საიჯარო ხელშეკრულებები, რამაც იჯარის სავალდებულო აღსრულების პერიოდის 15-დან 5 წლამდე შემცირება გამოიწვია.

'000 ლარი	მაღაზიის სივრცე	საოფისე სივრცე	სულ
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	25,793	1,255	27,048
გადაფასება	461	-	461
ცვეთის დარიცხვა წლის განმავლობაში	(3,105)	(326)	(3,431)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	23,149	929	24,078

მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ოდენობები

'000 ლარი	2020	2019
პროცენტი საიჯარო ვალდებულებებზე	(2,311)	(2,229)
ცვლად საიჯარო გადახდებზე მიკუთვნებადი ხარჯები, რომლებიც არ არის გათვალისწინებული საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში	(7,916)	(7,389)
სულ	(10,227)	(9,618)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში აღიარებული ოდენობები

'000 ლარი	2020	2019
ცვლადი იჯარის გადახდასთან დაკავშირებული ანაზღაურება, რომელიც არ შედის იჯარის ვალდებულების შეფასებაში	7,916	7,389
სულ ფულადი სახსრების გადინება იჯარებისთვის	4,844	4,809

საიჯარო ვადის განსაზღვრა.

კომპანია ფართოდ განმარტავს საიჯარო ხელშეკრულებებში იჯარის სავალდებულო აღსრულების შესაძლებლობას. საიჯარო ვადა ასახავს კომპანიის გონივრულ შეფასებას იმ პერიოდისა, რომლის განმავლობაშიც შესაბამისი აქტივი იქნება გამოყენებული. საიჯარო ვადის დადგენისას კომპანია ამყარებს მის მსჯელობას ხელშეკრულების და შესაბამისი აქტივის ფართო ეკონომიკაზე და არა მხოლოდ სახელშეკრულებო პირობებზე, რაც საშუალებას იძლევა, რომ ფაქტორები როგორებიცაა, ეკონომიკური ჯარიმები, იურიდიული მიდგომა იჯარის განახლებასთან დაკავშირებით და რეგულაციის მოსალოდნელი ცვლილებები, ეფექტურად იყოს ასახული იჯარის ვადის შეფასებაში.

იჯარის იძულებითი აღსრულების პერიოდის განსაზღვრისას, კომპანია ასევე ითვალისწინებს საიჯარო კეთილმოწყობების მიტოვების ან დაშლის ხარჯებს, ადგილმდებარეობის შეცვლის ხარჯს და ა.შ.

ყველა იჯარა არის გაუქმებადი მოიჯარის მიერ საიჯარო ხელშეკრულებების დაფარვის ვადის დადგომამდე. კომპანიამ გაანალიზა ყველა შესაბამისი ფაქტი და გარემოება და დაასკვნა, რომ: იჯარის ვადა უტოლდება პერიოდს სახელშეკრულებო ვადის დასრულებამდე.

19. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

(a) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის დადებულ სტანდარტულ ოპერაციაში აქტივის გაყიდვიდან მიღებული ან ვალდებულების გადაცემისთვის გადახდილი ფასის მიახლოება. თუმცა, გაურკვევლობებიდან და სუბიექტური მსჯელობის გამოყენებიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებელი გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას.

კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება შეფასების ტექნიკების გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანს წარმოადგენს სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს იმ ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვით ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადაცემით შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის სტანდარტულ ოპერაციაში. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ანგარიშდება ძირითადი თანხის და პროცენტის მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის პროცენტის საბაზრო განაკვეთით დისკონტირდება.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებას არის მიახლოებული.

(b) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად კომპანია შემდეგი რისკების წინაშე დგას:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 19(c));
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 19(d));
- საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 19(e)).

ამ შენიშვნაში მოცემულია ინფორმაცია ზემოთ ჩამოთვლილ თითოეულ რისკზე კომპანიის დაქვემდებარების შესახებ, ასევე კომპანიის მიზნებზე, პოლიტიკებსა და რისკების შეფასებისა და მართვის პოლიტიკებსა და პროცესებზე.

რისკის მართვის სტრუქტურა

რეგიონალურ გენერალურ მენეჯერს და რეგიონალურ ფინანსურ მენეჯერს აქვთ მთლიანი პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დანერგვასა და ზედამხედველობაზე. ფინანსური მენეჯერი ანგარიშვალდებულია გენერალური მენეჯერის წინაშე, ხოლო ეს უკანასკნელი რეგულარულად წარუდგენს ანგარიშს დირექტორთა საბჭოს.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკები განისაზღვრება მის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკები და სისტემები რეგულარულად გადაიხედება, ბაზრის პირობებში და კომპანიის საქმიანობებში განხორციელებული ცვლილებების ასახვის მიზნით. ტრენინგების და მართვის სტანდარტებისა და პროცედურების გამოყენებით, კომპანიის მიზანს წარმოადგენს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს შექმნა, რომელშიც ყველა თანამშრომელს გააზრებული ექნება თავისი ფუნქცია-მოვალეობები.

(c) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკს, თუ ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაპენტი ვერ დააკმაყოფილებს მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი რისკი ძირითადად წარმოიშობება კომპანიის მიერ ბანკებში მიმდინარე და „ქოლ“ ანგარიშებზე განთავსებული ფულადი სახსრებიდან.

საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარება

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს ყველაზე დიდ საკრედიტო რისკს. მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე, საანგარიშგებო თარიღისთვის, იყო შემდეგი:

‘000 ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფულადი სახსრები ბანკში	10,052	56,299
ბანკებისგან მისაღები ფულადი სახსრები გზაში	2,199	3,466
სულ	12,251	59,765

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანია ფლობს 12,251 ათასი ლარის ოდენობით ფულად სახსრებს ბანკში და ბანკებისგან მისაღებ ფულად სახსრებს გზაში (2019: 59,765 ათასი ლარი), რაც წარმოადგენს მის მაქსიმალურ საკრედიტო დაქვემდებარებას ამ ნაშთებზე.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ინახება ქართულ ბანკებში, ფიტჩის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული მოკლევადიანი ემიტენტის დეფოლტ რეიტინგით 'B'. არცერთი ნაშთი არ არის არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული და კლასიფიცირებულია 1-ელ ეტაპზე. კომპანია არ მოელის, რომ რომელიმე კონტრაპენტი ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

(d) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ „კომპანია“ სირთულეებს შეხვდება იმ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებაში, რომლებიც დაკმაყოფილებულია ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდების გზით. კომპანიის მიდგომა ლიკვიდურობის რისკის მართვისადმი არის, შესაძლებლობის ფარგლებში, იმის უზრუნველყოფა, რომ მას ყოველთვის ჰქონდეს საკმარისი ლიკვიდურობა მისი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად, მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ პერიოდებში, მიუღებელი ზარალის გაწევის ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე. გთხოვთ იხილეთ შენიშვნა 2(b)

ლიკვიდურობის რისკზე დაქვემდებარება

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი სახელშეკრულებო ვადები საანგარიშგებო თარიღებისთვის. თანხები წარმოდგენილია ბრუტო და არადისკონტირებული ფორმით და მოიცავს სავარაუდო საპროცენტო გადახდებს:

31 დეკემბერი 2020

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	მოთხოვნა- მდე	12 თვე ან ნაკლები	1-2 წლამდე	2-5 წლამდე	5 წელზე მეტი
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები							
სესხები და კრედიტები	216,212	216,212	216,212	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	93,004	93,004	-	93,004	-	-	-
საიჯარო ვალდებულება	12,632	15,307	-	3,829	3,520	7,884	74
სულ	321,848	324,523	216,212	96,833	3,520	7,884	74

31 დეკემბერი 2019

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	მოთხოვნა- მდე	12 თვე ან ნაკლები	1-2 წლამდე	2-5 წლამდე	5 წელზე მეტი
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები							
სესხები და კრედიტები	225,972	225,972	225,972	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	97,126	97,126	-	97,126	-	-	-
საიჯარო ვალდებულება	24,929	44,016	-	4,242	4,242	10,584	24,948
სულ	348,027	367,114	225,972	101,368	4,242	10,584	24,948

არ არის მოსალოდნელი, რომ დაფარვის ვადების ანალიზში შესულ ფულად ნაკადებს ადგილი ექნებათ არსებითად ადრე, ან არსებითად განსხვავებული ოდენობებით.

შენიშვნა 2(b)-ში წარმოდგენილის შესაბამისად, შპს "Majid Al Futtaim Hypermarkets"-მა დააფიქსირა მისი განზრახვა, რომ შემდგომშიც ხელმისაწვდომი გახადოს ფინანსური რესურსები კომპანიის საჭიროებების შესაბამისად და რომ მას არ აქვს განზრახვა მოითხოვოს კომპანიის მიერ ბალანსის თარიღისთვის გადასახდელი თანხების დაფარვა, პროგნოზით გათვალისწინებული პერიოდის განმავლობაში.

(e) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლითი კურსების და საპროცენტო განაკვეთების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავლებზე ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანს წარმოადგენს საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის პროცესში. კომპანია არ იყენებს ჰეჯირების ანგარიშგებას მოგებასა თუ ზარალში მერყეობის მართვის მიზნით.

(i) სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს იმდენად რამდენადაც არსებობს შეუსაბამობა იმ ვალუტებს შორის რომლებშიც დენომინირებულია შესყიდვები და კრედიტები და კომპანიის სამუშაო ვალუტას შორის. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის ქართული ლარი. ვალუტები, რომლებშიც ძირითადად დენომინირებულია ეს ოპერაციები არის ევრო და აშშ დოლარი:

სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

31 დეკემბრისთვის, „კომპანიის“ დაქვემდებარება სავალუტო რისკზე იყო შემდეგი:

'000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული 2020	ევროში დენომინირებული 2020	აშშ დოლარში დენომინირებული 2019	ევროში დენომინირებული 2019
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	11	204	-	15
სესხები და კრედიტები	(216,212)	-	(225,972)	-
საიჯარო ვალდებულება	-	-	(828)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1,399)	(1,819)	(3,215)	(2,596)
წმინდა დაქვემდებარება	(217,600)	(1,615)	(230,015)	(2,581)

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო განაკვეთი		საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული განაკვეთი	
	2020	2019	2020	2019
1 აშშ დოლარი	3.1097	2.8192	3.2766	2.8677
1 ევრო	3.5519	3.1553	4.0233	3.2095

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის კურსის გონივრული შესაძლო გამყარება/ (შესუსტება), ქვემოთ მითითებულის შესაბამისად, ყველა სხვა ვალუტასთან მიმართებაში 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იმოქმედებდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და ასევე იმოქმედებდა მოგებაზე ან ზარალზე, ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით. ანალიზი გაკეთდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩებოდა და გამორიცხავს საპროგნოზო გაყიდვების და შესყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

'000 ლარი	მოგება ან ზარალი	
	ლარის გამყარება	ლარის შესუსტება
31 დეკემბერი 2020		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	21,760	(21,760)
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	162	(162)
31 დეკემბერი 2019		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	23,001	(23,001)
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	258	(258)

(ii) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება, პირველ რიგში, მოქმედებს სესხებსა და კრედიტებზე მათი სამართლიანი ღირებულების (ფიქსირებულგანაკვეთიანი სესხი) ან მომავალი ფულადი ნაკადების (ცვლადგანაკვეთიანი სესხი) ცვლილების გზით. ხელმძღვანელობას არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა იმის განსაზღვრად, თუ რამდენად უნდა იყოს „კომპანია“ დამოკიდებული ფიქსირებულ ან ცვლად განაკვეთებზე. თუმცა, ახალი სესხებისა და კრედიტების აღებისას ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იმის გადასაწყვეტად, იქნება თუ არა ფიქსირებული ან ცვლადი განაკვეთი მეტად სასურველი „კომპანიისთვის“ მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, დაფარვის ვადის დადგომამდე.

საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება

საანგარიშგებო თარიღისთვის „კომპანიის“ პროცენტული ფინანსური ინსტრუმენტების შემადგენლობა იყო შემდეგი:

‘000 ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
ფინანსური აქტივები	10,052	56,299
ფინანსური ვალდებულებები	-	(250,901)
	10,052	(194,602)
ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
ფინანსური ვალდებულებები	(216,212)	-
	(216,212)	-

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

კომპანია არ აღრიცხავს ფიქსირებულგანაკვეთიან ფინანსურ აქტივებს და ვალდებულებებს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. შესაბამისად, ცვლილება საპროცენტო განაკვეთებში საანგარიშგებო თარიღისთვის არ იმოქმედებდა მოგებაზე ან ზარალზე ან კაპიტალზე.

ფულადი ნაკადების მგრძნობელობის ანალიზი ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

100 საბაზისო პუნქტიანი გონივრული შესაძლო ცვლილება საპროცენტო განაკვეთებში საანგარიშგებო თარიღისთვის გაზრდიდა/(შემცირებდა) კაპიტალს და მოგებას ან ზარალს ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით. ანალიზი გაკეთდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ, უცხოური ვალუტის კურსები, უცვლელი დარჩება.

‘000 ლარი	მოგება ან ზარალი და კაპიტალი	
	100 საბაზისო პუნქტით ზრდა	100 საბაზისო პუნქტით შემცირება
2020		
ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები	(2,162)	2,162
2019		
ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები	-	-

20. პირობითი ვალდებულებები

პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ცვლილებები, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისაგან განსხვავებული ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია დააკისროს რაიმე დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან გასულია სამი წელი.

ეს ვითარება ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც, სხვა ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით უფრო საგრძნობია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურია მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციისა. თუმცა, საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიის ინტერპრეტაციისაგან და თუ საგადასახადო ორგანომ შეძლო საკუთარი ინტერპრეტირების არგუმენტირება, მაშინ აღნიშნულმა გარემოებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, კომპანია დაქვემდებარებულია სარჩელებსა და საჩივრებს. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მოცემული სარჩელებიდან და საჩივრებიდან წარმოშობილ საბოლოო ვალდებულებას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, არ ექნება არსებითი უარყოფითი გავლენა კომპანიის მომავალი ოპერაციების შედეგებზე ან ფინანსურ მდგომარეობაზე.

კაპიტალური ვალდებულებები

კომპანია კისრულობს ვალდებულებას გასწიოს 13,919 ათასი ლარის ოდენობით კაპიტალური დანახარჯები (2019:წელი). აღნიშნული ვალდებულებები უკავშირდება ახალი მაღაზიების გახსნას და მოსალოდნელია, რომ დაკმაყოფილებული იქნება 2021 წელს.

21. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს სხვა საწარმოებთან, რომლებიც შეესაბამება დაკავშირებული მხარის განმარტებას, რომელიც მოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტში 24 „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“. ფასწარმოქმნის პოლიტიკები და ამ ოპერაციების პირობები მტკიცდება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ და მათზე ვრცელდება შეთანხმებული განაკვეთები.

კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს მის დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც ძირითადად არიან მშობელი კომპანია და მისი შვილობილი კომპანიები, საბოლოო ჰოლდინგური კომპანია და მისი შვილობილი კომპანიები (აქციონერი ჯგუფი), ასევე მისი წამყვანი ხელმძღვანელობა ან მათი ახლო ოჯახის წევრები.

(a) მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

კომპანიის პირდაპირი მშობელი კომპანიაა შპს „Majid Al Futtaim Hypermarkets“. კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანიაა შპს „Majid Al Futtaim Capital“.

შემდეგი უმაღლესი მშობელი კომპანია, რომელიც გამოსცემს საჯაროდ ხელმისაწვდომ ფასს-ების შესაბამის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას არის შპს „Majid Al Futtaim Holding“-ი.

(b) ოპერაციები წამყვან ხელმძღვანელობასთან

გარე დამოუკიდებელი დირექტორების და წამყვანი ხელმძღვანელობის მთლიანი ანაზღაურება იყო შემდეგი:

'000 ლარი	2020	2019
დასაქმებულთა გასამრჯელოები (ხელფასები და რეზერვები, ბონუსის და დასაქმებულთა გასამრჯელოების ანარიცხების ჩათვლით)	4,456	3,654
ანარიცხები დასაქმებულთა საბოლოო სარგებლისთვის	19	164
	4,475	3,818

(c) სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

სხვა მნიშვნელოვანი ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

'000 ლარი	2020	2019
სესხების დაფარვა (შენიშვნა 16)	(73,818)	(37,446)
საპროცენტო ხარჯი დაკავშირებული მხარის სესხებზე - წმინდა (შენიშვნა 16)	(13,156)	(21,912)
საქონლისა და მომსახურების შესყიდვა	(9,621)	(13,069)
ფრანშიზის საფასური (შენიშვნა 7)	(2,516)	(2,538)
სათავო ოფისის მომსახურების საფასური (შენიშვნა 7)	(1,566)	(1,589)
	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
'000 ლარი	216,212	225,972

სესხი მშობელი კომპანიისგან

შპს „Majid Al Futtaim Hypermarkets“

დაკავშირებული მხარის ნაშთები არ არის უზრუნველყოფილი და არ გააჩნია ფიქსირებული დაფარვის პირობები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მოცემული ნაშთები უნდა იქნეს დაფარული მოთხოვნისას.

22. COVID-19-ის გავლენა

COVID-19-ის პანდემიამ არსებითი გავლენა იქონია საქართველოზე 2020 წლის თებერვლის ბოლოდან. 2020 წლის 11 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა და საქართველოს მთავრობამ დაიწყო გარკვეული ზომების მიღება ვირუსის შესაჩერებლად - დაწესდა შეზღუდვები ტრანსპორტით გადაადგილებაზე, ბიზნეს საზოგადოებისთვის იქნა მიცემული მითითება თანამშრომლების დისტანციურ მუშაობის რეჟიმზე გადაყვანის შესახებ და ა.შ. სოციალური დისტანცირების გასაუმჯობესებლად, სკოლები, რესტორნები, კინოთეატრები და სპორტული ღონისძიებები 2020 წლის უმეტესი პერიოდის განმავლობაში იქნა შეჩერებული.

COVID 19 – ით გამოწვეულმა მობილობის შენელებამ არ იქონია მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის გაყიდვებზე.

2021 წლის პირველ ნახევარში, საქართველოს მთავრობამ COVID-19 პანდემიის გამო დაწესებული ძირითადი შეზღუდვების ეტაპობრივი მოხსნა დაიწყო. ვაქცინების გავრცელება, რომლებიც COVID-19–ისგან მაღალი დონის იმუნიტეტს უზრუნველყოფს, იძლევა დადებით ხედვას ეკონომიკისა და ბიზნეს გარემოს სამომავლო პერსპექტივებზე, როგორც საქართველოში ასევე მთელ მსოფლიოში. ეკონომიკის აღდგენის შედეგად, 2021 წელს კომპანიამ შეძლო შეენარჩუნებინა გაყიდვების ზრდის მაღალი ტემპი წინა შესადარისი პერიოდის შესაბამის კვარტალთან შედარებით.

ხელმძღვანელობა არ გამორიცხავს, რომ კარანტინის პერიოდის გახანგრძლივებას, მსგავსი ზომების სიმკაცრის ზრდას, ან მსგავსი ზომების შედეგად უარყოფით გავლენას ეკონომიკურ გარემოზე, ექნება უარყოფითი გავლენა კომპანიაზე საშუალო და გრძელვადიან პერიოდებში. კომპანია ასევე განიხილავს მოვლენათა უარყოფითი განვითარების ვარიანტებს და მზად არის შესაბამისად მოარგოს მისი საოპერაციო გეგმები.

23. შემდგომი მოვლენები

არ მომხდარა ისეთი მოვლენები, რომელიც მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას ან გამჟღავნებას.

24. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

25. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ წარმოდგენილი სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში და თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული კომპანიის მიერ.

ქვემოთ განსაზღვრულია მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომელთა შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია შემდეგ გვერდებზე:

(a) შემოსავლის აღიარება	28
(b) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები	28
(c) უცხოური ვალუტა	28
(d) დასაქმებულთა გასამრჯელოები	29
(e) საწესდებო კაპიტალი	29
(f) მიმდინარე გადასახადი	29
(g) ძირითადი საშუალებები	29
(h) ფინანსური ინსტრუმენტები	30
(i) გაუფასურება	34
(j) მარაგები და გაყიდვების თვითღირებულება	37
(k) ანარიცხები	38
(l) იჯარები	38

(a) შემოსავლის აღიარება

ინფორმაცია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკებზე, რომლებიც მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებს უკავშირდება წარმოდგენილია შენიშვნაში 5(c).

(b) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს შემდეგს:

- საპროცენტო ხარჯი;
- საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ნაშთებზე;
- უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე;

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

„ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი“ არის განაკვეთი რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს სავარაუდო სამომავლო ფულად გადახდებს ან შემოსულობებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის მიხედვით:

- ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე; ან
- ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებულ ღირებულებაზე;

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის გამოთვლისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოიყენება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე (როდესაც აქტივი არ არის გაუფასურებული საკრედიტო რისკით) ან ვალდებულების ამორტიზირებულ ღირებულებაზე. თუმცა, ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაუფასურდა საკრედიტო რისკით, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებაზე გამოყენებით. თუ აქტივი აღარ არის საკრედიტო რისკით გაუფასურებული, მაშინ საპროცენტო შემოსავლის გამოთვლა უბრუნდება მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე დათვლის მეთოდს.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული შემოსულობა ან ზარალი წარმოდგენილია წმინდა საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, რაც დამოკიდებულია იმ ფაქტზე, წარმოდგენილია თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა მოგების ან წმინდა ზარალის პოზიციაში.

(c) უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია კომპანიის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება სამუშაო ვალუტაში ხდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ამონაგები ან ზარალი ფულად მუხლებზე წარმოადგენს პერიოდის დასაწყისში არსებული საპროცენტო განაკვეთით და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული, მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებადი ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებადი ღირებულების სხვაობას. უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

არაფულადი ერთეულები, რომლებიც ფასდება ისტორიული ღირებულებით, კონვერტირდება გარიგების განხორციელების თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით.

(d) დასაქმებულთა გასამრჯელოები

(i) დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე და ხარჯად აღირიცხება შესაბამისი მომსახურების გაწევისას. ვალდებულება აღიარდება იმ ოდენობით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია თუ კომპანიას ექნება მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება გადაიხადოს ეს თანხა დაქირავებული პირის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების შედეგად და როდესაც ამგვარი ვალდებულება საიმედოდ შეიძლება იყოს შეფასებული.

(e) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით.

(f) მიმდინარე გადასახადი

2017 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი განაწილების თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2017 წელს და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა მოგების განაწილებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან საგადასახადო ობიექტი მოიცავს ხარჯებსა და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებები და ზღვარს გადაცილებული წარმომადგენლობითი ხარჯები.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც გადახდილ იქნა დივიდენდი.

(g) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის თვითღირებულება შედგება მასალების, პირდაპირი შრომითი და ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯებისაგან, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟის, მოცილების და გამწმენდი სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზირდება ძირითადი საშუალების ღირებულების ნაწილის სახით.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვან ნაწილებს განსხვავებული მომსახურების ვადები აქვთ, ისინი აღირიცხება როგორც ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულები (ძირითადი კომპონენტები).

ძირითადი საშუალების ერთეულის გასვლიდან მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული შემოსულობისა და მისი საბალანსო ღირებულების შედარებით და აღიარდება წმინდა სახით მოგებაში ან ზარალში სხვა შემოსავლის/(ხარჯების) ფარგლებში.

ძირითადი საშუალების კომპონენტის ჩანაცვლების ხარჯი აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ კომპონენტში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი „კომპანიაში“ შემოედინება, და მისი ღირებულება სანდოდ შეიძლება შეფასდეს. გამოცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. მიმდინარე სარემონტო და ტექნიკური მხარდაჭერის ხარჯები აღიარდება ხარჯებად მათი გაწევისთანავე.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხებათ მათი დამონტაჟებისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან.

ცვეთა გამოითვლება ძირითადი საშუალებების ერთეულების თვითღირებულების ჩამოსაწერად, მათი მოსალოდნელი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, მათი მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთა ზოგადად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. საიჯარო კეთილმოწყობებზე ცვეთა ირიცხება იჯარის ვადასა და მათ სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესით.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ერთეულების მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადები მიმდინარე და შესადარისი პერიოდებისთვის არის შემდეგი:

სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)

საიჯარო კეთილმოწყობა	10
მაღაზიების აღჭურვილობა	4
სატრანსპორტო საშუალებები	4
კომპიუტერული ტექნიკა და პროგრამული უზრუნველყოფა	3-4
საოფისე და სხვა აღჭურვილობა	4
ავეჯი და მოწყობილობები	4
სხვა	4

ცვეთის მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადებისა და ნარჩენი ღირებულებების გადახედვა ხორციელდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და საჭიროებისამებრ კორექტირდება.

(h) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება მათი წარმოშობის თარიღში.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება ვაჭრობის თარიღში, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე. ფინანსური აქტივი (თუ ის არ არის სავაჭრო მოთხოვნა მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტის გარეშე) ან ფინანსური ვალდებულება (თუ სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებულ ერთეულს არ წარმოადგენს) საწყის ეტაპზე აღირიცხება სამართლიან ღირებულებას დამატებული მის შეძენასთან ან გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული გარიგების განხორციელების ხარჯები. სავაჭრო მოთხოვნა, მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტის გარეშე თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით.

(ii) ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

პირველადი აღიარებისას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება ისევე როგორც აღირიცხება: ამორტიზირებული ღირებულებით; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - ვალის ინვესტიცია; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - კაპიტალის ინვესტიცია; ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

პირველადი აღიარების შემდგომ ფინანსური აქტივები არ ექვემდებარება რეკლასიფიკაციას, მანამ სანამ კომპანია არ შეცვლის ფინანსური აქტივების აღრიცხვის ბიზნეს მოდელს, რა შემთხვევაშიც ყველა ჩართული ფინანსური აქტივი რეკლასიფიცირებულია ბიზნეს მოდელის ცვლილების შემდგომ პირველი საანგარიშგებო პერიოდის პირველივე დღეს.

ფინანსური აქტივი აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოცემულ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს რომლის მიზანიც არის აქტივების შენახვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირი თანხისა და დაუფარავ ძირ თანხაზე დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

ინვესტიცია სავალო ინსტრუმენტებში აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოცემულ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს, რომლის მიზანიც არის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება და ფინანსური აქტივების გაყიდვა; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირი თანხისა და დაუფარავ ძირ თანხაზე დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

იმ წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციების თავდაპირველი აღიარებისას, რომლებიც არ არის გამიზნული ვაჭრობისთვის, „კომპანიას“ აქვს შეუქცევადი არჩევანის უფლება, სხვა სრულ შემოსავალში ასახოს ინვესტიციის სამართლიან ღირებულებაში განხორციელებული შემდგომი ცვლილებები. ეს არჩევანი კეთდება კონკრეტული ინვესტიციების მიხედვით.

ყველა ფინანსური აქტივი, რომელიც არ კლასიფიცირდება ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. თავდაპირველი აღიარებისას, „კომპანიას“ შეუქცევადი არჩევანის უფლება აქვს, ფინანსური აქტივი, რომელიც სხვაგვარად აკმაყოფილებს ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასების კრიტერიუმებს, შეაფასოს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით თუ ამგვარი კლასიფიკაცია მთლიანად აღმოფხვრის, ამ მნიშვნელოვნად ამცირებს სააღრიცხვო შეუსაბამობებს, რომლებიც სხვაგვარად წარმოიშვებოდა.

კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს სასესხო მოთხოვნებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს და არის კლასიფიცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების კატეგორიაში. ეს აქტივები შემდგომში შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ამორტიზირებული ღირებულება შემცირებულია გაუფასურების ზარალით. საპროცენტო შემოსავალი, სავალუტო ამონაგები და ზარალი და გაუფასურება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ამონაგები ან ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებს, რომელთა დაფარვის ვადა არის სამი თვე ან ნაკლები შემენის თარიღიდან. მათი სამართლიანი ღირებულების ცვლილების რისკი არა-არსებითია.

(iii) ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება ისევე როგორც აღირიცხება - ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით თუ ის არის სავაჭროდ ფლობილი ან გამიზნულია ესეთად პირველადი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და წმინდა ამონაგებით და ზარალით, ნებისმიერი საპროცენტო ხარჯის ჩათვლით, და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში (გარდა სამართლიანი ღირებულების ცვლილების იმ ნაწილისა რომელიც გამოწვეულია კომპანიის საკუთარი საკრედიტო რისკის ცვლილებით, რომელიც აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში).

სხვა ფინანსური ვალდებულებები შესაბამისად აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი და სავალუტო ამონაგები და ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ამონაგები ან ზარალი ასევე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია აფასებს მის ყველა ფინანსურ ვალდებულებას ამორტიზირებული ღირებულებით.

(iv) ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ცვლილება

ფინანსური აქტივები

თუ ფინანსური აქტივის პირობები იცვლება, კომპანიამ უნდა შეაფასოს არსებითად იცვლება თუ არა შეცვლილი აქტივისგან წარმოშობილი ფულადი ნაკადები. თუ ფულად ნაკადებში არსებითი ცვლილებაა (ეგრეთ წოდებული „მნიშვნელოვანი ცვლილება“), მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შემთხვევაში, თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება და ახალი ფინანსური აქტივი აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით.

კომპანია ახორციელებს მოცემული ცვლილების არსებითობის რაოდენობრივ და ხარისხობრივ შეფასებას, ანუ არსებითად განსხვავდება თუ არა საწყისი ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადები შეცვლილი ან ჩანაცვლებული ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადებისგან. კომპანია აფასებს არსებითია თუ არა ცვლილება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით, მოცემული თანმიმდევრობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლების საერთო გავლენა. თუ ფულადი ნაკადები არსებითად განსხვავდება, მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შეფასების გაკეთების დროს კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის დროს გამოყენებული პრინციპების ანალოგიური პრინციპებით ხელმძღვანელობს.

კომპანია ასკვნის, რომ ცვლილება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ცვლილება ფინანსური აქტივის ვალუტაში;
- ცვლილებები გირაოში ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებები;
- ცვლილება ფინანსური აქტივის პირობებში, რომლებიც წვევს SPPI კრიტერიუმთან შეუსაბამობას (ანუ კონვერტაციის ფუნქციის დამატება).

თუ ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული, შეცვლილი აქტივისგან მიღებული ფულადი ნაკადები, არ არის არსებითად შეცვლილი, მაშინ ცვლილების შედეგად ფინანსური აქტივის აღიარება არ წყდება. ამ შემთხვევაში, „კომპანია“ ხელახლა ანგარიშობს ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას და მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას წარმოქმნილ თანხას აღრიცხავს როგორც მოგებისა ან ზარალის კორექტირებას მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ხელახლა ითვლება როგორც შეცვლილი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს შეცვლილი ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებას და არის ამორტიზირებული შეცვლილი ფინანსური აქტივის დარჩენილი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

ფინანსური ვალდებულებები

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსურ ვალდებულების აღიარებას როდესაც იცვლება მისი პირობები და არსებითად განსხვავდება შეცვლილი ფინანსური ვალდებულებისგან მიღებული ფულადი ნაკადები. ამ შემთხვევაში, ახალი შეცვლილ პირობებზე დაფუძნებული ფინანსური ვალდებულება აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. სხვაობა ჩამოწერილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და ახალ შეცვლილ პირობებიან ფინანსურ ვალდებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ ცვლილება (ან გაცვლა) არ იწვევს ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტას „კომპანია“ იყენებს ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას. როდესაც ცვლილება არ იწვევს ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტას „კომპანია“ აღიარებს ესეთი ცვლილებიდან (ან გაცვლიდან) წარმოშობილ, ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულების ნებისმიერ კორექტირებას, მოგებაში ან ზარალში, ცვლილების (გაცვლის) თარიღში.

ცვლილებები არსებული ფინანსური ვალდებულებების ფულად ნაკადებში არ მიიჩნევა კორექტირებად, თუ ისინი წარმოიშვა არსებული სახელშეკრულებო პირობებიდან, მაგალითად ბანკის მიერ განხორციელებული ცვლილებები ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთში სებ-ს მიერ განხორციელებული საკვანძო განაკვეთების ცვლილების გამო, თუ სასესხო ხელშეკრულება აძლევს ბანკს ამის საშუალებას და კომპანიას აქვს საშუალება მიიღოს შეცვლილი განაკვეთი ან დაფაროს სესხი მისი ნომინალური ღირებულებით ჯარიმის გადახდის გარეშე. საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისას არსებული საბაზრო განაკვეთის შესაბამისად, კომპანია ხელმძღვანელობს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური ინსტრუმენტებით. ეს ნიშნავს, რომ შესაბამისად იცვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთიც.

კომპანია აფასებს არსებითია თუ არა ცვლილება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლების საერთო გავლენა. კომპანია ასკვნის, რომ ცვლილება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ფინანსური ვალდებულების ვალუტის ცვლილება;
- ცვლილებები გირაოში ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებები;
- კონვერტაციის პირობის დამატება;
- ფინანსური ვალდებულების სუბორდინაციის ცვლილება.

რაოდენობრივი შეფასებისას მნიშვნელოვნად იცვლება პირობები თუ ახალი პირობების მიხედვით ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება, წმინდად გადახდილი თანხების (დისკონტირებული თავდაპირველი საპროცენტო განაკვეთით) ჩათვლით, მინიმუმ 10%-ით განსხვავდება საწყისი ფინანსური ვალდებულებიდან წარმოქმნილი ნარჩენი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულებისგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების ცვლილება მიჩნეულია ვალის განულებად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აღიარებულია

ვალის განულებიდან მიღებულ შემოსულობასა ან ზარალში. თუ გაცვლა ან ცვლილება არ არის მიჩნეული ვალის განულებად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზირებულია შეცვლილი ვალდებულების ნარჩენი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

(v) აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს გასდის ვადა, ან ის გადასცემს გარიგებიდან მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებზე უფლებებს, გარიგებაში რომელშიც ფინანსური აქტივის ფლობის თითქმის ყველა რისკი და ანაზღაურება არის გადაცემული, ან როდესაც „კომპანია“ არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკებს და ანაზღაურებებს და „კომპანია“ არ ინარჩუნებს ფინანსურ აქტივზე კონტროლს.

„კომპანია“ დებს გარიგებებს რომლითაც ის გადასცემს მისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებს, მაგრამ ინარჩუნებს გადაცემულ აქტივებთან დაკავშირებულ ყველა ან თითქმის ყველა რისკს და ანაზღაურებას. ასეთ შემთხვევებში, გადაცემული აქტივის აღიარება არ წყდება.

ფინანსური ვალდებულებები

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როდესაც მის სახელშეკრულებო ვალდებულებები სრულდება, უქმდება ან ვადა გასდის. „კომპანია“ ასევე წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როცა მისი პირობები იცვლება და შეცვლილი ფინანსური ვალდებულებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მნიშვნელოვნად იცვლება, რა შემთხვევაშიც კორექტირებულ პირობებზე დაფუძნებული ახალი ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მისი სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას, გაუქმებულ საბალანსო ღირებულებას შორის და გადახდილ თანხას შორის სხვაობა (ნებისმიერი არაფულადი აქტივების და ვალდებულებების გადაცემის ჩათვლით) აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(vi) ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები შეიძლება იყოს ურთიერთგადაფარული და წმინდა ოდენობა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული აღსრულების უფლება, რომ ურთიერთგადაფაროს ეს ოდენობები და ის აპირებს მათ დაკმაყოფილებას წმინდა თანხის საფუძველზე ან აქტივის გაყიდვით იმავდროულად დააკმაყოფილოს ვალდებულება. კომპანიას ამჟამად აქვს ურთიერთგადაფარვის იურიდიულად აღსრულებადი უფლება, რომელიც არ არის დამოკიდებული მომავალ მოვლენაზე და აღსრულებადია როგორც საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას ასევე კომპანიის და მისი ყველა კონტრაქტის დეფოლტის, გადახდისუნარიანობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

(i) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები და სახელშეკრულებო აქტივები

„კომპანია“ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის ზარალის რეზერვებს აღიარებს:

- ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსური აქტივებზე;
- სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებულ სასესხო ინვესტიციებზე;
- და
- სახელშეკრულებო აქტივებზე.

კომპანია აღრიცხავს ზარალის რეზერვებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით, შემდეგი შემთხვევების გარდა როდესაც აღირიცხება 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით:

- სასესხო ფასიანი ქაღალდები, რომლებსაც საანგარიშგებო თარიღისთვის აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი ; და
- სხვა სასესხო ფასიანი ქაღალდები და საბანკო ნაშთები, რომელთათვისაც საკრედიტო რისკი (ანუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობა) არსებითად არ გაზრდილა თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

ზარალის რეზერვები სავაჭრო მოთხოვნებზე და სახელშეკრულებო აქტივებზე ყოველთვის ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით.

ფინანსურ აქტივზე თავდაპირველად აღიარებული საკრედიტო რისკის არსებითი ზრდის დასადგენად და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისათვის, კომპანია ითვალისწინებს გონივრულ და დამხმარე ინფორმაციას რომელიც შესაბამისია და ხელმისაწვდომი დამატებითი ხარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე. ეს მოიცავს როგორც ხარისხობრივ ისე რაოდენობრივ ინფორმაციას და ანალიზს, კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, ინფორმირებული საკრედიტო შეფასების და წინდახედულობის პრინციპის გათვალისწინებით.

კომპანია ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკის ზრდას მნიშვნელოვნად მიიჩნევს, როდესაც მას 30 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება აქვს.

„კომპანია“ ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად მაშინ როდესაც:

- არ არის სავარაუდო რომ მსესხებელი სრულად დაფარავს თავის საკრედიტო ვალდებულებებს „კომპანიის“ მიმართ, „კომპანიის“ მიერ სესხის უზრუნველყოფის რეალიზაციის გარეშე (ესეთის არსებობის შემთხვევაში); ან
- ფინანსურ აქტივი 90 დღეზე მეტია ვადაგადაცილებული;

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი რომელიც წარმოიშობა ნებისმიერი შესაძლო დეფოლტის შემთხვევებისგან ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი რომელიც წარმოიშობა ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში მომხდარი დეფოლტის შემთხვევებისაგან (ან უფრო მოკლე ვადაში თუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოხმარების ვადა 12 თვეზე ნაკლებია).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენისას გამოყენებული მაქსიმალური პერიოდი შეესაბამება მაქსიმალურ სახელშეკრულებო პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის ალბათობაზე დაფუძნებული სავარაუდო საკრედიტო ზარალი. საკრედიტო ზარალი აღირიცხება ყველა ფულადი დანაკლისის მიმდინარე ღირებულებით (ანუ სხვაობა ორგანიზაციიდან ხელშეკრულების მიხედვით მიღებულ ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ მისაღებ ფულად ნაკადებს შორის).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, „კომპანია“ აფასებს გაუფასურდა თუ არა საკრედიტო რისკით ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სასესხო ფასიანი ქაღალდები. ფინანსური აქტივი „გაუფასურებულია საკრედიტო რისკით“ როდესაც ფინანსური აქტივის სამომავლო ფულად ნაკადებზე საზიანო გავლენის მქონე ერთ ან მეტ შემთხვევას ჰქონდა ადგილი.

მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია საკრედიტო რისკით მოიცავს შემდეგ დაკვირვებად მონაცემებს:

- ემიტენტის ან მსესხებლის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- ხელშეკრულების დარღვევა, მაგალითად დეფოლტი ან 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება;
- კომპანიის მიერ სესხის ან წინასწარ გადახდილი თანხების რესტრუქტურისაცა იმ პირობებით, რომლებსაც კომპანია სხვა შემთხვევებში არ განიხილავდა;
- მოსალოდნელია მსესხებლის მიერ გაკოტრების პროცედურის, ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესის დაწყება; ან
- უზრუნველყოფის აქტიური ბაზრის გაქრობა ფინანსური სირთულეების გამო.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის ასახვა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

ზარალის რეზერვი ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე, აკლდება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სასესხო ფასიანი ქაღალდებისათვის, ზარალის რეზერვი დარიცხულია მოგებაზე ან ზარალზე და აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივის ბრუტო საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, როდესაც კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური აქტივის მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოღების გონივრული მოლოდინი. ინდივიდუალური მომხმარებლებისთვის, „კომპანიას“ აქვს განსაზღვრული ბრუტო საბალანსო ღირებულების ჩამოწერის პოლიტიკა, როდესაც ფინანსური აქტივი არის 180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებული, მსგავსი აქტივების ამოღების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე. კორპორატიული მომხმარებლების შემთხვევაში, კომპანია ახორციელებს ვადებისა და ჩამოწერის ოდენობების ინდივიდუალურ შეფასებას, იმის გათვალისწინებით არსებობს თუ არა აქტივის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერილი თანხებიდან კომპანია არ ელოდება მნიშვნელოვან აღდგენას. თუმცა, ჩამოწერილი ფინანსური აქტივები შეიძლება მაინც გახდეს სააღსრულებლო საქმიანობის საგანი იმისათვის, რომ მოვიდეს კომპანიის თანხების ამოღების პროცედურებთან შესაბამისობაში.

(ii) არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება (მარაგების გარდა) განიხილება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ფასდება აქტივის აღდგენადი ღირებულება.

გაუფასურების დადგენის მიზნით, აქტივები, რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების გენერირებას ხანგრძლივი სარგებლობიდან, რომლებიც დიდწილად დამოუკიდებელი არიან სხვა აქტივების ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ფულადი შემოდიხებისგან.

აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ მიმდინარე ღირებულებაზე, გადასახადების გადახდამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება თუ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალი აღდგენილია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას, რაც იქნებოდა განსაზღვრული (ცვეთის ან ამორტიზაციის გამოკლებით) გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ნაწილდება თავდაპირველად ნებისმიერი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფი) გუდვილის საბალანსო ღირებულებაზე და ამცირებს მას და შემდეგ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფი) სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე პროპორციულობის პრინციპით და ამცირებს მას.

გუდვილის გაუფასურების ზარალი არ არის აღდგენადი. სხვა აქტივებთან მიმართებაში, წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის იმის თაობაზე, შემცირდა თუ არა ზარალი ან კვლავაც არსებობს თუ არა ზარალი. გაუფასურების ზარალის აღდგენა ხდება, თუ ადგილი აქვს ცვლილებას აღდგენადი თანხის განსაზღვრებაში გამოყენებულ შეფასებებში. გაუფასურების ზარალი აღდგენილია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას, რაც იქნებოდა განსაზღვრული (ცვეთის ან ამორტიზაციის გამოკლებით) გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

(j) მარაგები და გაყიდვების თვითღირებულება

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. საქმიანობის ჩვეულებრივად მიმდინარეობის პირობებში, წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას, გამოკლებული სავარაუდო დასრულების და გაყიდვის ხარჯები.

მარაგების თვითღირებულება ტოლია საბოლოო შეძენის ფასს დამატებული ყველა დაკავშირებული ხარჯები. ეს მეთოდი შესაფერისია მარაგების სწრაფი მოძრაობის გამო და მიღებული ღირებულებები უახლოვდება „პირველი შემოსული პირველი გასული“ (FIFO) მეთოდით დათვლილ ღირებულებას. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე და სხვა პირდაპირ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია მარაგების მოცემულ ადგილსა და მოცემულ მდგომარეობაში მოსაყვანად და ითვალისწინებს მომწოდებლებთან შეთანხმებულ ფასდაკლებებს.

გაყიდვების თვითღირებულება წარმოადგენს მომწოდებლებისგან განხორციელებული შესყიდვების წმინდა ღირებულებას, მომწოდებლებისგან მიღებული ფასდაკლებების, ფასდათმობების და წამახალისებელი რეზერვების გამოკლების შემდეგ, კორექტირებული მარაგების საწყისი და საბოლოო ნაშთების მიხედვით. ფასდათმობები და რეზერვები მოიცავს მოცულობასთან დაკავშირებულ ფასდათმობებს, პროგრესულ ფასდათმობებს და სხვა საფასურს და მიღებულია საქონლის შესყიდვასთან ან მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებით, რომლებიც არ არის განცალკევებადი, მაგალითად მაღაზიაში განთავსების საკომისიოები.

(k) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება, როცა კომპანიას აქვს სანდოდ შეფასებადი, სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ ვალდებულებების დაფარვას დასჭირდება ეკონომიკური სარგებლის გადინება. ანარიცხები განისაზღვრება მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით გადასახადებამდე არსებული განაკვეთით, რაც ასახავს ფულის დროით ღირებულების და, ვალდებულებისთვის დამახასიათებელი რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს. დისკონტის პოზიციის დახურვა აღიარდება ფინანსური ხარჯის სახით.

(l) იჯარები

ხელშეკრულების დადებისას, „კომპანია“ განსაზღვრავს არის თუ არა ან მოიცავს თუ არა აღნიშნული ხელშეკრულება იჯარას. ხელშეკრულება არის ან შეიცავს იჯარას თუ ის გადასცემს კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას დროის გარკვეული პერიოდით გარკვეული ანაზღაურების სანაცვლოდ.

როგორც მოიჯარე

კომპანია აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას იჯარის დაწყების თარიღისთვის. აქტივი გამოყენების უფლებით თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ ოდენობას კორექტირებულს ნებისმიერი საიჯარო გადახდებით, რომლებიც დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელდა, დამატებული ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირ გაწეული ხარჯები და აქტივის დაშლის და შესაბამისი აქტივის გატანის ან მისი აღდგენის ან იმ ტერიტორიის აღდგენის ხარჯები სადაც აღნიშნული აქტივი მდებარეობდა, გამოკლებული ნებისმიერი მიღებული საიჯარო სტიმულირება.

შემდგომ ხდება „აქტივი გამოყენების უფლებით“ ცვეთა წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის დაწყებიდან მისი დასრულების თარიღამდე, გარდა შემთხვევებისა როდესაც იჯარა გადასცემს შესაბამისი აქტივის მფლობელობას კომპანიას იჯარის ვადის ბოლოს, ან იმ შემთხვევაში თუ აქტივი გამოყენების უფლებით თვითღირებულება ასახავს კომპანიის მხრიდან შესყიდვის შესაძლებლობის გამოყენებას. ამ შემთხვევაში მოხდება „აქტივი გამოყენების უფლებით“ ცვეთა შესაბამისი აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის მანძილზე, რომელიც ძირითადი საშუალებების მსგავს საფუძველზე განისაზღვრება. ამასთანავე, „აქტივი გამოყენების უფლებით“ პერიოდულად შემცირებულია გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების კონკრეტული გადაფასებებით.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც არ არის გადახდილი დაწყების თარიღისათვის, დისკონტირებული იჯარაში ჩართული საპროცენტო განაკვეთით ან, თუ აღნიშნული განაკვეთის განსაზღვრა დროულად ვერ ხერხდება, კომპანიის მზარდი სასესხო განაკვეთით. ზოგადად, კომპანია დისკონტირების განაკვეთად მის მზარდ სასესხო განაკვეთს იყენებს.

საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში შეტანილი საიჯარო გადახდები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს, მათ შორის „არსებით“ ფიქსირებულ გადახდებს და ცვლად გადახდებს, რომლებიც დამოკიდებულია საქართველოს სამომხმარებლო ფასების ინდექსზე.

საიჯარო ვალდებულება ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ის გადაფასებულია თუ კომპანია შეცვლის მის შეფასებას იმისა გამოიყენებს თუ არა ის შესყიდვის, გახანგრძლივების ან შეწყვეტის შესაძლებლობას ან არსებობს თუ არა გადახდილი არსებითი ფიქსირებული საიჯარო გადახდა.

როდესაც საიჯარო ვალდებულება მსგავსი გზით გადაფასდება, ხდება აქტივი გამოყენების უფლებით საბალანსო ღირებულების შესაბამისი კორექტირება, ან აღრიცხულია მოგებაში ან ზარალში თუ აქტივი გამოყენების უფლებით საბალანსო ღირებულება შემცირებულია ნულამდე.

კომპანიამ აირჩია არ აღიაროს „აქტივები გამოყენების უფლებით“ და საიჯარო ვალდებულებები დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე და მოკლევადიან იჯარებზე. კომპანია აღნიშნულ იჯარებთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის მანძილზე.

საიჯარო ვადა ასახავს კომპანიის გონივრულ შეფასებას იმ პერიოდისა რომლის განმავლობაშიც შესაბამისი აქტივი იქნება გამოყენებული. საიჯარო ვადის განსაზღვრისას კომპანია აფუძნებს მის მსჯელობას კონტრაქტის და შესაბამისი აქტივის ფართო ეკონომიკაზე და არა მხოლოდ სახელშეკრულებო პირობებზე, რაც იძლევა საშუალებას, რომ ფაქტორები როგორებიცაა ეკონომიკური ჯარიმები, საკანონმდებლო მიდგომა იჯარის განახლებაზე, მოსალოდნელი ცვლილებები რეგულაციებში და კომპანიის სამომავლო ბიზნეს გეგმები ეფექტურად იყოს ასახული საიჯარო ვადის შეფასებაში.

26. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები რომლებიც 2020 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (ადრეული გამოყენებაც ნებადართულია); თუმცა კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები მიღებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას.

მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ ჩამოთვლილი კორექტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის კორექტირებები)
- საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა - ეტაპი 2 (ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16-ის კორექტირებები).
- COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები (ფასს 16-ის კორექტირება).
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი გამიზნულ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის კორექტირებები).
- კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებები (ფასს 3-ის კორექტირებები);
- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის კორექტირებები).

2021 წლის 1 ოქტომბერი

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია“

2020 წლის მმართველობითი ანგარიში

სარჩევი

გვერდი

1. კომპანიის შესახებ	3
2. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა	3
3. კომპანიის ჯამური შემოსავლები და მნიშვნელოვანი აქტივები (ლარი '000).....	4
4. კომპანიის სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური მაჩვენებლები (ლარი '000).....	4
5. კომპანიის წინაშე არსებული რისკების მართვა	5

1. კომპანიის შესახებ

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია“ (შემდგომში კომპანია) 2011 წლის 26 დეკემბერს დარეგისტრირდა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით. კომპანია დარეგისტრირდა საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ და მისი რეგისტრაციის ნომერია: 404923749.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა საქართველოში ჰიპერმარკეტებისა და სუპერმარკეტების ქსელის ფუნქციონირება და მართვაა. 2012 წლის სექტემბერში კომპანიამ გახსნა თვისი პირველი ჰიპერმარკეტი „კარფური“ თბილისში. 2020 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარმოდგენილია სამი ჰიპერმარკეტით, 10 სუპერმარკეტითა და 27 პატარა ფორმატის სუპერმარკეტით (2019 წელს ორი ჰიპერმარკეტი, 11 სუპერმარკეტი და ექვსი პატარა ფორმატის სუპერმარკეტი.)

კომპანიის რეგისტრირებული ოფისის მისამართია: ნავთლუდის ქუჩა #8ა, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის მიზანია საქართველოში არსებული საოჯახო პროდუქტების საუკეთესო ხარისხისა და მრავალფეროვნების უზრუნველყოფა. კომპანიის სტრატეგია არის პროდუქტების ყველაზე დაბალ ფასად რეალიზაცია.

კომპანია არის შპს „Majid Al Futtaim Hypermarkets“-ის შვილობილი, რომელიც კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ფლობს 100%-იან წილს. კომპანიის დაფინანსება და საკრედიტო დამოკიდებულება შპს „Majid Al Futtaim Retail“-ის მართვის ქვეშ მყოფი ჯგუფიდან მოდის. ამასთან, კომპანიის საქმიანობები მჭიდროდ არის დაკავშირებული შპს „Majid Al Futtaim Retail“-ის მართვის ქვეშ მყოფი ჯგუფის მოთხოვნებთან.

კომპანიამ აქტიურად დაიწყო ელექტრონული მიმართულებით განვითარება. დღეის მდგომარეობით უკვე შექმნილია კარფურის მობილურის აპლიკაცია და ვებ-გვერდი carrefourgeorgia.com. მომხმარებელს ასევე ეძლევა საშუალება მაღაზიებში ისარგებლოს უფასო ინტერნეტითა და მობილურის სატენი გაჩერებებით. კომპანია ასევე აქტიურად არის წარმოდგენილი გაყიდვების ციფრული არხით „გლოვოსთან“, „ვოლტთან“ და „ვენდუსთან“ პარტნიორობით. უახლოეს მომავალში იგეგმება საკუთარი ონლაინ გაყიდვების პლატფორმის ამუშავება.

კომპანია აგრძელებს განვითარებას და მომავალშიც დაგეგმილია ქსელის კიდევ უფრო გაფართოვება, როგორც თბილისში, ასევე საქართველოს რეგიონებში.

აღნიშნული მიზნების მისაღწევად კომპანია მუდმივად ახდენს ახალი ლოკაციების მოძიებასა და შესწავლას საერთაშორისო კონსულტანტების ჩართულობით.

2. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა

კარფურმა 2020 წელს გახსნა 20 პატარა ფორმატის სუპერმარკეტი. 2020 წლის ბოლოსთვის მომხმარებელთა საერთო რაოდენობამ გადააჭარბა 14 მილიონს.

2020 წლის ბოლოსთვის კომპანია წარმოდგენილი იყო 40 ობიექტით:

- თბილისი - 2 ჰიპერმარკეტი;
- თბილისი- 10 სუპერმარკეტი;
- თბილისი- 23 პატარა სუპერმარკეტი;
- ბათუმი- 1 ჰიპერმარკეტი და 3 პატარა სუპერმარკეტი.
- რუსთავი - 1 პატარა სუპერმარკეტი;

კომპანიაში 2020 წლის ბოლოსთვის მუშაობდა 2,110 თანამშრომელი, მათ შორის, შესაბამის პოზიციებზე, შეზღუდული შესაძლებლობის მქონე პირებიც.

კარფური აქტიურად ზრუნავს გარემოს დაცვაზე და მუდმივად მონაწილეობს შესაბამისი შინაარსის აქციებში. 2020 წელშიც აქტიურად გაგრძელდა მრავალჯერადი გამოყენების ჩანთების პოპულარიზაცია პოლიეთილენის პარკების მოხმარების შემცირების მიზნით.

3. კომპანიის ჯამური შემოსავლები და მნიშვნელოვანი აქტივები (ლარი '000)

	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი	472,429	473,688
მარაგები	34,798	34,472
ძირითადი საშუალებები	50,309	53,963
ფულადი სახსრები	13,310	60,476

4. კომპანიის სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური მაჩვენებლები (ლარი '000)

შემოსავალი

'000 ლარი	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	450,562	454,209
სხვა მომსახურებები	21,867	19,479
ჯამი	472,429	473,688

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

'000 ლარი	2020 წელი	2019 წელი
შესყიდვები	(416,428)	(428,374)
მომწოდებლებზე გაკეთებული ფასდაკლებები და შეღავათები	44,387	42,487
ცვლილება მარაგებში	326	4,653
ჯამი	(371,715)	(381,234)

საოპერაციო ხარჯები

'000 ლარი	2020 წელი	2019 წელი
პერსონალის ხარჯები	(33,777)	(33,620)
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	(12,608)	(13,002)
საიჯარო ხარჯი (შენიშვნა 18)	(7,916)	(7,389)
ტექნიკური მომსახურებისა და საოფისე ინვენტარის ხარჯები	(6,520)	(6,649)
კომუნალური ხარჯები	(4,730)	(4,822)
აქტივი გამოყენების უფლებით ცვეთა	(3,139)	(3,431)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(2,952)	(3,216)
ბანკის საკომისიო	(2,639)	(2,384)
კარფურისთვის გადახდილი ფრანშიზის საფასური	(2,516)	(2,538)
სარეკლამო საქმიანობა	(2,053)	(2,518)

უსაფრთხოების ხარჯები	(1,930)	(2,273)
ხელმძღვანელობის მომსახურების საფასური	(1,566)	(1,589)
COVID-19-თან დაკავშირებული ხარჯები	(813)	-
მომსახურების ხარჯები	(437)	(434)
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურების ხარჯები*	(158)	(334)
სხვა**	(4,324)	(3,671)
	(88,078)	(87,870)

წმინდა ფინანსური ხარჯი

'000 ლარი	2020 წელი	2019 წელი
ადიარებული მოგებაში ან ზარალში		
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ნაშთებზე	1,900	2,511
ფინანსური შემოსავალი	1,900	2,511
საპროცენტო ხარჯი დაკავშირებული მხარის სესხებზე	(13,156)	(21,912)
საპროცენტო ხარჯი საბანკო ნაშთებზე	-	(41)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	(2,311)	(2,229)
საკურსო სხვაობით განპირობებული ზარალი	(32,614)	(15,435)
ფინანსური ხარჯები	(48,081)	(39,617)
მოგებაში ან ზარალში ადიარებული წმინდა ფინანსური ხარჯები	(46,181)	(37,106)

სესხები და კრედიტები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2020 წელი	31 დეკემბერი 2019 წელი
მიმდინარე ვალდებულებები		
არაუზრუნველყოფილი სესხი მშობელი კომპანიისგან	216,212	225,972
	216,212	225,972

5. კომპანიის წინაშე არსებული რისკების მართვა

ხელმძღვანელობა იღებს სრულ პასუხისმგებლობას კომპანიის რისკის მართვის სტრუქტურის ჩამოყალიბებასა და ზედამხედველობაზე. კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა შემუშავებულია კომპანიის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირების, ანალიზის, სათანადო რისკის შეზღუდვების, კონტროლის უზრუნველყოფის, რისკების მონიტორინგის და შეზღუდვების დაცვის მიზნით. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა განიხილება რეგულარულად, საბაზრო პირობების და კომპანიის საქმიანობის ცვლილების ასახვის მიზნით. კომპანია, ტრეინინგისა და ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების საშუალებით, მიზნად ისახავს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს ჩამოყალიბებას, რომელშიც ყველა თანამშრომელი აცნობიერებს საკუთარ როლს და ვალდებულებას.

ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე აისახება საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური და ფინანსური ფაქტორები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და სხვა მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებასა და დახვეწას.

მენეჯმენტი

გენერალურ მენეჯერს და ფინანსურ მენეჯერს აქვთ მთლიანი პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დანერგვასა და მიმოხილვაზე. ფინანსური მენეჯერი ანგარიშვალდებულია გენერალური მენეჯერის წინაშე, ხოლო ეს უკანასკნელი რეგულარულად წარუდგენს ანგარიშს დირექტორთა საბჭოს.

კარფურის სტრატეგიის მნიშვნელოვანი ნაწილია რისკების მართვა. რისკების დროულად იდენტიფიცირების და განეიტრალება. კომპანიის შესაბამისი სტრუქტურული ერთეულები მუდმივი პერიოდულობით ახორციელებენ შიდა აუდიტს. გარდა ამისა, დამფუძნებელი კომპანიის შიდა აუდიტის განყოფილებაც ატარებს შემოწმებებს, რათა დროულად იქნას აღმოჩენილი შესაბამისი რისკები და უზრუნველყოფილ იქნას შესაბამისი კონტროლი.

ქვემოთ ჩამოთვლილია კარფურის ის ძირითადი რისკები, რომლებმაც შესაძლოა უარყოფითად იმოქმედოს კომპანიის საქმიანობაზე.

საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობის რისკი

კომპანიის საქმიანობა რეგულირდება და შესაბამისად აქვს საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობის რისკი. რისკების განეიტრალების მიზნით კომპანიას დაქირავებული ყავს როგორც შიდა სპეციალისტები, ასევე იყენებს გარე საკონსულტაციო მომსახურებასაც. კომპანია ახდენს საგადასახადო და იურიდიული გრძელვადიანი გეგმების შემუშავებას პოტენციური რისკების შემცირების მიზნით.

კიბერშეტევებით გამოწვეული რისკები

კარფურის საქმიანობა დამოკიდებულია საინფორმაციო ტექნოლოგიების სიტემებზე. შესაბამისად კიბერშეტევებმა შესაძლოა გამოიწვიოს შეფერხებები კარფურის საქმიანობაში. კომპანია ახდენს ნახსენები სისტემების დაცვას როგორც შიდა ძალებით, ასევე დამფუძნებელ კომპანიაში მომუშავე მაღალი კვალიფიკაციის სპეციალისტების დახმარებით, რომლებიც ახორციელებენ კიბერშეტევების საფრთხის მუდმივ მონიტორინგს მრავალ ქვეყანაში და საფრთხის შემთხვევაში ხდება წინასწარი ინფორმირება.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკს, თუ ფინანსური ინსტრუმენტის მომხმარებელი ან კონტრაჰენტი ვერ დააკმაყოფილებს მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი რისკი უპირატესად წარმოიშვება კომპანიის სხვა მოთხოვნებიდან და ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებსა და დეპოზიტებზე არსებული ფულადი სახსრებიდან.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, როდესაც კომპანიას ექმნება სირთულეები მის ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით, ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში, რომლებიც დაიფარება ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდებით. კომპანია ცდილობს ლიკვიდურობის მართვის უზრუნველყოფას, რათა ყოველთვის ჰქონდეს ვალდებულების ვადაში დაფარვის შესაძლებლობა, როგორც ჩვეულებრივ, ისე კრიზისულ პერიოდში, დამატებითი დანაკარგების და

კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების თავიდან ასაცილებლად. აღნიშნული რისკის ეფექტურად მართვის მაგალითი კომპანიამ აჩვენა კოვიდ-19-ის ვირუსთან დაკავშირებული საყოველთაო შეზღუდვების დაწესების პერიოდში, რა დროსაც შეძლო ადეკვატურად ემართა სხვადასხვა ოპერაციები, მიეღო შემოსავლები და ამავდროულად დაეფარა მიმდინარე ვალდებულებები, საოპერაციო ხარჯები, და სხვა. დამატებით დეტალები ლიკვიდურობასთან დაკავშირებით აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებით შენიშვნა 2 (ბ) ში.

სავალუტო რისკი

კომპანია განიცდის სავალუტო რისკის გავლენას, რადგან არსებობს განსხვავება - შესყიდვების, სასესხო ვალდებულებების და კომპანიის გაყიდვების - სამუშაო ვალუტებს შორის. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. საერთაშორისო ოპერაციები უმეტესად დენომინირებულია ევროში და აშშ დოლარში.

სხვა რისკები - COVID-19

კოვიდ-19 პანდემიის გამოჩენამ 2020 წლის დასაწყისში და სწრაფმა გავრცელებამ მთელი მსოფლიოს ბიზნესს გარემოზე მოახდინა გავლენა, მათ შორის საქართველოზეც.

პოტენციური საფრთხის თავიდან ასარიდებლად საქართველოს მთავრობამ დააწესა გარკვეული შეზღუდვები, რაც ეხებოდა საზღვარზე ხალხის მოძრაობის აკრძალვას, ქვეყანაში შემოსვლის შეზღუდვებს უცხოელი ვიზიტორებისთვის. ასევე, მთავრობამ მოუწოდა ბიზნესს, რომ თუ შესაძლებლობა ჰქონდათ თანამშრომლები გადაეყვანათ დისტანციურ მუშაობაზე.

2020 წლის მარტში დამატებითი რეგულაციებიც ამოქმედდა, რომელიც მიზნად ისახავდა სოციალური დისტანციის უზრუნველყოფას. ამ მიზნით გადაწყდა სკოლების, უნივერსიტეტების, რესტორნების, კინოების, მუზეუმების და სპორტული დაწესებულებების დროებით დახურვა. ზემოთ ხსენებული რეგულაციების გაუქმება დაიწყო ეტაპობრივად 2020 წლის მაისიდან, თუმცა კვლავაც შემოღებულ იქნა 2021 წელშიც გარკვეული პერიოდულობით.

მიუხედავად ზემოთ ხსენებული რისკებისა კომპანია ჩვეულებრივ აგრძელებს ოპერირებას და მენეჯმენტი არ ელოდება ვირუსის მიზეზით რაიმე უარყოფით ცვლილებას კომპანიის ფინანსურ და საოპერაციო შედეგებზე. ასევე უნდა აღინიშნოს, რომ ქვეყანაში არსებული საგანგებო მდგომარეობის მიუხედავად, 2021 წლის განმავლობაში არცერთი მაღაზია არ დახურულა, პირიქით, არაერთი მცირე და დიდი ფორმატის მაღაზიის გახსნა გახდა შესაძლებელი.

2020 წლისგან გასხვავებით, 2021 წელში ვაქცინის ფართო ხელმისაწვდომობამ მნიშვნელოვნად შეარბილა პანდემიისგან მომავალი რისკები, თუმცა, ამის მიუხედავად, კომპანიას გათვალისწინებული აქვს უარყოფითი სცენარებიც და მზადაა ადაპტაცია მოახდინოს და გადაგეგმოს ოპერაციები საჭიროებისამებრ, რაც არერთხელ გამოვლინდა 2020 წლის განმავლობაშიც. მენეჯმენტი აგრძელებს სიტუაციის მონიტორინგს და მზადაა სწრაფად უპასუხოს ახალ გამოწვევებს.

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტ ჯორჯიას“ 2020 წლის მმართველობითი ანგარიში დამტკიცდა და გამოიცა 2021 წლის 1 ოქტომბერს:

ფინანსური მენეჯერი

დავით ქარქაშაძე

გენერალური მენეჯერი

ქეროშ აკელ

კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის ძიებების თავიდან ასაცილებლად. აღნიშნული რისკის ეფექტურად მართვის მაგალითი კომპანიამ აჩვენა კოვიდ-19-ის ვირუსთან დაკავშირებული საყოველთაო შეზღუდვების დაწესების პერიოდში, რა დროსაც შეძლო ადეკვატურად ემართა სხვადასხვა ოპერაციები, მიეღო შემოსავლები და ამავდროულად დაეფარა მიმდინარე ვალდებულებები, საოპერაციო ხარჯები, და სხვა. დამატებით დეტალები ლიკვიდურობასთან დაკავშირებით აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებით შენიშვნა 2 (ბ) ში.

სავალუტო რისკი

კომპანია განიცდის სავალუტო რისკის გავლენას, რადგან არსებობს განსხვავება - შესყიდვების, სასესხო ვალდებულებების და კომპანიის გაყიდვების - სამუშაო ვალუტებს შორის. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. საერთაშორისო ოპერაციები უმეტესად დენომინირებულია ევროში და აშშ დოლარში.

სხვა რისკები - COVID-19

კოვიდ-19 პანდემიის გამოჩენამ 2020 წლის დასაწყისში და სწრაფმა გავრცელებამ მთელი მსოფლიოს ბიზნეს გარემოზე მოახდინა გავლენა, მათ შორის საქართველოზეც.

პოტენციური საფრთხის თავიდან ასარიდებლად საქართველოს მთავრობამ დააწესა გარკვეული შეზღუდვები, რაც ეხებოდა საზღვარზე ხალხის მოძრაობის აკრძალვას, ქვეყანაში შემოსვლის შეზღუდვებს უცხოელი ვიზიტორებისთვის. ასევე, მთავრობამ მოუწოდა ბიზნესს, რომ თუ შესაძლებლობა ჰქონდათ თანამშრომლები გადაეყვანათ დისტანციურ მუშაობაზე.

2020 წლის მარტში დამატებითი რეგულაციებიც ამოქმედდა, რომელიც მიზნად ისახავდა სოციალური დისტანციის უზრუნველყოფას. ამ მიზნით გადაწყდა სკოლების, უნივერსიტეტების, რესტორნების, კინოების, მუზეუმების და სპორტული დაწესებულებების დროებით დახურვა. ზემოთ ხსენებული რეგულაციების გაუქმება დაიწყო ეტაპობრივად 2020 წლის მაისიდან, თუმცა კვლავაც შემოღებულ იქნა 2021 წელშიც გარკვეული პერიოდულობით.

მიუხედავად ზემოთ ხსენებული რისკებისა კომპანია ჩვეულებრივ აგრძელებს ოპერირებას და მენეჯმენტი არ ელოდება ვირუსის მიზეზით რაიმე უარყოფით ცვლილებას კომპანიის ფინანსურ და საოპერაციო შედეგებზე. ასევე უნდა აღინიშნოს, რომ ქვეყანაში არსებული საგანგებო მდგომარეობის მიუხედავად, 2021 წლის განმავლობაში არცერთი მაღაზია არ დახურულა, პირიქით, არაერთი მცირე და დიდი ფორმატის მაღაზიის გახსნა გახდა შესაძლებელი.

2020 წლისგან გასხვავებით, 2021 წელში ვაქცინის ფართო ხელმისაწვდომობამ მნიშვნელოვნად შეარბილა პანდემიისგან მომავალი რისკები, თუმცა, ამის მიუხედავად, კომპანიას გათვალისწინებული აქვს უარყოფითი სცენარებიც და მზადაა ადაპტაცია მოახდინოს და გადაგეგმოს ოპერაციები საჭიროებისამებრ, რაც არერთხელ გამოვლინდა 2020 წლის განმავლობაშიც. მენეჯმენტი აგრძელებს სიტუაციის მონიტორინგს და მზადაა სწრაფად უპასუხოს ახალ გამოწვევებს.

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტ ჯორჯიას“ 2020 წლის მმართველობითი ანგარიში დამტკიცდა და გამოიცა 2021 წლის 1 ოქტომბერს:

ფინანსური მენეჯერი

დავით ქარქაშაძე

გენერალური მენეჯერი

ჟერომ აკელ