

სს “ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური

და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორატიული ინფორმაცია	6
2. მომზადების საფუძველი	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	9
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	21
5. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული	22
6. შეწყვეტილი ოპერაციები და აქტივთა გამსვლელი ჯგუფი	22
7. ძირითადი საშუალებები	23
8. აქტივის გამოყენების უფლება	24
9. არამატერიალური აქტივები	25
10. საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი	25
11. ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსი	27
12. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	27
13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	27
14. ფული და ფულის ექვივალენტები	28
15. კაპიტალი	29
16. სუბორდინირებული სესხები	29
17. მიღებული სესხები	30
18. საიჯარო ვალდებულებები	31
19. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	32
20. საგადასახადო ვალდებულებები	33
21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	33
22. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	33
23. თვითღირებულება	34
24. სხვა შემოსავალი	34
25. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	35
26. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	35
27. წმინდა საკურსო ზარალი	36
28. პირობითი ვალდებულებები	36
29. ფინანსური რისკების მართვა	36
30. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	40
31. არაფულადი ოპერაციები	40
32. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	41
33. ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცება	41
34. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	41

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ	43
2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	45
3. სუბიექტის განვითარების გეგმები	46
4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	46
5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	46
6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაშიასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები	47
7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	48

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ფუდმარტი“-ს სამეთვალყურეო საბჭოს და აქციონერებს

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს სს ფუდმარტის და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებულ შედეგებს 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების ელემენტები, რისი აუდიტიც ჩავატარეთ:

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
- მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბრის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბრის;
- ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბრის; და
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

მოსაზრების საფუძველი

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

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

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია (წარმოდგენილი 42-50 გვერდებზე) მოიცავს კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

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

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

დადგენა, კონსოლიდირებული „მმართველობის ანგარიშგება“ შეიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

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

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

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

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

- ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არგამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა

მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;

- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების მიზანშეწონილობაზე, ასევე მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით უზუსტობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვის ქვეშ დააყენოს ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის უნარი. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით განუსაზღვრელობას, მოგვეთხოვება, რომ დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ახსნა-განმარტებით შენიშვნაზე ან, ამგვარი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნის არაადეკვატურობის შემთხვევაში, მოვახდინოთ დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენ მიერ აუდიტორთა დასკვნის გაცემის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს ჯგუფის, როგორც უწყვეტი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

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

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

გიორგი ხუციშვილი (რეგ #SARAS-A-520853)

25 სექტემბერი, 2021

თბილისი, საქართველო.

მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;

- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონიერულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების მიზანშეწონილობაზე, ასევე მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით უზუსტობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის უნარი. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით განუსაზღვრელობას, მოგვეთხოვება, რომ დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ახსნა-განმარტებით შენიშვნაზე ან, ამგვარი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნის არაადეკვატურობის შემთხვევაში, მოვახდინოთ დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენ მიერ აუდიტორთა დასკვნის გაცემის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს ჯგუფის, როგორც უწყვეტი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

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

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



გიორგი ხუციშვილი (რეგ #SARAS-A-520853)

25 სექტემბერი, 2021

თბილისი, საქართველო.

სს „ფუდმარტი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	55,184	52,204
აქტივის გამოყენების უფლება	8	70,778	79,211
არამატერიალური აქტივები	9	785	441
ფუდვლი	10	14,648	14,648
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსები	11	37	1,230
სულ გრძელვადიანი აქტივები		141,432	147,734
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	12	28,208	22,973
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	14,379	9,780
აქტივის დაბრუნების უფლება	22	171	-
სხვა აქტივი		-	144
ფული და ფულის ექვივალენტები	14	2,965	4,998
სულ მიმდინარე აქტივები		45,723	37,895
სულ აქტივები		187,155	185,629
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	15	-	-
საემისიო კაპიტალი	15	31,806	20,338
დაუფარავი ზარალი		(37,009)	(25,711)
სულ		(5,203)	(5,373)
სუბორდინირებული სესხები	16	18,386	22,129
სულ კაპიტალი და სუბორდინირებული სესხი		13,183	16,756
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	17	40,598	169
საიჯარო ვალდებულებები	18	63,074	66,714
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	19	756	726
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		104,428	67,609

სს „ფუდმარტი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

მიმდინარე ვალდებულებები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
საგადასახადო ვალდებულებები	20	497	513
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	18	15,763	14,684
უკან დაბრუნების ვალდებულება	22	215	-
ვალდებულებები ბიზნეს კომბინაციიდან	10	-	24,368
მოკლევადიანი სესხები	17	12,991	29,705
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	40,078	31,994
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		69,544	101,264
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		187,155	185,629

*ჯგუფის ფორმირება მოხდა 2019 წლის განმავლობაში, კონსოლიდირებული შედეგი მოიცავს 2019 წლის 17 ნოემბრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 25 სექტემბერს.

მაია ძიძიგური
ფინანსური დირექტორის
მოადგილე

სს „ფუდმარტი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

		31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	20	497	513
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	18	15,763	14,684
უკან დაბრუნების ვალდებულება	22	215	-
ვალდებულებები ბიზნეს კომბინაციიდან	10	-	24,368
მოკლევადიანი სესხები	17	12,991	29,705
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	40,078	31,994
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		69,544	101,264
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		187,155	185,629

*ჯგუფის ფორმირება მოხდა 2019 წლის განმავლობაში, კონსოლიდირებული შედეგი მოიცავს 2019 წლის 17 ნოემბრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით
2021 წლის 25 სექტემბერს.

მთაბერძნეთი

ფინანსური დირექტორის
მოადგილე

სს „ფუდმარტი“

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	22	291,528	209,941
თვითღირებულება	23	(216,331)	(152,391)
საერთო მოგება		75,197	57,550
სხვა შემოსავალი	24	7,769	2,377
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	25	(43,557)	(25,566)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	26	(8,475)	(6,537)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(376)	(236)
მოდიფიცირებული EBITDA		30,558	27,588
გაუფასურებასთან დაკავშირებული ხარჯი	13	(912)	(294)
ფინანსური შემოსავალი		56	
ფინანსური ხარჯი	17	(5,590)	(2,368)
წმინდა საკურსო ზარალი	27	(7,837)	(2,243)
ცვეთა და ამორტიზაცია	7	(6,551)	(3,679)
ფასს 16 ფარგლებში დარიცხული ცვეთა	8	(11,698)	(10,991)
ფასს 16 ფარგლებში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	18	(7,311)	(6,303)
განსაკუთრებული შემოსავალი		-	3,722
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(9,285)	5,432
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან		(9,285)	5,432
შეწყვეტილი ოპერაციები:			
ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		(2,013)	-
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(11,298)	5,432

სს „ფუდმარტი“

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2018		-	5,144	(31,143)	(25,999)
ცვლილება საემისიო კაპიტალში	15	-	15,194	-	15,194
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი		-	-	5,432	5,432
31 დეკემბერი 2019		-	20,338	(25,711)	(5,373)
ცვლილება საემისიო კაპიტალში	15	-	11,468	-	11,468
მიმდინარე წლის სრული ზარალი		-	-	(11,298)	(11,298)
31 დეკემბერი 2020		-	31,806	(37,009)	(5,203)

სს „ფუდმარტი“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(11,298)	5,432
არაფულადი კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	18,407	14,705
ფინანსური ხარჯი	5,589	2,368
ფინანსური შემოსავალი	(56)	-
ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	68	20
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის ზრდა	1,691	296
საკურსო ზარალი	7,821	2,243
ფასს 16 ფარგლებში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	7,390	6,322
განსაკუთრებული შემოსავალი	-	(3,722)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის კორექტირებებამდე	29,612	27,664
ცვლილებები საქონელში	(5,101)	(9,091)
ცვლილებები დებიტორულ დავალიანებებში	(7,362)	(9,039)
ცვლილებები უკან დაბრუნების აქტივში	(171)	-
ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში	-	178
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებებში	9,533	11,677
ცვლილება სხვა ვალდებულებებში	30	148
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	215	-
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	(194)	513
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები დაბეგვრამდე და პროცენტებამდე	26,562	22,050
გადახდილი პროცენტი	(5,561)	(2,368)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	21,001	19,682
საინვესტიციო აქტივობები		
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	(8,768)	(13,616)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	169	242
სუბორდინირებული სესხი	-	938
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	(568)	(197)
სხვა ვალდებულებები აქციონერთან დაფარავა	-	(278)
ბიზნესკომპინაციის ვალდებულების დაფარვა	(24,368)	(3,408)
საინვესტიციო აქტივობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(33,535)	(16,319)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
აღებული/(დაფარული) სესხი	23,692	(3,085)
საიჯარო დავალიანებების დაფარვა	(19,004)	(14,395)
საემისიო კაპიტალის ზრდა	5,717	15,194
მიღებული პროცენტი	56	-
ნეტო წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივობებიდან	10,461	(2,286)
ნეტო ზრდა/(შემცირება) ფულის ან ფულადი ექვივალენტების	(2,073)	1,077
ფული და ფული ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	4,998	3,974
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	40	(53)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	2,965	4,998

*ჯგუფის ფორმირება მოხდა 2019 წლის განმავლობაში, კონსოლიდირებული შედეგი მოიცავს 2019 წლის 17 ნოემბრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდს.

1. კორპორატიული ინფორმაცია

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

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სფერო არის საცალო ვაჭრობა სამომხმარებლო პროდუქციით, უკანასკნელ წლებში ასევე საქმიანობის მნიშვნელოვან მიმართულებად იქცა ქვეფრენჩაიზების გაცემა სხვადასხვა სიდიდის საცალო მოვაჭრეებზე ვისაც სურვილი აქვს განვითარდეს ჯგუფთან ერთად საერთო ბრენდის ქვეშ. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საკუთარი და ფრენჩაიზული მაღაზიების რაოდენობამ შეადგინა 348 მაღაზია, საიდანაც 184 წარმოადგენს ჯგუფის საკუთარ მაღაზიას (2019 წლის 31 დეკემბერი 247 და 149 მაღაზია შესაბამისად). ჯგუფი ფრენჩაიზორებთან ერთად ფარავს საქართველოს უდიდეს ნაწილს, მათ შორის წარმოდგენილია ისეთ დიდ ქალაქებში როგორიცაა: თბილისი, რუსთავი, ქუთაისი და ბათუმი. ჯგუფი ფლობს სამ ბრენდს: „ფუდმარტი“, „იოლი“, და „სპარი“. ბოლო წლების განმავლობაში ქსელის განვითარება ხდება ორი ბრენდით სპარი და იოლი.

ჯგუფში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული იყო 2,866 თანამშრომელი (2019: 2,835).

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

კომპანიის აქციონერები: და ჯგუფის სტრუქტურა: მშობელი კომპანიის მეწილეების სტრუქტურა 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კომპანიის დასახელება	რეგისტრაციის ქვეყანა	31 დეკემბერი 2020 (%)	31 დეკემბერი 2019 (%)
SEAF CAUCASUS GROWTH FUND L.P. (SEAF)	კაიმანის კუნძულები	56%	44%
ENTREPRENEURIAL DEVELOPMENT BANK FMO Holding.Ge	ნიდერლანდები	28%	32%
შპს ფუდსერვისი	საქართველო	13 %	-
SEAF Single Vintage Flex Fund	საქართველო	-	20%
	აშშ	3%	4%

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

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

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

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

შპს სპარი ოპერირებს სომხეთში და დაარსდა 2019 წლის 20 მაისს, რომლის ძირითადი საქმიანობაა საცალო ვაჭრობა სასურსათო მაღაზიათა ქსელით. კომპანიამ პირველი მაღაზია გახსნა 2019 წლის 25 დეკემბერს. 2020 წლის მარტში მსოფლიოში გავრცელებული ახალი კორონა ვირუსის გავრცელებისა და მსოფლიო მასშტაბით დაწესებული შეზღუდვებიდან გამომდინარე მენეჯმენტისთვის შეუძლებელი გახდა ქვეყნის ფარგლებს გარეთ შვილობილი კომპანიის მართვა და განვითარება. გარდა ამისა, შეუძლებელი იყო პანდემიის გავრცელებით გამოწვეული ნეგატიური გავლენის შეფასება და მენეჯმენტმა მიიღო გადაწყვეტილება სომხეთის ბაზრიდან გასვლის შესახებ იხილეთ მე-6 შენიშვნა.

შპს ფუდსერვისმა 2020 წლის 15 იანვარს დააფუძნა შვილობილი კომპანია შპს ელ დი სი, რომლის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენდა ლოჯისტიკური საქმიანობის განხორციელება აჭარის რეგიონში. შვილობილმა კომპანიამ საქმიანობა დაიწყო 2020 წლის მარტში, თუმცა ამავე წლის აგვისტოში მშობელმა კომპანიამ განაგრძო მისი

1. კორპორატიული ინფორმაცია (გაგრძელება)

საქმიანობის განხორციელება. კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდში არ ქონდა განხორციელებული ინვესტიციები შვილობილ კომპანიაში.

საქართველოს ბიზნეს გარემო

ჯგუფი საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში. საქართველოს განვითარებადი ეკონომიკის გარკვეული მახასიათებლები აქვს, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაციის დონე და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება და ხშირ ცვლილებებს განიცდის.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური განვითარება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებულ ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე. COVID-19 კორონავირუსის პანდემიამ კიდევ უფრო გაზარდა გაურკვევლობა ბიზნეს გარემოში.

2020 წლის პირველ თვეებში ჩინეთში წარმოშობილი ახალი კორონავირუსით გამოწვეული დაავადების, COVID-19, გავრცელება დაიწყო გლობალურად, რაც აფერხებს ბიზნესსა და ეკონომიკურ აქტივობას. 2020 წლის მარტში „ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ“ მას პანდემიის სტატუსი მიანიჭა. ვირუსის გავრცელებამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინა ეკონომიკურ აქტივობაზე მსოფლიო მასშტაბით.

2020 წლის მარტში მსოფლიო მასშტაბით მთავრობების უმეტესობამ (მათ შორის საქართველოშიც) დააწესეს სხვადასხვა სახის შეზღუდვები ვირუსის გავრცელების თავიდან ასაცილებლად. უმეტესწილად ეს იყო კარანტინის სახის შეზღუდვები, საზოგადოებრივი და კერძო ტრანსპორტის შეზღუდვა, გარკვეულ ქვეყნებს შორის საჰაერო მიმოსვლის შეზღუდვა, საჯარო დაწესებულებების ფუნქციონირების შეზღუდვა, საჯარო სივრცეების უმეტესობის დახურვა. ჯგუფის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არ შეუჩერებია საქმიანობა.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას ჯგუფის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

2. მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2020 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლის კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ამავე პერიოდის კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას და კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარებისა სადაც გამოყენებულია შესაბამისი რეალური ღირებულება. ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და ღირებულებები დამრგვალებულია ათასებამდე თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

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

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

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, ჯგუფი ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით. ჯგუფის საქმიანობა არ შეჩერებულა კორონა ვირუსის Covid 19-ის გამო დაწესებული შეზღუდვებით, თუმცა იქონია მნიშვნელოვანი ნეგატიური გავლენა საოპერაციო ხარჯებზე და საკუთარი წარმოების პროდუქციის გაყიდვებზე. საანგარიშგებო წელს ზარალი ძირითადად დაკავშირებულია საიჯარო ვალდებულებების გადაფასებასა და ერთ-ერთი ინვესტიციის გაუფასურებასთან. ჯგუფს შესწევს უნარი დააგენერიროს იმ მოცულობის ფულადი ნაკადები რაც საჭიროა ქსელის და დისტრიბუციის განვითარებისთვის აუცილებელი კაპიტალური ხარჯების გასაწევად. შესაბამისად, ჯგუფის მენეჯმენტს და აქციონერებს აქვთ განვითარების გრძელვადიანი გეგმა რაც უზრუნველყოფს ქსელის კიდე უფრო მეტად განვითარებას თბილისსა და რეგიონებში. მენეჯმენტმა მიმოიხილა ეკონომიკაზე გლობალური პანდემიის ნეგატიური გავლენის ეფექტი, განაახლა საპროგნოზო მონაცემები და საქმიანობის უწყვეტობაზე მსჯელობისას გაითვალისწინა მისი ეფექტი მოკლე და საშუალო ვადიან პერსპექტივაში.

წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციები. 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2019 წლის მოგება ზარალში ასახული თანხები პრეზენტაციის მიზნებისთვის რეკლასიფიცირებულია ამავე პერიოდის შესადარის მუხლებში. მენეჯმენტი თვლის, რომ ამგვარად წარმოდგენილი ინფორმაცია ჯგუფის საქმიანობის სფეროს გათვალისწინებით შესაფერისად ასახავს პერიოდის განმავლობაში გაწეული ხარჯების ეკონომიკურ შინაარსს. ამ რეკლასიფიკაციებს გავლენა არ მოუხდენია 2019 წლის ფინანსურ შედეგებზე.

- ლოჯისტიკური მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლების რეკლასიფიკაცია მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებულ შემოსავალში;
- სხვა საოპერაციო ხარჯიდან საკურსო ზარალისა და სხვა ხარჯის რეკლასიფიკაცია შესაბამის მუხლში;
- საგადასახადო აქტივების რეკლასიფიკაცია საგადასახადო ვალდებულებებთან.

	2019	რეკლასიფიკაცია	2019 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი მომხმარებელთან	209,933	8	209,941
გაფორმებული კონტრაქტებიდან			
სხვა შემოსავალი	2,386	(8)	2,377
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(208)	(29)	(236)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(6,553)	16	(6,537)
საკურსო სხვაობა	(2,256)	13	(2,243)
საგადასახადო აქტივი	104	(104)	-
საგადასახადო ვალდებულება	615	(104)	511

ჯგუფს 2019 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფულადი ნაკადების ანგარიშგება წარდგენილი ქონდა პირდაპირი მეთოდის გამოყენებით. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფმა ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება მოამზადა არაპირდაპირი მეთოდის გამოყენებით, რადგან მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ამგვარად წარმოდგენილი ინფორმაცია უფრო სასარგებლოა ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისათვის, შეაფასონ თუ როგორ აგენერირებს ფულად ნაკადებს საოპერაციო საქმიანობიდან და რა გავლენა აქვს ჯგუფის შედეგზე არაფულად ოპერაციებს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

კონსოლიდაციის საფუძველი.

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

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

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

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

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

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

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

პირველადი აღიარების შემდგომ, გუდვილის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება ნებისმიერი დარიცხული გაუფასურების ზარალი. გაუფასურების დადგენის მიზნებისათვის, საწარმოთა გაერთიანებისას წარმოქმნილი გუდვილი შესყიდვის თარიღიდან გადანაწილდება ჯგუფის ფულადი ნაკადების წარმომქმნელ ბიზნეს ერთეულებზე, რომლებიც, როგორც მოსალოდნელია, ისარგებლებენ გაერთიანებით, განურჩევლად იმისა, აღნიშნულ ბიზნეს ერთეულებს შეძენილი საწარმოს სხვა აქტივები მიეკუთვნება, თუ ვალდებულებები.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბერს ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2020 წლის 31 დეკემბერი	3.2766	4.0233
2019 წლის 31 დეკემბერი	2.8677	3.2095

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

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

ძირითადი საშუალებები.

- **აღიარება და შეფასება.** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.
- **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.
- **დაუმთავრებელი მშენებლობა.** დაუმთავრებელი მშენებლობის დანახარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალებების შექმნისა და მშენებლობის ხარჯებს. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში შეიყვანება მათი შექმნისთვის და მშენებლობისთვის გამოყენებული: მასალები, შრომის ანაზღაურება; იმ ძირითადი საშუალებების ცვეთა, რომელიც მონაწილეობას ღებულობს მათ შექმნაში და მშენებლობაში და ასევე სხვა სახის ზედნადები ხარჯები. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში ასევე შეყვანილია კონტრაქტორებისთვის გადახდილი დასრულებული სამუშაოს ღირებულება. დაუმთავრებელი მშენებლობა მაშინ შედის ექსპლუატაციაში და მაშინ იწყება ცვეთის დარიცხვა, როდესაც იგი მოყვანილია იმ კონდიციაში და მდგომარეობაში, რომ ჯგუფს შეუძლია მისი გამოყენება დასახული მიზნისათვის.
- **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითად საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ მოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

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

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

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

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

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

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

მარაგები. ჯგუფის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდგომი შეფასებისას ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მდგომარეობაში მოსაყვანად ნორმატიული დანაკარგების გათვალისწინებით. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო გადასახადი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება აღრიცხვის სამ კატეგორიაში:

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

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

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

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

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

- **ღირებულების განსაზღვრა.** საწყისი აღიარებისას ჯგუფი ფინანსური აქტივის ღირებულებას განსაზღვრავს რეალური ღირებულებით, იმ შემთხვევაში როცა ფინანსური აქტივი არ არის აღრიცხული რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის უწყისში ასახვით (FVPL), ტრანზაქციის დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიკუთვნებადი

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივის შეძენაზე ემატება ღირებულებას. ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც აღიარებულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის უწყისში ასახვით, გარიგების დანახარჯების აღიარება ხდება ხარჯად მოგება-ზარალის უწყისში.

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

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

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

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

- **FVOCI.** აქტივები, რომლის ფლობის მიზანსაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და გაყიდვა და ამავე დროს ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირს და პროცენტს წარმოადგენს ფასდება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI). ყველა ცვლილება აისახება სხვა სრულ შემოსავალში გარდა გაუფასურებასთან დაკავშირებული შემოსულობის/ზარალისა, საპროცენტო შემოსავლისა და საკურსო სხვაობებისა, რაც აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას ამ პერიოდამდე სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემოსულობა/ზარალი გადაკლასიფიცირდება მოგება-ზარალის უწყისში. ასეთ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

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

სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა - ჯგუფი ფინანსურ ინსტრუმენტებს აფასებს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით თავდაპირველი აღიარებისას. გარდა ამისა ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება ასევე წარდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად, ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედგება აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე ან მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე. მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ჯგუფისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

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

ჯგუფი ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც არსებული გარემოებებისთვის შესაფერისია და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებენ ემპირიულ მონაცემებს და მინიმალურად - არაემპირიულ მონაცემებს. ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებებში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მონაცემის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებებისას:

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

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

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

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

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

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

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

- გულისხმობს თუ არა ხელშეკრულება იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენებას - რომელიც შეიძლება განისაზღვროს აშკარად ან შინაარსობრივად და ფიზიკურად განცალკევებულია ან წარმოადგენს ფიზიკურად განკალკევებული აქტივის არსებით სიმძლავრეს. თუ მომწოდებელს გააჩნია აქტივის არსებითი შეცვლის უფლება აქტივი არ არის იდენტიფიცირებული
- ჯგუფს გააჩნია ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთელი სარგებლის მიღების უფლება;
- ჯგუფს აქვს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება. ჯგუფს აქვს უფლება აქვს განსაზღვროს როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში. იშვიათ შემთხვევებში, როდესაც წინასწარ არის დადგენილი შესაბამისი გადაწყვეტილებები იმის თაობაზე, როგორ და რა

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მიზნით გამოიყენება აქტივი, ჯგუფს აქვს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება თუ:

- (i) ჯგუფს აქვს აქტივის ექსპლუატაციის უფლება;
- (ii) ჯგუფმა იმგვარად დააპროექტა აქტივი (ან აქტივის გარკვეული ასპექტები), რაც თავად განსაზღვრავს, როგორ და რა მიზნით იქნება გამოყენებული აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში.

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

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

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

- შეთანხმების შესრულება დამოკიდებულია აქტივის ან აქტივთა ჯგუფის გამოყენებაზე;
- შეთანხმების მიხედვით გადაცემულია აქტივის გამოყენების უფლება. აქტივის გამოყენების უფლება გადასულია მაშინ, როდესაც:
 - o მყიდველს აქვს აქტივის ექსპლუატაციის უფლება ან შესაძლებლობა, როდესაც იღებს ან აკონტროლებს აქტივით წარმოებული პროდუქციის მნიშვნელოვან ნაწილს;
 - o მყიდველს აქვს აქტივის კონტროლის უფლება, როდესაც იღებს ან აკონტროლებს აქტივით წარმოებული პროდუქციის მნიშვნელოვან ნაწილს; ან
 - o ფაქტები და გარემოებები მიუთითებენ რომ ნაკლებად სავარაუდოა რომ სხვა მხარე მიიღებს აქტივით წარმოებული პროდუქციის მნიშვნელოვან ნაწილს და ერთეულის ფასი არ იქნება ფიქსირებული და ტოლი აქტივით წარმოებული პროდუქციის მიმდინარე საბაზრო ფასისა.

ჯგუფისთვის, როგორც მოიჯარე

თავდაპირველი აღიარება. ჯგუფი იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ჯგუფი აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების საწყის ღირებულებას დაკორექტირებული საიჯარო გადახდებით, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით, მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებით და იმ დანახარჯებით, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს.

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

აქტივის გამოყენების უფლება	სასარგებლო მომსახურების ვადა
კომერციული/სასაწყობო ფართი	5-15 წელი

შემდგომი შეფასება. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, ჯგუფი იყენებს ზღვრულ სასესხო განაკვეთს.

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

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

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

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

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

მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარები. ჯგუფმა გათავისუფლების უფლება და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივებს და იჯარებს, რომელთა ვადა იჭურება სტანდარტის პირველადი გამოყენებიდან მომდევნო 12 თვეში, არ აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებად. ჯგუფი ასეთ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით ან რომელიმე სხვა სისტემატური საფუძვლით.

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

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

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- მოიჯარეს უფლება აქვს ერთი დისკონტირების განაკვეთი გამოიყენოს საკმარისად მსგავსი მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებით;
- გაუფასურების მიმოხილვის ჩატარების ნაცვლად მოიჯარეს უფლება აქვს, ბასს 37-ის – „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ – შესაბამისად გააანალიზოს, არის თუ არა იჯარა ზარალიანი. ამასთან, ეს ანალიზი უშუალოდ სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღის წინ უნდა ჩატარდეს. თუ მოიჯარე გადაწყვეტს ზემოაღნიშნული გამარტივებული მიდგომის გამოყენებას, მან სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის უნდა დააკორექტიროს აქტივის გამოყენების უფლება ზარალიან იჯარასთან დაკავშირებით აღიარებული ანარიცხის ტოლი თანხით, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებული იყო უშუალოდ
- გამოიყენოს უფლება არ აღიაროს აქტივის გამოყენების უფლება იმ იჯარებთან მიმართებით, რომელთა ვადა იწურება სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღის შემდეგი 12 თვის განმავლობაში.
- მოიჯარეს უფლება აქვს, თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები არ გაითვალისწინოს სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღით აქტივის გამოყენების უფლების შეფასებაში;
- მოიჯარე სუფლება აქვს რეტროსპექტული მიდგომა გამოიყენოს თუ ხელშეკრულება ითვალისწინებს იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტილ არჩევის უფლებას.

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

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

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

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

მოდულიზებული EBITDA. ჯგუფი ცალკე წარადგენს საოპერაციო შედეგს როგორც მოდიფიცირებულ EBITDA, რაც არ არის განმარტებული ფასს-ში და ჯგუფი გამოითვლის, როგორც თავის დასაბეგრ მოგებას, რომელშიც არ შეყავს შემდეგი მუხლები: ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურება, საპროცენტო შემოსავალი, დაფინანსების ხარჯები, წმინდა საკურსო სხვაობების ეფექტი და განსაკუთრებული შემოსავლები და ხარჯები.

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

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

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

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

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

ჯგუფი ყველა ოპერაციაში გამოდის პრინციპალის სახით.

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

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

სახელმწიფო გრანტი. სახელმწიფო გრანტები, მათ შორის არაფულადი გრანტები რეალური ღირებულებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მაშინ, როდესაც არსებობს საკმარისი რწმუნება, რომ: ა) ჯგუფი შეასრულებს გრანტთან დაკავშირებულ პირობებს; და ბ) გრანტი იქნება მიღებული. სახელმწიფო გრანტის აღიარება არ ხდება მანამ, სანამ ჯგუფს არ ექნება იმის საკმარისი რწმუნება, რომ დააკმაყოფილებს გრანტის პირობებს და მიიღებს გრანტს.

ხარჯების აღიარება. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

შეწყვეტილი ოპერაციები. შეწყვეტილი ოპერაცია არის საწარმოს კომპონენტი, რომელიც გაიყიდა ან კლასიფიცირებულია, როგორც გასაყიდად გამიზნული და: ა) წარმოადგენს საწარმოს განცალკევებულ ძირითად საქმიანობას ან ოპერაციების გეოგრაფიულ არეალს; ბ) არის განცალკევებული ძირითადი საქმიანობის ან ოპერაციების გეოგრაფიული არეალის გაყიდვის ერთიანი კოორდინირებული გეგმის ნაწილი; ან გ) არის კონკრეტულად შემდგომი გაყიდვის მიზნით შეძენილი შვილობილი საწარმო.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საწარმოს გასაყიდად გამიზნული აქტივების, ვალდებულებების და კაპიტალის გამსვლელი ჯგუფები წარდგენილი აქვს განგრძობითი ოპერაციებისგან განცალკევებულად.

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში საწარმო შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებულ შემოსულობას ან ზარალს წარადგენს შეწყვეტილ ოპერაციებთან დაკავშირებულ ნაწილში, ანუ განგრძობითი ოპერაციებისაგან განცალკევებით.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

იძლევა ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

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

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

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

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

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

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

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

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

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

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

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

- **საიჯარო ხელშეკრულებების პირობების განსაზღვრა**

გამოყენების უფლებით მიღებული აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ეყრდნობა შეუქცევადი იჯარის ვადას დაკორექტირებულს ნებისმიერ სხვა პერიოდთან ერთად რომელზეც ვრცელდება იჯარის გახანგრძლივების ფუნქცია თუ არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ ამგვარი ფუნქციით

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

ჯგუფი ისარგებლებს ან ნებისმიერი ისეთი პერიოდის გათვალისწინებით რომელზეც ვრცელდება იჯარის შეწყვეტის ფუნქცია თუ მისი გამოყენების გონივრული რწმენა არ არსებობს.

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

• საგადასახადო კანონმდებლობა.

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

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

ჯგუფს ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში არ მოუხდენია ნაადრევი გამოყენება იმ ახალი სტანდარტების, ინტერპრეტაციების და ცვლილებების, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის შესული ძალაში. მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ მოცემულია ახალი და კორექტირებული სტანდარტები, არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას მომავალში ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- წაგებიანი ხელშეკრულება- ვალდებულებების შესასრულებლად გასაწევი გარდაუვალი დანახარჯები (ბასს 37-ის კორექტირება);
- ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა მეორე ეტაპი - შესწორება სტანდარტებში ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7.
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი გამიზნულ გამოყენებამდე (ბასს-16-ის კორექტირება);
- კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებები (ფასს 3-ის კორექტირება);
- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის კორექტირებები);
- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და კორექტირებები სადაზღვევო ხელშეკრულებებში.

6. შეწყვეტილი ოპერაციები და აქტივთა გამსვლელი ჯგუფი

ჯგუფში შემავალი ერთ-ერთი შვილობილი კომპანია, შპს სპარი დაარსდა 2019 წლის 20 მაისს, რომლის ძირითადი საქმიანობა იყო საცალო ვაჭრობა სასურსათო მაღაზიათა ქსელით. კომპანიამ პირველი მაღაზია გახსნა 2019 წლის 25 დეკემბერს. კომპანია ოპერირებდა სომხეთში. 2020 წლის მარტში მსოფლიოში გავრცელებული ახალი კორონა ვირუსის გავრცელებისა და მსოფლიო მასშტაბით დაწესებული შეზღუდვებიდან გამომდინარე მენეჯმენტისთვის შეუძლებელი გახდა ქვეყნის ფარგლებს გარეთ შვილობილი კომპანიის მართვა და განვითარება. გარდა ამისა, შეუძლებელი იყო პანდემიის გავრცელებით გამოწვეული ნეგატიური გავლენის შეფასება და მენეჯმენტმა მიიღო გადაწყვეტილება სომხეთის ბაზრიდან გასვლის შესახებ.

შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული შედეგი წარმოდგენილია შემდეგნაირად

	2020
შემოსავალი	1,017
საოპერაციო ხარჯები	(2,275)
ფინანსური და სხვა შემოსავალი/(ხარჯი)	(755)
წლის ზარალი	(2,013)

სს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	მაღაზიის ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანს- პორტო საშუალებები	ლიზინგით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2018	-	1,787	3,347	5,070	12,692	169	5,417	94	28,576
ბიზნეს კომბინაციის შედეგად მიღებული აქტივები	6,723	15,109	2,714	1,624	-	1,944	-	-	28,114
შემოსვლა	-	460	1,222	1,523	5,003	91	3,683	69	12,051
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	(126)	(157)	(472)	(8)	(41)	(5)	(809)
31 დეკემბერი 2019	6,723	17,356	7,157	8,060	17,223	2,196	9,059	158	67,932
შემოსვლა	-	939	1,389	1,150	3,545	600	2,725	68	10,416
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	(17)	(3)	(141)	(28)	(120)	(3)	(312)
გამსვლელთა ჯგუფი		(415)	-	-	(443)	-	-	(25)	(883)
31 დეკემბერი 2020	6,723	17,880	8,529	9,207	20,184	2,768	11,664	198	77,153
დაგროვილი ცვეთა									
31 დეკემბერი 2018	-	(443)	(1,596)	(2,418)	(5,790)	(78)	(2,346)	(43)	(12,714)
ცვეთის ხარჯი	-	(133)	(482)	(562)	(1,680)	(76)	(608)	(18)	(3,559)
გასვლა	-	-	88	109	329	6	10	3	545
31 დეკემბერი 2019	-	(576)	(1,990)	(2,871)	(7,141)	(148)	(2,944)	(58)	(15,728)
ცვეთის ხარჯი	-	(442)	(1,388)	(772)	(2,038)	(446)	(1,207)	(34)	(6,327)
გასვლა	-	-	11	12	7	13	41	2	86
31 დეკემბერი 2020	-	(1,018)	(3,367)	(3,631)	(9,172)	(581)	(4,110)	(90)	(21,969)
საბალანსო ღირებულება									
31 დეკემბერი 2019	6,723	16,780	5,167	5,189	10,082	2,048	6,115	100	52,204
31 დეკემბერი 2020	6,723	16,862	5,162	5,576	11,012	2,187	7,554	108	55,184

7. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

როგორც 2019, ასევე 2020 წელს განხორციელებული შესყიდვების უმრავლესობა უკავშირდება ახალი მაღაზიების გახსნასთან დაკავშირებულ კაპიტალურ დანახარჯებს.

სრულად ამორტიზირებული ძირითადი საშუალებები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 4,269 ლარს. (2019: 2,842 ლარი).

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონება სრულად არის გამოყენებული ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფად. დეტალები იხილეთ მე-17 შენიშვნაში.

8. აქტივის გამოყენების უფლება

ჯგუფის გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები წარმოდგენილია შენობა-ნაგებობების კატეგორიაში.

გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების მოძრაობა საკონტრაქტო ვალუტების შესაბამისად:

	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	ჯამი
1 იანვარი 2019 (საწყისი აღიარება)	65,102	2,763	2,442	70,307
შემოსვლა	15,320	3,761	814	19,895
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	80,422	6,524	3,256	90,202
შემოსვლა	4,315	-	1,153	5,468
გასვლა	(1,963)	-	(1,111)	(3,074)
31 დეკემბერი 2020	82,774	6,524	3,298	92,596
დაგროვილი ცვეთა				
1 იანვარი 2019	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	(9,694)	(613)	(684)	(10,991)
31 დეკემბერი 2019	(9,694)	(613)	(684)	(10,991)
ცვეთის ხარჯი	(10,732)	(613)	(353)	(11,698)
შეწყვეტა	317	-	554	871
31 დეკემბერი 2020	(20,109)	(1,226)	(483)	(21,818)
31 დეკემბერი 2019	70,728	5,911	2,572	79,211
31 დეკემბერი 2020	62,665	5,298	2,815	70,778

მოგება ზარალის ანგარიშგებაში აღიარებული თანხები:

	2020	2019
გამოყენების უფლებით მიღებული აქტივების ცვეთის ხარჯი	(11,698)	(10,991)
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	(7,311)	(6,303)
მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები	(228)	(93)
ცვლად იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები	(1,482)	(288)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი	(5,630)	765
	(26,349)	(16,910)

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

სს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

9. არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	საოფისე პროგრამები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2018	421	101	522
შემოსვლა	132	65	197
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	553	166	719
შემოსვლა	425	144	569
გასვლა	(1)	-	(1)
31 დეკემბერი 2020	977	310	1,287
დაგროვილი ამორტიზაცია			
31 დეკემბერი 2018	(146)	(12)	(158)
ამორტიზაციის ხარჯი	(109)	(11)	(120)
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	(255)	(23)	(278)
ამორტიზაციის ხარჯი	(173)	(51)	(224)
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	(428)	(74)	(502)
საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2019	298	143	441
31 დეკემბერი 2020	549	236	785

10. საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ასევე შესადარისი პერიოდების თარიღებისთვის გუდვილის ნაშთი უცვლელია და შეადგენს 14,648 ლარს.

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

აგრეგირებული იდენტიფიცირებადი აქტივებისა და ვალდებულებების პირობითი სამართლიანი ღირებულებები შესყიდვის თარიღისთვის:

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

2013 წლის 10 დეკემბერს საქართველოში სუპერმარკეტების ქსელის ოპერირების მიზნით სს "ფუდმარტმა" შეიძინა მოქმედი მაღაზიათა ქსელი „პოპული სუპერმარკეტი“ -ს ყველა მოძრავი ქონება და მატერიალური მარაგი, არსებული

საიჯარო ხელშეკრულებებით. ოპერაციის თავდაპირველი აღიარება მოხდა როგორც საწარმოთა გაერთიანება ფასს 3-ის შესაბამისად.

აგრეგირებული იდენტიფიცირებადი აქტივებისა და ვალდებულებების პირობითი სამართლიანი ღირებულებები შესყიდვის თარიღისთვის:

სს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

10. საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი (გაგრძელება)

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

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

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა ჩაატარა გუდვილის გაუფასურების ტესტირება. სს „ფუდმარტის“ ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრა, როგორც მისი გამოყენების ღირებულება დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელის საფუძველზე. ხუთწლიანი პერიოდის შემდგომი ფულადი ნაკადების ექსტრაპოლაცია მოხდა საპროგნოზო პერიოდის შემდგომი სავარაუდო ზრდის ტემპის საფუძველზე.

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

დაშვება:

კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება	16.21%
ზრდის ტემპი	4%

ზემოაღნიშნულ დაშვებებზე დაყრდნობით, გუდვილი არ არის გაუფასურებული 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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

აქტივები:	
ძირითადი საშუალებები	28,114
სულ აქტივები	28,114
ვალდებულებები:	
ვალდებულება	-
სულ ვალდებულებები	-
გადასახდელი კომპენსაცია	(28,114)
შესყიდვის შედეგად მიღებული გუდვილი	-

სს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

10. საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ ქონდა გარიგება დახურული, ვინაიდან არ იყო დასრულებული ბიზნესკომბინაციის ფარგლებში მისაღები აქტივებისა და ვალდებულებების იდენტიფიცირება. 2020 ჯგუფმა დასრულა ბიზნესკომბინაციის პროცესი, რის ფარგლებშიც არ მომხდარა გარდა ზემოთ ხსენებული აქტივებისა, სხვა აქტივების/ვალდებულებების მიღება.

11. ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსი

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსი 37 ლარის ოდენობით (2019: 1,230 ლარი), წარმოადგენს მაღაზიების ინვენტარის შესაძენად გადახდილ თანხებს.

12. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
საკვები	15,267	12,834
არასაკვები	6,709	4,044
სასმელი	5,657	5,435
სხვა	575	660
სულ	28,208	22,973

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მოთხოვნები საქონლის რეალიზაციიდან	9,112	4,348
მოთხოვნები მარკეტინგული მომსახურებიდან	4,316	2,862
მოთხოვნები ქვეიჯარიდან	267	228
სხვა მოთხოვნები	2,066	1,934
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	15,761	9,372
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(2,721)	(1,912)
ფინანსური აქტივები, ნეტო	13,040	7,460
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1,778	2,656
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(439)	(336)
ავანსები, ნეტო	1,339	2,320
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ნეტო	14,379	9,780

ფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულება საბალანსო ღირებულების იდენტურია აქტივების მოკლევადიანობიდან გამომდინარე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

ვადაგადაცილების დღეები	<30	90-180	180-270	270-360	>360	სულ
გაუფასურებაზე შეფასებული მთლიანი ღირებულება	5,355	1,237	128	95	322	7,137
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(349)	(266)	(50)	(66)	(322)	(1,053)

სს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	7%	22%	39%	69%	100%	15%
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:						
ვადაგადაცილების დღეები	<30	90 - 180	181 – 270	271 - 360	>360	სულ
გაუფასურებაზე შეფასებული მთლიანი ღირებულება	1,322	137	57	38	144	1,698
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(34)	(17)	(16)	(16)	(144)	(227)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	3%	12%	28%	42%	100%	13%

ინდივიდუალურად და ჯგუფურად გაუფასურებაზე შეფასებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020			2019		
გაუფასურებაზე შეფასებული	ინდივიდ- უალურად	ჯგუფურად	სულ	ინდივიდ- უალურად	ჯგუფურად	სულ
გაუფასურებაზე შეფასებული მთლიანი ღირებულება	10,402	7,137	17,539	10,330	1,698	12,028
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(2,107)	(1,053)	(3,160)	(2,021)	(227)	(2,248)
	8,295	6,084	14,379	8,309	1,471	9,780

მოძრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვში შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	სულ
31 დეკემბერი 2018	(1,973)
წლის დარიცხვა	(275)
რეზერვის გამოყენება	-
31 დეკემბერი 2019	(2,248)
წლის დარიცხვა	(912)
რეზერვის გამოყენება	-
31 დეკემბერი 2020	(3,160)

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

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

14. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტების ნაშთები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1,574	2,168
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	842	2,170
ფული გზაში	546	652
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	3	8
სულ	2,965	4,998

14. ფული და ფულის ექვივალენტები (გაგრძელება)

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

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

15. კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი

ინფორმაცია მშობელი კომპანიის აქციონერების შესახებ მოცემულია პირველ შენიშვნაში. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გამოშვებული სააქციო კაპიტალი შედგებოდა 35,728 ცალი ჩვეულებრივი აქციისგან ერთ თეთრიანი ნომინალური ღირებულებით (2019: 30,332 ცალი). ყველა გამოშვებული ჩვეულებრივი აქცია სრულად იყო გადახდილი.

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

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

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

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

საემისიო კაპიტალი

2020 წელს საემისიო კაპიტალის ზრდა უკავშირდება SEAF CGF-ის და Holding.ge თვის გადაცემული აქციების სანაცვლოდ მიღებულ ფულს ან ვალდებულებების შემცირებას. სხვაობა აქციების ნომინალურ ღირებულებასთან აღიარებულია როგორც საემისიო კაპიტალი.

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

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

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

16. სუბორდინირებული სესხები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ძირი თანხა აშშ დოლარი	13,107	11,471
ძირი თანხა ლარი	2,300	8,051
სესხის პროცენტი აშშ დოლარი	2,979	2,607
სულ	18,386	22,129

სუბორდინირებული სესხები წარმოადგენს აქციონერებთან ოპერაციებიდან წარმოშობილ ვალდებულებას რასაც პროცენტი აღარ ერიცხება 2018 წლის 1 იანვრიდან და ასევე არ არის დადგენილი მისი დაფარვის თარიღი.

16. სუბორდინირებული სესხები (გაგრძელება)

ვალდებულება სუბორდინირებულია თიბისი ბანკის წინაშე არსებული სესხების მიმართ. მომავალში არ იგეგმება შეთანხმება გასულ პერიოდზე პროცენტის დარიცხვაზე. მენეჯმენტი არ მოელის, რომ მომავალში აქციონერთან დაიდება ისეთი შეთანხმება, სადაც სესხის დაფარვის თარიღი არ იქნება დაკავშირებული პარტნიორის გასვლასთან.

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

17. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები	11,041	26,133
სესხი დაკავშირებული მხარისგან	445	1,400
დარიცხული პროცენტი	248	175
საკრედიტო ხაზი	1,257	1,997
სულ მოკლევადიანი სესხები	12,991	29,705
ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები	40,598	169
სულ გრძელვადიანი სესხები	40,598	169
სულ მიღებული სესხები	53,589	29,874

ინფორმაცია სესხის პირობების შესახებ წარმოდგენილია ქვემოთ:

	ვალუტა	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები	ლარი	2020-2027	51,845	26,457
სესხი დაკავშირებული მხარისგან	ლარი	2020	-	1,400
სესხი დაკავშირებული მხარისგან	ლარი	2021	487	-
სესხი დაკავშირებული მხარისგან	დოლარი	2022	-	20
ოვერდრაფტი	ლარი	-	1,257	1,997
სულ			53,589	29,874

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

მიღებულ სესხებზე მოძრაობა წლების მიხედვით წარმოდგენილია ქვემოთ:

	2020	2019
საწყისი ნაშთი	29,874	30,060
სესხის აღება	50,776	24,384
პროცენტის დარიცხვა	5,590	2,368
სესხის გადახდა	(27,134)	(10,111)
პროცენტის გადახდა	(5,512)	(2,550)
საკურსო სხვაობების ეფექტი	(5)	1,987
კაპიტალში კონვერტაცია	-	(16,264)
საბოლოო ნაშთი	53,589	29,874

ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხი წარმოადგენს სს თიბისი ბანკისგან მიღებულ დაფინანსებას.

სს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

17. მიღებული სესხი (გაგრძელება)

2019 წლის 25 ოქტომბრის ბანკთან გაფორმდა საკრედიტო პროდუქტებით მომსახურების და საბანკო ოპერაციების წარმოების შესახებ ხელშეკრულება 55,000 ლარზე, რომლის ფარგლებში მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია სს ფუდმარტის და მისი შვილობილი კომპანიის (ფუდსერვისი) ყველა არსებული და სამომავლო აქტივებით, კერძოდ:

- შპს ჰოლდინგ ჯის, შპს ფუდსერვისის, SEAF Caucasus Growth fund -ის, Nederlandse Financierings-Maatschappij voor Ontwikkelingslanden N.V. FMO-ს და SEAF SINGLE VINTAGE FLEX FUND L.P.-ის საკუთრებაში მყოფი აქციები;
- ზურაბ ლომსაძისა და სს ფუდმარტის საკუთრებაში არსებული წილები;
- ავტომანქანა, რომელსაც ფლობს კომპანია;
- მშობელი კომპანიის არამატერიალური ქონება;
- მშობელი კომპანიისა და შპს ფუდსერვისის საკუთრებაში მყოფი სავაჭრო მარაგები;
- მშობელი კომპანიისა და შპს ფუდსერვისის კუთვნილი სავაჭრო ფართები;
- ძირითადი საშუალებები, რომლებსაც ფლობენ მშობელი კომპანია და შპს ფუდსერვისი.

შვილობილი კომპანია თვითონ არის სს ფუდმარტის სესხების გარანტორი.

2020 წელს აღნიშნული საკრედიტო ლიმიტის ფარგლებში კომპანიამ მიიღო სესხი 46,808 ლარის ოდენობით, საიდანაც 42,308 ლარის ოდენობის გრძელვადიანი სესხის მიზნობრიობას წარმოადგენდა არსებული მოკლევადიანი სესხების რეფინანსირება და შვილობილი კომპანიაში ინვესტირება.

აღნიშნული სასესხო ხელშეკრულების ფარგლებში აუთვისებელი თანხის ოდენობა შეადგენს 8,692 ლარს.

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

მნიშვნელოვანი ფინანსური კოვენანტები წარმოდგენილია ქვემოთ:

არსებული ვალდებულება	სტატუსი
Debt to EBITDA <3.0	დაკმაყოფილებულია
DSCR (P&L Based) > 1.2x	დაკმაყოფილებულია
DSCR (CFASDS Based) > 1.05x.	დაკმაყოფილებულია
ICR > 2.5x	დაკმაყოფილებულია

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

18. საიჯარო ვალდებულებები

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

საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში:

	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	სულ
საწყისი აღიარება	65,102	2,763	2,478	70,343
დისკონტის ეფექტი	15,320	3,762	814	19,896
საპროცენტო ხარჯი	5,417	445	460	6,322
გადახდები	(13,589)	(983)	(1,354)	(15,926)
საკურსო სხვაობა	705	58	-	763
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	72,955	6,045	2,398	81,398

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

18. საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

შემოსვლა	4,315	-	1,153	5,468
საპროცენტო ხარჯი	6,662	600	315	7,577
კოვიდ 19-ის შედეგად მიღებული საპროცენტო შეღავათი	(227)	(37)	(2)	(266)
იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულების დაფარვა	(14,960)	(1,191)	(388)	(16,539)
კოვიდ 19-ის შედეგად მიღებული შეღავათი ძირითადი თანხაზე	(1,473)	(236)	(8)	(1,717)
საიჯარო კონტრაქტის აღიარების შეწყვეტის შედეგი	(1,852)	-	(862)	(2,714)
საკურსო სხვაობა	4,244	1,386	-	5,630
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	69,664	6,567	2,606	78,837
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	14,149	1,149	465	15,763
საიჯარო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი	55,515	5,418	2,141	63,074

საიჯარო ვალდებულებები წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	5 წლამდე	5-10 წლამდე	10 წელი და ზემოთ	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
საიჯარო გადახდები	16,413	58,092	6,893	81,398
საპროცენტო ხარჯი	23,989	6,799	389	31,177
სულ საიჯარო ვალდებულებები	40,402	64,891	7,282	112,575
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
საიჯარო გადახდები	14,320	54,464	10,053	78,837
საპროცენტო ხარჯი	23,204	5,238	522	28,964
სულ საიჯარო ვალდებულებები	37,524	59,702	10,575	107,801

ინფორმაცია მოგება-ზარალში აღიარებულ თანხებზე მოცემულია მე-8 შენიშვნაში.

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

ჯგუფი საიჯარო ვალდებულების შესაფასებლად იყენებს ნაგულისხმევ საპროცენტო განაკვეთს რომელიც წარმოადგენს ჯგუფის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს - აშშ დოლარსა და ევროში გაფორმებული კონტრაქტებისთვის შეადგენს 7.5%-ს, ხოლო ლარში- 10.5%-ს.

ჯგუფი მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების იჯარებს არ განიხილავს ფასს 16 ფარგლებში. მსგავსი ტიპის საიჯარო გადახდებს ჯგუფი აღიცხვას როგორც საიჯარო ხარჯს.

ასევე, ცვალეზადი გადახდების მქონე იჯარების ცვლად ნაწილს ჯგუფი აღიარებს როგორც საიჯარო ხარჯს, ხოლო ფიქსირებულ ნაწილს აქტივის გამოყენების უფლებად.

ქვემოთ მოცემულია საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის აღიარებული როგორც საიჯარო ვალდებულება

	2020	2019
მოკლევადიანი იჯარა	(185)	(93)
ცვლადი იჯარის ხარჯი	(1,482)	(288)
მთლიანი არადისკონტირებული იჯარები	(1,667)	(381)

19. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები

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

სს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

20. საგადასახადო ვალდებულებები

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

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

21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	36,479	29,365
გადასახდელი ხელფასები	1,666	1,164
სხვა ვალდებულებები	1,933	1,465
	40,078	31,994

22. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

შემოსავლის სახე	2020	2019
შემოსავალი საქონლით საცალო და საბითუმო ვაჭრობიდან	259,805	183,115
შემოსავალი მარკეტინგული აქტივობებიდან	18,825	11,270
შემოსავალი წარმოებიდან	8,459	13,459
სხვა შემოსავალი	4,439	2,097
სულ	291,528	209,941

დეზაგრეგირებული ინფორმაცია საცალო და საბითუმო ვაჭრობიდან მიღებული შემოსავლების შესახებ:

სს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

22. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან (გაგრძელება)

	2020	2019
სიგარეტი	63,985	41,678
სასმელები	43,793	38,801
რძის პროდუქტები	31,866	19,787
ხორცის პროდუქტები	19,793	10,690
ბაკალეა	15,430	4,920
საკონდიტრო ნაწარმი	12,639	22,517
პურ ფუნთუშეული	10,591	6,277
ხილ ბოსტნეული	10,254	5,804
ყავა, ჩაი	7,103	5,433
საკუთარი წარმოება	4,626	12,791
დაკონსერვებული პროდუქტები	4,576	2,736
მაიონეზი, პასტა, სოუსები	2,269	397
ქიმი	1,831	3,550
ზღვის პროდუქტები	772	99
საფუარი და სხვა დანამატები	624	125
სხვა	38,112	20,968
სულ	268,264	196,574

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

23. თვითღირებულება

თვითღირებულება მოიცავს საცალო და საბითუმო რეალიზაციის მიზნით შესყიდული/იმპორტირებული საქონლის და ნედლეულის თვითღირებულებას და საკუთარი წარმოების პროდუქციის დამზადებისთვის გაწეულ პირდაპირ დანახარჯებს.

24. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

შემოსავლის სახე	2020	2019
კოვიდ პანდემიისგან მიღებული საიჯარო შეღავათი	2,134	-
სახელმწიფო დახმარება	2,000	-
შემოსავალი ქვეიჯარიდან	1,558	1,498
შემოსავალი ვალდებულების ჩამოწერიდან	782	488
შემოსავალი იჯარებიდან	210	-
შემოსავალი რეკლამიდან	424	-
სხვა შემოსავალი	661	391
სულ	7,769	2,377

2020 წელს პანდემიით გამოწვეული ლოქდაუნის პერიოდში ჯგუფმა ყოველთვიურ გადახდებზე მიიღო საიჯარო შეღავათი. სხვაობა საიჯარო ვალდებულების დისკონტირებულ ღირებულებასა და ფაქტობრივ გადახდებს შორის აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2020 წელს კორონა ვირუსის გავრცელების შედეგად წარმოქმნილი ნეგატიური ეფექტის საპასუხოდ, საქართველოს მთავრობამ ბიზნესის ხელშეწყობის მიზნით მიიღო გადაწყვეტილება გარკვეულ სახელფასო განაცემებზე საშემოსავლო გადასახადის განულების შესახებ. საშემოსავლო შეღავათი გავრცელდა მაისიდან-ოქტომბრის თვის

24. სხვა შემოსავალი (გაგრძელება)

ჩათვლით და დეკემბრის თვეებში. აღნიშნული დამჭირავებლისთვის წარმოადგენს შეღავათს, რომელიც აღიარებულია საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში მისი აღიარება, როგორც შემოსულობად სახელმწიფო დახმარების სახით და შეადგენს 2,000 ლარს.

25. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი

რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2020	2019
სახელფასო ხარჯი	(22,546)	(12,225)
ფრანჩაიზორების მარკეტინგული ხარჯები	(5,220)	(2,535)
კომუნალური ხარჯები	(5,125)	(4,084)
სატერმინალ მომსახურება	(1,434)	(919)
საიჯარო ხარჯი	(1,688)	(392)
მაღაზიის რემონტის ხარჯი	(1,102)	(1,051)
შესაფუთი მასალის ხარჯი	(1,403)	(1,629)
მარკეტინგული მასალა სხვა ინვენტარი	(1,125)	(201)
ლოჯისტიკური მომსახურება	(911)	(501)
უსაფრთხოების და მონიტორინგის მომსახურება	(606)	(624)
საპენსიო შენატანის ხარჯი	(446)	(223)
გაყიდვის სტიმულირების ხარჯები	(406)	(316)
IT მომსახურების ხარჯები	(302)	(263)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(290)	(62)
საწვავის ხარჯი	(204)	(73)
დეგუსტაციის ხარჯი	(103)	(139)
სხვა ხარჯები	(646)	(329)
სულ	(43,557)	(25,566)

26. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2020	2019
სახელფასო ხარჯი	(4,808)	(4,156)
კომუნალური ხარჯი	(1,093)	(371)
საინკასაციო მომსახურება	(528)	(367)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(523)	(459)
ფრანჩაიზინგის ხარჯი	(375)	(303)
საპენსიო შენატანის ხარჯი	(85)	(80)
მივლინების ხარჯი	(77)	(177)
ტრანსპორტის ხარჯი	(38)	(88)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(26)	(151)
საკონსულტაციო მომსახურება	(19)	(280)
სხვა ხარჯები	(903)	(105)
სულ	(8,475)	(6,537)

27. წმინდა საკუროსო ზარალი

2020 წლის განმავლობაში კურსის ცვალებადობის ეფექტი ჯგუფის შედეგებზე შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	სუბორდ- ინირებული სესხები	საიჯარო ვალდებუ- ლებები	მიღებ- ული სესხები	სულ
დადებითი საკუროსო ეფექტი	902	1,764	1,561	2,109	-	97	6,433
უარყოფითი საკუროსო ეფექტი	(862)	(2,713)	(857)	(4,116)	(5,630)	(92)	(14,270)
წმინდა საკუროსო მოგება/(ზარალი)	40	(949)	704	(2,007)	(5,630)	5	(7,837)

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

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	სუბორდინირ ებული სესხები	საიჯარო ვალდებუ- ლებები	მიღებუ- ლი სესხები	სულ
დადებითი საკუროსო ეფექტი	28	25	317	1,423	765	26	2,584
უარყოფითი საკუროსო ეფექტი	(80)	(13)	(386)	(4,280)	-	(68)	(4,827)
წმინდა საკუროსო მოგება/(ზარალი)	(52)	12	(69)	(2,857)	765	(42)	(2,243)

28. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები

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

სასამართლო დავები

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

29. ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა

29. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფასის რისკი), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს შესაბამისი რისკები.

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

ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13,040	7,460
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,965	4,998
სულ ფინანსური აქტივები	16,005	12,458
ფინანსური ვალდებულებები		
ვალდებულებები ბიზნეს კომპინაციიდან	-	24,368
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	40,078	31,994
მიღებული სესხები	53,589	29,874
საიჯარო ვალდებულებები	78,837	81,398
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	756	726
სულ ფინანსური ვალდებულებები	173,260	168,360

საკრედიტო რისკი

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13,040	7,460
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,965	4,998
სულ ფინანსური აქტივები	16,005	12,458

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

საკრედიტო რისკის მართვა. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ძირითადად წარმოიშობება საბითუმო გაყიდვებით და მომწოდებლებთან/პროდუქციის მწარმოებლებთან სხვადასხვა მარკეტინგული მომსახურების გაწევით. ასეთ მომსახურებებზე ძირითადად შეთავაზებულია შემდგომი გადახდის პირობა 30 დან 90 დღემდე. მარკეტინგული მომსახურების შემთხვევაში მომსახურების მიმღები კომპანიები ძირითადად ასევე არიან კრედიტორები,

ვადაგადაცილებული დღეების კონტროლი საკმარისია რისკების მართვისთვის და ჯგუფს გააჩნია საკმარისი ბერკეტები პრობლემის დროული იდენტიფიცირებისა და რეაგირებისთვის. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ასევე წამოიშობება ქვეიჯარებიდან, ფრანჩაიზორებისთვის მომსახურების გაწევიდან და საქონლის მიწოდებიდან და ასევე კორპორატიული გაყიდვებიდან. ჯგუფს დადგენილი აქვს ლიმიტები კორპორატიული კლიენტებისთვის, ასევე შემუშავებულია სხვა დებიტორული დავალიანებების მონიტორინგის პროცესი, რაც უზრუნველყოფს კონტრაქტის კრედიტუნარიანობაში სავარაუდო ცვლილებების ადრეულ გამოვლენას.

29. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

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

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

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

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13,009	31	-	13,040
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,962	3	-	2,965
სულ ფინანსური აქტივები	15,971	34	-	16,005
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	39,549	181	348	40,078
მიღებული სესხები	53,589	-	-	53,589
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	756	-	-	756
საიჯარო ვალდებულებები	2,606	69,664	6,567	78,837
სულ ფინანსური ვალდებულებები	96,500	69,845	6,915	173,260

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

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,408	52	-	7,460
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,990	8	-	4,998
სულ ფინანსური აქტივები	12,398	60	-	12,458

29. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

ვალდებულებები ბიზნეს კომბინაციიდან	24,368	-	-	24,368
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31,083	33	878	31,994
მიღებული სესხები	29,854	20	-	29,874
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	726	-	-	726
საიჯარო ვალდებულებები	2,398	72,955	6,045	81,398
სულ ფინანსური ვალდებულებები	88,429	73,008	6,923	168,360

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

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(17,453)	(9,909)
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	17,453	9,909
ევროს გამყარება 20%-ით	(1,383)	(1,405)
ევროს გაუფასურება 20%-ით	1,383	1,405

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

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

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

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

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

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1 წლიდან 3 წლამდე	3 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	40,078	-	-	40,078
მიღებული სესხები	22,672	30,570	347	53,589
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	756	756
საიჯარო ვალდებულებები	15,763	24,340	38,734	78,837
სულ ვალდებულებები	78,513	54,910	39,837	173,260

29. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

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

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

რეალური ღირებულება

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

კაპიტალის მართვა

ჯგუფის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს მფლობელებისთვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს აქციონერებისათვის სარგებელი მისაღები რისკის დონის შეფასებით და შენარჩუნებით.

ჯგუფი განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. ჯგუფი მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

30. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

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

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

31. არაფულადი ოპერაციები

2020 წლის განმავლობაში 5,751 ლარის სუბორდინირებული სესხი კონვერტირებულია საკუთარ კაპიტალში, იხილეთ მე-17 შენიშვნა.

32. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ჯგუფსა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	კავშირის სახე	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
დებიტორული დავალიანება	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულები	255	1,044
კრედიტორული დავალიანება	აქციონერები	2,724	3,396
მიღებული სესხები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულები	-	1,420
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	კავშირის სახე	2020	2019
შემოსავლები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულები	6,747	1,058
ადმინისტრაციული და დისტრიბუციის ხარჯები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულები	3,079	2,655
საპროცენტო ხარჯები	აქციონერები	5,285	1,452
		2020	2019
უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასი		842	341

33. ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2021 წლის 25 სექტემბერს მენეჯმენტის მიერ. საწარმოს მესაკუთრეებს ან სხვებს არ აქვთ უფლებამოსილება, ფინანსურ ანგარიშგებაში შეიტანონ დამატებები და ცვლილებები მისი გამოცემის შემდეგ.

34. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2021 წლის 21 თებერვალს ჯგუფმა შეიძინა შპს „მოდერნ-ტრეიდ ჯგუფი ემთიჯის“ 100%-იანი წილი 2,232 ლარად. იმ მიზნით, რომ შეიღობილი კომპანიის შპს ფუდსერვისი საქმიანობის ნაწილი, რომელიც დაკავშირებული იყო საქონლის იმპორტსა და რეალიზაციაზე გადასულიყო შპს ემთიჯი-ზე. ამავე, კომპანიაში განხორციელდა 1,000 ლარის ფულადი ინვესტიცია.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიას მიღებული აქვს 2,234 ლარის სესხი ფინანსური ინსტიტუტებისგან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიას არ შეუჩერებია საქმიანობა კოვიდ პანდემიის გამო დაწესებული შეზღუდვებით.

სს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული
მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

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

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს „ფუდმარტის“ აქციონერები იყვნენ:

კომპანიის დასახელება	რეგისტრაციის ქვეყანა	31 დეკემბერი 2020 (%)	31 დეკემბერი 2019 (%)
SEAF CAUCASUS GROWTH FUND L.P. (SEAF)	კაიმანის კუნძულები	56%	44%
ENTREPRENEURIAL DEVELOPMENT BANK FMO Holding.Ge	ნიდერლანდები	28%	32%
შპს ფუდსერვისი	საქართველო	13%	-
SEAF Single Vintage Flex Fund	საქართველო	-	20%
	აშშ	3%	4%

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

ჯგუფის საქმიანობის სახე და ძირითადი სამოქმედო ბაზრები:

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

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

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

კომპანიამ განავითარა სპარის ქვეფრენჩაიზის მიმართულება, რაც გულისხმობს:

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

ფრენჩაიზული საწარმოს მაღაზიების ნაწილი ოპერირებს დეილის ბრენდით.

მაღაზიების უმრავლესობა მუშაობს 24/7 პრინციპით უწყვეტად.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საკუთარი და ფრენჩაიზული მაღაზიების რაოდენობამ შეადგინა 352 მაღაზია საიდანაც 184 წარმოადგენს ჯგუფის საკუთარ მაღაზიას. ჯგუფი ფრენჩაიზორებთან ერთად ფარავს საქართველოს უდიდეს ნაწილს, მათ შორის წარმოდგენილია ისეთ დიდ ქალაქებში როგორიცაა: თბილისი, რუსთავი, ქუთაისი, მარნეული და ბათუმი.

არსებული პროდუქტები და მომსახურება, ბიზნეს პროცესები და სადისტრიბუციო მეთოდები.

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

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ (გაგრძელება)

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

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

ჯგუფის შემოსავლები ძირითადი მიმართულებების მიხედვით არის შემდეგი:

შემოსავლის სახე	2020	2019
შემოსავალი საქონლით საცალო და საბითუმო ვაჭრობიდან	259,805	183,115
შემოსავალი წარმოებიდან	18,825	13,459
შემოსავალი მარკეტინგული აქტივობებიდან	8,459	11,261
სხვა შემოსავალი	4,439	2,106
სულ შემოსავალი	291,528	209,941

მშობელი კომპანიის სტრუქტურა.

კომპანიის მართვა და გადაწყვეტილებების მიღება ხდება შემდეგი გზებით:

ა) აქციონერთა კრება;

ბ) სამეთვალყურეო საბჭო;

გ) დირექტორები;

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

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

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

სს „ფუდმარტი“ თავის მხრივ ფლობს შემდეგ კომპანიებში წილებს:

დასახელება	საქმიანობის სახე	ქვეყანა	31 დეკემბერი 2020 (%)	31 დეკემბერი 2019 (%)
შპს „ფუდსერვისი“	საკვები პროდუქციის იმპორტი და დისტრიბუცია	საქართველო	100%	100%
შპს „სპარი“	მაღაზიათა ქსელის მართვა	სომხეთი	100%	100%

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

შპს სპარი დაარსდა 2019 წლის 20 მაისს, რომლის ძირითადი საქმიანობაა საცალო ვაჭრობა სასურსათო მაღაზიათა ქსელით. კომპანიამ პირველი მაღაზია გახსნა 2019 წლის 25 დეკემბერს. კომპანია ოპერირებს სომხეთში. 2020 წლის მარტში მსოფლიოში გავრცელებული ახალი კორონა ვირუსის გავრცელებისა და მსოფლიო მასშტაბით დაწესებული შეზღუდვებიდან გამომდინარე მენეჯმენტისთვის შეუძლებელი გახდა ქვეყნის ფარგლებს გარეთ შვილობილი კომპანიის მართვა და განვითარება. გარდა ამისა, შეუძლებელი იყო პანდემიის გავრცელებით გამოწვეული ნეგატიური გავლენის შეფასება და მენეჯმენტმა მიიღო გადაწყვეტილება სომხეთში ოპერირების შეწყვეტის შესახებ.

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ (გაგრძელება)

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

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მაჩვენებლები

2020 წლის შემოსავალმა შეადგინა 289,830 ლარი, ჯგუფის შემოსავლები 2020 წელს წინა წელთან შედარებით გაიზარდა 38 %-ით, რაც ძირითადად გამოწვეულია იმ ფაქტით, რომ მშობელი კომპანია წლის განმავლობაში აქტიურად ხსნიდა მაღაზიებს ახალ ლოკაციებზე და შვილობილი კომპანიებმა 2019 წელს იფუნქციონირეს არასრული წელი. შემოსავლების თანხობრივ ზრდაზე ასევე იქონია გავლენა ფასების ცვალებადობამ.

მშობელი კომპანიის ძირითადი კოეფიციენტები:

	2020	2019
სულ შემოსავალი	291,528	209,941
სულ აქტივები	187,154	185,732
დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი	2,609	2,399
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი*	0.88	0.86
გროს მოგების მარჟა	26%	28%
საოპერაციო მოგების მარჟა (EBIDTA)	11%	13%
მარაგების ბრუნვა	8.45	8.75
კრედიტორების ბრუნვა	6.56	6.06
დებიტორების ბრუნვა	43.32	55

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

არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები: სს „ფუდმარტის“ პერსონალის რაოდენობა წლის განმავლობაში მერყეობდა 2,374-დან 3,131-მდე. ჯგუფში საერთო დასაქმებულების საშუალო რაოდენობა 2020 წელს შეადგენდა 2,609-ს (2019-2,399). ჯგუფს აქვს კარგად განსაზღვრული დასაქმების პოლიტიკა და არჩევს მხოლოდ შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატებს.

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

ძირითადი მომწოდებლები და კლიენტები

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

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

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

კომპანიის მთავარი კონკურენტები არიან:

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

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

3. სუბიექტის განვითარების გეგმები

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

სს ფუდმარტის და შვილობილი კომპანიების სამომავლო გეგმები და ძირითადი მიმართულებებია:

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

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2020 წელს ჯგუფი არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გამოშვებული სააქციო კაპიტალი შედგებოდა 35,728 ცალი ჩვეულებრივი აქციისგან ერთ თეთრიანი ნომინალური ღირებულებით (2019: 30,332 ცალი). ყველა გამოშვებული ჩვეულებრივი აქცია სრულად იყო გადახდილი.

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

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

5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ (გაგრძელება)

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

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

6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

წლიდან წლამდე დამდგარი მნიშვნელოვანი ცვლილებები:

ფინანსური ანგარიშგების არე	2020	2019	გადახრის ახსნა
საასაქონლო მატერიალური მარაგები	28,208	22,973	შენიშვნა #1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,283	9,780	შენიშვნა #1
აქტივის დაბრუნების უფლება	171	-	შენიშვნა #2
ვალდებულების გამსვლელი ჯგუფი	39	-	შენიშვნა #3
აქტივების გამსვლელი ჯგუფი	549	-	შენიშვნა #3
უკან დაბრუნების ვალდებულება	215	-	შენიშვნა #2
ვალდებულებები ბიზნეს კომბინაციიდან	-	24,368	შენიშვნა #4
გრძელვადიანი სესხები	40,930	169	
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	291,528	209,941	შენიშვნა #5
თვითღირებულება - საცალო რეალიზაცია	(216,331)	(152,391)	შენიშვნა #1
სხვა შემოსავალი	7,769	2,377	შენიშვნა #1
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	(43,557)	(25,566)	შენიშვნა #1
ფინანსური ხარჯი	(5,590)	(2,368)	შენიშვნა #5

შენიშვნა #1:

2020 წლის მონაცემები მოიცავს შვილობილი კომპანიის მონაცემებს სრულს საანგარიშგებო პერიოდზე, მაშინ როდესაც შესადარის პერიოდში წელს მოიცავს მხოლოდ ერთთვიან პერიოდს.

შენიშვნა #2:

აქტივის და ვალდებულების უკან დაბრუნება მოიცავს წარმოადგენს შვილობილი კომპანიის საკონტრაქტო აქტივსა და ვალდებულებას, რომლებიც არ იყო შესადარის პერიოდში აღიარებული რადგან არ გააჩნდა კომპანიას არ ქონა ოპერირების ერთთვიანი ისტორია.

შენიშვნა #3:

აქტივებისა და ვალდებულებების გამსვლელი ჯგუფები წარმოადგენს სომხეთში არსებული შვილობილი კომპანიის მოთხოვნა ვალდებულებების ნაშთებს. შვილობილმა კომპანიამ პანდემიის გამო ვერ შეძლო სრულფასოვნად ოპერირება და 2020 წელს შეწყვიტა ფუნქციონირება.

შენიშვნა #4:

ჯგუფმა 2020 წელს სრულად დაფარა ბიზნეს კომბინაციის შედეგად წარმოქმნილი ვალდებულებები.

შენიშვნა #5:

ჯგუფმა 2020 წელს გააფორმა 55 მლნ ლარის სასესხო ხელშეკრულება თიბისი ბანკთან, რის საფუძველზე დაიფარა მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები.

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საქართველოსთან დაკავშირებული მაკროეკონომიკური და პოლიტიკური რისკები:

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

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ქვეყნის ძირითადი მაკროეკონომიკური პარამეტრები:

	2020	2019
მოსახლეობის რიცხოვნობა 31 დეკემბრისთვის	3,729	3,717
მშპ მიმდინარე ფასებში, მილიარდი აშშ დოლარი	15.9	17.7
მშპ ერთ სულზე (მიმდინარე ფასებში), აშშ დოლარი	4,275	4,764
მშპ-ის რეალური ზრდა, %	(6.2%)	5,1%
საშუალო წლიური ინფლაცია	5.2%	4.9%
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები FDI (მილიონი აშშ დოლარი)	616.9	1,310
უმუშევრობის დონე, %	18.5%	11.6%

გლობალური პანდემია და მასთან დაკავშირებული რისკები

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

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

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

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

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

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

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი

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

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

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

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

საბაზრო რისკი

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

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

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

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

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

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

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 25 სექტემბერი.

მაია მიმიგური
ფინანსური დირექტორის
მოადგილე

სს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

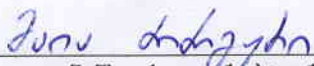
7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

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

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

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

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



ფინანსური დირექტორის
მოადგილე