

რიტეილ ინვესტმენტს ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2020 წლის 31 დეკემბერი

ქაინძი ჯგუფი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1	ზოგადი ინფორმაცია.....	5
2	ბიზნეს გარემო.....	6
3	სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	6
4	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები.....	14
5	ფასს-ის პირველად გამოყენება.....	15
6	ახალი სააღრიცხვო დებულებები.....	17
7	ძირითადი საშუალებები.....	22
8	აქტივები გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებები.....	23
9	მარაგები.....	24
10	სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.....	24
11	ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.....	26
12	საწესდებო კაპიტალი.....	26
13	მიღებული სესხები.....	27
14	საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების რეკონსილაცია.....	27
15	სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....	28
16	ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.....	29
17	რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება.....	29
18	კომერციული ხარჯები.....	29
19	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	30
20	ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები.....	30
21	პირობითი ვალდებულებები.....	31
22	არასაკონტროლო წილი.....	32
23	ფინანსური რისკების მართვა.....	33
24	კაპიტალის მართვა.....	37
25	რეალური ღირებულების შეფასება.....	37
26	ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით.....	39
27	გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	40
28	საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.....	40

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „რითეილ ინვესტმენტის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „რითეილ ინვესტმენტის“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანია (ერთად - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ საქმიანობას და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

აუდიტი ჩატარდა:

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელშიც შედის:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა და სხვა განმარტებითი ინფორმაცია.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში „აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს პირობითი დასკვნისთვის საკმარის და მართებულ საფუძველს.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის (IESBA კოდექსი) (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური მოვალეობები IESBA კოდექსის სტანდარტების შესაბამისად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია მმართველობით ანგარიშში (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშს.

ჩვენ მიერ ჩატარებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ მმართველობით ანგარიშს და განვიხილოთ, მმართველობითი ანგარიში არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნათ, რომ მმართველობით ანგარიშში არსებითი ცდომილებაა, ჩვენი ვალდებულებაა მივუთითოთ ეს ფაქტი. ამ მხრივ არაფერი გვაქვს აღსანიშნავი.

გარდა ამისა, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების თანახმად, ჩვენი ვალდებულებაა, გამოვთქვათ მოსაზრება, თუ რამდენად შესაბამეა მმართველობითი ანგარიშის ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და განვიხილოთ, შეიცავს თუ არა მმართველობითი ანგარიში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

აუდიტის მსვლელობისას ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობით ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლის შესახებ, რომლისთვისაც მომზადებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამეა ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მმართველობით ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია შესაბამეა „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობაზე უფლებამოსილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და კეთილსინდისიერად წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და ისეთი შიდა კონტროლის სისტემის შექმნაზე, რომელიც, ხელმძღვანელობის თვალსაზრისით, უზრუნველყოფს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია

პირმა ფხუ

საწარმოს ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, თუ ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ს შესაბამისად, 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 მართებულია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას.
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა ჯგუფის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის პრინციპების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს მოქმედება როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან, თუ შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნა არაა დევკატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორის დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა, შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის უნარზე გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სრულად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაზე.

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

შპს „ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო“ (რეგ. # SARAS-F-775813)

ნინო ქადაგიშვილი (რეგ.#SARAS-A-506913)

2021 წლის 28 ოქტომბერი

საქართველო, თბილისი

გრაფიკა

ათასობით ქართული ლარი	შენიშვნა	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	34,391	26,152	14,343
აქტივები გამოყენების უფლებით	8	76,575	55,969	28,267
არამატერიალური აქტივები		658	619	389
ძირითად საშუალებათა ღირებულების წინასწარი გადახდა		127	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		111,751	82,740	42,999
მიმდინარე აქტივები				
აქციონერთა მზრიდან დებიტორული დავალიანება	12	14,358	-	2
მარაგები	9	32,582	25,877	12,923
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	10	3,633	8,165	6,031
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	11	4,602	3,217	2,883
სულ მიმდინარე აქტივები		55,175	37,259	21,839
სულ აქტივები		166,926	119,999	64,838
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	12	20,229	9,123	9,123
აკუმულირებული ზარალი		(14,794)	(9,140)	(2,583)
კაპიტალი, რომელიც ეკუთვნის კომპანიის მფლობელებს		5,435	(17)	6,540
არამაკონტროლებელი წილისმფლობელებს		4,188	554	4,925
სულ კაპიტალი		9,623	537	11,465
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	13	7,382	9,502	-
საიჯარო ვალდებულებები	8	78,446	52,979	25,465
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		85,828	62,481	25,465
მიმდინარე ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	13	7,135	5,434	5,014
საიჯარო ვალდებულებები	8	10,330	6,791	3,100
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	15	54,010	44,756	19,794
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		71,475	56,981	27,908
სულ ვალდებულებები		157,303	119,462	53,373
მოლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		166,926	119,999	64,838

ხელმოწერილი და დამტკიცებულია გამოსაცემად კომპანიის მენეჯმენტის მიერ 2021 წლის 28 ოქტომბერს.

ილია შიხაშვილი
დირექტორი

გარეშე გზა

ათასობით ქართულ ლარში	გვ. 16	2020	2019
ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	16 17	326,438 (270,416)	194,526 (161,698)
საერთო მოგება		56,022	32,828
სხვა შემოსავალი		2,111	1,205
კომერციული ხარჯები	18	(48,353)	(32,753)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19	(6,533)	(5,807)
ფინანსურ აქტივებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისხარჯი		(55)	(87)
სხვა მოგება / (ზარალი), წმინდა		(443)	(100)
საოპერაციო მოგება(ზარალი)		2,749	(4,714)
ფინანსური შემოსავალი	20	1,729	66
ფინანსური ხარჯი	20	(13,902)	(6,280)
ზარალი დაბეგვრამდე საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		(9,424)	(10,928)
		-	-
ზარალი წლის განმავლობაში		(9,424)	(10,928)
სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		-	-
კაპიტალი, რომელიც ეკუთვნის:			
- კომპანიის მფლობელებს		(5,654)	(6,557)
- არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს		(3,770)	(4,371)
მთლიანი სრული ზარალი წლის განმავლობაში		(9,424)	(10,928)

მისთვის

ათასობით ლარში	რომელიც ეკუთვნის კომპანიის მფლობელებს			არამკონტროლებელი წილის მფლობელებს	სულ კაპიტალი
	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სულ		
2019 წლის 1 იანვარი	9,123	(2,583)	6,540	4,925	11,465
არამკონტროლებელი წილი	-	-	-	(4,371)	(4,371)
ზარალი წლის განმავლობაში	-	(6,557)	(6,557)	(4,371)	10,928)
მთლიანი სრული ზარალი წლის განმავლობაში	-	(6,557)	(6,557)	(4,371)	(10,928)
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	9,123	(9,140)	(17)	554	537
ზარალი წლის განმავლობაში	-	(5,654)	(5,654)	(3,770)	(9,424)
მთლიანი სრული ზარალი წლის განმავლობაში	-	(5,654)	(5,654)	(3,770)	(9,424)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შენიშვნა 12)	11,106	-	11,106	7,404	18,510
2020 წლის 31 დეკემბერი	20,229	(14,794)	5,435	4,188	9,623

პირადი ფონი

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან
ზარალი დაბეგვრამდე

(9,424)

(10,928)

კორექტირებები:

ძირითადი საშუალებების ცვეთა

7

5,388

3,681

გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივების ცვეთა

8

8,792

5,856

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია

116

80

ფინანსური აქტივების გაუფასურების წმინდა ზარალი

55

87

დაზიანებული და ვადამდელი სატოლის ჩამოწერა, და მარაგების
რაოდენობის სხვაობა

6,032

4,273

გრძელვადიანი აქტივების გასვლით მიღებული შემოსულობა

20

26

24

ფინანსური შემოსავალი

20

(90)

(66)

ფინანსური ხარჯი

20

6,959

4,648

სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობა

5,147

1,600

სხვა არაფულადი აქტივობა

(232)

-

საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები

22,769

9,255

საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე

4,886

(2,041)

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების შემცირება/(ზრდა)

(12,737)

(17,227)

მარაგების ზრდა

9,701

25,077

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ზრდა

საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებები

24,619

15,064

მიღებული საპროცენტო შემოსავალი

90

66

გადახდილი პროცენტი

(6,969)

(4,636)

საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები

17,740

10,494

საინვესტიციო საქმიანობისათვის ფულადი სახსრების დინება

ძირითადი საშუალებების შესყიდვა

(14,270)

(15,402)

არამატერიალური აქტივების შეძენა

(154)

(310)

საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები

(14,424)

(15,712)

საფინანსო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების დინება

14

48,538

63,117

აღებული სესხები

14

(48,947)

(53,207)

დაფარული სესხები

14

(7,416)

(4,366)

საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა - ძირითადი

12

5,790

-

მფლობელთა შენატანები კაპიტალში

საფინანსო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები

(2,035)

5,544

გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე

104

8

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში

3,217

2,883

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს

11

4,602

3,217

პრინტი გეზი

1 ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა შპს „რითეილ ინვესტმენტისის ჯგუფი“ („კომპანია“) და მისი შვილობილი ჯგუფის შპს „რითეილ ჯგუფის“ (ერთობლივად „ჯგუფი“) 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა (ფასს) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

კომპანია დაარსდა 2017 წლის 27 დეკემბერს და საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს ტერიტორიაზე. კომპანია დარეგისტრირდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 436041800.

2018 წლის 17 იანვარს კომპანიამ შეიძინა 35,71% წილი შპს „რითეილ ჯგუფში“, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაში, რომელიც რეგისტრირებულია 2017 წლის 7 ნოემბერს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით: 436041659. იმავე დღეს, შპს „რითეილ ჯგუფის“ წესდების თანახმად, აქციონერთა მიერ შენატანების საფუძველზე, „რითეილ ინვესტმენტისის“ საკუთრება 25,29% -ით გაიზარდა. საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს 2018 წლის 22 ნოემბრით დათარიღებული ამონაწერის თანახმად, კომპანია ფლობს შპს „რითეილ ჯგუფის“ 60% წილს.

2019 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის წილის მფლობელები იყვნენ:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
შპს „ქისტოუნ ინვესტმენტის“	50%	50%	33.3%
სს ქართული ლუდის კომპანია	33.4%	33.4%	33.4%
ლამა ჩოჩელი	16.6%	16.6%	33.3%

2019 წლის 24 მარტით დათარიღებული წილის ნასყიდობის ხელშეკრულების თანახმად, ლამა ჩოჩელმა შპს „რითეილ ინვესტმენტისის“ 16.7% წილი მიჰყიდა შპს „მერკურს“. 2019 წლის 28 მაისით დათარიღებული წილის ნასყიდობის ხელშეკრულების თანახმად, შპს „მერკურმა“ მიჰყიდა შპს „რითეილ ინვესტმენტისის“ 16,7% წილი შპს „ქისტოუნ ინვესტმენტისის“, რითაც შპს „ქისტოუნ ინვესტმენტისის“ წილი 50% -მდე გაზარდა.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი ბ-ნი თემურ ანგაბაძე იყო შპს „ქისტოუნ ინვესტმენტისის“ მიერ შეძენილი კონტროლის მეშვეობით, რომელიც ფლობს 50%-ზე მეტს შპს „რითეილ ინვესტმენტისში“. 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰყავდა საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე.

ძირითადი საქმიანობა. შპს „რითეილ ჯგუფის“ ძირითადი საქმიანობაა მთელი საქართველოს მასშტაბით „მაგნიტის“ ბრენდის ქვეშ საცალო მაღაზიებით ვაჭრობა. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ჰქონდა 207 მაღაზია (2018 წლის 31 დეკემბერი: 117 მაღაზია). ჯგუფის მიერ შემოთავაზებული საქონელი მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება, საკვებ პროდუქტებს (მალფუჭებადი, არამალფუჭებადი), ჰიგიენურ საშუალებებს, სასმელებსა და სხვა.

იურიდიული მისამართი. კომპანიის იურიდიული მისამართია: მცხეთის რაიონი, სოფელი საგურამო, სათავო ოფისი მდებარეობს შემდეგ მისამართზე: საქართველო, თბილისი, დ. აღმაშენებლის ხეივანი # 18.

ანგარიშგების ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში („ლარი“), თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

პირა ზეზ

2 ბიზნეს გარემო

კომპანია ძირითად საქმიანობებს ახორციელებს საქართველოში. საქართველოს ახასიათებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაცია და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. ქვეყნის სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი საკანონმდებლო ბაზა განვითარებას განაგრძობს, თუმცა ზმირად ექვემდებარება სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციებსა და ხშირ ცვლილებებს.

2020 წლის მარტის თვეში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19 გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. პანდემიის საპასუხოდ, საქართველოს ხელისუფლებამ განახორციელა მრავალი ღონისძიება COVID-19-ის გავრცელების შეკავების და ზემოქმედების შემცირების მიზნით, როგორცაა მკაცრობის აკრძალვები და შეზღუდვები, კარანტინები, შინ დარჩენის რეჟიმი და ეკონომიკური საქმიანობის შეზღუდვები, მათ შორის დახურვა. აღნიშნული ღონისძიებების შედეგად, სხვა საკითხებთან ერთად, მნიშვნელოვნად შეიზღუდა ეკონომიკური საქმიანობა საქართველოში, რაც უარყოფითად აისახა და შესაძლოა მომავალშიც აისახოს კომპანიებზე, ბაზრის მონაწილეებზე, კომპანიის კლიენტებზე, ასევე ქართულ და გლობალურ ეკონომიკაზე გაურკვეველი ვადით.

არსებული ეკონომიკური მდგომარეობისა და ზემოაღნიშნული ღონისძიებების სამომავლო შედეგების პროგნოზირება ძნელია და მენეჯმენტის ვარაუდები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა („ფასს“) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულების პრინციპით. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პრინციპები განუხრელად გამოიყენებოდა ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული. იხილეთ შენიშვნა 5.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს სტანდარტებთან შესაბამისობაში, რაც მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მენეჯმენტისგან მოითხოვს მსჯელობებისა და დაშვებების გაკეთებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის პრინციპების გამოყენების პროცესში. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობები გამოიყენებული, ან სადაც მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია შენიშვნა 4-ში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. შვილობილი საწარმოები ის საინვესტიციო ობიექტებია (მათ შორის სტრუქტურირებული ერთეულები), რომლებსაც ჯგუფი აკონტროლებს, რადგან ჯგუფს (ა) აქვს უფლებამოსილება, წარმართოს საინვესტიციო ობიექტების ის შესაბამისი საქმიანობა, რომელიც მნიშვნელოვან ზეგავლენას ახდენს მათ მოგებაზე; (ბ) ამ ობიექტებში მისი მონაწილეობიდან გამომდინარე, აქვს პოზიცია ან უფლება მათ ცვლად მოგებაზე და (გ) აქვს უნარი, გამოიყენოს მისი, როგორც ინვესტორის უფლებამოსილება, ზეგავლენა მოახდინოს ამ ობიექტების მოგების მოცულობაზე. ძირითადი უფლებების, მათ შორის, პოტენციური ხმის უფლებების, არსებობა და ეფექტი მხედველობაში მიიღება იმის შეფასებისას, აქვს თუ არა ჯგუფს უფლებები სხვა სუბიექტზე. იმისათვის, რომ უფლება ძირითადი იყოს, მის მფლობელს უნდა ჰქონდეს ამ უფლების გამოყენების პრაქტიკული უნარი ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობის წარმართვის შესახებ გადაწყვეტილების მიღებისას. ჯგუფს ინვესტიციის ობიექტზე უფლება შეიძლება ჰქონდეს იმ შემთხვევაშიც კი, თუ მას ობიექტის ხმის უფლებების უმრავლესობაზე ნაკლები ხმის უფლება აქვს. ასეთ შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს მისი ხმის უფლების სიდიდეს ხმის უფლებების მქონე სხვა პირების ავთარების სიდიდესა და დისპერსიასთან მიმართებაში, რითაც ადგენს, აქვს თუ არა ფაქტობრივი უფლებამოსილება ინვესტიციის ობიექტზე. სხვა ინვესტორების დამცავი უფლებები, მაგ., უფლებები, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტიციის ობიექტის საქმიანობაში ფუნდამენტური ცვლილებების განხორციელებასთან, ან რომლებიც მხოლოდ გამოანაკლის შემთხვევებში გამოიყენება, ჯგუფს ხელს არ უშლის ინვესტიციის ობიექტის კონტროლში. შვილობილი კომპანიები კონსოლიდირებულად ითვლება იმ დღიდან, როცა კონტროლი გადადის ჯგუფზე (შეძენის თარიღი), და დეკონსოლიდირდება კონტროლის შეწყვეტის დღიდან.

შეძენის მეთოდი გამოიყენება შვილობილი საწარმოების შეძენის აღრიცხვის მიზნით. საწარმოთა გაერთიანების დროს შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ნაკისრი ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები იანგარიშება სამართლიანი ღირებულებით შეძენის დღის მდგომარეობით, მიუხედავად არასაკონტროლო წილის მოცულობისა.

ჯგუფი ანგარიშობს იმ არასაკონტროლო წილს, რომელიც წარმოადგენს მიმდინარე მფლობელის წილს და მის მფლობელს ანიჭებს წმინდა აქტივების პროპორციულ წილს ლიკვიდაციის შემთხვევაში ტრანზაქციის მიხედვით, ან: (ა) სამართლიანი ღირებულებით, ან (ბ) შეძენილი წმინდა აქტივების არასაკონტროლო წილის პროპორციული წილით. არასაკონტროლო წილები, რომლებიც არ წარმოადგენს მიმდინარე მფლობელის წილს, იანგარიშება რეალური ღირებულებით.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

პრ. აზრ. 337

გუდვილი იზომება შესაძენი კომპანიისთვის გადაცემული მთლიანი უზრუნველყოფიდან შეძენილი კომპანიის წმინდა აქტივების დაქვითვით, შეძენილ კომპანიაში არასაკონტროლო წილის მოცულობით და შეძენის თარიღამდე მყისიერად ფლობილ შეძენილ კომპანიაში წილის სამართლიანი ღირებულებით. ნებისმიერი უარყოფითი თანხა („უარყოფითი გუდვილი“ ან „ფასდაკლებით ყიდვა“) აღიარებულია მოგება-ზარალში, მას შემდეგ, რაც ხელმძღვანელობა ხელახლა შეაფასებს გამოავლინა თუ არა მან ყველა შეძენილი აქტივი და ყველა ვალდებულება და აღებული გაუთვალისწინებელი ვალდებულებები, და განიხილავს მათი შეფასების სისწორეს.

შესაძენი კომპანიისთვის გადარიცხული უზრუნველყოფა იზომება დათმობილი აქტივების, გაცემული წილობრივი ინსტრუმენტების და წარმოქმნილი ან აღებული ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებით, მათ შორის პირობითი უზრუნველყოფიდან აქტივების ან ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებით, მაგრამ გამორიცხავს შეძენასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, როგორიცაა საკონსულტაციო, იურიდიული, შეფასებითი და მსგავსი პროფესიული მომსახურებები. წილობრივი ინსტრუმენტების გაცემასთან დაკავშირებული ოპერაციების ხარჯები იქვითება კაპიტალიდან; ვალის გაცემასთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ოპერაციების ხარჯები იქვითება მისი საბალანსო ღირებულებიდან და შეძენასთან დაკავშირებული ყველა სხვა ოპერაციების ხარჯი გაწეულია.

ჯგუფში შემავალ კომპანიათა შორის ოპერაციები, ნაშთები და ჯგუფის კომპანიებს შორის ოპერაციებზე არარეალისტური მოგებები იქვითება; არარეალისტური დანაკარგები ასევე იქვითება, თუ ხარჯების ამოღება შეუძლებელია. კომპანია და ყველა მისი შვილობილი კომპანია იყენებს ერთიან სააღრიცხვო პოლიტიკას, რომელიც შესაბამისაა ჯგუფის პოლიტიკას. საჭიროების შემთხვევაში, შვილობილი კომპანიების მიერ აღიარებული თანხები კორექტირებულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად.

არასაკონტროლო წილი არის შვილობილი კომპანიის საბოლოო შედეგის ან კაპიტალის ნაწილი მიკუთვნებული წილებს, რომელსაც პირდაპირ ან არაპირდაპირ არ ფლობს ჯგუფი. არასაკონტროლო წილი წარმოადგენს ჯგუფის კაპიტალის ცალკე კომპონენტს.

ანგარიშგების ვალუტა. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში („ლარი“), თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც საქმიანობას ეწევა კომპანია. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („ლარი“).

ტრანზაქციები და ნაშთები. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება თითოეული ორგანიზაციის ფუნქციურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. კონვერტაციით გამოწვეული მოგება-ზარალი, რომელიც გამოწვეულია სესხებით და ზოგადი ფინანსური აქტივობებით წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგების „ფინანსურ შემოსავლებსა და ხარჯებში“. კონვერტაციით გამოწვეული ყველა სხვა მოგება-ზარალი აღირიცხება მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების „სხვა მოგება / (ზარალი)“ წმინდა“-ს პუნქტში. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო: 1 აშშ დოლარი („USD“) = 3.2766 ლარი და 1 ევრო („EUR“) = 4.0233 ლარი (2019 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი („USD“) = 2.8677 ლარი და 1 ევრო („EUR“) = 3.2095 ლარი, 2019 წლის 1 იანვარი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766 ლარი და 1 ევრო = 3.0701 ლარი). ამგვარად, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხები.

შეძენის შემდგომი დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას ან აღიარდება ცალკე აქტივად, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ჯგუფი მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. აქტივების მიმდინარე სარემონტო (შეკეთების) და შენახვის დანახარჯები აისახება მათი გაწევის პერიოდების მიხედვით. ძირითადი საშუალებების ძირითადი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის ხარჯები კაპიტალიზაციას გადის, გამოცვლილი ნაწილი კი აღირიცხება, როგორც აქტიური მოხმარებიდან გამოსული.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის საწარმოო უნდა შეაფასოს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ძირითადი საშუალების ერთეული შეიძლება იყოს გაუფასურებული. თუ არსებობს რაიმე მსგავსი ნიშანი, მენეჯმენტი აფასებს ანაზღაურებად თანხას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული რეალიზაციის ხარჯსა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უმაღლესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურების თანხამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აქტივისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდება თუ ხორციელდება ცვლილება შეფასებებში, რომელიც გამოიყენება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან რეალური ღირებულების განსაზღვრისთვის, რეალიზაციის ხარჯების გამოკლებით.

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

ცვეთა. მიწაზე არ ხდება ცვეთის დარიცხვა. სხვა ძირითად საშუალებებზე დასარიცხი ცვეთა გაიანგარიშება წრფივი მეთოდით, რათა ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება განაწილდეს მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი მოსალოდნელი ექსპლუატაციის პერიოდის განმავლობაში:

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გრიშოვი

• შენობა-ნაგებობები	10-25 წელი
• საოფისე მოწყობილობა	3-5 წელი
• სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წელი
• მანქანა დანადგარები	5-10 წელი
• იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	3-10 წელი

აქტივის წარჩინი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია მიიღებს აქტივის გასხვისებით, რეალიზაციის ხარჯის შემდეგ, თუ აქტივი უკვე ძველია და არის იმ მდგომარეობაში, რომელშიც ის უნდა იყოს მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს. აქტივების წარჩინი ღირებულების და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისი კორექტირება ხდება ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს.

აქტივები გამოყენების უფლებით. კომპანიას იჯარით აქვს აღებული სხვადასხვა საცალო ქსელური მაღაზიის ფართი და საწყობები საქართველოში. ხელშეკრულებები შეიძლება შეიცავდეს როგორც საიჯარო, ასევე არასაიჯარო კომპონენტებს. კომპანია ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ანაზღაურებას საიჯარო და არასაიჯარო კომპონენტზე ანაწილებს მათი განცალკევებული შედარებითი ფასების საფუძველზე. ამასთან, უძრავი ქონების იჯარის შემთხვევაში, სადაც კომპანია მოიჯარეა, მან მიიღო გადაწყვეტილება, რომ არასაიჯარო კომპონენტებს არ გამოაცალკევებს საიჯარო კომპონენტებისგან და ამის ნაცვლად თითოეული საიჯარო კომპონენტი და მასთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტი აღრიცხოს, როგორც ერთი საიჯარო კომპონენტი.

იჯარის ხელშეკრულებებით წარმოქმნილი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე.

აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას;
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- დანახარჯებს, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

აქტივის გამოყენების უფლებას, როგორც წესი, ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ კომპანია გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება ძირითადი აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. აქტივის გამოყენების უფლებაზე დასარიცხი ცვეთა გაიანგარიშება წრფივი მეთოდით, უძრავი ქონების ხუთიდან ათ წლამდე სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებული კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიებს. შეძენილი კომპიუტერული უზრუნველყოფის ლიცენზიები კაპიტალიზდება მათ შეძენასა და გამოყენებასთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ხარჯების საფუძველზე.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე ხუთიდან შვიდ წლამდე ექსპლუატაციის პერიოდში.

გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება მცირდება გამოყენების ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას შორის უმაღლესით, მინუს რეალიზაციის ხარჯი.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. ცვეთას/ამორტიზაციას დაქვემდებარებული აქტივების შესაძლო გაუფასურება მოწმდება მაშინ, თუ გარკვეული მოვლენები ან გარემოებები მიუთითებს იმაზე, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შეიძლება ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალი არის თანხა, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების ანალიზის მიზნებისთვის, აქტივების დაჯგუფება ხდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელთათვისაც არსებობს ცალკეული ფულადი სახსრების ნაკადები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული). არაფინანსური აქტივები, რომლებმაც განიცადეს გაუფასურება, გადაიხედება გაუფასურების მაჩვენებლის შესაძლო შეცვლის მიზნით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტები – გაანგარიშების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ორმხრივი ტრანზაქციის პირობებში გაანგარიშების დღეს. რეალური ღირებულების ყველაზე უკეთესი მტკიცებულება აქტიურ ბაზარზე მისი ფასია. აქტიური ბაზარი ის ბაზარია, სადაც აქტივებისა და ვალდებულებების ტრანზაქციები ხორციელდება ისეთი სიხშირითა და მოცულობით, რომელიც საკმარისია ფასწარმოქმნის შესახებ მუდმივად ინფორმაციის მიღებისთვის.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

აქტიურ ბაზარზე სავაჭროდ განთავსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება ითვლება, როგორც ცალკეული აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის და ბიზნესრთმეულის მფლობელობაში არსებული რაოდენობის ნამრავლი. ეს ასეა იმ შემთხვევაშიც კი, თუ ბაზრის ჩვეულებრივი ყოველდღიური ვაჭრობის მოცულობა საკმარისი არ არის ამ რაოდენობის ასათვისებლად და ერთი ტრანზაქციის ფარგლებში ამ პოზიციის გაყიდვის მიზნით შეკვეთების მიცემა შეიძლება გავლენა იქონიოს კოტირებულ ფასზე.

ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელი ან ბოლოდროინდელი „გაშლილი ხელის მანძილის“ (ე.წ. arm's length) პრინციპით შესრულებული ტრანზაქციების მოდელი ან ინვესტიციის ობიექტების ფინანსური მონაცემების განხილვა, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების გაანგარიშებისთვის, რომლებზეც საერთაშორისო საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ მოიპოვება. რეალური ღირებულების გაანგარიშების ანალიზი ტარდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის შემდეგი დონეების მიხედვით: (i) პირველი დონე მოიცავს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით განხორციელებულ გაანგარიშებებს; (ii) მეორე დონის გაანგარიშებები შეფასების ისეთი მეთოდებია, რომლებიც ითვალისწინებს მოცემულ აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებით პირდაპირ (ანუ, ფასებით) ან არაპირდაპირ (ანუ ფასებიდან გამომდინარე) დაკვირვებად ყველა მნიშვნელოვან მონაცემს, და (iii) მესამე დონის გაანგარიშებები შეფასების ისეთი მეთოდებია, რომლებიც მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს არ ეფუძნება (ანუ, ამ შემთხვევაში შეფასება საჭიროებს მნიშვნელოვან არადაკვირვებად მონაცემებს). იხილეთ შენიშვნა 22.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გაყიდვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. ტრანზაქციის ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც გაყიდვების აგენტების ფუნქციას ასრულებენ), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გადაცემის გადასახადებს და მოსაკრებლებს. ტრანზაქციის ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან დისკონტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება („AC“) არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი

აღირებულების, მინუს ძირითადი თანხის დაფარვები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის („ECL“) რეზერვი. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი

აღირებულების გადავადებული ტრანზაქციის ხარჯების ამორტიზაციას და დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკონტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონისა და ამორტიზებული დისკონტის ან პრემიის ჩათვლით (მათ შორის, წარმოშობისას გადავადებული საზღაურები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამისი პერიოდში განაწილების მეთოდი, საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი). ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს სავარაუდო სამომავლო ნაღდი ანგარიშსწორების ან ფულადი შემოსულობების თანხას (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის ბრუტო საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ადისკონტირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო გადაფასების დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. აქტივებისათვის, რომლებიც იყო შესყიდული ან წარმოშობილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებით („POCI“) თავდაპირველი აღირიცხება, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი კორექტირებას განიცდის საკრედიტო რისკის გათვალისწინებით, ანუ, ის იანგარიშება თავდაპირველი აღირიცხებას მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მოძრაობის მიხედვით და არა ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გადახდების მიხედვით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღირიცხება. ფინანსური ინსტრუმენტები FVTPL-ით თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ტრანზაქციის დანახარჯის გათვალისწინებით. თავდაპირველი აღირიცხებას სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება გარეგნის ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღირიცხებას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ რეალურ ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტით სხვა დაკვირვებადი საბაზრო ტრანზაქციების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ მიმდინარე ბაზრების დაკვირვებად მარეგულირებად. თავდაპირველი აღირიცხების შემდგომ ECL რეზერვის აღირიცხება ხდება ფინანსური აქტივებისათვის, რომლების შეფასებაც ხდება AC-ს მიხედვით, რაც იწვევს მომენტალურ სააღრიცხვო დანაკარგს.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მარაბი გ. ხ.

ფინანსური აქტივების ყველა ის შესყიდვა და გაყიდვა, რომელთა მიწოდებაც მოითხოვება მარეგულირებელი ან საბაზრო შეთანხმებით დადგენილ ვადებში ("ჩვეულებრივი" შესყიდვა და გაყიდვა), აღირიცხება გარიგების დღეს, რომლის დროსაც კომპანია კისრულობს ფინანსური აქტივის მიწოდების ვალდებულებას. ყველა სხვა შესყიდვის აღიარება ხდება მაშინ, როცა კომპანია გახდება ინსტრუმენტის სახელმწიფო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - შეფასების კატეგორიები. კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების შეფასების კლასიფიკაციას შემდეგი კატეგორიების მიხედვით: FVTPL - რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, FVOCI - რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავლებში ასახვით და AC - ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ბიზნესმოდელი. ბიზნესმოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია აქტივებს რათა ფულადი ნაკადი აწარმოოს, იმის მიუხედავად, რომ კომპანიის მიზანია: (i) აქტივებიდან მიიღოს მხოლოდ სახელმწიფოებო ფულადი ნაკადები (აქტივების ფლობა სახელმწიფოებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით), ან (ii) მიიღოს როგორც სახელმწიფოებო ფულადი ნაკადები, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოშობილი ფულადი ნაკადები (აქტივის ფლობა სახელმწიფოებო ფულადი ნაკადების მიღების და გაყიდვის მიზნით) ან, თუ არც (i) და არც (ii) მოდელი არ არის გამოყენებული, მაშინ ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც „სხვა“ ბიზნესმოდელი და ფასდება რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVTPL).

ბიზნესმოდელი განისაზღვრება აქტივების კომპანიისთვის (პორტფელის დონეზე) და ეფუძნება ყველა არსებულ შესაბამის მტკიცებულებას იმ საქმიანობის შესახებ, რომელსაც კომპანია ახორციელებს შეფასების დღისთვის არსებული პორტფელისთვის განსაზღვრული ამოცანის შესასრულებლად. ბიზნესმოდელის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს ისეთ ფაქტორებს, როგორებიცაა პორტფელის მიზნობრიობა და კომპოზიცია, წარსული გამოცდილება, თუ როგორ გროვდებოდა ფულადი ნაკადები შესაბამისი აქტივებისათვის, როგორ ფასდება და იმართება რისკები, როგორ ფასდება აქტივების ეფექტურობა და როგორ ხორციელდება მენეჯერების კომპენსაცია.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ან სახელმწიფოებო ფულადი ნაკადების ფლობას და გაყიდვას. კომპანია აფასებს, ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითან და მირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების გადახდას („SPPI“).

როდესაც სახელმწიფოებო პირობები ქმნის რისკის პოზიციას ან ცვალებადობას, რომელიც შეუთავსებელია ძირითადი დაკრედიტების პირობებთან, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება FVTPL-ის მიხედვით. SPPI შეფასება ხორციელდება აქტივის პირველადი აღიარებისას და შემდგომში არ ხდება მისი ხელახალი შეფასება.

ფინანსური აქტივები - რეკლასიფიკაცია. ფინანსური ინსტრუმენტების რეკლასიფიკაცია ხდება მხოლოდ მაშინ, როცა იცვლება პორტფელის მთლიანობაში მართვის ბიზნესმოდელი. რეკლასიფიკაციას პერსპექტივის ეფექტი აქვს და ხდება ბიზნესმოდელის ცვლილების შემდეგ პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. კომპანიას ბიზნესმოდელი მიმდინარე და შედარებით პერიოდებში არ შეუცვლია და რეკლასიფიკაცია არ განუხორციელებია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - საკრედიტო ზარალის რეზერვი ECL-ისათვის. კომპანია აფასებს ECL-ს და აღიარებს კრედიტების დანაკარგების რეზერვებს ყოველ საანგარიშგებო თარიღისათვის. ECL-ის შეფასება ასახავს: (i) მოუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგებით („12-თვიანი ECL“); (ii) ფულის დროით ღირებულებას, და (iii) გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სადაც არაა გათვალისწინებული ECL-ის რეზერვები.

სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას. სხვა ფინანსური აქტივებისთვის, კომპანია იყენებს გაუფასურების სამეტაპიან მოდელს, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საკრედიტო ხარისხის ცვლილების საფუძველზე. ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც საკრედიტო რისკის მიხედვით არ გაუფასურებულა თავდაპირველი აღიარებისას, კლასიფიცირდება 1 ეტაპზე. 1-ლი ეტაპის ფინანსურ აქტივებზე ECL ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის წილის ოდენობით თანხით, რაც გამოწვეულია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში ან ვადის ბოლომდე შესაძლო დეფოლტის მოვლენებით („12-თვიანი ECL“). თუ კომპანია თავდაპირველი აღიარების შემდეგ გამოავლენს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას („SICR“), აქტივი მე-2 ეტაპზე გადადის და მისი ECL ფასდება არსებობის მანძილზე ECL-ის საფუძველზე, ანუ სახელმწიფოებო ვადის ბოლომდე, მაგრამ მოსალოდნელი ავანსების, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, გათვალისწინებით („არსებობის მანძილზე ECL“). იმისთვის, თუ როგორ ადგენს კომპანია, ჰქონდა თუ არა ადგილი საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, იხილეთ შენიშვნა 23. თუ კომპანია დაადგენს, რომ ფინანსური აქტივი საკრედიტო რისკის მიხედვითაა გაუფასურებული, აქტივი გადადის მე-3 ეტაპზე და მისი ECL ითვლება, როგორც არსებობის მანძილზე ECL. საკრედიტო რისკით გაუფასურებული აქტივების და დეფოლტის კომპანიისეული დეფინიცია მოცემულია შენიშვნა 23-ში. შესყიდვისას ან წარმოქმნისას გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისთვის („POCI აქტივები“), ECL შეფასება ყოველთვის არსებობის მანძილზე მონაცემებს ეფუძნება. შენიშვნა 23 გვთავაზობს ინფორმაციას მონაცემების, ვარაუდებისა და საპროგნოზო ტექნიკის შესახებ, რომლებიც ECL-ის გაანგარიშებისას გამოიყენება, მათ შორის ახსნას, თუ როგორ შეაქვს ჯგუფს საპროგნოზო ინფორმაცია ECL მოდელში.

შარბი ვ.პ.

ფინანსური აქტივები - ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანიას არ აქვს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ფინანსური აქტივი მთლიანად ან ნაწილობრივ აღდგება. ჩამოწერა ისეთი მოვლენაა, რომელიც იწვევს აღიარების შეწყვეტას. იმის დასადაგნად, რომ აღდგენის გონივრული მოლოდინი არ არსებობს, შემდეგი მაჩვენებლები გამოიყენება: სახელშეკრულებო გადახდების შეუსრულებლობა 360 დღეზე მეტი ვადით და ჩამოწერის დღეს უზრუნველყოფის არარსებობა. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ის ფინანსური აქტივები, რომლებიც ჯერ კიდევ ექვემდებარება აღსრულების ღონისძიებას იმ დროისთვის, როცა კომპანია ხელშეკრულების მიხედვით ვადადამდგარი თანხების ამოღებას ცდილობს, მაგრამ არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როცა ა) აქტივები გამოსყიდულია ან ამ აქტივებიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს სხვაგვარად ვადა გასდის, ან ბ) კომპანიას გადაცემული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან ვალდებულების გადაკისრების შესახებ ხელშეკრულება აქვს დადებული და თან 1) ასევე გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკს და სარგებელს ან 2) ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს არც ასხვისებს და არც ინარჩუნებს, მაგრამ არც მათზე კონტროლს იტოვებს.

კონტროლი ნარჩუნდება, როცა კონტრაგენტს არ აქვს აქტივის დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე სრულად გაყიდვის პრაქტიკული უნარი, გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების საჭიროების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები - განგარიშების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც საბოლოოდ AC-ით დათვლილი, გარდა, (i) FVTPL-ით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებებისა: ეს კლასიფიკაცია ვრცელდება დერივატივებზე, რეალიზაციისთვის განკუთვნილ ფინანსურ ვალდებულებებზე (მაგ. ფასიანი ქაღალდების მოკლე პოზიციებზე), შემტენის მიერ აღიარებულ ვალდებულებებზე ბიზნესკომბინაციაში და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებზე, რომლებიც ასეთად აღიარდება თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური საგარანტო ხელშეკრულებების და სასესხო ვალდებულებებისა.

ფინანსური ვალდებულებები - აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება, როცა ისინი ამოიწურება (ანუ, როცა ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ვალდებულება მოიხსნება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა).

ვალდებულებების მოდიფიკაცია, რომელიც არ სრულდება ამოწურვით, აღიარდება, როგორც პროგნოზის ცვლილება, ამორტიზაციის უკანა თარიღით დარიცხვის კუმულაციური მეთოდის გამოყენებით, შესაბამისი მოგება ან ზარალი მოგება-ზარალში აღიარდება, თუ საბალანსო ღირებულებების განსხვავებების ეკონომიკური არსი მფლობელებთან კაპიტალის ტრანზაქციებს არ მიეწერება.

ფინანსური ინსტრუმენტების გადაფარვა. ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების ურთიერთგადაფარვა მხოლოდ იმ შემთხვევაში უნდა მოხდეს და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახოს ნეტო თანხით, როდესაც კომპანიას მიმდინარე მომენტში აქვს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიულად გამყარებული უფლება და კომპანია ვარაუდობს, რომ ანგარიშსწორება განახორციელოს ნეტო საფუძველზე, ან აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად განახორციელოს. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთაღმოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობა (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუნარიანობა ან გაკოტრება.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს საღარიბოში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები AC-ით აღიარდება, რადგან: (i) ისინი ფლობილია სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადების ამოსაღებად, რომლებიც წარმოადგენს SPPI-ს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია (FVTPL). მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურისთვის კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვთ მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდის ტესტზე. გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის სახელშეკრულებო პირობებში აისახება, ისე რომ ის მაინც ძალაში იქნება, კანონმდებლობა რომე შეიცვალოს. შეზღუდული ნაშთები არ შედის ფულსა და ფულის ექვივალენტებში კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა ვალდებულების დასაფარად გაცვლა ან გამოყენება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან მინიმუმ ოთხმეტ თვეში შეზღუდულია, გრძელვადიან აქტივებში აისახება.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად რეალური ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება დაირიცხება, როდესაც პარტნიორი თავის მოვალეობებს შეასრულებს ხელშეკრულების ფარგლებში და თავდაპირველად რეალური ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მიღებული სესხები. მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემცირებული გარიგების დანახარჯებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მოსაზრება

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულებებში იჯარის ხელშეკრულებებით წარმოქმნილი საიჯარო ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე. საიჯარო ვალდებულებები, რომლებიც გაითვალისწინება ნეტო საიჯარო ინვესტიციის შეფასებაში, მოიცავს შემდეგ გადახდებს:

- ფიქსირებული გადახდები (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებული გადახდები), წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე და თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით;
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის გათვალისწინებული ჯარიმები, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლების გამოყენებას.

იჯარის გაგრძელებისა და ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლებები გათვალისწინებულია საიჯარო ხელშეკრულებში. აღნიშნული პირობები გამოიყენება მაქსიმალური ოპერატიული მოქნილობის უზრუნველსაყოფად კომპანიის საქმიანობაში გამოყენებული აქტივების მართვის თვალსაზრისით. ხელშეკრულების გაგრძელებისა და ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლებებით უმეტესად სარგებლობს მხოლოდ კომპანია და არა შესაბამისი მეიჯარე. გაგრძელების არჩევანის უფლება (ან შეწყვეტის არჩევანის უფლების შემდგომი პერიოდები) გათვალისწინებულია იჯარის ვადაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ იჯარის ვადა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება). საიჯარო გადახდები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად განსაზღვრული გაგრძელების შემთხვევაში, ასევე შედის ვალდებულების შეფასებაში.

საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის ადგილად განსაზღვრა შეუძლებელია, კომპანია იყენებს მოიჯარის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს, ანუ საპროცენტო განაკვეთს, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა კომპანიას აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა.

ზღვრული სასესხო განაკვეთის დასადგენად, კომპანია:

- შეტლებისდაგვარად, იყენებს კომპანიის მიერ მიღებულ ბოლოდროინდელ მესამე მხარის დაფინანსებას, როგორც საწყის წერტილს, რომელიც ასახავს მესამე მხარის დაფინანსების მიღების შემდეგ დაფინანსების პირობების ცვლილებებს;
- იყენებს კუმულაციურ მიდგომას (build-up approach), რომელიც იწყება საკრედიტო რისკზე მორგებული ურისკო საპროცენტო განაკვეთით და,
- ახდენს იჯარის სპეციფიკურ კორექტირებას, როგორიცაა ვადა, ქვეყანა, ვალუტა და უზრუნველყოფა.

კომპანიას მომავალში სავარაუდოდ გაეზრდება მომავალი ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე, რომლებიც გათვალისწინებული არ არის საიჯარო ვალდებულებაში ძალაში შესვლამდე. ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებული საიჯარო გადახდების კორექტირების განხორციელების შემთხვევაში, საიჯარო ვალდებულება ხელახლა შეფასდება და კორექტირდება. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირება.

საიჯარო გადახდები ნაწილდება ძირითად და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები იჯარის ვადის განმავლობაში თითოეულ პერიოდში აღიარდება მოგებაში ან ზარალში ისეთი ოდენობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების დარჩენილ ნაშთთან მიმართებით წარმოქმნის მუდმივ (უცვლელ) პერიოდულ საპროცენტო განაკვეთს. ძირითადი საშუალებების მოკლევადიან იჯარებთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარდება წრფივი მეთოდით, მოგების ან ზარალის სახით. მოკლევადიანი იჯარა არის იჯარა, რომლის ვადა იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის შეადგენს არაუმეტეს 12 თვეს.

საშემოსავლო გადასახადი. საშემოსავლო გადასახადი აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის მოქმედი ან ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ შეიტანა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმად, კომპანიები (ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების და ლომბარდების გარდა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამოიმუშავებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% მთლიან თანხაზე (ანუ ნეტო დივიდენდები იხვერება 5%-იანი განაკვეთით, საჭიროების შემთხვევაში, და მთლიანი თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. 2017 წლის 1 იანვრიდან რეზიდენტი იურიდიული პირებზე მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იხვერება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ

პირები 537

დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებული არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ „გადასახადებში“, და არა მოგების გადასახადში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, რომ უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კითხვები რომ დაისვას. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციის კორექტირება აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილი უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) დებიტორული დავალიანებების ამოღება კლიენტებისაგან ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. ზოგადად, გადასახდელი დღე ამოღებადია ჩასათვლედი დღე-ის საპირისპიროდ, დღე-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. თუ დებიტორული დავალიანებების ECL გათვალისწინებულია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი თანხის გათვალისწინებით, დღე-ის ჩათვლით.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და სუფთა საერალიზაციო ფასს შორის მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება „პირველი შემოსავალში - პირველი გასავალში“ (ფიფო) მეთოდი. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება ფასდება ბიზნესის ჩვეულებრივი საქმიანობისას შეფასებული გასაყიდი ფასით, შემცირებული დასრულებისა და გაყიდვის შეფასებული ხარჯებით.

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარჩებებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწყისი საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები შედის მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარჩებები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარჩებები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება, და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარჩებების შეფასება ხდება ვალდებულების ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ანარჩებების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

პირაზა ვაჩა

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საზღაური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება გადახდილი ავანსის სახით.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას წარმოქმნილი შემოსავალი. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასის ოდენობით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურების ოდენობა, რომელსაც კომპანია მოელის, რომ მიიღებს დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლის მომხმარებლისთვის გადაცემის სანაცვლოდ, შემცირებული მესამე მხარეების სახელით ამოღებული თანხებით.

ამონაგები აღიარდება, ფასდათმობების, დამრუნებების და დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე.3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მასშტაბით. გაყიდვები აღიარდება, როდესაც ხდება პროდუქციაზე კონტროლის გადაცემა, ანუ როდესაც პროდუქცია მომხმარებელს მიეწოდება, მომხმარებელს სრული უფლებამოსილება აქვს პროდუქციაზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რომელმაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს მომხმარებლის მიერ პროდუქციის მიღებაზე.

მიიჩნევა, რომ დაფინანსების ელემენტი არ არსებობს, როდესაც გაყიდვების უმეტესობა ერთდროულად ხდება და საკრედიტო გაყიდვების მცირე ნაწილი ხორციელდება 10 დღიანი საკრედიტო ვადით, რაც საბაზრო პრაქტიკის თანმიმდევრულია. დებიტორული დავალიანება აღიარდება პროდუქციის მიწოდებისას, რადგან ეს არის დროის მომენტი, როდესაც ანაზღაურების მიღება უპირობოა, რადგან გადახდის ვადის დადგომისთვის მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო.

დაფინანსების კომპონენტი. კომპანია არ მოელის, რომ ექნება ხელშეკრულებები, სადა დაპირებული მომსახურების მომხმარებლისთვის გაწევასა და მომხმარებლის მიერ გადახდას შორის პერიოდი ერთ წელზე ხანგრძლივი იქნება. ამიტომ, კომპანია არ ახორციელებს გარიგების ფასების კორექტირებას ფულის დროითი ღირებულების ასახვის მიზნით.

მომუშავეთა გასამრჯელოები. კომპანიის თანამშრომლების მიერ მომსახურების გაწევის წელს მათთვის გადახდილი ხელფასი, სარგო, საქართველოს საპენსიო ფონდში შენატანები, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ზონუსები და არაფულადი სარგებელი დაირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდა დაკავშირებული მომსახურების გაწევა. კომპანიას არა აქვს რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს ზემოაღნიშნულის გარდა რაიმე პენსიის ან მსგავსი სარგებლის გადახდები.

ცვლილებების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოცემის შემდეგ. ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოცემის შემდეგ ცვლილებების შეტანა უნდა დაამტკიცოს კომპანიის ხელმძღვანელობამ, ვინც დაამტკიცა ეს ფინანსური ანგარიშგება.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებებისა და ვარაუდების მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის პრინციპების გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იღებს გადაწყვეტილებებს. გადაწყვეტილებები, რომლებსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და შეფასებები, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება, მოიცავს:

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მოგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა და გააანალიზა მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებებმა მიმდინარე აქტივებს გადააჭარბა 16,300 ათასი ლარით (2019 წლის 31 დეკემბერი: 19,722 ათასი ლარი და 2019 წლის 1 იანვარი: 6,069 ათასი ლარი), და დაარსების დღიდან კომპანიას აქვს საოპერაციო ზარალი. კომპანიისთვის ლიკვიდურობის შენარჩუნების მიზნით, ხელმძღვანელობამ მიმართა სხვადასხვა ალტერნატიულ მეთოდს, მათ შორის: მოლაპარაკებების წარმოებას მომწოდებლებთან გადასახდელი დღის გაგრძელებისა და მათი პროდუქციის სრულად გაყიდვის შემდეგ გადასახდელი ვალდებულებების დაფარვის მიზნით, აგრეთვე ფინანსური ინსტიტუტთან ხელშეკრულების გაფორმებას საკრედიტო ხაზის შესახებ. ზემოთ ჩამოთვლილი ყველა საკმიაანობა ხელს შეუწყობს კომპანიას, რომ მომავალში არ ჰქონდეს ფულადი დეფიციტი. ლიკვიდურობის გაუმჯობესება მოსალოდნელია პროაქტიული ზრდის პერიოდის შემდეგ, როდესაც კომპანია დასატაბილურებს თავის საქმიანობას, რაც გამოიწვევს მოგებიანობის გაზრდას და ლიკვიდურობის გაუმჯობესებას. მენეჯმენტის შეფასებით დასატაბილურების პროცესი დაიწყება 2023 წლიდან.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განიცთებული

მოსაზრება

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები (გაგრძელება)

სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევენ აქტივებში განითვლებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავენ კომპანიისთვის. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან, ცვეთაზე გავლენა იქნებოდა მისი 539 ათასი ლარით გაზრდა/შემცირება (2019 წლის 31 დეკემბერი: 368 ათასი ლარი). გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივის ცვეთა, საიჯარო ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ სტიმულს იმისთვის, რომ გამოიყენოს ან არ გამოიყენოს გაგრძელების არჩევანის უფლება. გაგრძელების არჩევანის უფლება (ან შეწყვეტის არჩევანის უფლების შემდგომი პერიოდები) გათვალისწინებულია იჯარის ვადაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ იჯარის ვადა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება).

საცალო მალაზიის ფართების იჯარით აღების შემთხვევაში, შემდეგი ფაქტორები ჩვეულებრივ ყველაზე აქტუალურია:

- თუ არსებობს იჯარის ვადაზე შეწყვეტისთვის (ან არ გაგრძელება) განკუთვნილი ჯარიმები, საკმარისად სარწმუნოა, რომ კომპანია გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების (ან არ შეწყვეტა) არჩევანის უფლებას.
- თუ მოსალოდნელია იჯარით აღებულ ქონების გაუმჯობესებას ექნება მნიშვნელოვანი ნარჩენი ღირებულება, საკმარისად სარწმუნოა, რომ კომპანია გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების (ან არ შეწყვეტა) არჩევანის უფლებას.

სხვა შემთხვევაში, კომპანია განიხილავს სხვა ფაქტორებს, მათ შორის თავდაპირველი იჯარის პირობებს და იჯარით აღებული აქტივის შესაძლებლად საჭირო ხარჯებსა და შეფერხებებს. საცალო მალაზიის ფართების იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებათა უმეტესობა არ შედიოდა საიჯარო ვალდებულებაში, რადგან კომპანიას შეეძლო შეეცვალა აქტივები მნიშვნელოვანი ხარჯების ან ოპერაციების შეფერხების გარეშე.

5 ფასს-ის პირველად გამოყენება

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არის კომპანიის პირველი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება რომელიც შეესაბამება ფასს-ს (IFRS). 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ შეადგინა მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისი (მსს ფასს) ფინანსური ანგარიშგება. კომპანიის ფასს -ის სტანდარტებზე გადასვლის თარიღი არის 2019 წლის 1 იანვარი. ზოგიერთი გამოწვევის გარდა, ფასს 1 მოითხოვს სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების რეტროსპექტულ გამოყენებას, რომელიც მოქმედებს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური მდგომარეობის ფასს ანგარიშის მოსამზადებლად 2019 წლის 1 იანვარს და მის ყველა ფასს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა პერიოდის განმავლობაში. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ გამოიყენა სხვა ფასს -ის რეტროსპექტული გამოყენების სავალდებულო გამონაკლისები; კომპანიას არ ჰქონდა რაიმე დამატებითი გამონაკლისი ასარჩევად.

გამონაკლისები სხვა სტანდარტების რეტროსპექტულ გამოყენებაში, რომელიც სავალდებულოა ფასს 1-ის შესაბამისად:

ა) **შეფასებები**. ფასს -ით გათვალისწინებული შეფასებები 2019 წლის 1 იანვრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის უნდა შეესაბამებოდეს იმავე თარიღებში გაკეთებულ შეფასებებს მსს ფასს -ის შესაბამისად. შეფასებებში განსხვავება არ არის იდენტიფიცირებული.

ბ) **ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა**. ფასს-ზე გადასვლამდე ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აღნიშნული აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება ფასს სტანდარტების შესაბამისად. ხელმძღვანელობამ არ აირჩია ფასს 9-ის აღიარების შეწყვეტის მოთხოვნების გამოყენება ადრეული თარიღიდან.

გ) **ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაცია და შეფასება**. ჯგუფი აფასებს თუ რამდენად შეესაბამება თავისი ფინანსური აქტივები AC ან FVOCI შეფასების კრიტერიუმებს ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღისთვის არსებული ფაქტებისა და გარემოებების საფუძველზე. როდესაც კომპანიისთვის შეუძლებელია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის რეტროსპექტულად გამოყენება, ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღით განსაზღვრული ფინანსური აქტივების ან (და) ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულება არის ამ ფინანსური აქტივების ახალი მთლიანი

5 ფასს-ის პირველად გამოყენება (გაგრძელება)

(ბრუტო) საბალანსო ღირებულება, ან ამ ფინანსური ვალდებულებების ახალი ამორტიზებული ღირებულება ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღით. შეფასებებში განსხვავება არ არის იდენტიფიცირებული.

დ) **ფინანსური აქტივების გაუფასურება.** ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები რეტროსპექტულად გამოიყენება. თუ ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღისთვის მიზანშეუწონელი დანახარჯების გაწევა ან ძალისხმევა სჭირდება იმის დადგენას, ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა თითოეული საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით აღიაროს ზარალის რეზერვი იმ ოდენობით, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლია, ამ ფინანსური ინსტრუმენტის აღიარების შეწყვეტამდე (იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც მოცემულ ფინანსურ ინსტრუმენტს საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით დაბალი საკრედიტო რისკი აქვს). მენეჯმენტმა გადახედა გაუფასურების მონაცემებს და დაარიცხა 87 ათასი ლარი მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას.

ე) **ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტები.** კომპანიას არ აქვს ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტები.

ვ) **სახელმწიფო სესხები.** კომპანიას არ აქვს სახელმწიფო სესხები.

შემდეგი რეკონსილაციები აფასებს მსს ფასს-იდან („მსს ფასს“ /IFRS for SMEs) ფასს – ზე გადასვლის ეფექტს 2019 წლის 1 იანვრის, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

ათასობით ქართულ ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
კაპიტალი მსს ფასს-ის მიხედვით	4,235	12,118
<i>საბუღალტრო პოლიტიკის ცვლილებების შედეგები:</i>		
(i) ფინანსური აქტივების გაუფასურების წმინდა დანაკარგები	(87)	-
(ii) ფასს 16 სტანდარტებზე(იჯარა) გადასვლა	(3,122)	-
(iii) გუდვილის გაუფასურება	(490)	(653)
ფასს კაპიტალი	537	11,465

ათასობით ქართულ ლარში	2019
ზარალი მსს ფასს-ის მიხედვით	(7,883)
<i>საბუღალტრო პოლიტიკის ცვლილებების შედეგები:</i>	
(i) ფინანსური აქტივების გაუფასურების წმინდა დანაკარგები	(87)
(ii) ფასს 16 სტანდარტებზე(იჯარა) გადასვლა	(3,122)
(iii) სხვა: გუდვილის გაუფასურების ზარალის აღდგენა	163
სრული ზარალი ფასს-ის მიხედვით	(10,928)

მსს ფასს-სა და ფასს-ს შორის განსხვავებების ძირითადი კორექტირება განპირობებულია შემდეგით:

- ფინანსური აქტივების გაუფასურების წმინდა დანაკარგები.** კომპანიამ მოახდინა გაუფასურების ზარალის კალკულაციების შემოწმება ფასს 9 -ის შესაბამისად. შესწორებული ანალიზის საფუძველზე, კომპანიამ მოახდინა კორექტირება 87 ათასი ლარის ოდენობით 2019 წლის მაჩვენებლებისთვის (შენიშვნა 10).
- ფასს 16 სტანდარტებზე(იჯარა) გადასვლა.** კომპანიამ მოახდინა გამოყენების უფლების მქონე აქტივების (შენიშვნა 8) და საიჯარო ვალდებულებების (შენიშვნა 14) აღიარების კორექტირება.
- გუდვილი:** 2018 წლის 8 იანვარს კომპანიამ შეიძინა შპს „მაგნიტის“, სხვა დაკავშირებული მხარის, ძირითადი საშუალებები, სხვა არამატერიალური აქტივები და მარაგები. მენეჯმენტმა აღრიცხა გარიგება, როგორც საწარმოთა გაერთიანება, გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიამ შეისყიდა შპს „მაგნიტის“ ყველა აქტივი და დაიწყო მუშაობა იმავე ლოკაციებზე, სადაც ადრე კომპანია მუშაობდა. ძირითადად, ყველა თანამშრომელი გადავიდა შპს „რითილ ჯგუფში“. კომპანიამ აღიარა გუდვილი 635 ათასი ლარის ოდენობით და მასზე დაკისრებული ცვეთა 127 ათასი ლარის ოდენობით 2018 წლის 31 დეკემბრის მცირე და საშუალო საწარმოთა საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამის (მსს ფასს) ფინანსურ ანგარიშგებაში და 2019 წლის 31 დეკემბრის მცირე და საშუალო საწარმოთა საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამის (მსს ფასს) ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარა

პირა ზე

5 ფასს-ის პირველად გამოყენება (გაგრძელება)

გუდვილი 508 ათასი ლარის ოდენობით და მასზე დაკისრებული ცვეთა 127 ათასი ლარის ოდენობით. მსს ფასს-ის სტანდარტების მიხედვით გუდვილის ცვეთა ხორციელდებოდა წრფივი მეთოდით მოსალოდნელი ექსპლუატაციის შესაბამისად. მოსალოდნელი ექსპლუატაციის ვადა განსაზღვრული იყო 5 წელი, რაც დაფუძნებული იყო მენეჯმენტის შეფასებების საფუძველზე.

მენეჯმენტის მიერ 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობის ანალიზის საფუძველზე, რომელიც არის ფასს -ზე გადასვლის თარიღი, მენეჯმენტის შეფასებით, გუდვილი არის სრულად გაცეითილი.

მსს ფასს-ის სტანდარტების მიხედვით გუდვილის ცვეთა ხორციელდებოდა წრფივი მეთოდით მოსალოდნელი ექსპლუატაციის შესაბამისად. მოსალოდნელი ექსპლუატაციის ვადა განსაზღვრული იყო 5 წელი, რაც დაფუძნებული იყო მენეჯმენტის შეფასებების საფუძველზე. მენეჯმენტის მიერ 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობის ანალიზის საფუძველზე, რომელიც არის ფასს -ზე გადასვლის თარიღი, მენეჯმენტის შეფასებით, გუდვილი არის სრულად გაცეითილი.

მსს ფასს -ის მიხედვით აღრიცხული კომპანიის საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური ფულადი ნაკადები არსებითად არ განსხვავდება ფასს -ისგან, გარდა იმ გარიგებებისა, რომლებიც დაკავშირებულია ფასს 16 -ის სტანდარტების გამოყენებასთან.

6 ახალი სააღრიცხვო დებულებები

გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა გამოყენება სავალდებულოა 2020 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, და რომელთა ვადაზე ადრე გამოყენება კომპანიას ჯერ არ დაუწყო.

ინვესტორსა და მის მკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებს შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და მასს 28-ში (გამოქვეყნდა 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის მასს-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). აღნიშნული ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და მასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებს შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს.

ფასს 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (გამოქვეყნდა 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვევლის მიერ ფლობილი სადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, მაშინვე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებას) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია) (ii) თანხით, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ხელშეკრულებების ამ ჯგუფში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარგა). მზღვევლები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს.

Covid-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა - ფასს 16-ის შესწორებები (გამოქვეყნდა 2020 წლის 28 მაისს და ძალაშია 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ამ ცვლილებით მოიჯარეები (და არა მეიჯარეები) უზრუნველყოფილი არიან შეღავათით, რომ სურვილის შემთხვევაში გათავისუფლდნენ იმის შეფასებისგან, COVID-19 დაკავშირებით საიჯარო ქირის დათმობა იჯარის მოდიფიკაციას წარმოადგენს თუ არა. მოიჯარეებს შეუძლიათ აირჩიონ და საიჯარო ქირის ამგვარი დათმობით გამოწვეული ნებისმიერი ცვლილება ისევე აღრიცხონ, როგორც ისინი მას აღრიცხავდნენ, თუ ეს იჯარის მოდიფიცირება არ იქნებოდა. ხშირ შემთხვევაში ეს გამოიწვევს კონცესიის ცვალებადი საიჯარო გადახდის სახით აღრიცხვას. გამარტივებული მიდგომა გამოიყენება მხოლოდ საიჯარო ქირის იმგვარ დათმობასთან მიმართებით, რომლებიც წარმოიშობა კოვიდ-19-ის პანდემიის პირდაპირი შედეგის სახით და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილებული იქნება ყველა შემდეგი პირობა: საიჯარო გადახდების ცვლილება იწვევს იჯარის ანაზღაურების ოდენობის ცვლილებას/გადახედვას, მაგრამ იჯარის ანაზღაურების შესწორებული ოდენობა ძირითადად იგივეა ან ნაკლებია იჯარის ანაზღაურების იმ ოდენობაზე, როგორიც იყო უშუალოდ საიჯარო გადახდების ცვლილების წარმოშობამდე; საიჯარო გადახდების შემცირება ეხება მხოლოდ ისეთ გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველი

პირაზი გ ჯ

6 ახალი საადრიცხო დებულებები (გაგრძელება)

ხელშეკრულების თანახმად გადახდას ექვემდებარებოდა არაუგვიანეს 2021 წლის 30 ივნისისა; და იჯარის ვადებსა და პირობებში არ შესულა სხვა არსებითი ცვლილებები. თუ მოიჯარე გადაწყვეტს, რომ გამოიყენოს გამარტივებულ მიდგომა, მაშინ ის მას თანმიმდევრულად გამოიყენებს ყველა საიჯარო ხელშეკრულებისთვის, რომელთაც მსგავსი მახასიათებლები და გარემოებები აქვთ. შესწორება უნდა იქნას გამოყენებული რეტროსპექტულად ბასს 8 -ის შესაბამისად, მაგრამ მოიჯარეებს არ ევალებათ წინა პერიოდის მონაცემების კორექტირება ან ბასს 8 -ის 28 (ვ) პუნქტით გათვალისწინებული ინფორმაციის გამჟღავნება. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების ზემოქმედებას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად - ბასს 1-ის შესწორებები (გამოქვეყნდა 2020 წლის 23 იანვარს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ მცირე მასშტაბის ცვლილებებით განმარტებულია, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულება გრძელვადიანია, როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს აქვს არსებითი უფლება, რომ ვალდებულების დაფარვა გადაავადოს სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებებით აღარ მოითხოვება, ვალდებულების დაფარვა გადაავადოს სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებებით აღარ მოითხოვება, რომ მსგავსი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის თაობაზე, საბოლოოდ გამოიყენებენ თუ არა ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც საწარმო ყველა შესაბამის პირობას აკმაყოფილებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, თუ რომელიმე პირობა დაირღვევა საანგარიშგებო თარიღით ან მანამდე, თუნდაც ამ პირობაზე უარი მომდინარეობდეს გამსესხებლისგან, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. პირიქით, სესხი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, თუ სესხის ხელშეკრულება დაირღვა მხოლოდ ანგარიშგების თარიღის შემდეგ. ამასთან, ცვლილებები მოიცავს იმ ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომელიც კომპანიამ შეიძლება დაფაროს მისი კაპიტალში კონვერტირებით. „დაფარვა“ განმარტებულია, როგორც ვალდებულების აღმოფხვრა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებშიც ეკონომიკური სარგებელია განივთვებული, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით.

გამონაკლისი არსებობს კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კაპიტალში კონვერტირდეს, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების ზემოქმედებას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება - ბასს 1-ის შესწორებები (გამოქვეყნდა 2020 წლის 15 ივლისს, ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1-ის ცვლილება ვალდებულებების მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიცირებასთან დაკავშირებით გამოიყენა 2020 წლის იანვრის თვეში, რომლის თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღია 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, Covid-19 პანდემიის საპასუხოდ, ამოქმედების თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რათა კომპანიებს მეტი დრო ჰქონოდათ განახლებულ სახელმძღვანელოდან გამომდინარე კლასიფიკაციაში ცვლილებების განსახორციელებლად. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შემოსულობა გამოიზნულ გამოყენებამდე: წამგებიანი კონტრაქტები - ხელშეკრულების პირობების შესრულების დანახარჯები, მნიშვნელოვანი კონცეპტუალური საფუძვლებზე - მცირე მასშტაბიანი ცვლილებები ბასს 16-ში, ბასს 37-სა და ფასს 3-ში, აგრეთვე ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესებები, 2018-2020 - ცვლილებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-სა და ბასს 41-ში (გამოქვეყნდა 2020 წლის 14 მაისს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 16-ში ცვლილებით აკრძალულია საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან იმ შემოსავლის გამოქვითვა, რომელიც მიღებულია ისეთი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, რომელთაც საწარმო გამოიზნული დანიშნულებით ამზადებს. მსგავსი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების დანახარჯებთან ერთად, მოგება-ზარალში აღიარდება. საწარმო ბასს 2-ს გამოიყენებს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ შეიცავს იმ აქტივის ცვეთას, რომლის ტესტირებაც მიმდინარეობს, რადგან ის მზად არ არის გამოიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის. ბასს 16-ში ცვლილებით ასევე განმარტებულია, რომ აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური შედეგების შეფასებისას საწარმო „ახორციელებს ტესტირებას, რათა დაადგინოს აქტივი სათანადოდ ფუნქციონირებს თუ არა“.

აქტივის ფინანსური შედეგები შეუსაბამოა ამ შეფასებისთვის. ამგვარად, აქტივი შეიძლება ვარგისი იყოს ხელმძღვანელობის მიერ გამოიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის და მას ცვეთა ერიცხებოდა მანამ, სანამ ის მიაღწევს საოპერაციო შედეგების დონეს, რომელსაც ხელმძღვანელობა მოელოდა.

ბასს 37-ში ცვლილებით განმარტებულია „ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯების“ მნიშვნელობა. ახსნილია, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი დანახარჯები მოიცავს ამ ხელშეკრულების შესრულების ნაზარდ დანახარჯებს; ასევე, მის შესრულებასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯების განაწილებას. ცვლილებაში განმარტებულია ასევე, რომ წამგებიანი ხელშეკრულებისთვის ცალკე ანარიცხის გაკეთებამდე საწარმო აღიარებს იმ აქტივების გაუფასურების ზარალს, რომლებიც გამოყენებულ იქნა ამ ხელშეკრულების შესრულებისთვის, ნაცვლად ამ ხელშეკრულებისთვის გამოყოფილი აქტივებისა.

ფასს 3-ში ცვლილება შევიდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან მიმართებით, რათა განისაზღვროს აქტივი ან ვალდებულება საწარმოთა გაერთიანებისას. აღნიშნულ ცვლილებამდე ფასს 3 ეყრდნობოდა 2001

პრობა ვაჰა

6 ახალი სააღრიცხვო დებულებები (გაგრძელება)

წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებს. ამასთან, ფასს 3-ს ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებებისთვის. გამონაკლისი გულისხმობს, რომ საწარმო, რომელიც ფასს 3-ს იყენებს, ზოგიერთი სახის ვალდებულებებსა და პირობითი ვალდებულებებთან მიმართებით უნდა გამოიყენოს ბასს 37-ის იყენებს, ზოგიერთი სახის ვალდებულებებსა და პირობითი ვალდებულებებთან მიმართებით უნდა გამოიყენოს ბასს 37-ის ან ფასიკ 21, ნაცვლად 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებისა. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე საწარმო ისეთ ვალდებულებებს აღიარებდა საწარმოთა გაერთიანებაში, რომლებსაც ის არ აღიარებდა ბასს 37-ის შესაბამისად. ამგვარად, საწარმოს შეძენისთანავე მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და შემოსულობის აღიარება, რომელიც ეკონომიკურ შემოსულობას არ წარმოადგენს. ამასთან, განმარტებულია, რომ შემდგომ პირობითი აქტივები არ უნდა აღიაროს შეძენის თარიღით, როგორც ბასს 37-ში არის განმარტებული.

ფასს 9-ში შეტანილი ცვლილება ეხება იმის განსაზღვრას, რომელიც საზღაური უნდა შევიდეს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებისთვის ჩატარებულ 10%-ის ტესტში. ღირებულება ან საზღაური შეიძლება გადახდილი იქნეს მესამე მხარისთვის ან გამსესხებლისთვის. ამ ცვლილების მიხედვით მესამე მხარისთვის გადახდილი ღირებულება ან საზღაური არ უნდა შევიდეს აღნიშნული 10%-ის ტესტში.

ფასს 1-ით ნებადართულია გამონაკლისის გამოყენება, თუ შეიძლება საწარმო ძირითად საწარმოზე გვიან მიიღებს ფასს სტანდარტებს. შეიძლება საწარმოს შეუძლია თავისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებით შეფასება, რაც აისახება ძირითადი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ძირითადი საწარმოს ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ შესწორებები არ ყოფილა შეტანილი კონსოლიდირების პროცედურებისთვის და საწარმოთა იმ გაერთიანების ეფექტისთვის, რომლის ფარგლებში ძირითადმა საწარმომ შეიძინა შეიძლება საწარმო. ფასს 1-ში ცვლილება შევიდა, რათა საწარმოებს, რომლებმაც ფასს 1-ის აღნიშნული გამონაკლისით ისარგებლეს, შეძლოდათ ასევე კუმულაციური გადაყვანის სხვაობების შეფასებინათ ძირითადი საწარმოს მიერ ანგარიშებული თანხებით, ძირითადი საწარმოს ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის აღნიშნული ცვლილება ვრცელდება ზემოაღნიშნულ კუმულაციურ გადაყვანის სხვაობებზე, რათა შემცირდეს პირველად შემომღებთა დანახარჯები. ეს ცვლილება ვრცელდება ასევე მკაცვობაზე და ერთობლივ საწარმოებზე, რომლებიც ფასს 1-ის იგივე გამონაკლისით სარგებლობენ.

ამოღებულ იქნა მოთხოვნა საწარმოების მიმართ, რომ რეალური ღირებულების ბასს 41-ის მიხედვით შეფასებისას გამოერიცხათ ფულადი ნაკადები დაბეგვრისთვის. ამ ცვლილების მიზანია სტანდარტის იმ მოთხოვნასთან შესაბამისობა, რომელიც გულისხმობს გადასახადების დაკავების შემდეგ ფულადი ნაკადების დისკონტირებას.

ფასს 17-ის შესწორებები და ფასს 4-ის შესწორებები (გამოცემიდან 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები მოიცავს რიგ განმარტებებს, რომელიც განსაზღვრულია შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ფასს 17-ის განხორციელების გადგვილებისთვის, სტანდარტისა და გადასვლის მოთხოვნების გამარტივებისთვის. ფასს 17-ის განხორციელება ფასს 17-ის რვა სფეროს და არ არის განკუთვნილი სტანდარტის ფუნდამენტალური პრინციპების ცვლილებისთვის. ფასს 17-ში განხორციელდა შემდეგი შესწორებები:

- **ძალაში შესვლის თარიღი:** ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (მოიცავს შესწორებებს) გადავადდა ორი წლით 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის; და ფასს 4- ში ფასს 9-ს გამოყენებისგან დროებით გათავისუფლების ფიქსირებული ამოწურვის თარიღი ასევე გადავადდა 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.
- **დაზღვევის შეძენის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი აღდგენა:** საწარმოს მოეთხოვება შეძენის ხარჯების ნაწილის განაწილება დაკავშირებულ მოსალოდნელ კონტრაქტის განახლებებზე და აღნიშნული ხარჯების აღიარება აქტივად, სანამ საწარმო არ აღიარებს კონტრაქტის განახლებებს. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის აღდგენის უნარი თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის და წარმოადგინონ კონკრეტული ინფორმაცია აქტივის შესახებ ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში.
- **საინვესტიციო მომსახურებებთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა:** უნდა დადგინდეს დაფარვის ერთეულები, ბენეფიტების რაოდენობის და როგორც სადაზღვევო დაფარვის, ასევე საინვესტიციო მომსახურებების მოსალოდნელი პერიოდების გათვალისწინებით, კონტრაქტებისთვის, ცვლადი საკომისიოების მიდგომის შესაბამისად და სხვა კონტრაქტებისთვის „ინვესტიცია - შემოსავლის მომსახურებით“ საერთო მოდელის შესაბამისად. საინვესტიციო საქმიანობებთან დაკავშირებული ხარჯები შეტანილი უნდა იყოს, როგორც ფულადი ნაკადები სადაზღვევო კონტრაქტების ფარგლებში, იმ პირობით, რომ საწარმო ასრულებს ასეთ საქმიანობებს ბენეფიტების გაზრდისთვის სადაზღვევო დაფარვიდან პოლისის მფლობელობისთვის.
- **გადაზღვევის ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება:** როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების წამგებიანი ჯგუფის თავდაპირველი აღიარებისას ან წამგებიანი ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულების დამატებისას ჯგუფში, საწარმომ უნდა შეასწოროს გადაზღვევის ხელშეკრულებების დაკავშირებული ჯგუფის მარჟა და აღიაროს მოგება გადაზღვევის ხელშეკრულებებზე. გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან დაფარული ზარალის თანხა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალისა და ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომლის დაფარვას საწარმო ელოდება გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა გამოიყენება მხოლოდ მაშინ, თუ გადაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია იქამდე ან იმ დროს, როდესაც ზარალი აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე.

6 ახალი სააღრიცხვო დებულებები (გაგრძელება)

- სხვა შესწორებები: სხვა შესწორებები მოიცავს გამონაკლისებს, რომელიც დაკავშირებულია კონკრეტული საკრედიტო ბარათების (ან მსგავსი) ხელშეკრულებებთან და კონკრეტულ სესხის ხელშეკრულებებთან; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების პრეზენტაციასთან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში პორტფელში ჯგუფების ნაცვლად; რისკის შერბილების ოფიონის გამოყენებადობასთან, ფინანსური რისკების შერბილებისა და სადაზღვევო ხელშეკრულების და არაწარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში; სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანთან წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებებში შეფასებების ცვლილებისთვის ფასს 17-ის გამოყენებისას; შემოსავლო გადასახადის გადახდების და შემოსავლების შეტანასთან, რომელიც სპეციალურად ერიცხება პოლისის მფლობელს სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად ფულადი ნაკადების შესრულებაში; და შერჩეულ გადასვლის შედეგებთან და სხვა მცირე შესწორებებთან.
 - კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების ზემოქმედებას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.
 - საორიენტაციო სამუშაო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა (IBOR) - ცვლილებები შესწორებები ფასს 9-ში, ბასს 39-ში, ფასს 7-ში, ფასს 4-სა და ფასს 16-ში (გამოქვეყნდა 2020 წლის 27 აგვისტოს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფაზა 2-ის შესწორებები განსაზღვრავს საკითხებს, რომლებიც წარმოიშობა რეფორმების განხორციელების შედეგად, მათ შორის ერთი კრიტერიუმის ალტერნატიული კრიტერიუმით შეცვლის შედეგად. შესწორებები მოიცავს შემდეგ სფეროებს:
 - ცვლილებების აღრიცხვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძველზე, IBOR რეფორმის შედეგად: იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც გამოიყენება ამორტიზირებული ღირებულების შეფასება, შესწორებები მოითხოვს საწარმოებმა, გამარტივებული მიდგომის სახით, აღრიცხონ ცვლილება სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძველზე, IBOR რეფორმის შედეგად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განახლებით, ფასს 9-ის B5.4.5 პუნქტის მითითებების გამოყენებით. შედეგად არ ხდება უშუალო მოგების ან ზარალის აღიარება. გამარტივებული მიდგომა გამოიყენება მხოლოდ იმ ცვლილებაზე და მხოლოდ იმ ფარგლებში, რომელიც საჭიროა, როგორც IBOR რეფორმის პირდაპირი შედეგი და ახალი საფუძველი ეკონომიკურად წინა ბაზის ექვივალენტურია. სადაზღვევო კომპანიებს, რომლებიც იყენებენ დროებით შედავას ფასს 9-დან, ასევე მოეთხოვებათ გამოიყენონ გამარტივებული მიდგომა. ფასს 16 ასევე შესწორდა და მოიცავს მოთხოვნათ გამოიყენონ გამარტივებული მიდგომა საიჯარო მოდიფიკაციების აღრიცხვისას, რომელიც ცვლის მომავალი საიჯარო გადახდების განსაზღვრის საფუძველს, IBOR რეფორმის შედეგად.
 - საბოლოო თარიღი ფაზა 1 შედავებისთვის არა ხელშეკრულებით განსაზღვრული რისკის კომპონენტებისთვის (პეჯირების ურთიერთობებში): ფაზა 2-ის შესწორებები მოითხოვს საწარმომ მომავალში აღარ გამოიყენოს ფაზა 1-ის შედავები არა ხელშეკრულებით განსაზღვრული რისკის კომპონენტებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელიც ის შედავებით არა ხელშეკრულებით განსაზღვრული უფრო ადრე დადგება: როდესაც ცვლილებები ხორციელდება შედავებით არა ხელშეკრულებით განსაზღვრული რისკის კომპონენტში ან როდესაც პეჯირების ურთიერთობა წყდება. რისკის კომპონენტებისთვის ფაზა 1-ში საბოლოო თარიღი არ არის გათვალისწინებული.
 - დამატებითი დროებითი გამონაკლისები კონკრეტული პეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნებიდან: ფაზა 2-ის შესწორებები ითვალისწინებს დამატებით დროებით შედავებს კონკრეტული ბასს 39 და ფასს 9 პეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებასთან დაკავშირებით პეჯირების ურთიერთობებში, რომლებზეც პირდაპირი გავლენა მოახდინა IBOR რეფორმამ.
 - დამატებითი ფასს 7 ინფორმაციები IBOR რეფორმის შესახებ: აღნიშნული შესწორება მოითხოვს ინფორმაციას შემდეგის შესახებ: (i) როგორ მართავს საწარმო გადასვლას ალტერნატიულ საორიენტაციო განაკვეთებზე, მის პროგრესს და რისკებს, რომელიც წარმოიშობა გადასვლის შედეგად; (ii) რაოდენობრივი მონაცემები წარმოებულების და არა-წარმოებულების შესახებ, რომლებიც ჯერ კიდევ არ გადასულან, დაყოფილი მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის ორიენტირით; და (iii) ცვლილებების აღწერა რისკის მართვის სტრატეგიაში, IBOR რეფორმის შედეგად.
- კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების ზემოქმედებას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.
- ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ ანგარიშგება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენა (გამოქვეყნდა 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1-ში შეიტანეს ცვლილებები, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს მოეთხოვებათ წარმოადგინონ მათი მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია და არა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებულ იქნა მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციის განმარტება. შესწორებით ასევე განიმარტა, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, მნიშვნელოვანი იქნება, თუ მის გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები ვერ შეძლებენ სხვა მატერიალური ინფორმაციის გაგნობას. შესწორებაში წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც მნიშვნელოვნად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისთვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არამატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის წარდგენა არ არის საჭირო. თუმცა, თუ ის მაინც წარდგენა არ უნდა დაფაროს მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია. ამ შესწორების მხარდასაჭერად IFRS პრაქტიკულ

მრჩევი

6 ახალი სააღრიცხვო დებულებები (გაგრძელება)

ანგარიშგება 2-ში „მატერიალური გადაწყვეტილების მიღება“-ში შეიტანეს ცვლილებები, რომ მოცემულიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოვიყენოთ მატერიალურობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენისას. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების ზემოქმედებას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

მასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოქვეყნდა 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). მასს 8-ის დამატებით შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვაონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების ზემოქმედებას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

Covid-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა- ფასს 16-ის შესწორებები (გამოქვეყნდა 2021 წლის 31 მარტს და ძალშია 2021 წლის 1 აპრილს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). 2020 წლის მაისში გამოქვეყნდა ფასს 16-ის შესწორება, რომლის მიხედვითაც მოიჯარეებს შეეძლოთ სურვილის შემთხვევაში გათავისუფლებულიყვნენ იმის შესახებ, რომ COVID-19- თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა, რის შედეგადაც იჯარის გადასახადები შემცირდა 2021 წლის 30 ივნისამდე, წარმოადგენდა თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. 2021 წლის 31 მარტის შესწორებით გაზრდილი მდგომარეობა გაგრძელდა 2021 წლის 30 ივნისიდან 2022 წლის 30 ივნისამდე. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების ზემოქმედებას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

გადავადებული გადასახადი აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებით, რომლებიც წარმოიქმნება ერთი გარიგებიდან - ცვლილებები მასს 12-ში (გამოქვეყნდა 2021 წლის 7 მაისს და ძალშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). მასს 12-ის შესწორებები განსაზღვრავს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვას ისეთ ტრანზაქციებზე, როგორიცაა იჯარა და დეკომისიის ვალდებულებები. გარკვეულ ვითარებაში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისაგან აქტივების ან ვალდებულებების პირველი აღიარებისას. ადრე არსებობდა გარკვეული გაურკვევლობა იმის შესახებ, ვრცელდებოდა თუ არა გათავისუფლება ისეთ გარიგებებზე, როგორიცაა იჯარა და დეკომისიის ვალდებულებები - გარიგებები, რომლის დროსაც აღიარდება როგორც აქტივი, ასევე ვალდებულება. შესწორებების მიხედვით გათავისუფლება არ ვრცელდება და საწარმოებს მოეთხოვებათ აღიარონ გადავადებული გადასახადი ასეთ გარიგებებზე. შესწორებები ავალდებულებს კომპანიებს აღიარონ გადავადებული გადასახადი გარიგებებზე, რომლებიც, თავდაპირველი აღიარებისას, იწვევს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოსაქვით დროებით სხვაობებს. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების ზემოქმედებას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული ზემოაღნიშნულ მონაცემებში, ახალი სტანდარტები და განმარტებები სავარაუდოდ არ იქონიებენ მნიშვნელოვან ზეგავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მარიამ ჯიჯია

7 ძირითადი საშუალებები

ინფორმაცია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ცვლილების შესახებ:

	შენიშვნები	მანქანა დანადგარები	საოფისე მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოჯახით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	სულ
<i>ათასობით ქართული ლარში</i>						
თვითღირებულება 2019 წლის 1 იანვარს	500	5,436	4,543	653	4,346	15,478
დაგროვილი ცვეთა	(37)	(395)	(467)	(23)	(213)	(1,135)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვარს	463	5,041	4,076	630	4,133	14,343
დამატება	-	4,963	3,896	380	6,455	15,694
გასვლები, თვითღირებულება	-	(150)	-	(12)	(42)	(204)
ცვეთის ხარჯი	(49)	(1,184)	(1,367)	(127)	(954)	(3,681)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	414	8,670	6,605	871	9,592	26,152
თვითღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	500	10,249	8,439	1,021	10,759	30,968
დაგროვილი ცვეთა	(86)	(1,579)	(1,834)	(150)	(1,167)	(4,816)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	414	8,670	6,605	871	9,592	26,152
დამატება	-	3,686	3,010	526	6,840	14,062
გასვლები, თვითღირებულება	-	(151)	(39)	(18)	(399)	(607)
ანგარიშთაშორისი მოძრაობა	-	1,351	(1,351)	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	(49)	(1,638)	(1,987)	(178)	(1,536)	(5,388)
გასვლები, დაგროვილი ცვეთა	-	4	11	-	157	172
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	365	11,922	6,249	1,201	14,654	34,391
თვითღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	500	15,135	10,059	1,529	17,200	44,423
დაგროვილი ცვეთა	(135)	(3,213)	(3,810)	(328)	(2,546)	(10,032)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	365	11,922	6,249	1,201	14,654	34,391

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 33,434 ათას ლარად (2019 წლის 31 დეკემბერი: 25,531 ათასი ლარი და 2019 წლის 1 იანვარი: 12,923 ლარი) შეფასებული ძირითადი საშუალებები მესამე მხარეებთან იყო დაგირავებული მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფად. იხილეთ შენიშვნა 21.

გიაგა ვიზი

8 აქტივები გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული სხვადასხვა საცალო ქსელური მაღაზიის ფართი. იჯარის ხელშეკრულებები, როგორც წესი, დადებულია 5-10 წლიანი ვადით, გაგრძელების არჩევანის უფლების გათვალისწინებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

2018 წლის 31 დეკემბრამდე ძირითადი საშუალებების იჯარა კლასიფიცირებული იყო როგორც საოპერაციო იჯარა. 2019 წლის 1 იანვრიდან იჯარა აღიარებულია როგორც აქტივი გამოყენების უფლებით და შესაბამისი ვალდებულება იმ დღიდან, როდესაც იჯარით გაცემული აქტივი ხელმისაწვდომი გახდა კომპანიისთვის.

2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ შეწყვიტა რამდენიმე იჯარის ხელშეკრულება, რის შედეგადაც მან შეწყვიტა საიჯარო ვალდებულებების აღიარება 1,755 ათასი ლარის ოდენობით და შესაბამისი აქტივები გამოყენების უფლებით 1,523 ათასი ლარის ოდენობით. ხელშეკრულების შეწყვეტამ გამოიწვია აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება 232 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც აისახა მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების „სხვა შემოსავლების“ ნაწილში.

	უძრავი ქონება
ათასობით ქართულ ლარში	28,267
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვარს	
	33,558
დამატებები ცვეთის ხარჯი	(5,856)
	55,969
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	
	30,921
დამატებები ცვეთის ხარჯი იჯარის აღიარების შეწყვეტის გავლენა	(8,792) (1,523)
	76,575
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	

კომპანიამ იჯარის ვალდებულებები აღიარა შემდეგნაირად:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
ათასობით ქართულ ლარში			
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	10,330	6,791	3,100
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	78,446	52,979	25,465
	88,776	59,770	28,565
სულ საიჯარო ვალდებულებები			

2020 წლის ფინანსური ხარჯებში შეტანილმა საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 3,773 ათასი ლარი (2019: 5,620 ათასი ლარი). 2020 წელს იჯარის ხელშეკრულებების ფარგლებში ფულადი სახსრების გადინებამ საერთო ჯამში შეადგინა 13,036 ათასი ლარი (2019 წელი: 8,139 ათასი ლარი).

იჯარის გაგრძელებისა და ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლებები გათვალისწინებულია კომპანიის საიჯარო ხელშეკრულებებში. აღნიშნული პირობები გამოიყენება მაქსიმალური ოპერატიული მოქნილობის უზრუნველსაყოფად კომპანიის საქმიანობაში გამოყენებული აქტივების მართვის თვალსაზრისით. ხელშეკრულების გაგრძელებისა და ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლებებით უმეტესად სარგებლობს მხოლოდ კომპანია და არა შესაბამისი მეიჯარე. გაგრძელების არჩევანის უფლება გათვალისწინებულია იჯარის ვადაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ იჯარის ვადა გაგრძელდება. საიჯარო გადახდები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად განსაზღვრული გაგრძელების შემთხვევაში, ასევე შედის ვალდებულების შეფასებაში.

მარია ჯე,

9 მარაგები

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
გასაყიდი საქონელი	31,532	25,572	12,868
სხვა მარაგები	1,050	305	55
სულ მარაგები	32,582	25,877	12,923

32,573 ათასი ლარის (2019: 25,879 ათასი ლარი და 2019 წლის 1 იანვარი: 25,846 ათასი ლარი) მარაგები დაგირავებული იყო მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფად. იხილეთ შენიშვნა 21. გაყიდვების ღირებულების პერიოდის განმავლობაში ხარჯად აღრიცხული მარაგების ღირებულებამ შეადგინა 270,416 ათასი ლარი (2019 წლის 31 დეკემბერი: 161,698 ათასი ლარი).

10 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

ათასობით ქართულ ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	307	224	49
დებიტორული დავალიანება მომწოდებლების მხრიდან	998	5,902	2,825
საკრედიტო ზარალის რეზერვის გარეშე	(142)	(87)	-
მოქალაქე ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ფარგლებში	1,163	6,039	2,874
წინასწარ გადახდილი და ანაზღაურებადი გადასახადები,			
საშემოსავლო გადასახადის გარდა	1,067	964	1,860
წინასწარი გადახდები	894	694	1,170
სხვა დებიტორული დავალიანება	509	468	127
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	3,633	8,165	6,031

დებიტორული დავალიანება მომწოდებლების მხრიდან მოიცავს ფასდაკლების წინასწარ განსაზღვრულ პროცენტს, რომელიც მომწოდებლებმა საქონლის შესაძენად გაიღეს.
2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური სავაჭრო დებიტორული დავალიანება გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, დენომინირებული იყო ლარში.
კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისათვის ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს, რომელიც გულისხმობს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის. ECL ფასდება ცალკეული შეფასების მიდგომის გამოყენებით. გამარტივებული მიდგომის გამოყენების შესახებ დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 23.
მოსალოდნელი ზარალის მაჩვენებლები ემყარება კლიენტების გადახდის გრაფიკებს 36 თვის განმავლობაში ყოველი ბალანსის თარიღამდე და ამ პერიოდში მიღებულ შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალის პირველად მონაცემებს ზარალის პირველადი მონაცემები კორექტირებულია ისე, რომ ასახავდეს საპროგნოზო ინფორმაციას მაკროეკონომიკური ფაქტორების შესახებ, რომლებიც გავლენას ახდენენ კლიენტების მიერ დებიტორული დავალიანების დაფარვის უნარზე.
საკრედიტო ზარალის რეზერვი სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებით განისაზღვრება ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილი ანარიცხების მატრიცის შესაბამისად. ანარიცხების მატრიცა ემყარება აქტივების ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას, კორექტირებულია საპროგნოზო ინფორმაციის შესაბამისად. დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 23.

მარაგები

10 საგვარო და სხვა დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

მთლიანი დირექტორების % - ში (ათასობით ქართველ ლარში)	2020 წლის 31 დეკემბერი				2019 წლის 31 დეკემბერი				2019 წლის 1 იანვარი			
	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო დირექტურება	არსებობს მანძილზე ECL	წმინდა ზარალის განაკვეთი	ზარალის მთლიანი საბალანსო დირექტურება	არსებობს მანძილზე ECL	წმინდა ზარალის განაკვეთი	ზარალის მთლიანი საბალანსო დირექტურება	არსებობს მანძილზე ECL	წმინდა ზარალის განაკვეთი	ზარალის მთლიანი საბალანსო დირექტურება	
საგვარკო მოთხოვნები												
- მიმდინარე	0%	94	-	94	0%	75	-	75	0%	49	-	49
- 30 დღეზე ნაკლები ხნით	0%	6	-	6	0%	30	-	30	0%	-	-	-
- 30 დღიდან 90 დღეებზე	0%	8	-	8	0%	25	-	25	0%	-	-	-
- 91 დღიდან 180 დღეებზე	0%	21	-	21	0%	24	-	24	0%	-	-	-
- 181 დღიდან 360 დღეებზე	0%	73	-	73	0%	70	-	70	0%	-	-	-
- 360 დღეზე მეტი ხნით	(100%)	105	(105)	-	(100%)	-	-	-	0%	-	-	-
კავშირდამფარავი												

დებიტორული დავალიანება მოთხოვნების მიხედვით												
- მიმდინარე	0%	927	-	927	0%	3,791	-	3,791	0%	2,292	-	2,292
- 30 დღეზე ნაკლები ხნით	0%	2	-	2	0%	387	-	387	0%	197	-	197
- 30 დღიდან 90 დღეებამდე	0%	7	-	7	0%	575	-	575	0%	210	-	210
- 91 დღიდან 180 დღეებამდე	0%	23	-	23	0%	645	-	645	0%	89	-	89
- 181 დღიდან 360 დღეებამდე	0%	2	-	2	0%	417	-	417	0%	37	-	37
- 360 დღეზე მეტი ხნით	(100%)	37	(37)	-	(100%)	87	(87)	-	0%	-	-	-
კავშირდამფარავი												
სულ		998	(37)	961	5,902	(87)	5,815	2,825	-	2,825		2,825

მთლიანი ფინანსური
აქტივები საგვარო და სხვა
მოთხოვნების ფარგლებში

1,305 (142) 1,163 6,126 (87) 6,039 2,874 2,874

2020 წლის 31 დეკემბერი

10 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ახსნილია წლიური პერიოდის დასაწყისსა და დასასრულს შორის სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის საკრედიტო ზარალის ანარიცხის ცვლილებები გამარტივებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელით

	2020	2019
ათასობით ქართულ ლარში		
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის 1 იანვარს	87	-
ახალი წარმოშობილი	55	87
პერიოდის მოგება -ზარალში მთლიანი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის ხარჯი	55	87
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის 31 დეკემბერს	142	87

11 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
ათასობით ქართულ ლარში			
მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	3,704	2,515	2,459
სალაროში ნაღდი ფული	519	417	326
სატრანზიტო ანგარიშზე ნაღდი ფული	379	285	98
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	4,602	3,217	2,883

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში წარმოდგენილია ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ზარალის საკრედიტო რისკის შეფასების საფუძველზე 2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიის საკრედიტო რისკების შეფასების სისტემა მოცემულია შენიშვნაში 23.

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
ათასობით ქართულ ლარში			
მალიან კარგი	3,464	2,43	2,459
კარგი	240	80	-
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, სალაროში ნაღდი ფულის გამოკლებით	3,704	2,515	2,459

12 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის მფლობელთა 2017 წლის 25 დეკემბრის გადაწყვეტილებით და წესდების საფუძველზე, საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 3,600 აშშ დოლარით, რაც სრულად იქნა შეტანილი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის. შესაკუთრეთა მიერ 2018 წლის განმავლობაში განხორციელებული ფულადი შენატანების მოცულობამ შეადგინა 8,984 ლარი.

მფლობელის გადაწყვეტილებით, საწესდებო კაპიტალი დამატებით გაიზარდა 11,106 ათასი ლარით (3,864 ათასი აშშ დოლარი), საიდანაც 703 ათასი აშშ დოლარი (1,992 ათასი ლარის ექვივალენტი) ნაღდი ფულით 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, 3,161 ათასი აშშ დოლარის ნაშთი (10,386 ათასი ლარის ექვივალენტი) რჩება განმავლობაში იქნა შეტანილი.

მრჩევი 3

დაუფარავ მოთხოვნებს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. 14,358 ათასი ლარის ოდენობის აქციონერთა მიმართ მოთხოვნებსა და 10,386 ათასი ლარის ოდენობის შპს „რითეილ ინვესტმენტის“ მფლობელთა მიმართ მოთხოვნებს შორის სხვაობა წარმოადგენს შპს „რითეილ ჯგუფის“ სხვა მფლობელების მიმართ მოთხოვნებს. ოქმის შესახებ დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 28.

13 მიღებული სესხები

ათასობით ქართულ ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
ვადიანი სესხები	9,514	4,920	-
საკრედიტო ხაზი	5,003	10,016	5,014
სულ მიღებული სესხები	14,517	14,936	5,014

კომპანიის სესხები დენომინირებულია ქართულ ლარში. სესხების საშუალო წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 13% და გადასახდელია 2021 წლის მაისამდე და 2024 წლის სექტემბრამდე (2019 წლის 31 დეკემბერი: 13% და 2019 წლის 1 იანვარი: 12.5%).
ბანკის სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის მიწით, შენობებით, მარაგებით და ნაწილობრივ სატრანსპორტო საშუალებებით (შენიშვნა 5, 7).

14 საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების რეკონსილაცია

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების ანალიზი და კომპანიის ვალდებულებების ცვლილებები საფინანსო საქმიანობის შედეგად თითოეული წარდგენილ პერიოდში. აღნიშნული ვალდებულებებში შედის ის ერთეულები, რომლებიც ფინანსურ ვალდებულებებზე აისახება ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში:

ათასობით ქართულ ლარში	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის			2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის		
	მიღებული სესხები	საიჯარო ვალდებულე ბები	სულ	მიღებული სესხები	საიჯარო ვალდებულე ბები	სულ
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 1 იანვარს*	14,936	59,770	74,706	5,014	28,565	33,579
ფულადი ნაკადები	48,538	-	48,538	63,117	-	63,117
აღებული სესხები	(48,947)	(7,416)	(56,363)	(53,207)	(4,366)	(57,573)
ძირი თანხის დაფარვა	(1,349)	(5,620)	(6,969)	(863)	(3,773)	(4,636)
პროცენტის გადახდა	-	-	-	-	-	-
უნაღდო ანგარიშსწორების ბარჯები	1,339	5,620	6,959	875	3,773	4,648
პროცენტის დარიცხვა	-	30,921	30,921	-	33,558	33,558
ახალი იჯარის ხელშეკრულებები	-	-	-	-	-	-
გაცვლითი კურსის ცვლილებების	-	6,943	6,943	-	1,630	1,630
კორექტირება	-	(1,442)	(1,442)	-	383	383
სხვა	-	-	-	-	-	-
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 31 დეკემბრის	14,517	88,776	103,293	14,936	59,770	74,706

15 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	51,122	42,924	18,623
ვალდებულებები შეძენილი ძირითადი საშუალებებისთვის	319	400	108
დარიცხული ვალდებულებები და სხვა კრედიტორები	672	662	669
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ფარგლებში	52,113	43,986	19,400
დარიცხული პერსონალის ხარჯი	1,797	692	394
სხვა კრედიტორული დავალიანება	100	78	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	54,010	44,756	19,794

პრინცი 5 ბუ

16 ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანია ამონაგებს იღებს საქონლის დროის მომენტში გადაცემით შემდეგი ძირითადი პროდუქციის ხაზების მიხედვით:

ათასობით ქართულ ლარში	2020	2019
არასასურსათო	114,639	70,590
საკვები: მალფუჭებადი	108,511	69,066
საკვები: არამალფუჭებადი	78,055	54,604
სხვა	25,233	266
სულ ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	326,438	194,526

17 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ათასობით ქართულ ლარში	2020	2019
არასასურსათო	96,155	59,599
საკვები: მალფუჭებადი	93,665	59,670
საკვები: არამალფუჭებადი	58,742	42,198
სხვა	21,854	231
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	270,416	161,698

ათასობით ქართულ ლარში	2020	2019
პროდუქციის თვითღირებულება	263,797	157,087
დაზიანებული და ვადაგასული საქონლის ჩამოწერა და საქონლის აღწერის სხვაობა	6,032	4,273
ხელფასი და დაკავშირებული გადასახადები	587	338
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	270,416	161,698

18 კომერციული ხარჯები

ათასობით ქართულ ლარში	2020	2019
მომუშავეთა გასამრეკლოების ხარჯი	20,078	14,294
გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივების ცვეთა	8,792	5,856
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	5,168	3,514
კომუნალური ხარჯები	5,156	3,687
საკანცელარიო ხარჯი	3,659	913
საბანკო მომსახურების საკომისიო	1,379	602
საწვავის ხარჯები	1,081	805
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურება	1,051	1,185
სარემონტო და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	934	1,118
უსაფრთხოების დაცვის მომსახურება	387	288
სატელეკომუნიკაციო ხარჯები	353	282
სხვა არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	115	83
შენახვისა და მიწოდების ხარჯები	72	28
სხვა კომერციული ხარჯები	128	98
სხვა კომერციული ხარჯები	48,353	32,753

მომუშავეთა გასამრეკლოების ხარჯში შედის სავალდებულო და საპენსიო შენატანები 803 ათასი ლარის ოდენობით (2019: 536 ათასი ლარი).

მრავალი

19 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასობით ქართულ ლარში	2020	2019
მომუშავეთა გასამრეკლოების ხარჯი	3,921	3,806
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურება	845	726
სარემონტო და ტექნიკური მომსახურება	425	140
დაზღვევა	306	226
საგადასახადო ხარჯი, მოგების გადასახადის გარდა	301	203
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	220	164
მივლინების ხარჯები	77	154
სატელეკომუნიკაციო ხარჯები	65	50
კომუნალური ხარჯები	54	34
საბანკო მომსახურების საკომისიო	37	24
საკანცელარიო ხარჯი	25	73
უსაფრთხოების დაცვის მომსახურება	22	-
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	235	207
	6,533	5,807
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		

მომუშავეთა გასამრეკლოების ხარჯში შედის სავალდებულო და საპენსიო შენატანები 157 ათასი ლარის ოდენობით (2019: 143 ათასი ლარი).

პროფესიული მომსახურება მოიცავს 112 ათას ლარს (2019: 69 ათასი ლარი)- საზღაურს 2020 წელს აუდიტორის/აუდიტის ფირმის მიერ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად გაწეული აუდიტისა და სხვა პროფესიული მომსახურებისთვის.

20 ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ათასობით ქართულ ლარში	2020	2019
ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების	90	66
საპროცენტო შემოსავალი	1,639	-
საფინანსო საქმიანობით მიღებული გაცვლითი კურსის მოგება		
ფინანსური შემოსავალი	1,729	66
საპროცენტო ხარჯი	(6,959)	(4,648)
სავალუტო ზარალი მიღებული საფინანსო საქმიანობით	(6,943)	(1,632)
ფინანსური ხარჯები	(13,902)	(6,280)
წმინდა ფინანსური ხარჯები	(12,173)	(6,214)

21 პირობითი ვალდებულებები

სამართალწარმოება. პერიოდულად ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში შესაძლებელია კომპანიის წინააღმდეგ სარჩელები აღიძვრას. საკუთარ შეფასებზე დაყრდნობით კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის ხშირი ცვლილებებით, ახალი ოფიციალური დოკუმენტების გამოცემითა და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ხშირ შემთხვევაში გარკვევით ჩამოყალიბებული არ არის, წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ. გადასახადების მიმოხილვასა და მოკვლევას არაერთი სახელმწიფო ორგანო ახორციელებს, რომელთაც გააჩნიათ მკაცრი საურავებისა და საპროცენტო ხარჯის დაკისრების უფლებამოსილება. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში საგადასახადო წელი უფრო ხანგრძლივი პერიოდიტაც რჩება ღია.

აღნიშნულმა გარემოებებმა შეიძლება საქართველოში წარმოქმნას საგადასახადო რისკები, რომელიც მნიშვნელოვნად მაღალია, ვიდრე მრავალ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ საგადასახადო ვალდებულებები სათანადოდ ასახა შესაბამისი ქართული საგადასახადო კანონმდებლობის, გამოცემული ოფიციალური დოკუმენტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული აღმოჩნდეს და საგადასახადო ორგანოების მიერ თავისი ინტერპრეტაციების აღსრულებაში წარმატების მიღწევის შემთხვევაში მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინონ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

კაპიტალური დანაშარების ვალდებულებები. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალური დანაშარების სახელშეკრულებო ვალდებულება ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით შეადგენს 274 ათას ლარს (2019 წელი: 83 ათასი ლარი).

კომპანიამ უკვე გამოყო საჭირო რესურსი ამ ვალდებულებების შესასრულებლად. კომპანიას მიაჩნია, რომ მომავალი წმინდა შემოსავალი და დაფინანსება საკმარისი იქნება ამ და მსგავსი ვალდებულებების დასაფარავად.

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. 31 დეკემბრის მდგომარეობით უზრუნველსაყოფად კომპანიას დაგირავებული აქვს შემდეგი აქტივები:

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნა	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
ძირითადი საშუალებები	7	33,440	25,531	12,923
მარაგები	9	32,583	25,879	12,923
სულ დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები		66,024	51,410	25,846
31 დეკემბრის მდგომარეობით				

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირების აღსრულება ვითარდება და მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივად გადაისინჯება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნან არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებული აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის.

პირობების შესრულება. კომპანიამ გარკვეული პირობები უნდა დააკმაყოფილოს, ძირითადად მის ნასესხებ თანხებთან დაკავშირებით. მსგავსი პირობების შეუსრულებლობამ შეიძლება უარყოფითი შედეგი მოუტანოს კომპანიას, მათ შორის, სესხების ღირებულების ზრდა და დეფოლტის გამოცხადება. კომპანია აღნიშნულ პირობებს არ აკმაყოფილებდა 2019 და 2020 წლების 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. 2019 და 2020 წლების 31 დეკემბრის კომპანიამ ზანკისგან მიიღო კონკრეტული პირობების დარღვევის შესახებ შეტყობინება, რომელიც არ იქნა გათვალისწინებული ზანკის მიერ დეფოლტის წინაპირობად შესაბამისი სასესხო ხელშეკრულებების საფუძველზე. 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ მიუღია შეტყობინება ზანკისგან, არანაირი უარყოფითი შედეგი არ აღინიშნა ზანკისგან, რადგან სესხი იყო მოკლევადიანი ხელშეკრულების ვადის თვალსაზრისით (შენიშვნა 13).

პირაბი 5 ზ

22 არასაკონტროლო წილი

ქვემოთ, ცხრილის სახით წარმოდგენილია ინფორმაციას შეიღობილი კომპანიის შესახებ, რომელსაც აქვს არასაკონტროლო წილი, რომელიც არსებითია გავლენისთვის:

ათასობით ქართულ ლარში	საქმიანობის ადგილი და რეგისტრაციის ქვეყანა	არასაკონტროლო წილის პროპორცია	არასაკონტროლო წილის ხმის უფლების პროპორცია	არასაკონტროლო წილის მიკუთვნებული ზარალი
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის				
შპს რითეილ გგუფი	საქართველო	40%	40%	(4,371)
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის				
შპს რითეილ გგუფი	საქართველო	40%	40%	(3,770)
სულ				(8,141)

ამ შეიღობილი კომპანიის შეგამებული ფინანსური ინფორმაცია შემდეგია:

ათასობით ლარში	31 დეკემბრის მდგომარეობით				31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის			
	მიმდინარე აქტივები	გრძელვადიანი აქტივები	მიმდინარე ვალდებულებები	გრძელვადიანი ვალდებულებები	შემოსავალი	ზარალი	სხვა სრული შემოსავალი	ფულადი ნაკადები
2020 შპს რითეილ გგუფი	55,171	111,750	71,475	85,828	326,438	(9,424)	(9,424)	1,385
2019 შპს რითეილ გგუფი	37,255	82,740	56,981	62,481	194,526	(10,928)	(10,928)	334
სულ	92,426	194,490	128,456	148,309	520,964	(20,352)	(20,352)	1,719

შპს რითეილ გგუფი

23 ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს სამაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო რისკის და სხვა ფასობრივი რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ქვედანაყოფის ძირითადი მიზნებია რისკის ლიმიტების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ქვედანაყოფების მიზანია იმის უზრუნველყოფა, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი, კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის, თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში.

ათასობით ლარში	31 December 2020	31 December 2019	1 January 2019
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (შენიშვნა 10)			
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, ნეტო	202	224	49
- მომწოდებლების მხრიდან დებტ. დავალიანება, ნეტო	961	5,815	2,825
აქტიონერების მიერ გადასადგელი თანხები	14,358	-	2
ფულადი საბრუნოები და მათი ექვივალენტები (შენიშვნა 11)			
- მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	3,703	2,515	2,459
სულ რისკების ზემოქმედება 31 დეკემბრის მდგომარეობით	19,224	8,554	5,335
საკრედიტო რისკის მთლიანი მაქსიმალური ზემოქმედება 31 დეკემბრის მდგომარეობით	19,224	8,554	5,335

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი კომპანიის საქმიანობის ერთ-ერთი უდიდესი რისკია; ამიტომ, ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება საკრედიტო რისკის პოზიციას. რისკის მართვის მიზნით საკრედიტო რისკის შეფასება კომპლექსურია და მოითხოვს მოდელის გამოყენებას, რადგან რისკი იცვლება სამაზრო პირობების, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადებისა და დროის გასვლის მიხედვით. აქტივების პორტფელისთვის საკრედიტო რისკის შეფასება მოითხოვს დეფოლტის დადგომის ალბათობის, მასთან დაკავშირებული ზარალის კოეფიციენტებისა და მხარეებს შორის დეფოლტის კორელაციების შემდგომ შეფასებას. ლიმიტები, ჯგუფი მისი საკრედიტო რისკის დონეს ასტრუქტურირებს ერთ მსესხებელთან, ან მსესხებელთა ჯგუფთან და გეოგრაფიულ და დარგობრივ სეგმენტებთან მიმართებაში მიღებული რისკის სიდიდეზე ლიმიტების დაწესებით. ლიმიტებს საკრედიტო რისკის დონეზე პროდუქტებისა და დარგის მიხედვით რეგულარულად ამტკიცებს მენეჯმენტი. ამგვარი რისკები მუდმივად განახლებად მონიტორინგს ექვემდებარება და მათი გადახედვა წელიწადში ერთხელ, ან უფრო ხშირად ხდება.

საკრედიტო რისკების კლასიფიკაციის სისტემა. საკრედიტო რისკის გაზომვის და საკრედიტო რისკის სიდიდის მიხედვით ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციის მიზნით, კომპანია იყენებს საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების (Standard & Poor's - "S&P", Fitch, Moody's) მიერ დადგენილ რისკების კლასიფიკაციას. გარე საკრედიტო რეიტინგები ასახულია კომპანიის შიგნით დადგენილი მთავარი შვალის მიხედვით, სადაც საკრედიტო რისკის კონკრეტული კატეგორიას შეესაბამება დეფოლტის ალბათობის კონკრეტული დიაპაზონი, როგორც ამ ცხრილითაა ნაჩვენები:

მთავარი შვალე საკრედიტო რისკის კატეგორია	საერთაშორისო სააგენტოების შესაბამისი საერთაშორისო რეიტინგები (S&P)	დეფოლტის ალბათობის ინტერვალის შესაბამისი საერთ. რეიტინგი
ძალიან კარგი	AAA to BB+	0.01% - 0.1%
კარგი	BB to B+	0.11% - 0.5%
დამაკმაყოფილებელი	B, B-	0.51% - 10%
საველიურ მონიტორინგს დაქვემდებარებული დეფოლტი	CCC+ to CC-, C, D-I, D-II	10% - 99.9% 100%

მისი გვ

23 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

მთავარ შკალაზე საკრედიტო რისკის კატეგორიის განსაზღვრა ხდება გადახდისუნარიანობის შესაბამისად:

- ძალიან კარგი - კრედიტის მაღალი ხარისხი დაბალი მოსალოდნელი საკრედიტო რისკით;
- კარგი - კრედიტის ადეკვატური ხარისხი ზომიერი საკრედიტო რისკით;
- დამაკმაყოფილებელი - კრედიტის ზომიერი ხარისხი დამაკმაყოფილებელი საკრედიტო რისკით;
- სპეციალურ მონიტორინგს დაქვემდებარებული - კრედიტი, რომელიც უფრო ყურადღებით მონიტორინგს და გამოსასწორებელ ქმედებას მოითხოვს; და
- დეფოლტი - კრედიტი, რომელზეც მოხდა დეფოლტი.

საერთაშორისო რეიტინგები მხარეებს ისეთი დამოუკიდებელი საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მიენიჭება, როგორიცაა S&P, Moody's და Fitch. რეიტინგების შესახებ ინფორმაცია საჯაროა. ეს რეიტინგები და დეფოლტის აღმართობის შესაბამისი დიაპაზონი ვრცელდება კორპორატიულ საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ფულად სახსრებსა და ვადიან ანაზღაურებზე (შენიშვნა 11).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება. ECL ფულადი ნაკადების სამომავლო დანაკლისის დისკონტირებული ღირებულების აღმართობის მიხედვით შეწონილი შეფასებაა. (ანუ, საკრედიტო დანაკარგების საშუალო შეწონილი, რომელიც დროის მოცემულ პერიოდში შეიძლება მოხდეს და შეწონილია ამ დანაკარგების მოხდენის აღმართობით). ECL მიდგომა მიუკერძოებელია და განისაზღვრება ყველა შესაძლო შედეგის დიაპაზონის შეფასებით. ECL შეფასების მიდგომისთვის ჯგუფი იყენებს ინდივიდუალურ შეფასებას.

საბაზრო რისკი. კომპანია ითვალისწინებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკი წარმოიშობა ღია პოზიციებიდან უცხოურ ვალუტასთან მიმართებით, რომელიც დგას ბაზრის ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებების წინაშე. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ლიმიტებს იმ ღირებულებაზე, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ ახდენს ამ ლიმიტების გარეთ დანაკარგების პრევენციას, უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში;

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა აწესებს ლიმიტებს პოზიციის დონეზე ვალუტების მიხედვით მთლიანად როგორც ერთდღიან (overnight), ისე დღიურ (intra-day) პოზიციებზე, რაც ყოველდღიურ მონიტორინგს გადის.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის სავალუტო რისკი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

ათასობით ქართულ ლარში	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია
ქართული ლარი	9,047	(84,912)	(75,865)
აშშ დოლარი	11,197	(72,291)	(61,094)
ევრო	5	-	5
სულ	20,249	(157,203)	(136,954)

ათასობით ქართულ ლარში	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია
ქართული ლარი	9,186	(75,261)	(66,075)	5,378	(36,592)	(31,214)
აშშ დოლარი	60	(44,124)	(44,064)	374	(16,782)	(16,408)
ევრო	5	-	5	3	-	3
სულ	9,251	(119,385)	(110,134)	5,755	(53,374)	(47,619)

მარტივი

23 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მოგება-ზარალის მგრძნობელობა კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებით გაცვლითი კურსების გონივრულად შესაძლო ცვლილებებისადმი, სხვა ცვლადების უცვლელად დატოვების პირობებში:

ათასობით ქართულ ლარში	2020	2019	2018
აშშ დოლარის გამყარება 10% -ით (2019, 2018: გამყარება 10% -ით)	(6,109)	(4,406)	(1,641)
აშშ დოლარის გაუფასურება 10% -ით (2019, 2018: გაუფასურება 10% -ით)	6,109	4,406	1,641
ევროს გამყარება 10% -ით (2019, 2018: გამყარება 10% -ით)	1	1	-
ევროს გაუფასურება 10% -ით (2019, 2018: გაუფასურება 10% -ით)	(1)	(1)	-

საპროცენტო განაკვეთების რისკი კომპანია მხედველობაში იღებს ბაზარზე არსებული საპროცენტო განაკვეთების რყევების ზეგავლენას მის ფინანსურ პოზიციასა და ფულად ნაკადებზე. ამგვარი ცვლილებების შედეგად, საპროცენტო განაკვეთების მარცხი შეიძლება გაიზარდოს, ასევე შეიძლება შემცირდეს ან მოულოდნელი ცვლილებების შემთხვევაში დანაკარგები გამოიწვიოს. მენეჯმენტი ყოველდღიურად აკვირდება და ლიმიტებს აწესებს საპროცენტო განაკვეთის გადაფასების შესაბამისი დონეზე, რომელიც შეიძლება წარმოიშვას. ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთების რისკის პოზიცია. ცხრილი აჩვენებს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აგრეგირებულ ოდენობებს საბალანსო ღირებულებით, რომლებიც დაგეგმულია სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთებისა და საკონტრაქტო ვადიანობების მიხედვით:

ათასობით ქართულ ლარში	მოთხოვნა დე და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	2,142	4,209	13,931	-	20,282
სულ ფინანსური აქტივები	(20,623)	(37,653)	(13,099)	(85,828)	(157,203)
სულ ფინანსური ვალდებულებები					
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(18,481)	(33,444)	832	(85,828)	(136,921)
2019 წლის 31 დეკემბერი	2,352	4,704	2,195	-	9,251
სულ ფინანსური აქტივები	(16,373)	(31,362)	(9,169)	(62,481)	(119,385)
სულ ფინანსური ვალდებულებები					
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(14,021)	(26,658)	(6,974)	(62,481)	(110,134)
2019 წლის 1 იანვარი	1,227	2,445	2,087	-	5,759
სულ ფინანსური აქტივები	(7,537)	(14,286)	(6,086)	(25,465)	(53,374)
სულ ფინანსური ვალდებულებები					
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობა 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(6,310)	(11,841)	(3,999)	(25,465)	(47,615)

ლიკვიდობის რისკი, ლიკვიდობის რისკი არის რისკი, როდესაც კომპანიას პრობლემები ექმნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში. კომპანიას ყოველდღიურად ესაჭიროება თავისი ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების რესურსები. ლიკვიდობის რისკს კომპანიის ხელმძღვანელობა მართავს ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების განმეორებითი პროგნოზების მონიტორინგს.

მრჩევი

23 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც ძირითადად მოიცავს ნასესხებ სახსრებს, და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას. კომპანიის ლიკვიდობის პორტფელი მოიცავს ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებს (შენიშვნა 12). ხელმძღვანელობის შეფასებით შესაძლებელია ლიკვიდობის პორტფელის - ფული, საბანკო დეპოზიტები - ფულად რეალიზება გაუთვალისწინებელ ლიკვიდობის მოთხოვნაზე რეაგირებისთვის.

ხორციელდება ლიკვიდობის მონიტორინგი და ლიკვიდობის სტრესის რეგულარული ტესტირება სხვადასხვა სცენარებით, რომლებიც მოიცავს როგორც ნორმალურ, ისე უფრო მკაცრ საბაზრო პირობებს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადების მიხედვით 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის. დაფარვის ვადის ცხრილებში ნაჩვენებია თანხები არის სახელშეკრულებო, არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები, მათ შორის მთლიანი ფინანსური საიჯარო ვალდებულებები (მომავალი ფინანსური ხარჯების გამოკლებამდე), მთლიანი სესხის ვალდებულებები და ფინანსური გარანტიები. მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ფინანსური წარმოებულები შეტანილია მისაღები ან გადასახდელი სახელშეკრულებო თანხებით, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა კომპანია მოელის, რომ წარმოებულის პოზიციას მისი ვადიანობის თარიღამდე დახურავს. ასეთ შემთხვევაში დერივატივი შეტანილია მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიხედვით. დაფარვის ვადების ანალიზის მიზნებისათვის, ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტები არ არის გამოყოფილი ჰიბრიდული (კომბინირებული) ფინანსური ინსტრუმენტებიდან.

როდესაც გადასახდელი თანხა ფიქსირებული არ არის, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული ვითარების გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადასახდელი თანხები გადაყვანილია სპოტ სავალუტო კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

გადაყვანილია სპოტ სავალუტო კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს 2020 წლის 31 დეკემბრის:

	მოთხოვნამდე და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტე	სულ
<i>ათასობით ქართულ ლარში</i>						
ვალდებულებები	1,113	2,189	4,901	8,820	-	17,023
მიღებული სესხები (შენიშვნა 13)						
საიჯარო ვალდებულებები (შენიშვნა 14)	1,309	2,617	11,777	57,141	45,278	118,122
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება (შენიშვნა 15)	17,041	34,081	-	-	-	51,122
სულ სამომავლო გადახდები, პროცენტისა და ძირითადი თანხის ჩათვლით	19,463	38,887	16,678	65,961	45,278	186,267
<i>ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის:</i>						
	მოთხოვნამდე და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტე	სულ
<i>ათასობით ქართულ ლარში</i>						
ვალდებულებები	1,032	2,008	4,089	12,004	-	19,133
მიღებული სესხები (შენიშვნა 13)						
საიჯარო ვალდებულებები (შენიშვნა 14)	887	1,775	7,987	39,272	30,956	80,877
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება (შენიშვნა 15)	14,308	28,616	-	-	-	42,924
სულ სამომავლო გადახდები, პროცენტისა და ძირითადი თანხის ჩათვლით	16,227	32,399	12,076	51,276	30,956	142,934

პირაზი ვეი

23 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2019 წლის 1 იანვარს:

ათასობით ქართულ ლარში	მოთხოვნამდე და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტ	სულ
ვალდებულებები						5,014
მიღებული სესხები (შენიშვნა 13)	847	1,667	2,500	-	-	
საოჯგრო ვალდებულებები (შენიშვნა 14)	422	844	3,797	19,508	14,442	39,013
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება (შენიშვნა 15)	6,208	12,415	-	-	-	18,623
სულ სამომავლო გადახდები, პროცენტისა და ძირითადი თანხის ჩათვლით	7,477	14,926	6,297	19,508	14,442	62,650

24 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის ამოცანებია დაიცვას კომპანიის უნარი, განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის, აგრეთვე შეინარჩუნოს კაპიტალის საკმარისი ბაზა, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება. ხელმძღვანელობა კომპანიის მთელ კაპიტალს საკუთარ კაპიტალად მიიჩნევს, როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, კომპანიას შეუძლია დააკორექტიროს აქციონერებისთვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კომპანიის მიერ მართული კაპიტალის ოდენობამ 2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შესაბამისად შეადგინა 9 623 ათასი ლარი, 537 ათასი ლარი და 11 465 ათასი ლარი.

25 რეალური ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულების გაანგარიშების ანალიზი ტარდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის შემდეგი დონეების მიხედვით: (i) პირველი დონე მოიცავს აქტიურ ბაზრებზე იდენტიურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით განხორციელებულ გაანგარიშებებს; (ii) მეორე დონის გაანგარიშებები შეფასების ისეთი მეთოდებია, რომლებიც ითვალისწინებს მოცემულ აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებით პირდაპირ (ანუ, ფასებით) ან არაპირდაპირ (ანუ ფასებიდან გამომდინარე) დაკვირვებად ყველა მნიშვნელოვან მონაცემს, და (iii) მესამე დონის გაანგარიშებები შეფასების ისეთი მეთოდებია, რომლებიც მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს არ ეფუძნება (არადაკვირვებადი მონაცემები). ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციისას ხელმძღვანელობა იყენებს რეალური ღირებულების იერარქიას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემები, რომლებიც საჭიროებს მნიშვნელოვან კორექტირებას, ეს შეფასება კლასიფიცირდება როგორც დონე: 3. შეფასების მონაცემების მნიშვნელობა ფასდება საერთო რეალური ღირებულების შეფასების საფუძველზე.

აქტივები და ვალდებულებები რომლებიც არ ფასდება რეალური ღირებულებით, მაგრამ რომელთა რეალური ღირებულება აღირიცხება

რეალური ღირებულებების იერარქიის დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რომლებიც არ არის შეფასებული რეალური ღირებულებით:

პირა ვა

25 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

ათასობით ქართულ ლარში	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			საბალანსო ღირებულება
	დონე 1 რეალური ღირებულება	დონე 2 რეალური ღირებულება	დონე 3 რეალური ღირებულება	
აქტივები				
ფინანსური აქტივები	519	4,083	-	4,602
- ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები				
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანება	-	-	1,163	1,163
- მესაკუთრეთა მხრიდან დებიტორული დავალიანება	-		14,358	14,358
სულ აქტივები	519	4,083	15,521	20,123
ვალდებულებები				
ნასესხები თანხები	-	-	14,517	14,517
- ბანკის სესხი				
- სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	-	53,910	53,910
- სავაჭრო ვალდებულებები				
სულ ვალდებულებები	-	-	68,427	68,427

მომზადებულია 83,

25 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

ათასობით ქართულ ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერი				2019 წლის 1 იანვარი			
	დონე 1 რეალური ღირებულება	დონე 2 რეალური ღირებულება	დონე 3 რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	დონე 1 რეალური ღირებულება	დონე 2 რეალური ღირებულება	დონე 3 რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები								
ფინანსური აქტივები								
- ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	417	2,800	-	3,217	326	2,557	-	2,883
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანება	-	-	6,039	6,039	-	-	2,874	2,874
სულ აქტივები	417	2,800	6,039	9,256	326	2,557	2,874	5,757
ვალდებულებები								
ნასესხები თანხები	-	-	14,517	14,517	-	-	5,014	5,014
- ბანკის სესხები	-	-	-	-	-	-	-	-
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	-	53,910	53,910	-	-	19,794	19,794
- სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ ვალდებულებები	-	-	68,427	68,427	-	-	24,808	24,808

რეალური ღირებულების იერარქიის მე-2 და მე-3 დონეების რეალური ღირებულებები შეფასებულია დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდის გამოყენებით. ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების გაანგარიშება ეყარება მოსალოდნელო სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელიც მოსალოდნელია, რომ იქნება მიღებული ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთის გათვალისწინებით მსგავსი საკრედიტო რისკითა და დარჩენილი ვადით. დისკონტის განაკვეთები დამოკიდებულია ვალუტაზე, ინსტრუმენტის ვადასა და საკრედიტო რისკზე. ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების გაანგარიშება განხორციელდა მოსალოდნელო ფულად ნაკადებზე დაყრდნობით, რომელიც დისკონტირებულია ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთის გათვალისწინებით მსგავსი საკრედიტო რისკითა და დარჩენილი ვადით.

26 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნებისთვის ფასს 9-ში, „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ფინანსური ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება შემდეგ კატეგორიებად: (ა) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVTPL); (ბ) სავალო ინსტრუმენტები რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავლებში ასახვით (FVOCI); (გ) წილობრივი ინსტრუმენტები რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავლებში ასახვით (FVOCI) და (დ) ამორტიზებული ღირებულებით (AC) შეფასებული ფინანსური აქტივები. FVTPL მიხედვით შეფასებული ფინანსური აქტივები ორ ქვეკატეგორიად იყოფა: (i) აქტივები, რომელთა FVTPL-ით შეფასება სავალდებულოა და (ii) აქტივები, რომელთაც ეს კლასიფიკაცია ენიჭებათ თავდაპირველი შეფასებისას ან შემდეგ. ამასთან, ფინანსური საოჯარო დებიტორული დავალიანება (იკლ. კატეგორიას ქმნის. 2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ კატეგორიას (AC) მიეკუთვნებოდა და კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ამორტიზებული ღირებულებით (AC) აისახებოდა.

შრიფტი ვ. ხ. 1

27 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, დაკავშირებული მხარეები წარმოადგენს მხარეებს, რომლებიც იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ, ან რომელიმე მხარეს აქვს შესაძლებლობა გააკონტროლოს მეორე მხარე ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერაციული გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე. 2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით საწარმოსა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული დაუფარავი ნაშთები:

ათასობით ქართულ ლარში	კავშირი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
აქციონერების მხრიდან დებიტორული დავალიანება	ძირითადი აქციონერები	10,357	-	2
აქციონერების მხრიდან დებიტორული დავალიანება	სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერები	2,046	-	-
აქციონერების მხრიდან დებიტორული დავალიანება	სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერები	1,954	-	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერები	-	495	579
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	მთავარი ხელმძღვანელი პირები	176	98	19
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	სხვა დაკავშირებული მხარეები	5	62	30
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერები	-	-	1
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერები	15	5	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	მთავარი ხელმძღვანელი პირები	298	348	276
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	სხვა დაკავშირებული მხარეები	-	-	-

„სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერები“ არიან ის პირები, რომელთაც შეუძლიათ მონაწილეობა მიიღონ ჯგუფის ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკის გადაწყვეტილებებში, რომელთაგან ისინი ტრანზაქციას ახორციელებენ, ჯგუფის 20%-ზე მეტი ხმის მიცემის უფლების კონტროლის გზით, ან სხვაგვარად. სხვა დაკავშირებულ მხარეებად ითვლება ორგანიზაციები რომლებიც კონტროლდებიან მთავარი ხელმძღვანელი პირების ან/და მათი ოჯახის წევრების მიერ.

შემოსავალი და ხარჯები დაკავშირებულ მხარეებთან:

ათასობით ქართულ ლარში	კავშირი	2020	2019
მომწოდებლებისგან მიღებული ფასდაკლება	სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერები	2,905	1,698
მომწოდებლებისგან მიღებული ფასდაკლება	სხვა დაკავშირებული მხარეები	3,539	1,633
წოდებულისა და სახარჯო მასალების შესყიდვები	სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერები	18,297	11,962

მთავარი ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია. ხელმძღვანელი პირებისათვის გადახდილი კომპენსაცია რომელშიც შედის როგორც კონტრაქტით გათვალისწინებული ხელფასი აგრეთვე პრემია შეადგენს 713 ათასი ლარს (2019: 575 ათასი ლარი). ამაში აგრეთვე შედის სავალდებულო საპენსიო მოსაკრებელი 28 ათასი ლარი (2019: 23 ათასი ლარი)

28 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

მფლობელის 2021 წლის 16 მარტითა და 2021 წლის 19 მარტით დათარიღებული გადაწყვეტილებებით, შპს „რითეილ ინვესტმენტს“ მიეცა უფლება შპს „რითეილ ჯგუფში“ თავისი 30%-იანი წილი მიეყიდა შპს „ქისტოუნ ინვესტმენტისთვის“ და 20.04% - შპს „ჯიბისი ინვესტმენტისთვის“. 2021 წლის 19 მარტის მდგომარეობით, შპს „რითეილ ინვესტმენტი“ ფლობს 9.96%-ს შპს „რითეილ ჯგუფში“ და მისი საბოლოო მაკონტროლებელი ბ-ნი ლაშა ჩოჩელია, რომელიც ფლობს კომპანიის 100%-იან წილს.

გორბი ვ ჯ

შინაარსი

1. ჯგუფის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობა და პოზიცია.....	2
2. ჯგუფის სამომავლო განვითარების გეგმები	4
3. ჯგუფის/შვილობილი საწარმოს სამეცნიერო- კვლევითი საქმიანობის მიმოხილვა;.....	4
4. ინფორმაცია საწარმოს ფილიალების შესახებ	4
5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	4
6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	6
7. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხების დამატებითი განმარტებები	6
8. საწარმოს საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის რისკების და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა.....	6
9. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით	7

შპს „რითეილ ინვესტმენტ“

მმართველობითი ანგარიში 2020

1. ჯგუფის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობა და პოზიცია

შპს „რითეილ ინვესტმენტი“ (შემდგომში - „კომპანია“) დაარსდა 2017 წლის 27 დეკემბერს და 2018 წლის იანვრიდან არის შპს „რითეილ ჯგუფის“ (შვილობილი კომპანია, ერთად მოხსენიებული როგორც „ჯგუფი“) მთავარი აქციონერი, 60%-იანი წილის მფლობელი, რომელიც ოპერირებს ერთ-ერთ უმსხვილესი საცალო სუპერმარკეტების ქსელით „მაგნიტის“ ბრენდის ქვეშ. შპს „რითეილ ინვესტმენტი“ არ ეწევა სხვა კომერციულ საქმიანობას.

შპს „რითეილ ჯგუფის“ მისია შემუშავდა შემდეგნაირად: რეგიონებში ცხოვრების ხარისხის გაუმჯობესება და მეტი აქტივობების დანერგვა.

შპს „რითეილ ჯგუფის“ დევიზი არის „მაგნიტი“ საქართველოს ყველა რეგიონში!

„მაგნიტი“ არის სუპერმარკეტების ქსელი თბილისში, სადაც პროდუქციის მრავალფეროვანი არჩევანი და ფასდაკლების აქციებია, რომელიც აქცენტს ქსელის საქართველოს რეგიონებში განვითარებაზე აკეთებს.

იგეგმება მაგნიტის ქსელის გაფართოება საქართველოს მჭიდროდ დასახლებულ ადგილებში, ქალაქებსა და სოფლებში.

სუპერმარკეტები მომხმარებელს მრავალფეროვან ასორტიმენტსა და ბრენდებს სთავაზობენ. სტრატეგია შემდეგია: მომხმარებლისთვის ყველა მაღაზიაში ყოველდღიურად ხელმისაწვდომი იყოს საჭირო და სასურველი საქონელი, მათ შორის მაღალუჭებადი პროდუქცია, მშრალი კვება და საკონდიტრო ნაწარმი, ასევე ექსკლუზიური ბრენდები არამალფუჭებად და არასასურსათო სეგმენტში.

სუპერმარკეტების ქსელი ორიენტირებულია რეგიონებში მომხმარებლებისთვის მარტივი და სასიამოვნო სავაჭრო გამოცდილების გაზიარებაზე.

შპს „რითეილ ჯგუფმა“ საქმიანობა დაიწყო 2018 წლის დასაწყისში 22 სუპერმარკეტით. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 117 სუპერმარკეტი უკვე ფუნქციონირებდა „მაგნიტის“ ბრენდის ქვეშ. 2020 წლის ბოლოს, კომპანიას ჰქონდა 254 სუპერმარკეტი (2019 წელს - 207 სუპერმარკეტი). „მაგნიტს“ წამყვანი პოზიცია უკავია რეგიონალური სუპერმარკეტების ქსელში და სწრაფად ფართოვდება საქართველოს უდიდეს ბაზარზე, თბილისში, სადაც 2020 წელს გახსნილი სუპერმარკეტების დაახლოებით ნახევარი მდებარეობს.

შპს „რითეილ ჯგუფის“ ზრდა მხოლოდ ორგანული განვითარების შედეგად მოხდა, სხვა ქსელების შეძენა არ მომხდარა. 2020 წელს გაფართოების ფინანსური წყარო იყო მფლობელის შენატანი. 2020 წლის განმავლობაში, კომპანიამ თვეში საშუალოდ 2 სუპერმარკეტი გახსნა.

სუპერმარკეტი „მაგნიტი“ მომხმარებლებს სთავაზობს პროდუქციის ფართო არჩევანს. კომპანიის ზოგადი პირობა მომხმარებლებისთვის არის „ყოველდღიური მაგნიტური ფასები“, რამაც ხელი შეუწყო „მაგნიტს“ ბაზარზე პოზიციის მოპოვებაში.

ლოგისტიკა - 2020 წელს შპს „რითეილ ჯგუფს“ ჰქონდა ორი ცენტრალური საწყობი საქართველოს მასშტაბით, თბილისში, რომელიც ემსახურებოდა აღმოსავლეთ საქართველოს, აგრეთვე ქუთაისში -

მრ. აბი ჯე

შპს „რითეილ ინვესტმენტ“

მმართველობითი ანგარიში 2020

1. ჯგუფის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობა და პოზიცია

შპს „რითეილ ინვესტმენტი“ (შემდგომში - „კომპანია“) დაარსდა 2017 წლის 27 დეკემბერს და 2018 წლის იანვრიდან არის შპს „რითეილ ჯგუფის“ (შვილობილი კომპანია, ერთად მოხსენიებული როგორც „ჯგუფი“) მთავარი აქციონერი, 60%-იანი წილის მფლობელი, რომელიც ოპერირებს ერთ-ერთ უმსხვილესი საცალო სუპერმარკეტების ქსელით „მაგნიტის“ ბრენდის ქვეშ. შპს „რითეილ ინვესტმენტი“ არ ეწევა სხვა კომერციულ საქმიანობას.

შპს „რითეილ ჯგუფის“ მისია შემუშავდა შემდეგნაირად: რეგიონებში ცხოვრების ხარისხის გაუმჯობესება და მეტი აქტივობების დანერგვა.

შპს „რითეილ ჯგუფის“ დევიზი არის „მაგნიტი“ საქართველოს ყველა რეგიონში!

„მაგნიტი“ არის სუპერმარკეტების ქსელი თბილისში, სადაც პროდუქციის მრავალფეროვანი არჩევანი და ფასდაკლების აქციებია, რომელიც აქცენტს ქსელის საქართველოს რეგიონებში განვითარებაზე აკეთებს.

იგეგმება მაგნიტის ქსელის გაფართოება საქართველოს მჭიდროდ დასახლებულ ადგილებში, ქალაქებსა და სოფლებში.

სუპერმარკეტები მომხმარებელს მრავალფეროვან ასორტიმენტსა და ბრენდებს სთავაზობენ. სტრატეგია შემდეგია: მომხმარებლისთვის ყველა მაღაზიაში ყოველდღიურად ხელმისაწვდომი იყოს საჭირო და სასურველი საქონელი, მათ შორის მაღალუქვადი პროდუქცია, მშრალი კვება და საკონდიტრო ნაწარმი, ასევე ექსკლუზიური ბრენდები არამალფუჭებად და არასასურსათო სეგმენტში.

სუპერმარკეტების ქსელი ორიენტირებულია რეგიონებში მომხმარებლებისთვის მარტივი და სასიამოვნო სავაჭრო გამოცდილების გაზიარებაზე.

შპს „რითეილ ჯგუფმა“ საქმიანობა დაიწყო 2018 წლის დასაწყისში 22 სუპერმარკეტით. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 117 სუპერმარკეტი უკვე ფუნქციონირებდა „მაგნიტის“ ბრენდის ქვეშ. 2020 წლის ბოლოს, კომპანიას ჰქონდა 254 სუპერმარკეტი (2019 წელს - 207 სუპერმარკეტი). „მაგნიტს“ წამყვანი პოზიცია უკავია რეგიონალური სუპერმარკეტების ქსელში და სწრაფად ფართოვდება საქართველოს უდიდეს ბაზარზე, თბილისში, სადაც 2020 წელს გახსნილი სუპერმარკეტების დაახლოებით ნახევარი მდებარეობს.

შპს „რითეილ ჯგუფის“ ზრდა მხოლოდ ორგანული განვითარების შედეგად მოხდა, სხვა ქსელების შეძენა არ მომხდარა. 2020 წელს გაფართოების ფინანსური წყარო იყო მფლობელის შენატანი. 2020 წლის განმავლობაში, კომპანიამ თვეში საშუალოდ 2 სუპერმარკეტი გახსნა.

სუპერმარკეტი „მაგნიტი“ მომხმარებლებს სთავაზობს პროდუქციის ფართო არჩევანს. კომპანიის ზოგადი პირობა მომხმარებლებისთვის არის „ყოველდღიური მაგნიტური ფასები“, რამაც ხელი შეუწყო „მაგნიტს“ ბაზარზე პოზიციის მოპოვებაში.

ლოგისტიკა - 2020 წელს შპს „რითეილ ჯგუფს“ ჰქონდა ორი ცენტრალური საწყობი საქართველოს მასშტაბით, თბილისში, რომელიც ემსახურებოდა აღმოსავლეთ საქართველოს, აგრეთვე ქუთაისში -

მრ. ნიკ. ჯი

დასავლეთ საქართველოსთვის. იმის მიუხედავად, რომ პროდუქციის 90%-ის ტრანსპორტირებას მაღაზიებში თავად დისტრიბუტორები ახორციელებენ.

თავიდანვე შპს „რითეილ ჯგუფის“ სტრატეგია იყო რეგიონებში ქსელის განვითარება. 2020 წელს კომპანიამ გააგრძელა სუპერმარკეტების გახსნა ახალ ადგილებში, თუმცა ასევე ორიენტირებული იყო თბილისში წარმომადგებლობის გაზრდაზე. თბილისის ფარგლებს გარეთ სუპერმარკეტების ქსელის განვითარება ძირითადად განპირობებული იყო იმ ფაქტით, რომ რეგიონებში მოსახლეობის მხრიდან წამოვიდა მოთხოვნა პროდუქციის შეძენაზე ორგანიზებულ საცალო ვაჭრობის ქსელში, ჰიგიენის ნორმების დაცვითა და ხელმისაწვდომ ფასად. ვინაიდან თბილისი ყველაზე დიდი ბაზარია საქართველოში, მნიშვნელოვანია ამ ბაზარზე მნიშვნელოვანი წრმომადგენლობა და კლიენტებისთვის უკვე კარგად დამკვიდრებული სერვისების, პროდუქტებისა და ფასების შეთავაზება.

„მაგნიტი“ არის ბრენდი, რომელიც ქალაქის თანამედროვე ცხოვრების რიტმს უზიარებს რეგიონს, ქმნის გადაკვეთის ცენტრებს!

აღსანიშნავია ის ფაქტი, რომ თბილისთან შედარებით უმუშევრობის დონე რეგიონებში გაცილებით მაღალია, თუ არ გავითვალისწინებთ თვითდასაქმებულ პირთა რაოდენობას. ამ რეგიონებში სუპერმარკეტების გახსნით, შპს „რითეილ ჯგუფმა“ გადააშადა ადგილობრივი პერსონალი და შექმნა სამუშაო ადგილები, რითაც მოსახლეობას არა მხოლოდ დასაქმების, არამედ მნიშვნელოვანი უნარ-ჩვევების შეძენის საშუალება მისცა.

როგორც ზემოთ უკვე აღვნიშნეთ, „მაგნიტი“ თბილისში 2020 წელს შესამჩნევად გაფართოვდა. ცხრილის სახით წარმოგიდგენთ 2019 და 2020 წლებში რეგიონებში სუპერმარკეტების რაოდენობას.

რეგიონი	2019 წლის დეკემბრის მდგომარეობით		2020 წლის დეკემბრის მდგომარეობით	
	სუპერმარკეტების რაოდენობა	წილი	სუპერმარკეტების რაოდენობა	წილი
მცხეთა-მთიანეთი	18	9%	19	7%
შიდა ქართლი	27	13.3%	27	11%
ქვემო ქართლი	23	11%	26	10%
თბილისი	32	15%	53	21%
იმერეთი	35	17%	43	17%
სამცხე ჯავახეთი	2	1%	3	1%
სამეგრელო	2	1%	34	13%
კახეთი	25	12%	25	10%
გურია	21	10%	7	3%
აჭარა	6	3%	17	7%
სულ	207	100.0%	254	100.0%

ცხრილი 1: სუპერმარკეტების განაწილება რეგიონების მიხედვით

„მაგნიტი“, როგორც ძლიერი ფილიალი რეგიონში, ხელს უწყობს ადგილობრივი მოსახლეობის ცხოვრების ხარისხის გაუმჯობესებას დასაქმების, პროფესიული განვითარებისა და განათლების თვალსაზრისით ახალი შესაძლებლობების შექმნის გზით. კომპანიამ დანერგა თანამედროვე ცხოვრების წესი და სიახლეები, ისეთი პროდუქტები, რომლებიც ადრე მათთვის უბრალოდ ხელმისაწვდომი არ იყო; ქმნის ახალ ინფრასტრუქტურას საინტერესო სავაჭრო გამოცდილებისთვის.

მარიამ ჯგუფი

2. ჯგუფის სამომავლო განვითარების გეგმები

2021 წელს, მფლობელის 2021 წლის 16 მარტითა და 2021 წლის 19 მარტით დათარიღებული გადაწყვეტილებებით, შპს „რითეილ ინვესტმენტს“ მიეცა უფლება შპს „რითეილ ჯგუფში“ თავისი 30%-იანი წილი მიეყიდა შპს „ქისტოუნ ინვესტმენტისთვის“ და 20.04% - შპს „ჯიბისი ინვესტმენტისთვის“.

შპს „რითეილ ინვესტმენტსმა“ შეინარჩუნა 9.96%-იანი წილი შპს „რითეილ ჯგუფში“; კომპანია 2021 წელს სხვა ოპერაციების განხორციელებას არ გეგმავს.

რაც შეეხება შპს „რითეილ ჯგუფს“, იგი თავისი საერთო სტრატეგიის ერთგული დარჩება, რაც გულისხმობს რეგიონში ლიდერობას და თბილისში ძლიერი და კონკურენტული ქსელის განვითარებას.

2021 წლის მდგომარეობით, კომპანიამ კიდევ 22 სუპერმარკეტი გახსნა და 2021 წლის სექტემბერში კომპანიის სუპერმარკეტების რაოდენობამ 276-ს მიაღწია.

3. ჯგუფის/შვილობილი საწარმოს სამეცნიერო-კვლევითი საქმიანობის მიმოხილვა;

2020 წელს შპს „რითეილ ჯგუფი“ არ ეწეოდა სამეცნიერო – კვლევით საქმიანობას.

4. ინფორმაცია საწარმოს ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ აქვს ფილიალები.

რაც შეეხება შპს „რითეილ ჯგუფს“, იგი სუპერმარკეტების ქსელით ოპერირებს მთელი საქართველოს მასშტაბით, ცხრა რეგიონსა და თბილისში.

შპს „რითეილ ჯგუფს“ აქვს ერთნაირი კონცეფცია ყველა სუპერმარკეტში ყველა ადგილზე, რაც გულისხმობს ასორტიმენტის შენარჩუნებას, საერთო ფასების პოლიტიკისა და მომხმარებლებისთვის შეთავაზებული ერთდროული აქციების უზრუნველყოფას.

სააღრიცხვო წლის განმავლობაში სუპერმარკეტების საშუალო ფართობია 200 მ2.

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

	2019	2020	ზრდა/(კლება)
შემოსავალი დღგ-ს გარეშე	194,526	326,438	68%
საერთო მოგება	32,828	56,022	71%
საერთო მოგების მარჟა	16.9%	17.2%	
სხვა შემოსავალი	1,1205	2,111	75%
მიმოქცევის ხარჯები	(32,753)	(48,353)	48%
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(5,807)	(5,533)	13%

ცხრილი 2: ზოგადი ფინანსური მაჩვენებლები (ათასობით ლარში), ინფორმაცია მსგავსია როგორც ჯგუფისთვის, ასევე კომპანიისთვის:

1) შემოსავალი დღგ-ს გარეშე - შპს კომპანიის შემოსავლის 100% მოიცავს პროდუქციის გაყიდვას საბოლოო მომხმარებელზე პირდაპირ სუპერმარკეტებიდან. 2020 წელს ამ მაჩვენებელმა 326.4 მლნ

მ. ჯიბისი

- ლარი შეადგინა, ხოლო 2019 წელს - 194.5 მლნ ლარი. ზრდის მნიშვნელოვანი ტემპი (68%) განაპირობა ორმა ფაქტორმა, ახალი სუპერმარკეტების გახსნამ და მომხმარებელთა ინფორმირებულობისა და ნდობის გაზრდამ. 2020 წელს საშუალოდ 224 მაღაზია მუშაობდა, ხოლო 2019 წელს - 169, ასევე საშუალო გაყიდვები ერთ მაღაზიაზე 25%-ით გაიზარდა.
- 2) საერთო მოგება - საერთო მოგების ზრდის ტემპი ოდნავ მაღალი იყო შემოსავალთან შედარებით.
- 3) საერთო მოგების მარჟა - 2020 წელს 2019 წელთან შედარებით მცირე ზრდა დაფიქსირდა და შეადგინა 17.2%.
- 4) სხვა შემოსავალი - სხვა შემოსავლის 80% წარმოადგენს ოპერაციულ შემოსავალს იჯარიდან, მარკეტინგული მომსახურებიდან და მომწოდებლებთან განხორციელებული სხვა საქმიანობიდან.
- 5) მიმოქცევის ხარჯები - გაყიდული საქონლის ღირებულების გარდა, ყველაზე დიდი ხარჯია მიმოქცევის ხარჯები, რომელიც წარმოადგენს მთლიანი ხარჯების 14.8%-ს და 2020 წელს შეადგენს 48.4 მილიონ ლარს. აქედან:
- ა) სახელფასო ხარჯები - 20.1 მილიონი ლარი
- ბ) ცვეთის ხარჯი - 14.1 მილიონი ლარი.
- 6) საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები - აღნიშნულში შედის: ადმინისტრაციული ხელფასის, სათაო ოფისის იჯარის, კომუნალური მომსახურების, დაზღვევის, მივლინებების და ა.შ. ხარჯები. ხარჯების ზრდა მნიშვნელოვნად ნაკლები იყო შემოსავლების ზრდასთან შედარებით. ხარჯების მნიშვნელოვანი შემცირება შესაძლებელი გახდა კომპანიაში განხორციელებული ხარჯების კონტროლით.

	2019წ.	2020წ.	ზრდა/(კლება)
გრძელვადიანი აქტივები	82,740	111,751	35%
მარაგები	25,877	32,582	26%

ცხრილი 3: აქტივები (ათასობით ლარში)

- 1) 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის გრძელვადიანმა აქტივებმა შეადგინა 111.7 მილიონი ლარი, 2019 წელს კი - 82.7 მილიონი ლარი. ზრდის განმაპირობებელი ძირითადი ფაქტორები იყო აქტივები გამოყენების უფლებით (55.6 მლნ. 2019 წლის ბოლოსთვის, ხოლო 76.6 მლნ. 2020 წლის ბოლოსთვის) და ძირითადი საშუალებები (26.2 მლნ. 2019 წლის ბოლოსათვის, ხოლო 34.4 მლნ. 2020 წლის ბოლოსთვის).
- 2) კომპანიის მარაგის ნაშთი 32.6 მილიონი ლარია. აღნიშნული პროდუქცია განთავსებულია კომპანიის 254 სუპერმარკეტსა და ორ საწყობში. ერთი სუპერმარკეტის მარაგმა საშუალოდ 128 ათასი ლარი შეადგინა, ხოლო 2019 წლის ბოლოს - 125,000 ლარი.
- 3) 2020 წელს კომპანიამ გამოიყენა სს „თიბისი ბანკის“ საკრედიტო ხაზი 5 მილიონი ლარის ოდენობით. აღნიშნული კრედიტი მოკლევადიანია, თუმცა მისი შინაარსის თვალსაზრისით, იგი არის გრძელვადიანი კრედიტი, რადგან ვადის გასვლისთანავე შეიცვლება ანალოგური პირობებით. კომპანიას ასევე აქვს 10 მლნ ლარის ოდენობის გრძელვადიანი კრედიტი „თიბისი ბანკში“.
- ზოგადი არაფინანსური მაჩვენებლები
- 1) 2020 წლის ბოლოს კომპანიას ჰყავდა 3,900 თანამშრომელი, ხოლო 2019 წლის ბოლოს - 3,500 თანამშრომელი.
- 2) 2019 წელს შპს „რითეილ ჯგუფმა“ თვეში საშუალოდ 158 ახალი თანამშრომელი აიყვანა.
- 3) 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებულთა პროპორციული განაწილება შემდეგნაირი იყო: 74% - ქალი, ხოლო 26% - კაცი, ხოლო 2019 წლის 31 დეკემბერს - 76% - ქალი, ხოლო 24% - კაცი.
- 4) შპს „რითეილ ჯგუფის“ სტრატეგია არ არის კაპიტალდაბანდებების განხორციელება (უძრავ ქონებაში), არამედ სუპერმარკეტების ქსელის განვითარებაზე ორიენტირებაა. ამიტომ, 254 სუპერმარკეტიდან კომპანიის საკუთრებაში მხოლოდ ორია - დანარჩენი იჯარითაა აღებული.

მონიშნულია

დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2020 წლის განმავლობაში ასეთი ტრანზაქციები არც შპს „რითეილ ინვესტმენტსში“ და არც შპს „რითეილ ჯგუფში“ არ განხორციელებულა.

7. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხების დამატებითი განმარტებები

როგორც ჯგუფის, ასევე შვილობილი საწარმოს ფინანსური მდგომარეობა სტაბილურია, რაც გამოიხატება შემდეგში:

- 1) ჯგუფის/შვილობილი საწარმოს ვალდებულებების 100% დენომინირებულია ეროვნულ ვალუტაში;
- 2) შპს „რითეილ ჯგუფი“ იყო ერთ-ერთი პირველი, ვინც შევიდა რეგიონებში, სადაც არ იყო ორგანიზებული საცალო ვაჭრობა. შესაბამისად, შპს „რითეილ ჯგუფს“ ჰყავს ერთგული მომხმარებლები, რამდენადაც ეს შესაძლებელია აღნიშნულ სექტორში;
- 3) ბრენდის შესახებ ინფორმირებულობა საკმაოდ მაღალია იმ რეგიონებში, სადაც სუპერმარკეტი „მაგნიტი“ ოპერირებს;
- 4) შპს „რითეილ ჯგუფი“ არ არის დამოკიდებული მოვალეებზე და გადასახადებზე საქმიანობიდან გამომდინარე. თავად კომპანიას აქვს ვალდებულებები თავისი მოვალეების აბსოლუტური უმრავლესობის წინაშე. აღნიშნული ვალდებულებები ყოველთვის აღემატება მოთხოვნებს.

8. საწარმოს საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის რისკების და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

- 1) შპს „რითეილ ჯგუფს“ არ აქვს საკრედიტო რისკი, რადგანაც მისი შემოსავლის 99% მოდის საბოლოო მომხმარებელზე დაუყოვნებლივ გადახდის პირობით.
- 2) ლიკვიდურობის რისკი შეიძლება წარმოიშვას, როდესაც აქტივებსა და ვალდებულებებში მნიშვნელოვანი სხვაობაა. აღნიშნული არ შეიძლება ფინანსურ მაჩვენებლებში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგანაც მთლიანი მიმდინარე აქტივები წარმოადგენს მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებების 83%, „თიბისი ბანკის“ საკრედიტო ხაზის გამოკლებით, რომელიც გაცემულია ერთი წლის ვადით, ყოველწლიური განახლების აუცილებელი პირობით. აღნიშნული ვალდებულება მისი შინაარსიდან გამომდინარე არის გრძელვადიანი, თუმცა ხელშეკრულება გაფორმებულია 1 წლით და ვადის გასვლის შემდეგ გაგრძელდება /ჩანაცვლდება.
- 3) საბაზრო რისკისთვის შეიძლება განვიხილოთ გაცვლითი კურსის ცვალებადობა და ლარის დეველვაცია უცხოური ვალუტის მიმართ. იმის გამო, რომ შპს „რითეილ ჯგუფის“ ვალდებულებების 100% ლარშია დენომინირებული, შესყიდვა და შემოსავალი ხორციელდება ეროვნულ ვალუტაში, ამის გამო აღნიშნული რისკები არის მინიმუმამდე დაყვანილი. რა თქმა უნდა, უცხოური ვალუტის მიმართ ეროვნული ვალუტის გაუფასურების შემთხვევაში, იმპორტირებული ზრდა ასახოს გაყიდვების ფასებზე. სხვა კონკურენტებიც იმავე მოუწევს აღნიშნული ზრდა აღმოჩნდებიან, რომლებიც კონკურენტულ უპირატესობას არავენ მისცემენ. მდგომარეობაში აღმოჩნდებიან რისკი - ამგვარი რისკი, ძირითადად, წარმოიშობა იმ შემთხვევებში, როდესაც გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად კომპანია მიმართავს მოკლევადიან ფულად რესურსებს, რომელიც განკუთვნილია საბრუნავი კაპიტალისთვის, ამიტომ არსებობს რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება საკმარისი თანხა მოკლევადიანი ვალდებულებების დასაფარად. შპს „რითეილ ჯგუფის“ მენეჯმენტი განაგებს პროცესებს და იღებს გადაწყვეტილებებს ფულადი სახსრების მოძრაობის რისკების თავიდან ასაცილებლად.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით

სექტორი, რომელშიც ჩართულია შპს „რითეილ ინვესტმენტის“ /შპს „რითეილ ჯგუფი“, ხასიათდება რამდენიმე კონკრეტული რისკით.

მათ შორის ერთ-ერთი ყველაზე მნიშვნელოვანია კონკურენციის რისკი. იმის გამო, რომ:

- ა) საცალო ვაჭრობის სექტორს არ ახასიათებს მაღალი ბარიერები ახალი მოთამაშეებისთვის ბაზარზე შესასვლელად. ფაქტობრივად, სექტორში შესვლა ყველას შეუძლია, ვისაც აქვს შესაბამისი ფინანსური რესურსი და ნახავს შესაბამის პერსონალს;
- ბ) საცალო ვაჭრობის სექტორის მომხმარებლებს არ ახასიათებთ ერთგულება. ისინი მოქნილები არიან სხვადასხვა ფაქტორების მიმართ და სხვა სექტორების მომხმარებლებისაგან განსხვავებით კონკურენტებს ადვილად შეუძლიათ მათი გადაბირება;
- გ) 2020 წლის მონაცემებით, ბაზარზე კონკურენცია ძალიან მაღალია. კონკურენტები მაქსიმალურად ცდილობენ, მოიპოვონ ბაზრის წილი და გახსნან რაც შეიძლება მეტი სუპერმარკეტი.

ერთ-ერთ ყველაზე მნიშვნელოვან რისკად შეიძლება ჩაითვალოს კონკურენტების აქტიური კამპანიები და შპს „რითეილ ჯგუფის“ მიერ ბაზრის წილის დაკარგვა. თუმცა, კომპანია მუდმივად ცდილობს შეისწავლოს და დაუყოვნებლივ მოახდინოს რეაგირება მომხმარებლების ახალ საჭიროებებზე, შესთავაზოს მათ სიახლეები, გააუმჯობესოს და ოპტიმალური გახადოს ასორტიმენტი, დახვეწოს მომსახურების ხარისხი. ზემოაღნიშნული საქმიანობის შედეგად, კომპანია მოახერხებს დროულად მოახდინოს რეაგირება კონკურენტების აქტიურ კამპანიებზე.

კიდევ ერთი საკითხი, რომელიც უნდა აღინიშნოს ამ თემაზე საუბრისას, არის ის, რომ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს საცალო ვაჭრობის სექტორის მხოლოდ 35% ითვლება, რომ ეწევა ორგანიზებულ საცალო ვაჭრობას. ეს ფაქტი ადასტურებს იმას, რომ არსებულ სუპერმარკეტების ქსელებს შეუძლიათ კიდევ უფრო განვითარება და ბაზრის წილის გაზრდა არაორგანიზებული საცალო ვაჭრობის ხარჯზე.

საცალო ვაჭრობისთვის, ისევე როგორც ყველა სხვა სექტორისთვის, ეკონომიკური და პოლიტიკური რისკები საკმაოდ მნიშვნელოვანია. ეკონომიკური და პოლიტიკური თვალსაზრისით არასტაბილურ გარემოში, ვერცერთი ბიზნესი ვერ შეძლებს განვითარებას და ვერ ექნებათ ფინანსურად მდგრადი მდგომარეობა, მათ შორის, ეს ეხება საცალო ვაჭრობის სფეროში მოქმედ კომპანიებსაც. შესაბამისად, ეს ნაწილი ძალზე მნიშვნელოვანია და საყურადღებოა აღნიშნული რისკების ანალიზის დროს. კომპანიის მენეჯმენტი მუდმივად აკვირდება ქვეყანაში არსებულ ეკონომიკურ და პოლიტიკურ გარემოს და საჭიროების შემთხვევაში, მიიღებს შესაბამის გადაწყვეტილებებს შემდგომი რისკების თავიდან ასაცილებლად.

გარდა ამისა, უნდა აღინიშნოს, რომ კომპანია ზოგადად ვაჭრობს იმ საქონლით, რომელზეც არასტაბილური გარემო, სხვა სექტორებთან შედარებით, ყველაზე ნაკლებად უარყოფითად მოქმედებს.

მატერიალური ფასეულობების დაზიანების, დაკარგვის, ქურდობისა და გაფუჭების რისკი კიდევ ერთი მნიშვნელოვანი რისკია ამ სექტორისთვის, რადგანაც ობიექტები ფართოდ არის გავრცელებული მთელი საქართველოს მასშტაბით, რაც ართულებს მატერიალური ფასეულობების მოვლის პროცესს და მნიშვნელოვნად ზრდის ხარჯებს.

ქოიმა გუ

აღნიშნული რისკის უზრუნველსაყოფად, კომპანიამ შექმნა ძლიერი და მობილური მონიტორინგის სისტემა, რომელიც მაქსიმალურად მონაწილეობს მატერიალური ფასეულობების პერიოდულ დათვლისა და კონტროლის პროცესში.

როგორც საანგარიშო წლის შედეგებიდან ირკვევა, შპს „რითეილ ჯგუფს“ 2019 და 2020 წლებში ჰქონდა მაღალი ზრდის ტემპი. ცნობილია, რომ სწრაფ ზრდას თან ახლავს ისეთი პრობლემები, როგორიცაა მენეჯმენტის ყურადღების შესუსტება მიმდინარე საოპერაციო საკითხების მიმართ, ლოგისტიკური პრობლემები, ხარჯების არაეფექტური განაწილება და ა.შ. მენეჯმენტი ვალდებულია, სათანადო ყურადღება მიაქციოს აღნიშნულ საკითხს.

COVID 19-ის გავლენა: 2019 წლის ბოლოს პირველად გაუღდა ინფორმაცია ჩინეთიდან COVID-19 (კორონავირუსის) გავრცელების შესახებ. წლის ბოლოსთვის ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციისთვის ცნობილი იყო უცნობი ვირუსის გავრცელების შემთხვევათა შეზღუდული რაოდენობა. 2020 წლის პირველ თვეებში, ვირუსი გავრცელდა გლობალურად და მისი უარყოფითი გავლენა გაიზარდა. პანდემიის დასაწყისში, 2020 წლის მარტიდან აპრილამდე, მაღაზიებში იყო ძირითადი სამომხმარებლო საქონლის დეფიციტი, რაც დაკავშირებული იყო მომხმარებელთა შესყიდვების ზრდასთან და მომწოდებლები ვერ ახერხებდნენ მარაგის შევსებას.

შპს „რითეილ ჯგუფმა“ ამ გამოწვევებზე შემდეგი რეაგირება მოახდინა:

- კომპანიამ სრულად უზრუნველყო მაღაზიებში უსაფრთხო გარემოს შექმნა, რაც უპირველესად აისახება თანამშრომლებისა და მომხმარებლებისთვის სამედიცინო პროდუქციის მიწოდებაზე, დისტანციური დაცვის მექანიზმების შემუშავებაზე და ა.შ.
- ტრანსპორტით გადაადგილება გარკვეული დროით შეიზღუდა და კომპანიამ უზრუნველყო პერსონალის ტრანსპორტირება.
- მაღაზიის თანამშრომლებისთვის გაზრდილი რისკების გამო და წახალისების მიზნით, 2020 წლის მეორე კვარტალში კომპანიამ მაღაზიის თანამშრომლებს პრემიის სახით გადაუხადა ყოველთვიური ხელფასის 20%.

სხვა ინდუსტრიებისგან განსხვავებით, პანდემიამ ყველაზე ნაკლები გავლენა მოახდინა კვების ინდუსტრიაზე, რადგან საკვები აუცილებელი საქონელია. ასევე არ მომხდარა მაღაზიების დახურვა, როგორც სხვა სექტორში, ამიტომ კომპანიას არ შექმნია ფულადი სახსრებთან დაკავშირებული პრობლემები და ყველა საბანკო ვალდებულებას იხდის წინასწარ შეთანხმებულ ვადაში. კომპანია აგრძელებს გამოწვევებზე რეაგირებას გონივრული ქმედებებით და 2021 წელს საშუალო გაყიდვები თითო მაღაზიაზე მზარდია, კომპანია ასევე ცდილობს ახალი საინტერესო ლოკაციების მოძიებას და ახალი მაღაზიების გახსნას.

2021 წლის 28 ოქტომბერი

დირექტორი

ილია შიხაშვილი

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N211217061



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

01.11.2021 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე სერტიფიცირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

მარიამი შავერდაშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, დიღმის მასივი, კვარტალი V, კორპუსი 1, ბ. N3ა

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

(+995) 577 25 33 18

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

50676378703921



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე:
www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

საქართველო
სანოტარო აქტი

მე, ნოტარიუსი, მარიამი შავერდაშვილი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე, ქ. თბილისი, დიღმის მასივი, კვარტალი V, კორპუსი 1, ბ. N3ა, ვამოწმებ ინგლისური ენის სერტიფიცირებული მთარგმნელის, მარიამი ფრეის (დაბ. 11.08.1989 წ. თბილისში, პ/ნ 01022014463, რეგისტრირებული: ქ. საქართველო, ქალაქი თბილისი, ზღვისუბნის დასახლება, Xბ კვარტალი, კორპუსი 1, ბინა 9, სერტიფიკატი IELTS, გაც. 11/08/2011 ბრიტანეთის საბჭოს მიერ) ხელმოწერის დასახლება, Xბ კვარტალი, კორპუსი 1, ბინა 9, სერტიფიკატი IELTS, გაც. 11/08/2011 ბრიტანეთის საბჭოს მიერ) ხელმოწერის ნამდვილობას.

მე დავადგინე მისი პირადობა წარმოდგენილი პირადობის დამადასტურებელი დოკუმენტით, აგრეთვე შევამოწმე მისი ქმედუნარიანობა და ვადასტურებ, რომ მის ქმედუნარიანობაში ექვსი შეტანის საფუძველი არ მქონია.
მე, ნოტარიუსმა, მარიამი შავერდაშვილმა შევამოწმე მთარგმნელის უფლებამოსილება წარმოდგენილი კვალიფიკაციის დამადასტურებელი დოკუმენტით (სერტიფიკატი IELTS, გაც. 11/08/2011 ბრიტანეთის საბჭოს მიერ), გავაფრთხილე ის იმ პასუხისმგებლობის შესახებ, რაც დადგენილია არასწორი თარგმანისათვის და განეუმარტე, რომ ნოტარიუსი ამოწმებს დოკუმენტზე სერტიფიცირებული მთარგმნელის ხელმოწერის ნამდვილობას და მის შინაარსზე პასუხს არ აგებს. მთარგმნელმა ჩემ, ნოტარიუსს მარიამი შავერდაშვილის წინაშე დაადასტურა, რომ უზრუნველყოფს და პასუხს აგებს თარგმნის სიზუსტეზე. მე აგრეთვე გავაფრთხილე თარგმანის გამომრიცხავი გარემოებების შესახებ, თარგმანმა დაადასტურა თარგმანის გამომრიცხავი გარემოებების არარსებობა.
ყოველივე ზემოაღნიშნულის შემდეგ ჩემი, ნოტარიუსს მარიამი შავერდაშვილის თანდასწრებით მოაწერა ხელი წინამდებარე თარგმანს.

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე ერთ ეგზემპლარად, ერთ ეგზემპლარზე შესრულებულია ორმოცდათორმეტი ხელმოწერა.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური 104 (ასოთხი) ლარი, თანახმად საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის #507 დადგენილების - "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურის და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესის და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" 31-ე მუხლისა, აგრეთვე 2 (ორი) ლარი, თანახმად ზემოაღნიშნული დადგენილების (N507, 31 დეკემბერი, 2011 წ.) 39-ე მუხლის I პუნქტისა. სულ გადახდილია 106 (ასექვსი) ლარი.

ნოტარიუსი
მარიამი შავერდაშვილი



რითეილ ინვესტმენტს ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2020 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1	ზოგადი ინფორმაცია	5
2	ბიზნეს გარემო	6
3	სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	6
4	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	14
5	ფას-ის პირველად გამოყენება	15
6	ახალი სააღრიცხვო დებულებები	17
7	ძირითადი საშუალებები	22
8	აქტივები გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებები	23
9	მარაგები	24
10	სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	24
11	ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	26
12	საწესდებო კაპიტალი	26
13	მიღებული სესხები	27
14	საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების რეკონსილაცია	27
15	სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	28
16	ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	29
17	რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	29
18	კომერციული ხარჯები	29
19	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	30
20	ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები	30
21	პირობითი ვალდებულებები	31
22	არასაკონტროლო წილი	32
23	ფინანსური რისკების მართვა	33
24	კაპიტალის მართვა	37
25	რეალური ღირებულების შეფასება	37
26	ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით	39
27	გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	40
28	საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	40

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „რითეილ ინვესტმენტის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „რითეილ ინვესტმენტის“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანია (ერთად - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ საქმიანობას და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა და "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

აუდიტი ჩატარდა:

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელშიც შედის:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა და სხვა განმარტებითი ინფორმაცია.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში „აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს პირობითი დასკვნისთვის საკმარის და მართებულ საფუძველს.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის (IESBA კოდექსი) (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური მოვალეობები IESBA კოდექსის სტანდარტების შესაბამისად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია მმართველობით ანგარიშში (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშს.

ჩვენ მიერ ჩატარებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ მმართველობით ანგარიშს და განვიხილოთ, მმართველობითი ანგარიში არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნათ, რომ მმართველობით ანგარიშში არსებითი ცდომილებაა, ჩვენი ვალდებულებაა მივუთითოთ ეს ფაქტი. ამ მხრივ არაფერი გვაქვს აღსანიშნავი.

გარდა ამისა, "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების თანახმად, ჩვენი ვალდებულებაა, გამოვთქვათ მოსაზრება, თუ რამდენად შეესაბამება მმართველობითი ანგარიშის ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და განვიხილოთ, შეიცავს თუ არა მმართველობითი ანგარიში "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

აუდიტის მსვლელობისას ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობით ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლის შესახებ, რომლისთვისაც მომზადებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მმართველობით ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობაზე უფლებამოსილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და კეთილსინდისიერად წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და ისეთი შიდა კონტროლის სისტემის შექმნაზე, რომელიც, ხელმძღვანელობის თვალსაზრისით, უზრუნველყოფს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია

საწარმოს ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, თუ ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ს შესაბამისად, 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 მართებულია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას.
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა ჯგუფის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის პრინციპების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს მოქმედება როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან, თუ შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნა არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორის დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა, შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის უნარზე გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სრულად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებითი შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაზე.

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

შპს „ფრანსუოთერპაუსკუპერს საქართველო“ (რეგ. # SARAS-F-775813)

ნინო ქადაგიშვილი (რეგ.#SARAS-A-506913)

2021 წლის 28 ოქტომბერი

საქართველო, თბილისი

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნა	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	34,391	26,152	14,343
აქტივები გამოყენების უფლებით	8	76,575	55,969	28,267
არამატერიალური აქტივები		658	619	389
ძირითად საშუალებათა ღირებულების წინასწარი გადახდა		127	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		111,751	82,740	42,999
მიმდინარე აქტივები				
აქციონერთა მხრიდან დებიტორული დავალიანება	12	14,358	-	2
მარაგები	9	32,582	25,877	12,923
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	10	3,633	8,165	6,031
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	11	4,602	3,217	2,883
სულ მიმდინარე აქტივები		55,175	37,259	21,839
სულ აქტივები		166,926	119,999	64,838
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	12	20,229	9,123	9,123
აკუმულირებული ზარალი		(14,794)	(9,140)	(2,583)
კაპიტალი, რომელიც ეკუთვნის კომპანიის მფლობელებს		5,435	(17)	6,540
არამაკონტროლებელი წილისმფლობელებს		4,188	554	4,925
სულ კაპიტალი		9,623	537	11,465
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	13	7,382	9,502	-
საიჯარო ვალდებულებები	8	78,446	52,979	25,465
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		85,828	62,481	25,465
მიმდინარე ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	13	7,135	5,434	5,014
საიჯარო ვალდებულებები	8	10,330	6,791	3,100
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	15	54,010	44,756	19,794
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		71,475	56,981	27,908
სულ ვალდებულებები		157,303	119,462	53,373
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		166,926	119,999	64,838

ხელმოწერილი და დამტკიცებულია გამოსაცემად კომპანიის მენეჯმენტის მიერ 2021 წლის 28 ოქტომბერს.

ილია შიხაშვილი
დირექტორი

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	16	326,438	194,526
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	17	(270,416)	(161,698)
საერთო მოგება		56,022	32,828
სხვა შემოსავალი		2,111	1,205
კომერციული ხარჯები	18	(48,353)	(32,753)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19	(6,533)	(5,807)
ფინანსურ აქტივებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისხარჯი		(55)	(87)
სხვა მოგება / (ზარალი), წმინდა		(443)	(100)
საოპერაციო მოგება(ზარალი)		2,749	(4,714)
ფინანსური შემოსავალი	20	1,729	66
ფინანსური ხარჯი	20	(13,902)	(6,280)
ზარალი დაბეგვრამდე		(9,424)	(10,928)
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		-	-
ზარალი წლის განმავლობაში		(9,424)	(10,928)
სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		-	-
კაპიტალი, რომელიც ეკუთვნის:			
- კომპანიის მფლობელებს		(5,654)	(6,557)
- არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს		(3,770)	(4,371)
მთლიანი სრული ზარალი წლის განმავლობაში		(9,424)	(10,928)

ათასობით ლარში	რომელიც ეკუთვნის კომპანიის მფლობელებს			არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს	სულ კაპიტალი
	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სულ		
2019 წლის 1 იანვარი	9,123	(2,583)	6,540	4,925	11,465
არამაკონტროლებელი წილი	-	-	-	(4,371)	(4,371)
ზარალი წლის განმავლობაში	-	(6,557)	(6,557)	(4,371)	10,928)
მთლიანი სრული ზარალი წლის განმავლობაში	-	(6,557)	(6,557)	(4,371)	(10,928)
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	9,123	(9,140)	(17)	554	537
ზარალი წლის განმავლობაში	-	(5,654)	(5,654)	(3,770)	(9,424)
მთლიანი სრული ზარალი წლის განმავლობაში	-	(5,654)	(5,654)	(3,770)	(9,424)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შენიშვნა 12)	11,106	-	11,106	7,404	18,510
2020 წლის 31 დეკემბერი	20,229	(14,794)	5,435	4,188	9,623

ათასობით ლარში	Note	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაბეგვრამდე		(9,424)	(10,928)
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	7	5,388	3,681
გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივების ცვეთა	8	8,792	5,856
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		116	80
ფინანსური აქტივების გაუფასურების წმინდა ზარალი		55	87
დაზიანებული და ვადაგასული საქონლის ჩამოწერა, და მარაგების რაოდენობის სხვაობა		6,032	4,273
გრძელვადიანი აქტივების გასვლით მიღებული შემოსულობა		26	24
ფინანსური შემოსავალი	20	(90)	(66)
ფინანსური ხარჯი	20	6,959	4,648
სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობა		5,147	1,600
სხვა არაფულადი აქტივობა		(232)	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		22,769	9,255
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე			
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების შემცირება/(ზრდა)		4,886	(2,041)
მარაგების ზრდა		(12,737)	(17,227)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ზრდა		9,701	25,077
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებები		24,619	15,064
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		90	66
გადახდილი პროცენტი		(6,969)	(4,636)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		17,740	10,494
საინვესტიციო საქმიანობისათვის ფულადი სახსრების დინება			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(14,270)	(15,402)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(154)	(310)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები		(14,424)	(15,712)
საფინანსო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების დინება			
აღებული სესხები	14	48,538	63,117
დაფარული სესხები	14	(48,947)	(53,207)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა - ძირითადი	14	(7,416)	(4,366)
მფლობელთა შენატანები კაპიტალში	12	5,790	-
საფინანსო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები		(2,035)	5,544
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე		104	8
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში		3,217	2,883
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	11	4,602	3,217

1 ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა შპს „რითეილ ინვესტმენტისის ჯგუფი“ („კომპანია“) და მისი შვილობილი ჯგუფის შპს „რითეილ ჯგუფის“ (ერთობლივად „ჯგუფი“) 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა (ფასს) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

კომპანია დაარსდა 2017 წლის 27 დეკემბერს და საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს ტერიტორიაზე. კომპანია დარეგისტრირდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 436041800.

2018 წლის 17 იანვარს კომპანიამ შეიძინა 35,71% წილი შპს „რითეილ ჯგუფში“, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაში, რომელიც რეგისტრირებულია 2017 წლის 7 ნოემბერს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით: 436041659. იმავე დღეს, შპს „რითეილ ჯგუფის“ წესდების თანახმად, აქციონერთა მიერ შენატანების საფუძველზე, „რითეილ ინვესტმენტისის“ საკუთრება 25,29% -ით გაიზარდა. საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს 2018 წლის 22 ნოემბრით დათარიღებული ამონაწერის თანახმად, კომპანია ფლობს შპს „რითეილ ჯგუფის“ 60% წილს.

2019 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის წილის მფლობელები იყვნენ:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
შპს „ქისტოუნ ინვესტმენტს“	50%	50%	33.3%
სს ქართული ლუდის კომპანია	33.4%	33.4%	33.4%
ლაშა ჩოჩელი	16.6%	16.6%	33.3%

2019 წლის 24 მარტით დათარიღებული წილის ნასყიდობის ხელშეკრულების თანახმად, ლაშა ჩოჩელმა შპს „რითეილ ინვესტმენტისის“ 16.7% წილი მიჰყიდა შპს „მერკურს“. 2019 წლის 28 მაისით დათარიღებული წილის ნასყიდობის ხელშეკრულების თანახმად, შპს „მერკურმა“ მიჰყიდა შპს „რითეილ ინვესტმენტისის“ 16,7% წილი შპს „ქისტოუნ ინვესტმენტისს“, რითაც შპს „ქისტოუნ ინვესტმენტისის“ წილი 50% -მდე გაზარდა.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი ბ-ნი თემურ ანჩაბაძე იყო შპს „ქისტოუნ ინვესტმენტისის“ მიერ შეძენილი კონტროლის მეშვეობით, რომელიც ფლობს 50%-ზე მეტს შპს „რითეილ ინვესტმენტისში“. 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰყავდა საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე.

ძირითადი საქმიანობა. შპს „რითეილ ჯგუფის“ ძირითადი საქმიანობაა მთელი საქართველოს მასშტაბით „მაგნიტის“ ბრენდის ქვეშ საცალო მაღაზიებით ვაჭრობა. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ჰქონდა 207 მაღაზია (2018 წლის 31 დეკემბერი: 117 მაღაზია). ჯგუფის მიერ შემოთავაზებული საქონელი მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება, საკვებ პროდუქტებს (მალფუჭებადი, არამალფუჭებადი), ჰიგიენურ საშუალებებს, სასმელებსა და სხვა.

იურიდიული მისამართი. კომპანიის იურიდიული მისამართია: მცხეთის რაიონი, სოფელი საგურამო. სათავო ოფისი მდებარეობს შემდეგ მისამართზე: საქართველო, თბილისი, დ. აღმაშენებლის ხეივანი # 18.

ანგარიშგების ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში („ლარი“), თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

2 ბიზნეს გარემო

კომპანია ძირითად საქმიანობებს ახორციელებს საქართველოში. საქართველოს ახასიათებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაცია და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. ქვეყნის სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი საკანონმდებლო ბაზა განვითარებას განაგრძობს, თუმცა ზშირად ექვემდებარება სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციებსა და ხშირ ცვლილებებს.

2020 წლის მარტის თვეში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19 გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. პანდემიის საპასუხოდ, საქართველოს ხელისუფლებამ განახორციელა მრავალი ღონისძიება COVID-19-ის გავრცელების შეკავების და ზემოქმედების შემცირების მიზნით, როგორცაა მგზავრობის აკრძალვები და შეზღუდვები, კარანტინები, შინ დარჩენის რეჟიმი და ეკონომიკური საქმიანობის შეზღუდვები, მათ შორის დახურვა. აღნიშნული ღონისძიებების შედეგად, სხვა საკითხებთან ერთად, მნიშვნელოვნად შეიზღუდა ეკონომიკური საქმიანობა საქართველოში, რაც უარყოფითად აისახა და შესაძლოა მომავალშიც აისახოს კომპანიებზე, ბაზრის მონაწილეებზე, კომპანიის კლიენტებზე, ასევე ქართულ და გლობალურ ეკონომიკაზე გაურკვეველი ვადით.

არსებული ეკონომიკური მდგომარეობისა და ზემოაღნიშნული ღონისძიებების სამომავლო შედეგების პროგნოზირება ძნელია და მენეჯმენტის ვარაუდები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა („ფასს“) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულების პრინციპით. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პრინციპები განუხრელად გამოიყენებოდა ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული. იხილეთ შენიშვნა 5.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს სტანდარტებთან შესაბამისობაში, რაც მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მენეჯმენტისგან მოითხოვს მსჯელობებისა და დაშვებების გაკეთებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის პრინციპების გამოყენების პროცესში. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობები გამოყენებული, ან სადაც მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია შენიშვნა 4-ში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. შვილობილი საწარმოები ის საინვესტიციო ობიექტებია (მათ შორის სტრუქტურირებული ერთეულები), რომლებსაც ჯგუფი აკონტროლებს, რადგან ჯგუფს (ა) აქვს უფლებამოსილება, წარმართოს საინვესტიციო ობიექტების ის შესაბამისი საქმიანობა, რომელიც მნიშვნელოვან ზეგავლენას ახდენს მათ მოგებაზე; (ბ) ამ ობიექტებში მისი მონაწილეობიდან გამომდინარე, აქვს პოზიცია ან უფლება მათ ცვლად მოგებაზე და (გ) აქვს უნარი, გამოიყენოს მისი, როგორც ინვესტორის უფლებამოსილება, ზეგავლენა მოახდინოს ამ ობიექტების მოგების მოცულობაზე. ძირითადი უფლებების, მათ შორის, პოტენციური ხმის უფლებების, არსებობა და ეფექტი მხედველობაში მიიღება იმის შეფასებისას, აქვს თუ არა ჯგუფს უფლებები სხვა სუბიექტზე. იმისათვის, რომ უფლება ძირითადი იყოს, მის მფლობელს უნდა ჰქონდეს ამ უფლების გამოყენების პრაქტიკული უნარი ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობის წარმართვის შესახებ გადაწყვეტილების მიღებისას. ჯგუფს ინვესტიციის ობიექტზე უფლება შეიძლება ჰქონდეს იმ შემთხვევაშიც კი, თუ მას ობიექტის ხმის უფლებების უმრავლესობაზე ნაკლები ხმის უფლება აქვს. ასეთ შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს მისი ხმის უფლების სიდიდეს ხმის უფლებების მქონე სხვა პირების ავტარების სიდიდესა და დისპერსიასთან მიმართებაში, რითაც ადგენს, აქვს თუ არა ფაქტობრივი უფლებამოსილება ინვესტიციის ობიექტზე. სხვა ინვესტორების დამცავი უფლებები, მაგ., უფლებები, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტიციის ობიექტის საქმიანობაში ფუნდამენტური ცვლილებების განხორციელებასთან, ან რომლებიც მხოლოდ გამონაკლის შემთხვევებში გამოიყენება, ჯგუფს ხელს არ უშლის ინვესტიციის ობიექტის კონტროლში. შვილობილი კომპანიები კონსოლიდირებულად ითვლება იმ დღიდან, როცა კონტროლი გადადის ჯგუფზე (შემენის თარიღი), და დეკონსოლიდირდება კონტროლის შეწყვეტის დღიდან.

შემენის მეთოდი გამოიყენება შვილობილი საწარმოების შემენის აღრიცხვის მიზნით. საწარმოთა გაერთიანების დროს შემენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ნაკისრი ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები იანგარიშება სამართლიანი ღირებულებით შემენის დღის მდგომარეობით, მიუხედავად არასაკონტროლო წილის მოცულობისა.

ჯგუფი ანგარიშობს იმ არასაკონტროლო წილს, რომელიც წარმოადგენს მიმდინარე მფლობელის წილს და მის მფლობელს ანიჭებს წმინდა აქტივების პროპორციულ წილს ლიკვიდაციის შემთხვევაში ტრანზაქციის მიხედვით, ან: (ა) სამართლიანი ღირებულებით, ან (ბ) შემენილი წმინდა აქტივების არასაკონტროლო წილის პროპორციული წილით. არასაკონტროლო წილები, რომლებიც არ წარმოადგენს მიმდინარე მფლობელის წილს, იანგარიშება რეალური ღირებულებით.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გუდვილი იზომება შესაძენი კომპანიისთვის გადაცემული მთლიანი უზრუნველყოფიდან შემენილი კომპანიის წმინდა აქტივების დაქვითვით, შემენილ კომპანიაში არასაკონტროლო წილის მოცულობით და შემენის თარიღამდე მყისიერად ფლობილ შემენილ კომპანიაში წილის სამართლიანი ღირებულებით. ნებისმიერი უარყოფითი თანხა („უარყოფითი გუდვილი“ ან „ფასდაკლებით ყიდვა“) აღიარებულია მოგება-ზარალში, მას შემდეგ, რაც ხელმძღვანელობა ხელახლა შეაფასებს გამოავლინა თუ არა მან ყველა შემენილი აქტივი და ყველა ვალდებულება და აღებული გაუთვალისწინებელი ვალდებულებები, და განიხილავს მათი შეფასების სისწორეს.

შესაძენი კომპანიისთვის გადარიცხული უზრუნველყოფა იზომება დათმობილი აქტივების, გაცემული წილობრივი ინსტრუმენტების და წარმოქმნილი ან აღებული ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებით, მათ შორის პირობითი უზრუნველყოფიდან აქტივების ან ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებით, მაგრამ გამორიცხავს შემენასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, როგორიცაა საკონსულტაციო, იურიდიული, შეფასებითი და მსგავსი პროფესიული მომსახურებები. წილობრივი ინსტრუმენტების გაცემასთან დაკავშირებული ოპერაციების ხარჯები იქვითება კაპიტალიდან; ვალის გაცემასთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ოპერაციების ხარჯები იქვითება მისი საბალანსო ღირებულებიდან და შემენასთან დაკავშირებული ყველა სხვა ოპერაციების ხარჯი გაწეულია.

ჯგუფში შემავალ კომპანიათა შორის ოპერაციები, ნაშთები და ჯგუფის კომპანიებს შორის ოპერაციებზე არარეალიზებული მოგებები იქვითება; არარეალიზებული დანაკარგები ასევე იქვითება, თუ ხარჯების ამოღება შეუძლებელია. კომპანია და ყველა მისი შვილობილი კომპანია იყენებს ერთიან სააღრიცხვო პოლიტიკას, რომელიც შეესაბამება ჯგუფის პოლიტიკას. საჭიროების შემთხვევაში, შვილობილი კომპანიების მიერ აღიარებული თანხები კორექტირებულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად.

არასაკონტროლო წილი არის შვილობილი კომპანიის საბოლოო შედეგის ან კაპიტალის ნაწილი მიკუთვნებული წილებს, რომელსაც პირდაპირ ან არაპირდაპირ არ ფლობს ჯგუფი. არასაკონტროლო წილი წარმოადგენს ჯგუფის კაპიტალის ცალკე კომპონენტს.

ანგარიშგების ვალუტა. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში („ლარი“), თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც საქმიანობას ეწევა კომპანია. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („ლარი“).

ტრანზაქციები და ნაშთები. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება თითოეული ორგანიზაციის ფუნქციურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. კონვერტაციით გამოწვეული მოგება-ზარალი, რომელიც გამოწვეულია სესხებით და ზოგადი ფინანსური აქტივობებით წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგების „ფინანსურ შემოსავლებსა და ხარჯებში“. კონვერტაციით გამოწვეული ყველა სხვა მოგება-ზარალი აღირიცხება მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების „სხვა მოგება / (ზარალი)“, წმინდა“-ს პუნქტში. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო: 1 აშშ დოლარი („USD“) = 3.2766 ლარი და 1 ევრო („EUR“) = 4.0233 ლარი (2019 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი („USD“) = 2.8677 ლარი და 1 ევრო („EUR“) = 3.2095 ლარი, 2019 წლის 1 იანვარი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766 ლარი და 1 ევრო = 3.0701 ლარი). ამჟამად, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხები.

შემენის შემდგომი დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას ან აღიარდება ცალკე აქტივად, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ჯგუფი მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. აქტივების მიმდინარე სარემონტო (შეკეთების) და შენახვის დანახარჯები აისახება მათი გაწევის პერიოდების მიხედვით. ძირითადი საშუალებების ძირითადი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის ხარჯები კაპიტალიზაციას გადის, გამოცვლილი ნაწილი კი აღირიცხება, როგორც აქტიური მოხმარებიდან გამოსული.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის საწარმომ უნდა შეაფასოს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ძირითადი საშუალების ერთეული შეიძლება იყოს გაუფასურებული. თუ არსებობს რაიმე მსგავსი ნიშანი, მენეჯმენტი აფასებს ანაზღაურებად თანხას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული რეალიზაციის ხარჯსა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უმაღლესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურების თანხამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აქტივისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდება თუ ხორციელდება ცვლილება შეფასებებში, რომელიც გამოიყენება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან რეალური ღირებულების განსაზღვრისთვის, რეალიზაციის ხარჯების გამოკლებით.

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

ცვეთა. მიწაზე არ ხდება ცვეთის დარიცხვა. სხვა ძირითად საშუალებებზე დასარიცხი ცვეთა გაიანგარიშება წრფივი მეთოდით, რათა ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება განაწილდეს მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი მოსალოდნელი ექსპლუატაციის პერიოდის განმავლობაში.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

• შენობა-ნაგებობები	10-25 წელი
• საოფისე მოწყობილობა	3-5 წელი
• სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წელი
• მანქანა დანადგარები	5-10 წელი
• იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	3-10 წელი

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია მიიღებს აქტივის გასხვისებით, რეალიზაციის ხარჯის შემდეგ, თუ აქტივი უკვე ძველია და არის იმ მდგომარეობაში, რომელშიც ის უნდა იყოს მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულების და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისი კორექტირება ხდება ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს.

აქტივები გამოყენების უფლებით. კომპანიას იჯარით აქვს აღებული სხვადასხვა საცალო ქსელური მაღაზიის ფართი და საწყობები საქართველოში. ხელშეკრულებები შეიძლება შეიცავდეს როგორც საიჯარო, ასევე არასაიჯარო კომპონენტებს. კომპანია ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ანაზღაურებას საიჯარო და არასაიჯარო კომპონენტზე ანაწილებს მათი განცალკევებული შედარებითი ფასების საფუძველზე. ამასთან, უძრავი ქონების იჯარის შემთხვევაში, სადაც კომპანია მოიჯარეა, მან მიიღო გადაწყვეტილება, რომ არასაიჯარო კომპონენტებს არ გამოაცალკევებს საიჯარო კომპონენტებისგან და ამის ნაცვლად თითოეული საიჯარო კომპონენტი და მასთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტი აღრიცხოს, როგორც ერთი საიჯარო კომპონენტი.

იჯარის ხელშეკრულებებით წარმოქმნილი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე.

აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას;
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- დანახარჯებს, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

აქტივის გამოყენების უფლებას, როგორც წესი, ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ კომპანია გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება ძირითადი აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. აქტივის გამოყენების უფლებაზე დასარიცხი ცვეთა გაიანგარიშება წრფივი მეთოდით, უძრავი ქონების ხუთიდან ათ წლამდე სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებული კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიებს. შეძენილი კომპიუტერული უზრუნველყოფის ლიცენზიები კაპიტალიზდება მათ შემენასა და გამოყენებასთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ხარჯების საფუძველზე.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე ხუთიდან შვიდ წლამდე ექსპლუატაციის პერიოდში.

გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება მცირდება გამოყენების ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას შორის უმაღლესით, მინუს რეალიზაციის ხარჯი.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. ცვეთას/ამორტიზაციას დაქვემდებარებული აქტივების შესაძლო გაუფასურება მოწმდება მაშინ, თუ გარკვეული მოვლენები ან გარემოებები მიუთითებს იმაზე, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შეიძლება ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალი არის თანხა, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების ანალიზის მიზნებისთვის, აქტივების დაჯგუფება ხდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელთათვისაც არსებობს ცალკეული ფულადი სახსრების ნაკადები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული). არაფინანსური აქტივები, რომლებმაც განიცადეს გაუფასურება, გადაიხედება გაუფასურების მაჩვენებლის შესაძლო შეცვლის მიზნით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტები – გაანგარიშების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ორმხრივი ტრანზაქციის პირობებში გაანგარიშების დღეს. რეალური ღირებულების ყველაზე უკეთესი მტკიცებულება აქტიურ ბაზარზე მისი ფასია. აქტიური ბაზარი ის ბაზარია, სადაც აქტივებისა და ვალდებულებების ტრანზაქციები ხორციელდება ისეთი სიხშირითა და მოცულობით, რომელიც საკმარისია ფასწარმოქმნის შესახებ მუდმივად ინფორმაციის მიღებისთვის.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

აქტიურ ბაზარზე სავაჭროდ განთავსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება ითვლება, როგორც ცალკეული აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის და ბიზნესსერტულის მფლობელობაში არსებული რაოდენობის ნამრავლი. ეს ასეა იმ შემთხვევაშიც კი, თუ ბაზრის ჩვეულებრივი ყოველდღიური ვაჭრობის მოცულობა საკმარისი არ არის ამ რაოდენობის ასათვისებლად და ერთი ტრანზაქციის ფარგლებში ამ პოზიციის გაყიდვის მიზნით შეკვეთების მიცემა შეიძლება გავლენა იქონიოს კოტირებულ ფასზე.

ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან ბოლოდროინდელი „გაშლილი ხელის მანძილის“ (ე.წ. arm's length) პრინციპით შესრულებული ტრანზაქციების მოდელები ან ინვესტიციის ობიექტების ფინანსური მონაცემების განხილვა, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების გაანგარიშებისთვის, რომლებზეც საერთაშორისო საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ მოიპოვება. რეალური ღირებულების გაანგარიშების ანალიზი ტარდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის შემდეგი დონეების მიხედვით: (i) პირველი დონე მოიცავს აქტიურ ბაზრებზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით განხორციელებულ გაანგარიშებებს; (ii) მეორე დონის გაანგარიშებები შეფასების ისეთი მეთოდებია, რომლებიც ითვალისწინებს მოცემულ აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებით პირდაპირ (ანუ, ფასებით) ან არაპირდაპირ (ანუ ფასებიდან გამომდინარე) დაკვირვებად ყველა მნიშვნელოვან მონაცემს, და (iii) მესამე დონის გაანგარიშებები შეფასების ისეთი მეთოდებია, რომლებიც მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს არ ეფუძნება (ანუ, ამ შემთხვევაში შეფასება საჭიროებს მნიშვნელოვან არადაკვირვებად მონაცემებს). იხილეთ შენიშვნა 22.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გაყიდვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. ტრანზაქციის ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც გაყიდვების აგენტების ფუნქციას ასრულებენ), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გადაცემის გადასახადებს და მოსაკრებლებს. ტრანზაქციის ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან დისკონტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება („AC“) არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ძირითადი თანხის დაფარვები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის („ECL“) რეზერვი. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული ტრანზაქციის ხარჯების ამორტიზაციას და დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკონტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონისა და ამორტიზებული დისკონტის ან პრემიის ჩათვლით (მათ შორის, წარმოშობისას გადავადებული საზღაურები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი, საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი). ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს სავარაუდო სამომავლო ნაღდი ანგარიშსწორების ან ფულადი შემოსულობების თანხას (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის ბრუტო საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ადისკონტირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო გადაფასების დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. აქტივებისათვის, რომლებიც იყო შესყიდული ან წარმოშობილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებით („POCI“) თავდაპირველი აღიარებისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი კორექტირებას განიცდის საკრედიტო რისკის გათვალისწინებით, ანუ, ის იანგარიშება თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მოძრაობის მიხედვით და არა ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გადახდების მიხედვით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები FVTPL-ით თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ტრანზაქციის დანახარჯის გათვალისწინებით. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ რეალურ ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტით სხვა დაკვირვებადი საბაზრო ტრანზაქციების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ მიმდინარე ბაზრების დაკვირვებად მაჩვენებლებს. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ ECL რეზერვის აღიარება ხდება ფინანსური აქტივებისათვის, რომლების შეფასებაც ხდება AC-ს მიხედვით, რაც იწვევს მომენტალურ სააღრიცხვო დანაკარგს.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების ყველა ის შესყიდვა და გაყიდვა, რომელთა მიწოდებაც მოითხოვება მარეგულირებელი ან საბაზრო შეთანხმებით დადგენილ ვადებში (“ჩვეულებრივი” შესყიდვა და გაყიდვა), აღირიცხება გარიგების დღეს, რომლის დროსაც კომპანია კისრულობს ფინანსური აქტივის მიწოდების ვალდებულებას. ყველა სხვა შესყიდვის აღიარება ხდება მაშინ, როცა კომპანია გახდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - შეფასების კატეგორიები. კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების შეფასების კლასიფიკაციას შემდეგი კატეგორიების მიხედვით: FVTPL - რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, FVOCI - რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავლებში ასახვით და AC - ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ბიზნესმოდელი. ბიზნესმოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია აქტივებს რათა ფულადი ნაკადი აწარმოოს, იმის მიუხედავად, რომ კომპანიის მიზანია: (i) აქტივებიდან მიიღოს მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები („აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით“), ან (ii) მიიღოს როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოშობილი ფულადი ნაკადები („აქტივის ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების და გაყიდვის მიზნით“) ან, თუ არც (i) და არც (ii) მოდელი არ არის გამოყენებული, მაშინ ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც „სხვა“ ბიზნესმოდელი და ფასდება რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVTPL).

ბიზნესმოდელი განისაზღვრება აქტივების კომპანიისთვის (პორტფელის დონეზე) და ეფუძნება ყველა არსებულ შესაბამის მტკიცებულებას იმ საქმიანობის შესახებ, რომელსაც კომპანია ახორციელებს შეფასების დღისთვის არსებული პორტფელისთვის განსაზღვრული ამოცანის შესასრულებლად. ბიზნესმოდელის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს ისეთ ფაქტორებს, როგორებიცაა პორტფელის მიზნობრიობა და კომპოზიცია, წარსული გამოცდილება, თუ როგორ გროვდებოდა ფულადი ნაკადები შესაბამისი აქტივებისათვის, როგორ ფასდება და იმართება რისკები, როგორ ფასდება აქტივების ეფექტურობა და როგორ ხორციელდება მენეჯერების კომპენსაცია.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როცა ბიზნესმოდელი ითვალისწინებს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ფლობას და გაყიდვას, კომპანია აფასებს, ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების გადახდას („SPPI“).

როდესაც სახელშეკრულებო პირობები ქმნის რისკის პოზიციას ან ცვალებადობას, რომელიც შეუთავსებელია ძირითადი დაკრედიტების პირობებთან, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება FVTPL-ის მიხედვით. SPPI შეფასება ხორციელდება აქტივის პირველადი აღიარებისას და შემდგომში არ ხდება მისი ხელახალი შეფასება.

ფინანსური აქტივები - რეკლასიფიკაცია. ფინანსური ინსტრუმენტების რეკლასიფიკაცია ხდება მხოლოდ მაშინ, როცა იცვლება პორტფელის მთლიანობაში მართვის ბიზნესმოდელი. რეკლასიფიკაციას პერსპექტივის ეფექტი აქვს და ხდება ბიზნესმოდელის ცვლილების შემდეგ პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. კომპანიას ბიზნესმოდელი მიმდინარე და შედარებით პერიოდებში არ შეუცვლია და რეკლასიფიკაცია არ განუხორციელებია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - საკრედიტო ზარალის რეზერვი ECL-ისათვის. კომპანია აფასებს ECL-ს და აღიარებს კრედიტების დანაკარგების რეზერვებს ყოველ საანგარიშო თარიღისათვის. ECL-ის შეფასება ასახავს: (i) მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით; (ii) ფულის დროით ღირებულებას, და (iii) გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეწონილი დანახარჯების ან ძალისხმევების გარეშე.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სადაც არაა გათვალისწინებული ECL-ის რეზერვები.

სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას. სხვა ფინანსური აქტივებისთვის, კომპანია იყენებს გაუფასურების სამეტაპიან მოდელს, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საკრედიტო ზარალის ცვლილების საფუძველზე. ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც საკრედიტო რისკის მიხედვით არ გაუფასურებულა თავდაპირველი აღიარებისას, კლასიფიცირდება 1 ეტაპზე. 1-ლი ეტაპის ფინანსურ აქტივებზე ECL ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის წილის ოდენობით თანხით, რაც გამოწვეულია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში ან ვადის ბოლომდე შესაძლო დეფოლტის მოვლენებით („12-თვიანი ECL“). თუ კომპანია თავდაპირველი აღიარების შემდეგ გამოავლენს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას („SICR“), აქტივი მე-2 ეტაპზე გადადის და მისი ECL ფასდება არსებობის მანძილზე ECL-ის საფუძველზე, ანუ სახელშეკრულებო ვადის ბოლომდე, მაგრამ მოსალოდნელი ავანსების, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, გათვალისწინებით („არსებობის მანძილზე ECL“). იმისთვის, თუ როგორ ადგენს კომპანია, ჰქონდა თუ არა ადგილი საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, იხილეთ შენიშვნა 23. თუ კომპანია დაადგენს, რომ ფინანსური აქტივი საკრედიტო რისკის მიხედვითაა გაუფასურებული, აქტივი გადადის მე-3 ეტაპზე და მისი ECL ითვლება, როგორც არსებობის მანძილზე ECL. საკრედიტო რისკით გაუფასურებული აქტივების და დეფოლტის კომპანისეული დეფინიცია მოცემულია შენიშვნა 23-ში. შესყიდვისას ან წარმოქმნისას გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისთვის („POCI აქტივები“), ECL შეფასება ყოველთვის არსებობის მანძილზე მონაცემებს ეფუძნება. შენიშვნა 23 გვთავაზობს ინფორმაციას მონაცემების, ვარაუდებისა და საპროგნოზო ტექნიკის შესახებ, რომლებიც ECL-ის გაანგარიშებისას გამოიყენება, მათ შორის ახსნას, თუ როგორ შეაქვს ჯგუფს საპროგნოზო ინფორმაცია ECL მოდელში.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები - ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანიას არ აქვს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ფინანსური აქტივი მთლიანად ან ნაწილობრივ აღდგება. ჩამოწერა ისეთი მოვლენაა, რომელიც იწვევს აღიარების შეწყვეტას. იმის დასადაგენად, რომ აღდგენის გონივრული მოლოდინი არ არსებობს, შემდეგი მაჩვენებლები გამოიყენება: სახელშეკრულებო გადახდების შეუსრულებლობა 360 დღეზე მეტი ვადით და ჩამოწერის დღეს უზრუნველყოფის არარსებობა. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ის ფინანსური აქტივები, რომლებიც ჯერ კიდევ ექვემდებარება აღსრულების ღონისძიებას იმ დროისთვის, როცა კომპანია ხელშეკრულების მიხედვით ვადადამდგარი თანხების ამოღებას ცდილობს, მაგრამ არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როცა ა) აქტივები გამოსყიდულია ან ამ აქტივებიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს სხვაგვარად ვადა გასდის, ან ბ) კომპანიას გადაცემული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან ვალდებულების გადაკისრების შესახებ ხელშეკრულება აქვს დადებული და თან 1) ასევე გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკს და სარგებელს ან 2) ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს არც ასხვისებს და არც ინარჩუნებს, მაგრამ არც მათზე კონტროლს იტოვებს.

კონტროლი ნარჩუნდება, როცა კონტრაგენტს არ აქვს აქტივის დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე სრულად გაყიდვის პრაქტიკული უნარი, გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების საჭიროების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები - გაანგარიშების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც საბოლოოდ AC-ით დათვლილი, გარდა, (i) FVTPL-ით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებებისა: ეს კლასიფიკაცია ვრცელდება დერივატივებზე, რეალიზაციისთვის განკუთვნილ ფინანსურ ვალდებულებებზე (მაგ. ფასიანი ქაღალდების მოკლე პოზიციებზე), შემძენის მიერ აღიარებულ ვალდებულებებზე ბიზნესკომბინაციაში და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებზე, რომლებიც ასეთად აღიარდება თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებების და სასესხო ვალდებულებებისა.

ფინანსური ვალდებულებები - აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება, როცა ისინი ამოიწურება (ანუ, როცა ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ვალდებულება მოიხსნება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა).

ვალდებულებების მოდიფიკაცია, რომელიც არ სრულდება ამოწურვით, აღიარდება, როგორც პროგნოზის ცვლილება, ამორტიზაციის უკანა თარიღით დარიცხვის კუმულაციური მეთოდის გამოყენებით, შესაბამისი მოგება ან ზარალი მოგება-ზარალში აღიარდება, თუ საბალანსო ღირებულებების განსხვავებების ეკონომიკური არსი მფლობელებთან კაპიტალის ტრანზაქციებს არ მიეწერება.

ფინანსური ინსტრუმენტების გადაფარვა. ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების ურთიერთგადაფარვა მხოლოდ იმ შემთხვევაში უნდა მოხდეს და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახოს ნეტო თანხით, როდესაც კომპანიას მიმდინარე მომენტში აქვს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიულად გამყარებული უფლება და კომპანია ვარაუდობს, რომ ანგარიშსწორება განახორციელოს ნეტო საფუძველზე, ან აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად განახორციელოს. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობა (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუნარიანობა ან გაკოტრება.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები AC-ით აღიარდება, რადგან: (i) ისინი ფლობილია სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადების ამოსაღებად, რომლებიც წარმოადგენს SPPI-ს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია (FVTPL). მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურისთვის კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვთ მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდის ტესტზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის სახელშეკრულებო პირობებში აისახება, ისე რომ ის მაინც ძალაში იქნება, კანონმდებლობა რომც შეიცვალოს. შეზღუდული ნაშთები არ შედის ფულსა და ფულის ექვივალენტებში კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა ვალდებულების დასაფარად გაცვლა ან გამოყენება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან მინიმუმ თორმეტ თვეში შეზღუდულია, გრძელვადიან აქტივებში აისახება.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად რეალური ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება დაირიცხება, როდესაც პარტნიორი თავის მოვალეობებს შეასრულებს ხელშეკრულების ფარგლებში და თავდაპირველად რეალური ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მიღებული სესხები . მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემცირებული გარიგების დანახარჯებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულებები. იჯარის ხელშეკრულებებით წარმოქმნილი საიჯარო ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე. საიჯარო ვალდებულებები, რომლებიც გაითვალისწინება ნეტო საიჯარო ინვესტიციის შეფასებაში, მოიცავს შემდეგ გადახდებს:

- ფიქსირებული გადახდები (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებული გადახდები), წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე და თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით;
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის გათვალისწინებული ჯარიმები, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლების გამოყენებას.

იჯარის გაგრძელებისა და ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლებები გათვალისწინებულია საიჯარო ხელშეკრულებებში. აღნიშნული პირობები გამოიყენება მაქსიმალური ოპერატიული მოქნილობის უზრუნველსაყოფად კომპანიის საქმიანობაში გამოყენებული აქტივების მართვის თვალსაზრისით. ხელშეკრულების გაგრძელებისა და ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლებებით უმეტესად სარგებლობს მხოლოდ კომპანია და არა შესაბამისი მეიჯარე. გაგრძელების არჩევანის უფლება (ან შეწყვეტის არჩევანის უფლების შემდგომი პერიოდები) გათვალისწინებულია იჯარის ვადაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ იჯარის ვადა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება). საიჯარო გადახდები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად განსაზღვრული გაგრძელების შემთხვევაში, ასევე შედის ვალდებულების შეფასებაში.

საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, კომპანია იყენებს მოიჯარის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს, ანუ საპროცენტო განაკვეთს, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა კომპანიას აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა.

ზღვრული სასესხო განაკვეთის დასადგენად, კომპანია:

- შეძლებისდაგვარად, იყენებს კომპანიის მიერ მიღებულ ბოლოდროინდელ მესამე მხარის დაფინანსებას, როგორც საწყის წერტილს, რომელიც ასახავს მესამე მხარის დაფინანსების მიღების შემდეგ დაფინანსების პირობების ცვლილებებს,
- იყენებს კუმულაციურ მიდგომას (build-up approach), რომელიც იწყება საკრედიტო რისკზე მორგებული ურისკო საპროცენტო განაკვეთით და,
- ახდენს იჯარის სპეციფიკურ კორექტირებას, როგორიცაა ვადა, ქვეყანა, ვალუტა და უზრუნველყოფა.

კომპანიას მომავალში სავარაუდოდ გაეზრდება მომავალი ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე, რომლებიც გათვალისწინებული არ არის საიჯარო ვალდებულებაში ძალაში შესვლამდე. ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებული საიჯარო გადახდების კორექტირების განხორციელების შემთხვევაში, საიჯარო ვალდებულება ხელახლა შეფასდება და კორექტირდება. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირება.

საიჯარო გადახდები ნაწილდება ძირითად და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები იჯარის ვადის განმავლობაში თითოეულ პერიოდში აღიარდება მოგებაში ან ზარალში ისეთი ოდენობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების დარჩენილ ნაშთთან მიმართებით წარმოქმნის მუდმივ (უცვლელ) პერიოდულ საპროცენტო განაკვეთს. ძირითადი საშუალებების მოკლევადიან იჯარებთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარდება წრფივი მეთოდით, მოგების ან ზარალის სახით. მოკლევადიანი იჯარა არის იჯარა, რომლის ვადა იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის შეადგენს არაუმეტეს 12 თვეს.

საშემოსავლო გადასახადი. საშემოსავლო გადასახადი აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის მოქმედი ან ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ შეიტანა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმად, კომპანიები (ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% მთლიან თანხაზე (ანუ ნეტო დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით, საჭიროების შემთხვევაში, და მთლიანი თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. 2017 წლის 1 იანვრიდან რეზიდენტი იურიდიული პირებზე მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებული არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ „გადასახადებში“, და არა მოგების გადასახადში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, რომ უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კითხვები რომ დაისვას. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციის კორექტირება აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილი უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) დებიტორული დავალიანებების ამოღება კლიენტებისაგან ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. ზოგადად, გადასახდელი დღე ამოღებადია ჩასათვლედი დღე-ის საპირისპიროდ, დღე-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. თუ დებიტორული დავალიანებების ECL გათვალისწინებულია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი თანხის გათვალისწინებით, დღე-ის ჩათვლით.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და სუფთა საერალიზაციო ფასს შორის მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება „პირველი შემოსავალში - პირველი გასავალში“ (ფიფო) მეთოდი. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება ფასდება ბიზნესის ჩვეულებრივი საქმიანობისას შეფასებული გასაყიდი ფასით, შემცირებული დასრულებისა და გაყიდვის შეფასებული ხარჯებით.

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილი ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწყისი საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები შედის მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება, და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება ვალდებულების ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საზღაური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება გადახდილი ავანსის სახით.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას წარმოქმნილი შემოსავალი. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასის ოდენობით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურების ოდენობა, რომელსაც კომპანია მოელის, რომ მიიღებს დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლის მომხმარებლისთვის გადაცემის სანაცვლოდ, შემცირებული მესამე მხარეების სახელით ამოღებული თანხებით.

ამონაგები აღიარდება, ფასდათმობების, დაბრუნებების და დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე.3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მასშტაბით. გაყიდვები აღიარდება, როდესაც ხდება პროდუქციაზე კონტროლის გადაცემა, ანუ როდესაც პროდუქცია მომხმარებელს მიეწოდება, მომხმარებელს სრული უფლებამოსილება აქვს პროდუქციაზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რომელმაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს მომხმარებლის მიერ პროდუქციის მიღებაზე.

მიიჩნევა, რომ დაფინანსების ელემენტი არ არსებობს, როდესაც გაყიდვების უმეტესობა ერთდროულად ხდება და საკრედიტო გაყიდვების მცირე ნაწილი ხორციელდება 10 დღიანი საკრედიტო ვადით, რაც საბაზრო პრაქტიკის თანმიმდევრულია. დებიტორული დავალიანება აღიარდება პროდუქციის მიწოდებისას, რადგან ეს არის დროის მომენტი, როდესაც ანაზღაურების მიღება უპირობოა, რადგან გადახდის ვადის დადგომისთვის მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო.

დაფინანსების კომპონენტი. კომპანია არ მოელის, რომ ექნება ხელშეკრულებები, სადაც დაპირებული მომსახურების მომხმარებლისთვის გაწევასა და მომხმარებლის მიერ გადახდას შორის პერიოდი ერთ წელზე ხანგრძლივი იქნება. ამიტომ, კომპანია არ ახორციელებს გარიგების ფასების კორექტირებას ფულის დროითი ღირებულების ასახვის მიზნით.

მომუშავეთა გასამრეჯლოები. კომპანიის თანამშრომლების მიერ მომსახურების გაწევის წელს მათთვის გადახდილი ხელფასი, სარგო, საქართველოს საპენსიო ფონდში შენატანები, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დაირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდა დაკავშირებული მომსახურების გაწევა. კომპანიას არა აქვს რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს ზემოაღნიშნულის გარდა რაიმე პენსიის ან მსგავსი სარგებლის გადახდები.

ცვლილებების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოცემის შემდეგ. ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოცემის შემდეგ ცვლილებების შეტანა უნდა დაამტკიცოს კომპანიის ხელმძღვანელობამ, ვინც დაამტკიცა ეს ფინანსური ანგარიშგება.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებებისა და ვარაუდების მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის პრინციპების გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იღებს გადაწყვეტილებებს. გადაწყვეტილებები, რომლებსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და შეფასებები, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება, მოიცავს:

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა და გააანალიზა მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებებმა მიმდინარე აქტივებს გადააჭარბა 16,300 ათასი ლარით (2019 წლის 31 დეკემბერი: 19,722 ათასი ლარი და 2019 წლის 1 იანვარი: 6,069 ათასი ლარი), და დაარსების დღიდან კომპანიას აქვს საოპერაციო ზარალი. კომპანიისთვის ლიკვიდურობის შენარჩუნების მიზნით, ხელმძღვანელობამ მიმართა სხვადასხვა ალტერნატიულ მეთოდს, მათ შორის: მოლაპარაკებების წარმოებას მომწოდებლებთან გადასახდელი დღის გაგრძელებისა და მათი პროდუქციის სრულად გაყიდვის შემდეგ გადასახდელი ვალდებულებების დაფარვის მიზნით, აგრეთვე ფინანსური ინსტიტუტთან ხელშეკრულების გაფორმებას საკრედიტო ხაზის შესახებ. ზემოთ ჩამოთვლილი ყველა საქმიანობა ხელს შეუწყობს კომპანიას, რომ მომავალში არ ჰქონდეს ფულადი დეფიციტი. ლიკვიდურობის გაუმჯობესება მოსალოდნელია პროაქტიული ზრდის პერიოდის შემდეგ, როდესაც კომპანია დაასტაბილურებს თავის საქმიანობას, რაც გამოიწვევს მომგებიანობის გაზრდას და ლიკვიდურობის გაუმჯობესებას. მენეჯმენტის შეფასებით დასტაბილურების პროცესი დაიწყება 2023 წლიდან.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები (გაგრძელება)

სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევენ აქტივებში განივებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავენ კომპანიისთვის. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან, ცვეთაზე გავლენა იქნებოდა მისი 539 ათასი ლარით გაზრდა/შემცირება (2019 წლის 31 დეკემბერი: 368 ათასი ლარი).

გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივის ცვეთა. საიჯარო ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ სტიმულს იმისთვის, რომ გამოიყენოს ან არ გამოიყენოს გაგრძელების არჩევანის უფლება. გაგრძელების არჩევანის უფლება (ან შეწყვეტის არჩევანის უფლების შემდგომი პერიოდები) გათვალისწინებულია იჯარის ვადაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ იჯარის ვადა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება).

საცალო მაღაზიის ფართების იჯარით აღების შემთხვევაში, შემდეგი ფაქტორები ჩვეულებრივ ყველაზე აქტუალურია:

- თუ არსებობს იჯარის ვადაზე შეწყვეტისთვის (ან არ გაგრძელება) განკუთვნილი ჯარიმები, საკმარისად სარწმუნოა, რომ კომპანია გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების (ან არ შეწყვეტა) არჩევანის უფლებას.
- თუ მოსალოდნელია იჯარით აღებულ ქონების გაუმჯობესებას ექნება მნიშვნელოვანი ნარჩენი ღირებულება, საკმარისად სარწმუნოა, რომ კომპანია გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების (ან არ შეწყვეტა) არჩევანის უფლებას.

სხვა შემთხვევაში, კომპანია განიხილავს სხვა ფაქტორებს, მათ შორის თავდაპირველი იჯარის პირობებს და იჯარით აღებული აქტივის შესაცვლელად საჭირო ხარჯებსა და შეფერხებებს. საცალო მაღაზიის ფართების იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებათა უმეტესობა არ შედიოდა საიჯარო ვალდებულებაში, რადგან კომპანიას შეეძლო შეეცვალა აქტივები მნიშვნელოვანი ხარჯების ან ოპერაციების შეფერხების გარეშე.

5 ფასს-ის პირველად გამოყენება

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არის კომპანიის პირველი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება რომელიც შეესაბამება ფასს-ს (IFRS). 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ შეადგინა მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისი (მსს ფასს) ფინანსური ანგარიშგება. კომპანიის ფასს -ის სტანდარტებზე გადასვლის თარიღი არის 2019 წლის 1 იანვარი. ზოგიერთი გამონაკლისის გარდა, ფასს 1 მოითხოვს სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების რეტროსპექტულ გამოყენებას, რომელიც მოქმედებს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური მდგომარეობის ფასს ანგარიშის მოსაშუაღებლად 2019 წლის 1 იანვარს და მის ყველა ფასს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა პერიოდის განმავლობაში. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ გამოიყენა სხვა ფასს -ის რეტროსპექტული გამოყენების სავალდებულო გამონაკლისები; კომპანიას არ ჰქონდა რაიმე დამატებითი გამონაკლისი ასარჩევად.

გამონაკლისები სხვა სტანდარტების რეტროსპექტულ გამოყენებაში, რომელიც სავალდებულოა ფასს 1-ის შესაბამისად:

ა) **შეფასებები.** ფასს -ით გათვალისწინებული შეფასებები 2019 წლის 1 იანვრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის უნდა შეესაბამებოდეს იმავე თარიღებში გაკეთებულ შეფასებებს მსს ფასს -ის შესაბამისად. შეფასებებში განსხვავება არ არის იდენტიფიცირებული.

ბ) **ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა.** ფასს-ზე გადასვლამდე ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აღნიშნული აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება ფასს სტანდარტების შესაბამისად. ხელმძღვანელობამ არ აირჩია ფასს 9-ის აღიარების შეწყვეტის მოთხოვნების გამოყენება ადრეული თარიღიდან.

გ) **ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაცია და შეფასება.** ჯგუფი აფასებს თუ რამდენად შეესაბამება თავისი ფინანსური აქტივები AC ან FVOCI შეფასების კრიტერიუმებს ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღისთვის არსებული ფაქტებისა და გარემოებების საფუძველზე. როდესაც კომპანიისთვის შეუძლებელია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის რეტროსპექტულად გამოყენება, ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღით განსაზღვრული ფინანსური აქტივების ან (და) ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულება არის ამ ფინანსური აქტივების ახალი მთლიანი

5 ფასს-ის პირველად გამოყენება (გაგრძელება)

(ბრუტო) საბალანსო ღირებულება, ან ამ ფინანსური ვალდებულებების ახალი ამორტიზებული ღირებულება ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღით. შეფასებებში განსხვავება არ არის იდენტიფიცირებული.

დ) **ფინანსური აქტივების გაუფასურება.** ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები რეტროსპექტულად გამოიყენება. თუ ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღისთვის მიზანშეწონილი დანახარჯების გაწევა ან ძალისხმევა სჭირდება იმის დადგენას, ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა თითოეული საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით აღიაროს ზარალის რეზერვი იმ ოდენობით, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლია, ამ ფინანსური ინსტრუმენტის აღიარების შეწყვეტამდე (იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც მოცემულ ფინანსურ ინსტრუმენტს საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით დაბალი საკრედიტო რისკი აქვს). მენეჯმენტმა გადახედა გაუფასურების მონაცემებს და დაარიცხა 87 ათასი ლარი მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას.

ე) **ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტები.** კომპანიას არ აქვს ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტები.

ვ) **სახელმწიფო სესხები.** კომპანიას არ აქვს სახელმწიფო სესხები.

შემდეგი რეკონსილაციები აფასებს მსს ფასს-იდან („მსს ფასს“ /IFRS for SMEs) ფასს – ზე გადასვლის ეფექტს 2019 წლის 1 იანვრის, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

ათასობით ქართულ ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
კაპიტალი მსს ფასს-ის მიხედვით	4,235	12,118
<i>საბუღალტრო პოლიტიკის ცვლილებების შედეგები:</i>		
(i) ფინანსური აქტივების გაუფასურების წმინდა დანაკარგები	(87)	-
(ii) ფასს 16 სტანდარტებზე(იჯარა) გადასვლა	(3,122)	-
(iii) გუდვილის გაუფასურება	(490)	(653)
ფასს კაპიტალი	537	11,465
ათასობით ქართულ ლარში		2019
ზარალი მსს ფასს-ის მიხედვით		(7,883)
<i>საბუღალტრო პოლიტიკის ცვლილებების შედეგები:</i>		
(i) ფინანსური აქტივების გაუფასურების წმინდა დანაკარგები		(87)
(ii) ფასს 16 სტანდარტებზე(იჯარა) გადასვლა		(3,122)
(iii) სხვა: გუდვილის გაუფასურების ზარალის აღდგენა		163
სრული ზარალი ფასს-ის მიხედვით		(10,928)

მსს ფასს-სა და ფასს-ს შორის განსხვავებების ძირითადი კორექტირება განპირობებულია შემდეგით:

- ფინანსური აქტივების გაუფასურების წმინდა დანაკარგები.** კომპანიამ მოახდინა გაუფასურების ზარალის კალკულაციების შემოწმება ფასს 9 -ის შესაბამისად. შესწორებული ანალიზის საფუძველზე, კომპანიამ მოახდინა კორექტირება 87 ათასი ლარის ოდენობით 2019 წლის მაჩვენებლებისთვის (შენიშვნა 10).
- ფასს 16 სტანდარტებზე(იჯარა) გადასვლა.** კომპანიამ მოახდინა გამოყენების უფლების მქონე აქტივების (შენიშვნა 8) და საიჯარო ვალდებულებების (შენიშვნა 14) აღიარების კორექტირება.
- გუდვილი:** 2018 წლის 8 იანვარს კომპანიამ შეიძინა შპს „მაგნიტის“, სხვა დაკავშირებული მხარის, ძირითადი საშუალებები, სხვა არამატერიალური აქტივები და მარაგები. მენეჯმენტმა აღრიცხა გარიგება, როგორც საწარმოთა გაერთიანება, გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიამ შეისყიდა შპს „მაგნიტის“ ყველა აქტივი და დაიწყო მუშაობა იმავე ლოკაციებზე, სადაც ადრე კომპანია მუშაობდა. ძირითადად, ყველა თანამშრომელი გადავიდა შპს „რითილ ჯგუფში“. კომპანიამ აღიარა გუდვილი 635 ათასი ლარის ოდენობით და მასზე დაკისრებული ცვეთა 127 ათასი ლარის ოდენობით 2018 წლის 31 დეკემბრის მცირე და საშუალო საწარმოთა საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამის (მსს ფასს) ფინანსურ ანგარიშგებაში და 2019 წლის 31 დეკემბრის მცირე და საშუალო საწარმოთა საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამის (მსს ფასს) ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარა

5 ფასს-ის პირველად გამოყენება (გაგრძელება)

გუდვილი 508 ათასი ლარის ოდენობით და მასზე დაკისრებული ცვეთა 127 ათასი ლარის ოდენობით. მსს ფასს-ის სტანდარტების მიხედვით გუდვილის ცვეთა ხორციელდებოდა წრფივი მეთოდით მოსალოდნელი ექსპლუატაციის შესაბამისად. მოსალოდნელი ექსპლუატაციის ვადა განსაზღვრული იყო 5 წელი, რაც დაფუძნებული იყო მენეჯმენტის შეფასებების საფუძველზე.

მენეჯმენტის მიერ 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობის ანალიზის საფუძველზე, რომელიც არის ფასს -ზე გადასვლის თარიღი, მენეჯმენტის შეფასებით, გუდვილი არის სრულად გაცვეთილი.

მსს ფასს-ის სტანდარტების მიხედვით გუდვილის ცვეთა ხორციელდებოდა წრფივი მეთოდით მოსალოდნელი ექსპლუატაციის შესაბამისად. მოსალოდნელი ექსპლუატაციის ვადა განსაზღვრული იყო 5 წელი, რაც დაფუძნებული იყო მენეჯმენტის შეფასებების საფუძველზე. მენეჯმენტის მიერ 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობის ანალიზის საფუძველზე, რომელიც არის ფასს -ზე გადასვლის თარიღი, მენეჯმენტის შეფასებით, გუდვილი არის სრულად გაცვეთილი.

მსს ფასს -ის მიხედვით აღრიცხული კომპანიის საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური ფულადი ნაკადები არსებითად არ განსხვავდება ფასს -ისგან, გარდა იმ გარიგებებისა, რომლებიც დაკავშირებულია ფასს 16 -ის სტანდარტების გამოყენებასთან.

6 ახალი სააღრიცხვო დებულებები

გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა გამოყენება სავალდებულოა 2020 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, და რომელთა ვადაზე ადრე გამოყენება კომპანიას ჯერ არ დაუწყია.

ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებს შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოქვეყნდა 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). აღნიშნული ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებს შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს.

ფასს 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (გამოქვეყნდა 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვევლის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია) (ii) თანხით, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ხელშეკრულებების ამ ჯგუფში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვევლები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს.

Covid-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა- ფასს 16-ის შესწორებები (გამოქვეყნდა 2020 წლის 28 მაისს და ძალაშია 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ამ ცვლილებით მოიჯარეები (და არა მეიჯარეები) უზრუნველყოფილნი არიან შედევით, რომ სურვილის შემთხვევაში გათავისუფლდნენ იმის შეფასებისგან, COVID-19 დაკავშირებით საიჯარო ქირის დათმობა იჯარის მოდიფიკაციას წარმოადგენს თუ არა. მოიჯარეებს შეუძლიათ აირჩიონ და საიჯარო ქირის ამგვარი დათმობით გამოწვეული ნებისმიერი ცვლილება ისევე აღრიცხონ, როგორც ისინი მას აღრიცხავდნენ, თუ ეს იჯარის მოდიფიცირება არ იქნებოდა. ხშირ შემთხვევაში ეს გამოიწვევს კონცესიის ცვალებადი საიჯარო გადახდის სახით აღრიცხვას. გამარტივებული მიდგომა გამოიყენება მხოლოდ საიჯარო ქირის იმგვარ დათმობასთან მიმართებით, რომლებიც წარმოიშობა კოვიდ-19-ის პანდემიის პირდაპირი შედეგის სახით და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილებული იქნება ყველა შემდეგი პირობა: საიჯარო გადახდების ცვლილება იწვევს იჯარის ანაზღაურების ოდენობის ცვლილებას/გადახედვას, მაგრამ იჯარის ანაზღაურების შესწორებული ოდენობა ძირითადად იგივეა ან ნაკლებია იჯარის ანაზღაურების იმ ოდენობაზე, როგორც იყო უშუალოდ საიჯარო გადახდების ცვლილების წარმოშობამდე; საიჯარო გადახდების შემცირება ეხება მხოლოდ ისეთ გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველი

6 ახალი სააღრიცხვო დებულებები (გაგრძელება)

ხელშეკრულების თანახმად გადახდას ექვემდებარებოდა არაუგვიანეს 2021 წლის 30 ივნისისა; და იჯარის ვადებსა და პირობებში არ შესულა სხვა არსებითი ცვლილებები. თუ მოიჯარე გადაწყვეტს, რომ გამოიყენოს გამარტივებულ მიდგომა, მაშინ ის მას თანმიმდევრულად გამოიყენებს ყველა საიჯარო ხელშეკრულებისთვის, რომელთაც მსგავსი მახასიათებლები და გარემოებები აქვთ. შესწორება უნდა იქნას გამოყენებული რეტროსპექტულად ბასს 8 -ის შესაბამისად, მაგრამ მოიჯარეებს არ ევალებათ წინა პერიოდის მონაცემების კორექტირება ან ბასს 8 -ის 28 (ვ) პუნქტით გათვალისწინებული ინფორმაციის გამჟღავნება. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების ზემოქმედებას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად –ბასს 1-ის შესწორებები (გამოქვეყნდა 2020 წლის 23 იანვარს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ მცირე მასშტაბის ცვლილებებით განმარტებულია, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულება გრძელვადიანია, როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს აქვს არსებითი უფლება, რომ ვალდებულების დაფარვა გადაავადოს სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებებით აღარ მოითხოვება, რომ მსგავსი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის თაობაზე, საბოლოოდ გამოიყენებენ თუ არა ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც საწარმო ყველა შესაბამის პირობას აკმაყოფილებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, თუ რომელიმე პირობა დაირღვევა საანგარიშგებო თარიღით ან მანამდე, თუნდაც ამ პირობაზე უარი მომდინარეობდეს გამსესხებლისგან, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. პირიქით, სესხი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, თუ სესხის ხელშეკრულება დაირღვა მხოლოდ ანგარიშგების თარიღის შემდეგ. ამასთან, ცვლილებები

მოიცავს იმ ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომელიც კომპანიამ შეიძლება დაფაროს მისი კაპიტალში კონვერტირებით. „დაფარვა“ განმარტებულია, როგორც ვალდებულების აღმოფხვრა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებშიც ეკონომიკური სარგებელია განიცემებული, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით.

გამონაკლისი არსებობს კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კაპიტალში კონვერტირდეს, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების ზემოქმედებას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება–ბასს 1-ის შესწორებები (გამოქვეყნდა 2020 წლის 15 ივლისს, ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1-ის ცვლილება ვალდებულებების მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიცირებასთან დაკავშირებით გამოიცა 2020 წლის იანვრის თვეში, რომლის თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღია 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, Covid-19 პანდემიის საპასუხოდ, ამოქმედების თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რათა კომპანიებს მეტი დრო ჰქონდეთ განახლებულ სახელმძღვანელოდან გამომდინარე კლასიფიკაციაში ცვლილებების განსახორციელებლად. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შემოსულობა გამიზნულ გამოყენებამდე; წამგებიანი კონტრაქტები - ხელშეკრულების პირობების შესრულების დანახარჯები, მინიშნება კონცეპტუალურ საფუძვლებზე - მცირემასშტაბიანი ცვლილებები ბასს 16-ში, ბასს 37-სა და ფასს 3-ში, აგრეთვე ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესებები, 2018-2020 – ცვლილებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-სა და ბასს 41-ში (გამოქვეყნდა 2020 წლის 14 მაისს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 16-ში ცვლილებით აკრძალულია საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან იმ შემოსავლის გამოქვითვა, რომელიც მიღებულია ისეთი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, რომელთაც საწარმო გამიზნული დანიშნულებით ამზადებს. მსგავსი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების დანახარჯებთან ერთად, მოგება-ზარალში აღიარდება. საწარმო ბასს 2-ს გამოიყენებს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ შეიცავს იმ აქტივის ცვეთას, რომლის ტესტირებაც მიმდინარეობს, რადგან ის მზად არ არის გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის. ბასს 16-ში ცვლილებით ასევე განმარტებულია, რომ აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური შედეგების შეფასებისას საწარმო „ახორციელებს ტესტირებას, რათა დაადგინოს აქტივი სათანადოდ ფუნქციონირებს თუ არა“.

აქტივის ფინანსური შედეგები შეუსაბამოა ამ შეფასებისთვის. ამგვარად, აქტივი შეიძლება ვარგისი იყოს ხელმძღვანელობის მიერ გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის და მას ცვეთა ერიცხებოდეს მანამ, სანამ ის მიაღწევს საოპერაციო შედეგების დონეს, რომელსაც ხელმძღვანელობა მოელის.

ბასს 37-ში ცვლილებით განმარტებულია „ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯები“ მნიშვნელობა. ახსნილია, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი დანახარჯები მოიცავს ამ ხელშეკრულების შესრულების ნაზარდ დანახარჯებს; ასევე, მის შესრულებასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯების განაწილებას. ცვლილებაში განმარტებულია ასევე, რომ წამგებიანი ხელშეკრულებისთვის ცალკე ანარიცხის გაკეთებამდე საწარმო აღიარებს იმ აქტივების გაუფასურების ზარალს, რომლებიც გამოყენებულ იქნა ამ ხელშეკრულების შესრულებისთვის, ნაცვლად ამ ხელშეკრულებისთვის გამოყოფილი აქტივებისა.

ფასს 3-ში ცვლილება შევიდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან მიმართებით, რათა განისაზღვროს აქტივი ან ვალდებულება საწარმოთა გაერთიანებისას. აღნიშნულ ცვლილებამდე ფასს 3 ეყრდნობოდა 2001

6 ახალი სააღრიცხვო დებულებები (გაგრძელება)

წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებს. ამასთან, ფასს 3-ს ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებებისთვის. გამონაკლისი გულისხმობს, რომ საწარმო, რომელიც ფასს 3-ს იყენებს, ზოგიერთი სახის ვალდებულებებსა და პირობითი ვალდებულებებთან მიმართებით უნდა გამოიყენოს ბასს 37-ის ფასიკ 21, ნაცვლად 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებისა. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე საწარმო ისეთ ვალდებულებებს აღიარებდა საწარმოთა გაერთიანებაში, რომლებსაც ის არ აღიარებდა ბასს 37-ის შესაბამისად. ამგვარად, საწარმოს შეძენისთანავე მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და შემოსულობის აღიარება, რომელიც ეკონომიკურ შემოსულობას არ წარმოადგენს. ამასთან, განმარტებულია, რომ შემდგომ პირობითი აქტივები არ უნდა აღიაროს შეძენის თარიღით, როგორც ბასს 37-ში არის განმარტებული.

ფასს 9-ში შეტანილი ცვლილება ეხება იმის განსაზღვრას, რომელიც საზღაური უნდა შევიდეს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებისთვის ჩატარებულ 10%-ის ტესტში. ღირებულება ან საზღაური შეიძლება გადახდილ იქნეს მესამე მხარისთვის ან გამსესხებლისთვის. ამ ცვლილების მიხედვით მესამე მხარისთვის გადახდილი ღირებულება ან საზღაური არ უნდა შევიდეს აღნიშნული 10%-ის ტესტში.

ფასს 1-ით ნებადართულია გამონაკლისის გამოყენება, თუ შვილობილი საწარმო ძირითად საწარმოზე გვიან მიიღებს ფასს სტანდარტებს. შვილობილ საწარმოს შეუძლია თავისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებით შეფასება, რაც აისახება ძირითადი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ძირითადი საწარმოს ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ შესწორებები არ ყოფილა შეტანილი კონსოლიდირების პროცედურებისთვის და საწარმოთა იმ გაერთიანების ეფექტისთვის, რომლის ფარგლებში ძირითადმა საწარმომ შეიძინა შვილობილი საწარმო. ფასს 1-ში ცვლილება შევიდა, რათა საწარმოებს, რომლებმაც ფასს 1-ის აღნიშნული გამონაკლისით ისარგებლეს, შეძლებოდათ ასევე კუმულაციური გადაყვანის სხვაობების შეფასებინათ ძირითადი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხებით, ძირითადი საწარმოს ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის აღნიშნული ცვლილება ვრცელდება ზემოაღნიშნულ კუმულაციურ გადაყვანის სხვაობებზე, რათა შემცირდეს პირველად შემომღებთა დანახარჯები. ეს ცვლილება ვრცელდება ასევე მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებზე, რომლებიც ფასს 1-ის იგივე გამონაკლისით სარგებლობენ.

ამოღებულ იქნა მოთხოვნა საწარმოების მიმართ, რომ რეალური ღირებულების ბასს 41-ის მიხედვით შეფასებისას გამოერიცხათ ფულადი ნაკადები დაბეგვრისთვის. ამ ცვლილების მიზანია სტანდარტის იმ მოთხოვნასთან შესაბამისობა, რომელიც გულისხმობს გადასახადების დაკავების შემდეგ ფულადი ნაკადების დისკონტირებას.

ფასს 17-ის შესწორებები და ფასს 4-ის შესწორებები (გამოქვეყნდა 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები მოიცავს რიგ განმარტებებს, რომელიც განსაზღვრულია ფასს 17-ის განხორციელების გაადვილებისთვის, სტანდარტისა და გადასვლის მოთხოვნების გამარტივებისთვის. შესწორებები უკავშირდება ფასს 17-ის რვა სფეროს და არ არის განკუთვნილი სტანდარტის ფუნდამენტალური პრინციპების ცვლილებისთვის. ფასს 17-ში განხორციელდა შემდეგი შესწორებები:

- **ძალაში შესვლის თარიღი:** ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (მოიცავს შესწორებებს) გადავადდა ორი წლით 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის; და ფასს 4- ში ფასს 9-ს გამოყენებისგან დროებით გათავისუფლების ფიქსირებული ამოწურვის თარიღი ასევე გადავადდა 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.
- **დაზღვევის შეძენის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი აღდგენა:** საწარმოს მოეთხოვება შეძენის ხარჯების ნაწილის განაწილება დაკავშირებულ მოსალოდნელ კონტრაქტის განახლებებზე და აღნიშნული ხარჯების აღიარება აქტივად, სანამ საწარმო არ აღიარებს კონტრაქტის განახლებებს. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის აღდგენის უნარი თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის და წარმოადგინონ კონკრეტული ინფორმაცია აქტივის შესახებ ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებით შენიშვნებში.
- **საინვესტიციო მომსახურებებთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა:** უნდა დადგინდეს დაფარვის ერთეულები, ბენეფიტების რაოდენობის და როგორც სადაზღვევო დაფარვის, ასევე საინვესტიციო მომსახურებების მოსალოდნელი პერიოდების გათვალისწინებით, კონტრაქტებისთვის, ცვლადი საკომისიოების მიდგომის შესაბამისად და სხვა კონტრაქტებისთვის „ინვესტიცია - შემოსავლის მომსახურებით“ საერთო მოდელის შესაბამისად. საინვესტიციო საქმიანობებთან დაკავშირებული ხარჯები შეტანილი უნდა იყოს, როგორც ფულადი ნაკადები სადაზღვევო კონტრაქტების ფარგლებში, იმ პირობით, რომ საწარმო ასრულებს ასეთ საქმიანობებს ბენეფიტების გაზრდისთვის სადაზღვევო დაფარვიდან პოლისის მფლობელისთვის.
- **გადაზღვევის ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება:** როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების წამგებიანი ჯგუფის თავდაპირველი აღიარებისას ან წამგებიანი ძირითადი ხელშეკრულებების დამატებისას ჯგუფში, საწარმომ უნდა შეასწოროს გადაზღვევის ხელშეკრულებების დაკავშირებული ჯგუფის მარჟა და აღიაროს მოგება გადაზღვევის ხელშეკრულებებზე. გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან დაფარული ზარალის თანხა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალისა და ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომლის დაფარვას საწარმო ელოდება გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა გამოიყენება მხოლოდ მაშინ, თუ გადაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია იქამდე ან იმ დროს, როდესაც ზარალი აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე.

6 ახალი სააღრიცხვო დებულებები (გაგრძელება)

- **სხვა შესწორებები:** სხვა შესწორებები მოიცავს გამონაკლისებს, რომელიც დაკავშირებულია კონკრეტული საკრედიტო ბარათების (ან მსგავსი) ხელშეკრულებებთან და კონკრეტულ სესხის ხელშეკრულებებთან; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების პრეზენტაციასთან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში პორტფელში ჯგუფების ნაცვლად; რისკის შერბილების ოფციონის გამოყენებადობასთან, ფინანსური რისკების შერბილებისას გადაზღვევის ხელშეკრულებების და არაწარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში; სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანთან წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებებში შეფასებების ცვლილებისთვის ფასს 17-ის გამოყენებისას; საშემოსავლო გადასახადის გადახდების და შემოსავლების შეტანასთან, რომელიც სპეციალურად ერიცხება პოლისის მფლობელს სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად ფულადი ნაკადების შესრულებაში; და შერჩეულ გადასვლის შეღავათებთან და სხვა მცირე შესწორებებთან.

კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების ზემოქმედებას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა (IBOR) - ცვლილებები შესწორებები ფასს 9-ში, ბასს 39-ში, ფასს 7-ში, ფასს 4-სა და ფასს 16-ში (გამოქვეყნდა 2020 წლის 27 აგვისტოს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფაზა 2-ის შესწორებები განსაზღვრავს საკითხებს, რომლებიც წარმოიშობა რეფორმების განხორციელების შედეგად, მათ შორის ერთი კრიტერიუმის ალტერნატიული კრიტერიუმით შეცვლის შედეგად. შესწორებები მოიცავს შემდეგ სფეროებს:

- **ცვლილებების აღრიცხვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლებში, IBOR რეფორმის შედეგად:** იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც გამოიყენება ამორტიზირებული ღირებულების შეფასება, შესწორებები მოითხოვს საწარმოებმა, გამარტივებული მიდგომის სახით, აღრიცხონ ცვლილება სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლებში, IBOR რეფორმის შედეგად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განახლებით, ფასს 9-ის B5.4.5 პუნქტის მითითებების გამოყენებით. შედეგად არ ხდება უშუალო მოგების ან ზარალის აღიარება. გამარტივებული მიდგომა გამოიყენება მხოლოდ იმ ცვლილებაზე და მხოლოდ იმ ფარგლებში, რომელიც საჭიროა, როგორც IBOR რეფორმის პირდაპირი შედეგი და ახალი საფუძველი ეკონომიკურად წინა ბაზის ექვივალენტურია. სადაზღვევო კომპანიებს, რომლებიც იყენებენ დროებით შეღავათს ფასს 9-დან, ასევე მოეთხოვებათ გამოიყენონ გამარტივებული მიდგომა. ფასს 16 ასევე შესწორდა და მოიჯარეებს მოეთხოვებათ გამოიყენონ გამარტივებული მიდგომა საიჯარო მოდიფიკაციების აღრიცხვისას, რომელიც ცვლის მომავალი საიჯარო გადახდების განსაზღვრის საფუძველს, IBOR რეფორმის შედეგად.
- **საბოლოო თარიღი ფაზა 1 შეღავათისთვის არა ხელშეკრულებით განსაზღვრული რისკის კომპონენტებისთვის ჰეჯირების ურთიერთობებში:** ფაზა 2-ის შესწორებები მოითხოვს საწარმომ მომავალში აღარ გამოიყენოს ფაზა 1-ის შეღავათები არა ხელშეკრულებით განსაზღვრული რისკის კომპონენტებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელიც უფრო ადრე დადგება: როდესაც ცვლილებები ხორციელდება შეღავათები არა ხელშეკრულებით განსაზღვრული რისკის კომპონენტში ან როდესაც ჰეჯირების ურთიერთობა წყდება. რისკის კომპონენტებისთვის ფაზა 1-ში საბოლოო თარიღი არ არის გათვალისწინებული.
- **დამატებითი დროებითი გამონაკლისები კონკრეტული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნებიდან:** ფაზა 2-ის შესწორებები ითვალისწინებს დამატებით დროებით შეღავათებს კონკრეტული ბასს 39 და ფასს 9 ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებასთან დაკავშირებით ჰეჯირების ურთიერთობებში, რომლებზეც პირდაპირი გავლენა მოახდინა IBOR რეფორმამ.
- **დამატებითი ფასს 7 ინფორმაციები IBOR რეფორმის შესახებ:** აღნიშნული შესწორება მოითხოვს ინფორმაციას შემდეგის შესახებ: (i) როგორ მართავს საწარმო გადასვლას ალტერნატიულ საორიენტაციო განაკვეთებზე, მის პროგრესს და რისკებს, რომელიც წარმოიშობა გადასვლის შედეგად; (ii) რაოდენობრივი მონაცემები წარმოებულების და არა-წარმოებულების შესახებ, რომლებიც ჯერ კიდევ არ გადასულან, დაყოფილი მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის ორიენტირით; და (iii) ცვლილებების აღწერა რისკის მართვის სტრატეგიაში, IBOR რეფორმის შედეგად.

კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების ზემოქმედებას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ ანგარიშგება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენა (გამოქვეყნდა 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1-ში შეიტანეს ცვლილებები, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს მოეთხოვებათ წარმოადგინონ მათი მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია და არა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით ასევე განიმარტა, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, მნიშვნელოვანი იქნება, თუ მის გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები ვერ შეძლებენ სხვა მატერიალური ინფორმაციის გაცნობას. შესწორებაში წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც მნიშვნელოვნად ჩათვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისთვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არამატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის წარდგენა არ არის საჭირო. თუმცა, თუ ის მაინც წარდგება არ უნდა დაფაროს მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია. ამ შესწორების მხარდასაჭერად IFRS პრაქტიკულ

6 ახალი სააღრიცხვო დებულებები (გაგრძელება)

ანგარიშგება 2-ში „მატერიალური გადაწყვეტილების მიღება“-ში შეიტანეს ცვლილებები, რომ მოცემულიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოვიყენოთ მატერიალურობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენისას. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების ზემოქმედებას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოქვეყნდა 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 8-ის დამატებით შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვაონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების ზემოქმედებას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

Covid-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა- ფასს 16-ის შესწორებები (გამოქვეყნდა 2021 წლის 31 მარტს და ძალაშია 2021 წლის 1 აპრილს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). 2020 წლის მაისში გამოქვეყნდა ფასს 16-ის შესწორება, რომლის მიხედვითაც მოიჯარეებს შეეძლოთ სურვილის შემთხვევაში გათავისუფლებულიყვნენ იმის შეფასებისგან, რომ COVID-19- თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა, რის შედეგადაც იჯარის გადასახადები შემცირდა 2021 წლის 30 ივნისამდე, წარმოადგენდა თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. 2021 წლის 31 მარტის შესწორებით გამარტივებული მიდგომა გაგრძელდა 2021 წლის 30 ივნისიდან 2022 წლის 30 ივნისამდე. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების ზემოქმედებას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

გადავადებული გადასახადი აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებით, რომლებიც წარმოიქმნება ერთი გარიგებიდან - ცვლილებები ბასს 12-ში (გამოქვეყნდა 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12 – ის შესწორებები განსაზღვრავს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვას ისეთ ტრანზაქციებზე, როგორიცაა იჯარა და დეკომისიის ვალდებულებები. გარკვეულ ვითარებაში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისაგან აქტივების ან ვალდებულებების პირველი აღიარებისას. ადრე არსებობდა გარკვეული გაურკვეველობა იმის შესახებ, ვრცელდებოდა თუ არა გათავისუფლება ისეთ გარიგებებზე, როგორიცაა იჯარა და დეკომისიის ვალდებულებები - გარიგებები, რომლის დროსაც აღიარდება როგორც აქტივი, ასევე ვალდებულება. შესწორებების მიხედვით გათავისუფლება არ ვრცელდება და საწარმოებს მოეთხოვებათ აღიარონ გადავადებული გადასახადი ასეთ გარიგებებზე. შესწორებები ავალდებულებს კომპანიებს აღიარონ გადავადებული გადასახადი გარიგებებზე, რომლებიც, თავდაპირველი აღიარებისას, იწვევს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოსაქვით დროებით სხვაობებს. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების ზემოქმედებას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული ზემოაღნიშნულ მონაცემებში, ახალი სტანდარტები და განმარტებები სავარაუდოდ არ იქონიებენ მნიშვნელოვან ზეგავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7 ძირითადი საშუალებები

ინფორმაცია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ცვლილების შესახებ:

	შენიშვნები	მანქანა დანადგარები	საოფისე მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	სულ
<i>ათასობით ქართულ ლარში</i>						
თვითღირებულება 2019 წლის 1 იანვარს	500	5,436	4,543	653	4,346	15,478
დაგროვილი ცვეთა	(37)	(395)	(467)	(23)	(213)	(1,135)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვარს	463	5,041	4,076	630	4,133	14,343
დამატება	-	4,963	3,896	380	6,455	15,694
გასვლები თვითღირებულება	-	(150)	-	(12)	(42)	(204)
ცვეთის ხარჯი	(49)	(1,184)	(1,367)	(127)	(954)	(3,681)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	414	8,670	6,605	871	9,592	26,152
თვითღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	500	10,249	8,439	1,021	10,759	30,968
დაგროვილი ცვეთა	(86)	(1,579)	(1,834)	(150)	(1,167)	(4,816)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	414	8,670	6,605	871	9,592	26,152
დამატებები	-	3,686	3,010	526	6,840	14,062
გასვლები, თვითღირებულება	-	(151)	(39)	(18)	(399)	(607)
ანგარიშთაშორისი მოძრაობა	-	1,351	(1,351)	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	(49)	(1,638)	(1,987)	(178)	(1,536)	(5,388)
გასვლები, დაგროვილი ცვეთა	-	4	11	-	157	172
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	365	11,922	6,249	1,201	14,654	34,391
თვითღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	500	15,135	10,059	1,529	17,200	44,423
დაგროვილი ცვეთა	(135)	(3,213)	(3,810)	(328)	(2,546)	(10,032)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	365	11,922	6,249	1,201	14,654	34,391

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 33,434 ათას ლარად (2019 წლის 31 დეკემბერი: 25,531 ათასი ლარი და 2019 წლის 1 იანვარი: 12,923 ლარი) შეფასებული ძირითადი საშუალებები მესამე მხარეებთან იყო დაგირავებული მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფად. იხილეთ შენიშვნა 21.

8 აქტივები გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული სხვადასხვა საცალო ქსელური მაღაზიის ფართი. იჯარის ხელშეკრულებები, როგორც წესი, დადებულია 5-10 წლიანი ვადით, გაგრძელების არჩევანის უფლების გათვალისწინებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

2018 წლის 31 დეკემბრამდე ძირითადი საშუალებების იჯარა კლასიფიცირებული იყო როგორც საოპერაციო იჯარა. 2019 წლის 1 იანვრიდან იჯარა აღიარებულია როგორც აქტივი გამოყენების უფლებით და შესაბამისი ვალდებულება იმ დღიდან, როდესაც იჯარით გაცემული აქტივი ხელმისაწვდომი გახდა კომპანიისთვის.

2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ შეწყვიტა რამდენიმე იჯარის ხელშეკრულება, რის შედეგადაც მან შეწყვიტა საიჯარო ვალდებულებების აღიარება 1,755 ათასი ლარის ოდენობით და შესაბამისი აქტივები გამოყენების უფლებით 1,523 ათასი ლარის ოდენობით. ხელშეკრულების შეწყვეტამ გამოიწვია აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება 232 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც აისახა მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების „სხვა შემოსავლების“ ნაწილში.

ათასობით ქართულ ლარში	უძრავი ქონება
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვარს	28,267
დამატებები	33,558
ცვეთის ხარჯი	(5,856)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	55,969
დამატებები	30,921
ცვეთის ხარჯი	(8,792)
იჯარის აღიარების შეწყვეტის გავლენა	(1,523)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	76,575

კომპანიამ იჯარის ვალდებულებები აღიარა შემდეგნაირად:

ათასობით ქართულ ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	10,330	6,791	3,100
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	78,446	52,979	25,465
სულ საიჯარო ვალდებულებები	88,776	59,770	28,565

2020 წლის ფინანსური ხარჯებში შეტანილმა საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 3, 773 ათასი ლარი (2019: 5,620 ათასი ლარი). 2020 წელს იჯარის ხელშეკრულებების ფარგლებში ფულადი სახსრების გადინებამ საერთო ჯამში შეადგინა 13,036 ათასი ლარი (2019 წელი: 8,139 ათასი ლარი).

იჯარის გაგრძელებისა და ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლებები გათვალისწინებულია კომპანიის საიჯარო ხელშეკრულებებში. აღნიშნული პირობები გამოიყენება მაქსიმალური ოპერატიული მოქნილობის უზრუნველსაყოფად კომპანიის საქმიანობაში გამოყენებული აქტივების მართვის თვალსაზრისით. ხელშეკრულების გაგრძელებისა და ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლებებით უმეტესად სარგებლობს მხოლოდ კომპანია და არა შესაბამისი მეიჯარე. გაგრძელების არჩევანის უფლება გათვალისწინებულია იჯარის ვადაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ იჯარის ვადა გაგრძელდება. საიჯარო გადახდები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად განსაზღვრული გაგრძელების შემთხვევაში, ასევე შედის ვალდებულების შეფასებაში.

9 მარაგები

<i>ათასობით ქართულ ლარში</i>	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
გასაყიდი საქონელი	31,532	25,572	12,868
სხვა მარაგები	1,050	305	55
სულ მარაგები	32,582	25,877	12,923

32,573 ათასი ლარის (2019: 25,879 ათასი ლარი და 2019 წლის 1 იანვარი: 25,846 ათასი ლარი) მარაგები დაგირავებული იყო მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფად. იხილეთ შენიშვნა 21. გაყიდვების ღირებულების პერიოდის განმავლობაში ხარჯად აღრიცხული მარაგების ღირებულებამ შეადგინა 270,416 ათასი ლარი (2019 წლის 31 დეკემბერი: 161,698 ათასი ლარი).

10 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

<i>ათასობით ქართულ ლარში</i>	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	307	224	49
დებიტორული დავალიანება მომწოდებლების მხრიდან	998	5,902	2,825
საკრედიტო ზარალის რეზერვის გარეშე	(142)	(87)	-
მთლიანი ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ფარგლებში	1,163	6,039	2,874
წინასწარ გადახდილი და ანაზღაურებადი გადასახადები,			
საშემოსავლო გადასახადის გარდა	1,067	964	1,860
წინასწარი გადახდები	894	694	1,170
სხვა დებიტორული დავალიანება	509	468	127
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	3,633	8,165	6,031

დებიტორული დავალიანება მომწოდებლების მხრიდან მოიცავს ფასდაკლების წინასწარ განსაზღვრულ პროცენტს, რომელიც მომწოდებლებმა საქონლის შესაძენად გაიღეს.

2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური სავაჭრო დებიტორული დავალიანება გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, დენომინირებული იყო ლარში.

კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისათვის ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს, რომელიც გულისხმობს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის. ECL ფასდება ცალკეული შეფასების მიდგომის გამოყენებით. გამარტივებული მიდგომის გამოყენების შესახებ დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 23.

მოსალოდნელი ზარალის მაჩვენებლები ემყარება კლიენტების გადახდის გრაფიკებს 36 თვის განმავლობაში ყოველი ბალანსის თარიღამდე და ამ პერიოდში მიღებულ შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალის პირველად მონაცემებს ზარალის პირველადი მონაცემები კორექტირებულია ისე, რომ ასახავდეს საპროგნოზო ინფორმაციას მაკროეკონომიკური ფაქტორების შესახებ, რომლებიც გავლენას ახდენენ კლიენტების მიერ დებიტორული დავალიანების დაფარვის უნარზე.

საკრედიტო ზარალის რეზერვი სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებით განისაზღვრება ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილი ანარიცხების მატრიცის შესაბამისად. ანარიცხების მატრიცა ემყარება აქტივების ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას, კორექტირებულია საპროგნოზო ინფორმაციის შესაბამისად. დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 23.

10 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

მთლიანი ღირებულების % - ში (ათასობით ქართულ ლარში)	2020 წლის 31 დეკემბერი				2019 წლის 31 დეკემბერი				2019 წლის 1 იანვარი			
	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	არსებობის მანძილზე ECL	წმინდა საბალანსო ღირებულება	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	არსებობის მანძილზე ECL	წმინდა საბალანსო ღირებულება	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	არსებობის მანძილზე ECL	წმინდა საბალანსო ღირებულება
სავაჭრო მოთხოვნები												
- მიმდინარე	0%	94	-	94	0%	75	-	75	0%	49	-	49
- 30 დღეზე ნაკლები ხნით ვადგადაცილებული	0%	6	-	6	0%	30	-	30	0%	-	-	-
- 30 დღიდან 90 დღემდე ვადგადაცილებული	0%	8	-	8	0%	25	-	25	0%	-	-	-
- 91 დღიდან 180 დღემდე ვადგადაცილებული	0%	21	-	21	0%	24	-	24	0%	-	-	-
- 181 დღიდან 360დღემდე ვადგადაცილებული	0%	73	-	73	0%	70	-	70	0%	-	-	-
- 360 დღეზე მეტი ხნით ვადგადაცილებული	(100%)	105	(105)	-	(100%)	-	-	-	0%	-	-	-
სულ		307	(105)	202		224	-	224		49	-	49
დებიტორული დავალიანება მომწოდებლების მხრიდან												
- მიმდინარე	0%	927	-	927	0%	3,791	-	3,791	0%	2,292	-	2,292
- 30 დღეზე ნაკლები ხნით ვადგადაცილებული	0%	2	-	2	0%	387	-	387	0%	197	-	197
- 30 დღიდან 90 დღემდე ვადგადაცილებული	0%	7	-	7	0%	575	-	575	0%	210	-	210
- 91 დღიდან 180 დღემდე ვადგადაცილებული	0%	23	-	23	0%	645	-	645	0%	89	-	89
- 181 დღიდან 360დღემდე ვადგადაცილებული	0%	2	-	2	0%	417	-	417	0%	37	-	37
- 360 დღეზე მეტი ხნით ვადგადაცილებული	(100%)	37	(37)	-	(100%)	87	(87)	-	0%	-	-	-
სულ		998	(37)	961		5,902	(87)	5,815		2,825	-	2,825
მთლიანი ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ფარგლებში		1,305	(142)	1,163		6,126	(87)	6,039		2,874		2,874

10 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ახსნილია წლიური პერიოდის დასაწყისსა და დასასრულს შორის სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის საკრედიტო ზარალის ანარიცხის ცვლილებები გამარტივებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელით

ათასობით ქართულ ლარში	2020	2019
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის 1 იანვარს	87	-
ახალი წარმოშობილი	55	87
პერიოდის მოგება - ზარალში მთლიანი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის ხარჯი	55	87
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის 31 დეკემბრს	142	87

11 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ათასობით ქართულ ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	3,704	2,515	2,459
სალაროში ნაღდი ფული	519	417	326
სატრანზიტო ანგარიშზე ნაღდი ფული	379	285	98
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	4,602	3,217	2,883

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში წარმოდგენილია ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხი საკრედიტო რისკის შეფასების საფუძველზე 2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიის საკრედიტო რისკების შეფასების სისტემა მოცემულია შენიშვნაში 23.

ათასობით ქართულ ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
ძალიან კარგი	3,464	2,43	2,459
კარგი	240	80	-
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, სალაროში ნაღდი ფულის გამოკლებით	3,704	2,515	2,459

12 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის მფლობელთა 2017 წლის 25 დეკემბრის გადაწყვეტილებისა და წესდების საფუძველზე, საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 3,600 აშშ დოლარით, რაც სრულად იქნა შეტანილი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის. მესაკუთრეთა მიერ 2018 წლის განმავლობაში განხორციელებული ფულადი შენატანების მოცულობამ შეადგინა 8,984 ლარი.

მფლობელის გადაწყვეტილებით, საწესდებო კაპიტალი დამატებით გაიზარდა 11,106 ათასი ლარით (3,864 ათასი აშშ დოლარი), საიდანაც 703 ათასი აშშ დოლარი (1,992 ათასი ლარის ექვივალენტი) ნაღდი ფულით 2020 წლის განმავლობაში იქნა შეტანილი, 3,161 ათასი აშშ დოლარის ნაშთი (10,386 ათასი ლარის ექვივალენტი) რჩება

დაუფარავ მოთხოვნებს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. 14,358 ათასი ლარის ოდენობის აქციონერთა მიმართ მოთხოვნებსა და 10,386 ათასი ლარის ოდენობის შპს „რითეილ ინვესტმენტის“ მფლობელთა მიმართ მოთხოვნებს შორის სხვაობა წარმოადგენს შპს „რითეილ ჯგუფის“ სხვა მფლობელების მიმართ მოთხოვნებს. ოქმის შესახებ დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 28.

13 მიღებული სესხები

<i>ათასობით ქართულ ლარში</i>	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
ვადიანი სესხები	9,514	4,920	-
საკრედიტო ხაზი	5,003	10,016	5,014
სულ მიღებული სესხები	14,517	14,936	5,014

კომპანიის სესხები დენომინირებულია ქართულ ლარში. სესხების საშუალო წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 13% და გადასახდელია 2021 წლის მაისამდე და 2024 წლის სექტემბრამდე (2019 წლის 31 დეკემბერი: 13% და 2019 წლის 1 იანვარი: 12.5%).

ბანკის სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის მიწით, შენობებით, მარაგებით და ნაწილობრივ სატრანსპორტო საშუალებებით (შენიშვნა 5, 7).

14 საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების რეკონსილაცია

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების ანალოზი და კომპანიის ვალდებულებების ცვლილებები საფინანსო საქმიანობის შედეგად თითოეული წარდგენილ პერიოდში. აღნიშნული ვალდებულებებში შედის ის ერთეულები, რომლებიც ფინანსურ ვალდებულებებად აისახება ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში:

<i>ათასობით ქართულ ლარში</i>	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის			2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის		
	მიღებული სესხები	საიჯარო ვალდებულე ბები	სულ	მიღებული სესხები	საიჯარო ვალდებულე ბები	სულ
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 1 იანვარს*	14,936	59,770	74,706	5,014	28,565	33,579
ფულადი ნაკადები						
აღებული სესხები	48,538	-	48,538	63,117	-	63,117
ძირი თანხის დაფარვა	(48,947)	(7,416)	(56,363)	(53,207)	(4,366)	(57,573)
პროცენტის გადახდა	(1,349)	(5,620)	(6,969)	(863)	(3,773)	(4,636)
უნაღდო ანგარიშსწორების ხარჯები						
პროცენტის დარიცხვა	1,339	5,620	6,959	875	3,773	4,648
ახალი იჯარის ხელშეკრულებები	-	30,921	30,921	-	33,558	33,558
გაცვლითი კურსის ცვლილებების კორექტირება	-	6,943	6,943	-	1,630	1,630
სხვა	-	(1,442)	(1,442)	-	383	383
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 31 დეკემბრის	14,517	88,776	103,293	14,936	59,770	74,706

15 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	51,122	42,924	18,623
ვალდებულებები შეძენილი ძირითადი საშუალებებისთვის	319	400	108
დარიცხული ვალდებულებები და სხვა კრედიტორები	672	662	669
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ფარგლებში	52,113	43,986	19,400
დარიცხული პერსონალის ხარჯი	1,797	692	394
სხვა კრედიტორული დავალიანება	100	78	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	54,010	44,756	19,794

16 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანია ამონაგებს იღებს საქონლის დროის მომენტში გადაცემით შემდეგი ძირითადი პროდუქციის ხაზების მიხედვით:

ათასობით ქართულ ლარში	2020	2019
არასასურსათო	114,639	70,590
საკვები: მალფუჭებადი	108,511	69,066
საკვები: არამალფუჭებადი	78,055	54,604
სხვა	25,233	266
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	326,438	194,526

17 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ათასობით ქართულ ლარში	2020	2019
არასასურსათო	96,155	59,599
საკვები: მალფუჭებადი	93,665	59,670
საკვები: არამალფუჭებადი	58,742	42,198
სხვა	21,854	231
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	270,416	161,698

ათასობით ქართულ ლარში	2020	2019
პროდუქციის თვითღირებულება	263,797	157,087
დაზიანებული და ვადაგასული საქონლის ჩამოწერა და საქონლის აღწერის სხვაობა	6,032	4,273
ხელფასი და დაკავშირებული გადასახადები	587	338
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	270,416	161,698

18 კომერციული ხარჯები

ათასობით ქართულ ლარში	2020	2019
მომუშავეთა გასამრჯელოების ხარჯი	20,078	14,294
გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივების ცვეთა	8,792	5,856
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	5,168	3,514
კომუნალური ხარჯები	5,156	3,687
საკანცელარიო ხარჯი	3,659	913
საბანკო მომსახურების საკომისიო	1,379	602
საწვავის ხარჯები	1,081	805
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურება	1,051	1,185
სარემონტო და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	934	1,118
უსაფრთხოების დაცვის მომსახურება	387	288
სატელეკომუნიკაციო ხარჯები	353	282
სხვა არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	115	83
შენახვისა და მიწოდების ხარჯები	72	28
სხვა კომერციული ხარჯები	128	98
სხვა კომერციული ხარჯები	48,353	32,753

მომუშავეთა გასამრჯელოების ხარჯში შედის სავალდებულო და საპენსიო შენატანები 803 ათასი ლარის ოდენობით (2019: 536 ათასი ლარი).

19 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასობით ქართულ ლარში	2020	2019
მომუშავეთა გასამრჯელოების ხარჯი	3,921	3,806
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურება	845	726
სარემონტო და ტექნიკური მომსახურება	425	140
დაზღვევა	306	226
საგადასახადო ხარჯი, მოგების გადასახადის გარდა	301	203
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	220	164
მივლინების ხარჯები	77	154
სატელეკომუნიკაციო ხარჯები	65	50
კომუნალური ხარჯები	54	34
საბანკო მომსახურების საკომისიო	37	24
საკანცელარიო ხარჯი	25	73
უსაფრთხოების დაცვის მომსახურება	22	-
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	235	207
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6,533	5,807

მომუშავეთა გასამრჯელოების ხარჯში შედის სავალდებულო და საპენსიო შენატანები 157 ათასი ლარის ოდენობით (2019: 143 ათასი ლარი).

პროფესიული მომსახურება მოიცავს 112 ათას ლარს (2019: 69 ათასი ლარი)- საზღაურს 2020 წელს აუდიტორის/აუდიტის ფირმის მიერ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად გაწეული აუდიტისა და სხვა პროფესიული მომსახურებისთვის.

20 ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ათასობით ქართულ ლარში	2020	2019
ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების		
საპროცენტო შემოსავალი	90	66
საფინანსო საქმიანობით მიღებული გაცვლითი კურსის მოგება	1,639	-
ფინანსური შემოსავალი	1,729	66
საპროცენტო ხარჯი	(6,959)	(4,648)
სავალუტო ზარალი მიღებული საფინანსო საქმიანობით	(6,943)	(1,632)
ფინანსური ხარჯები	(13,902)	(6,280)
წმინდა ფინანსური ხარჯები	(12,173)	(6,214)

21 პირობითი ვალდებულებები

სამართალწარმოება. პერიოდულად ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში შესაძლებელია კომპანიის წინააღმდეგ სარჩელები აღიძვრას. საკუთარ შეფასებზე დაყრდნობით კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის ხშირი ცვლილებებით, ახალი ოფიციალური დოკუმენტების გამოცემითა და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ხშირ შემთხვევაში გარკვევით ჩამოყალიბებული არ არის, წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ. გადასახადების მიმოხილვასა და მოკვლევას არაერთი სახელმწიფო ორგანო ახორციელებს, რომელთაც გააჩნიათ მკაცრი საურავებისა და საპროცენტო ხარჯის დაკისრების უფლებამოსილება. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში საგადასახადო წელი უფრო ხანგრძლივი პერიოდითაც რჩება ღია.

აღნიშნულმა გარემოებებმა შეიძლება საქართველოში წარმოქმნას საგადასახადო რისკები, რომელიც მნიშვნელოვნად მაღალია, ვიდრე მრავალ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ საგადასახადო ვალდებულებები სათანადოდ ასახა შესაბამისი ქართული საგადასახადო კანონმდებლობის, გამოცემული ოფიციალური დოკუმენტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული აღმოჩნდეს და საგადასახადო ორგანოების მიერ თავისი ინტერპრეტაციების აღსრულებაში წარმატების მიღწევის შემთხვევაში მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინონ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

კაპიტალური დანახარჯების ვალდებულებები. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალური დანახარჯების სახელშეკრულებო ვალდებულება ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით შეადგენს 274 ათას ლარს (2019 წელი: 83 ათასი ლარი).

კომპანიამ უკვე გამოყო საჭირო რესურსი ამ ვალდებულებების შესასრულებლად. კომპანიას მიაჩნია, რომ მომავალი წმიდან შემოსავალი და დაფინანსება საკმარისი იქნება ამ და მსგავსი ვალდებულებების დასაფარავად.

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. 31 დეკემბრის მდგომარეობით უზრუნველსაყოფად კომპანიას დაგირავებული აქვს შემდეგი აქტივები:

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნა	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
ძირითადი საშუალებები	7	33,440	25,531	12,923
მარაგები	9	32,583	25,879	12,923
სულ დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები 31 დეკემბრის მდგომარეობით		66,024	51,410	25,846

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირების აღსრულება ვითარდება და მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივად გადაისინჯება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნან არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებული აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის.

პირობების შესრულება. კომპანიამ გარკვეული პირობები უნდა დააკმაყოფილოს, ძირითადად მის ნასესხებ თანხებთან დაკავშირებით. მსგავსი პირობების შეუსრულებლობამ შეიძლება უარყოფითი შედეგი მოუტანოს კომპანიას, მათ შორის, სესხების ღირებულების ზრდა და დეფოლტის გამოცხადება. კომპანია აღნიშნულ პირობებს არ აკმაყოფილებდა 2019 და 2020 წლების 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. 2019 და 2020 წლების 31 დეკემბრის კომპანიამ ბანკისგან მიიღო კონკრეტული პირობების დარღვევის შესახებ შეტყობინება, რომელიც არ იქნა გათვალისწინებული ბანკის მიერ დეფოლტის წინაპირობად შესაბამისი სასესხო ხელშეკრულებების საფუძველზე. 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ მიუღია შეტყობინება ბანკისგან, არანაირი უარყოფითი შედეგი არ აღინიშნა ბანკისგან, რადგან სესხი იყო მოკლევადიანი ხელშეკრულების ვადის თვალსაზრისით (შენიშვნა 13).

22 არასაკონტროლო წილი

ქვემოთ, ცხრილის სახით წარმოდგენილია ინფორმაციას შვილობილი კომპანიის შესახებ, რომელსაც აქვს არასაკონტროლო წილი, რომელიც არსებითია ჯგუფისთვის:

ათასობით ქართულ ლარში	საქმიანობის ადგილი და რეგისტრაციის ქვეყანა	არასაკონტროლო წილის პროპორცია	არასაკონტროლო წილის ხმის უფლების პროპორცია	არასაკონტროლო წილის მიკუთვნებულ იზარალი
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის				
შპს რითეილ ჯგუფი	საქართველო	40%	40%	(4,371)
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის				
შპს რითეილ ჯგუფი	საქართველო	40%	40%	(3,770)
სულ				(8,141)

ამ შვილობილი კომპანიის შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია შემდეგია:

ათასობით ლარში	31 დეკემბრის მდგომარეობით				31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის			
	მიმდინარე აქტივები	გრძელვად იანი აქტივები	მიმდინარე ვალდებუ ლებები	გრძელვად იანი ვალდებუ ლებები	შემოსავა ლი	ზარალი	სხვა სრული შემოსავა ლი	ფულადი ნაკადები
2020								
შპს რითეილ ჯგუფი	55,171	111,750	71,475	85,828	326,438	(9,424)	(9,424)	1,385
2019								
შპს რითეილ ჯგუფი	37,255	82,740	56,981	62,481	194,526	(10,928)	(10,928)	334
სულ	92,426	194,490	128,456	148,309	520,964	(20,352)	(20,352)	1,719

23 ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო რისკის და სხვა ფასობრივი რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ქვედანაყოფის ძირითადი მიზნებია რისკის ლიმიტების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ქვედანაყოფების მიზანია იმის უზრუნველყოფა, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის, თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში.

ათასობით ლარში	31 December 2020	31 December 2019	1 January 2019
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (შენიშვნა 10)			
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, ნეტო	202	224	49
- მომწოდებლების მხრიდან დებტ. დავალიანება, ნეტო	961	5,815	2,825
აქციონერების მიერ გადასახდელი თანხები	14,358	-	2
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები (შენიშვნა 11)			
- მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	3,703	2,515	2,459
სულ რისკების ზემოქმედება 31 დეკემბრის მდგომარეობით	19,224	8,554	5,335
საკრედიტო რისკის მთლიანი მაქსიმალური ზემოქმედება 31 დეკემბრის მდგომარეობით	19,224	8,554	5,335

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი კომპანიის საქმიანობის ერთ-ერთი უდიდესი რისკია; ამიტომ, ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება საკრედიტო რისკის პოზიციას.

რისკის მართვის მიზნით საკრედიტო რისკის შეფასება კომპლექსურია და მოითხოვს მოდულების გამოყენებას, რადგან რისკი იცვლება საბაზრო პირობების, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადებისა და დროის გასვლის მიხედვით. აქტივების პორტფელისთვის საკრედიტო რისკის შეფასება მოითხოვს დეფოლტის დადგომის ალბათობის, მასთან დაკავშირებული ზარალის კოეფიციენტებისა და მხარეებს შორის დეფოლტის კორელაციების შემდგომ შეფასებას.

ლიმიტები. ჯგუფი მისი საკრედიტო რისკის დონეს ასტრუქტურირებს ერთ მსესხებელთან, ან მსესხებელთა ჯგუფთან და გეოგრაფიულ და დარგობრივ სეგმენტებთან მიმართებაში მიღებული რისკის სიდიდეზე ლიმიტების დაწესებით. ლიმიტებს საკრედიტო რისკის დონეზე პროდუქტებისა და დარგის მიხედვით რეგულარულად ამტკიცებს მენეჯმენტი. ამგვარი რისკები მუდმივად განახლებად მონიტორინგს ექვემდებარება და მათი გადახედვა წელიწადში ერთხელ, ან უფრო ხშირად ხდება.

საკრედიტო რისკების კლასიფიკაციის სისტემა. საკრედიტო რისკის გაზომვის და საკრედიტო რისკის სიდიდის მიხედვით ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციის მიზნით, კომპანია იყენებს საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების (Standard & Poor's - "S&P", Fitch, Moody's) მიერ დადგენილ რისკების კლასიფიკაციას. გარე საკრედიტო რეიტინგები ასახულია კომპანიის შიგნით დადგენილი მთავარი შვალის მიხედვით, სადაც საკრედიტო რისკის კონკრეტული კატეგორიას შეესაბამება დეფოლტის ალბათობის კონკრეტული დიაპაზონი, როგორც ამ ცხრილითაა ნაჩვენები:

მთავარი შვალე საკრედიტო რისკის კატეგორია	საერთაშორისო სააგენტოების შესაბამისი საერთაშორისო რეიტინგები (S&P)	დეფოლტის ალბათობის ინტერვალის შესაბამისი საერთ. რეიტინგი
მაღლიან კარგი	AAA to BB+	0.01% - 0.1%
კარგი	BB to B+	0.11% - 0.5%
დამაკმაყოფილებელი	B, B-	0.51% - 10%
სპეციალურ მონიტორინგს დაქვემდებარებული დეფოლტი	CCC+ to CC- C, D-I, D-II	10% - 99.9% 100%

23 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

მთავარ შკალაზე საკრედიტო რისკის კატეგორიის განსაზღვრა ხდება გადახდისუნარიანობის შესაბამისად:

- ძალიან კარგი - კრედიტის მაღალი ხარისხი დაბალი მოსალოდნელი საკრედიტო რისკით;
- კარგი - კრედიტის ადეკვატური ხარისხი ზომიერი საკრედიტო რისკით;
- დამაკმაყოფილებელი - კრედიტის ზომიერი ხარისხი დამაკმაყოფილებელი საკრედიტო რისკით;
- სპეციალურ მონიტორინგს დაქვემდებარებული - კრედიტი, რომელიც უფრო ყურადღებით მონიტორინგს და გამოსასწორებელ ქმედებას მოითხოვს; და
- დეფოლტი - კრედიტი, რომელზეც მოხდა დეფოლტი.

საერთაშორისო რეიტინგები მხარეებს ისეთი დამოუკიდებელი საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მიენიჭება, როგორიცაა S&P, Moody's და Fitch. რეიტინგების შესახებ ინფორმაცია საჯაროა. ეს რეიტინგები და დეფოლტის ალბათობის შესაბამისი დიაპაზონი ვრცელდება კორპორატიულ საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ფულად სახსრებსა და ვადიან ანაზღაურებზე (შენიშვნა 11).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება. ECL ფულადი ნაკადების სამომავლო დანაკლისის დისკონტირებული ღირებულების ალბათობის მიხედვით შეწონილი შეფასებაა. (ანუ, საკრედიტო დანაკარგების საშუალო შეწონილი, რომელიც დროის მოცემულ პერიოდში შეიძლება მოხდეს და შეწონილია ამ დანაკარგების მოხდენის ალბათობით). ECL მიდგომა მიუკერძოებელია და განისაზღვრება ყველა შესაძლო შედეგის დიაპაზონის შეფასებით. ECL შეფასების მიდგომისთვის ჯგუფი იყენებს ინდივიდუალურ შეფასებას.

საბაზრო რისკი. კომპანია ითვალისწინებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკი წარმოიშობა ღია პოზიციებიდან უცხოურ ვალუტასთან მიმართებით, რომელიც დგას ბაზრის ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებების წინაშე. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ლიმიტებს იმ ღირებულებაზე, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ ახდენს ამ ლიმიტების გარეთ დანაკარგების პრევენციას, უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში:

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა აწესებს ლიმიტებს პოზიციის დონეზე ვალუტების მიხედვით მთლიანად როგორც ერთდღიან (overnight), ისე დღიურ (intra-day) პოზიციებზე, რაც ყოველდღიურ მონიტორინგს გადის.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის სავალუტო რისკი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

ათასობით ქართულ ლარში	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია
ქართული ლარი	9,047	(84,912)	(75,865)
აშშ დოლარი	11,197	(72,291)	(61,094)
ევრო	5	-	5
სულ	20,249	(157,203)	(136,954)

ათასობით ქართულ ლარში	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია
ქართული ლარი	9,186	(75,261)	(66,075)	5,378	(36,592)	(31,214)
აშშ დოლარი	60	(44,124)	(44,064)	374	(16,782)	(16,408)
ევრო	5	-	5	3	-	3
სულ	9,251	(119,385)	(110,134)	5,755	(53,374)	(47,619)

23 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მოგება-ზარალის მგრძნობელობა კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებით გაცვლითი კურსების გონივრულად შესაძლო ცვლილებებისადმი, სხვა ცვლადების უცვლელად დატოვების პირობებში:

ათასობით ქართულ ლარში	2020	2019	2018
აშშ დოლარის გამყარება 10% -ით (2019, 2018: გამყარება 10% -ით)	(6,109)	(4,406)	(1,641)
აშშ დოლარის გაუფასურება 10% -ით (2019, 2018: გაუფასურება 10% -ით)	6,109	4,406	1,641
ევროს გამყარება 10% -ით (2019, 2018: გამყარება 10% -ით)	1	1	-
ევროს გაუფასურება 10% -ით (2019, 2018: გაუფასურება 10% -ით)	(1)	(1)	-

საპროცენტო განაკვეთების რისკი. კომპანია მხედველობაში იღებს ბაზარზე არსებული საპროცენტო განაკვეთების რყევების ზეგავლენას მის ფინანსურ პოზიციასა და ფულად ნაკადებზე. ამგვარი ცვლილებების შედეგად, საპროცენტო განაკვეთების მარჟები შეიძლება გაიზარდოს, ასევე შეიძლება შემცირდეს ან მოულოდნელი ცვლილებების შემთხვევაში დანაკარგები გამოიწვიოს. მენეჯმენტი ყოველდღიურად აკვირდება და ლიმიტებს აწესებს საპროცენტო განაკვეთის გადაფასების შესაბამისი დონეზე, რომელიც შეიძლება წარმოიშვას.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთების რისკის პოზიცია. ცხრილი აჩვენებს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აგრეგირებულ ოდენობებს საბალანსო ღირებულებით, რომლებიც დაჯგუფებულია სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთებისა და საკონტრაქტო ვადიანობების მიხედვით:

ათასობით ქართულ ლარში	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი					
სულ ფინანსური აქტივები	2,142	4,209	13,931	-	20,282
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(20,623)	(37,653)	(13,099)	(85,828)	(157,203)
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(18,481)	(33,444)	832	(85,828)	(136,921)
2019 წლის 31 დეკემბერი					
სულ ფინანსური აქტივები	2,352	4,704	2,195	-	9,251
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(16,373)	(31,362)	(9,169)	(62,481)	(119,385)
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(14,021)	(26,658)	(6,974)	(62,481)	(110,134)
2019 წლის 1 იანვარი					
სულ ფინანსური აქტივები	1,227	2,445	2,087	-	5,759
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(7,537)	(14,286)	(6,086)	(25,465)	(53,374)
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობა 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(6,310)	(11,841)	(3,999)	(25,465)	(47,615)

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის რისკი, როდესაც კომპანიას პრობლემები ექმნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში. კომპანიას ყოველდღიურად ესაჭიროება თავისი ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების რესურსები. ლიკვიდობის რისკს კომპანიის ხელმძღვანელობა მართავს. ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების განმეორებითი პროგნოზების მონიტორინგს.

23 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც ძირითადად მოიცავს ნასესხებ სახსრებს, და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას. კომპანიის ლიკვიდობის პორტფელი მოიცავს მოიცავს ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებს (შენიშვნა 12). ხელმძღვანელობის შეფასებით შესაძლებელია ლიკვიდობის პორტფელის - ფული, საბანკო დეპოზიტები - ფულად რეალიზება გაუთვალისწინებელ ლიკვიდობის მოთხოვნაზე რეაგირებისთვის.

ხორციელდება ლიკვიდობის მონიტორინგი და ლიკვიდობის სტრუქტურის რეგულარული ტესტირება სხვადასხვა სცენარებით, რომლებიც მოიცავს როგორც ნორმალურ, ისე უფრო მკაცრ საბაზრო პირობებს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადების მიხედვით 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის. დაფარვის ვადის ცხრილებში ნაჩვენებია თანხები არის სახელშეკრულებო, არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები, მათ შორის მთლიანი ფინანსური საიჯარო ვალდებულებები (მომავალი ფინანსური ხარჯების გამოკლებამდე), მთლიანი სესხის ვალდებულებები და ფინანსური გარანტიები. მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ფინანსური წარმოებულები შეტანილია მისაღები ან გადასახდელი სახელშეკრულებო თანხებით, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა კომპანია მოელის, რომ წარმოებულის პოზიციას მისი ვადიანობის თარიღამდე დახურავს. ასეთ შემთხვევაში დერივატივი შეტანილია მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიხედვით. დაფარვის ვადების ანალიზის მიზნებისათვის, ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტები არ არის გამოყოფილი ჰიბრიდული (კომბინირებული) ფინანსური ინსტრუმენტებიდან.

როდესაც გადასახდელი თანხა ფიქსირებული არ არის, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული ვითარების გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადასახდელი თანხები გადაყვანილია სპოტ სავალუტო კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბერს:

<i>ათასობით ქართულ ლარში</i>	მოთხოვნამდე და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
მიღებული სესხები (შენიშვნა 13)	1,113	2,189	4,901	8,820	-	17,023
საიჯარო ვალდებულებები (შენიშვნა 14)	1,309	2,617	11,777	57,141	45,278	118,122
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება (შენიშვნა 15)	17,041	34,081	-	-	-	51,122
სულ სამომავლო გადახდები, პროცენტისა და ძირითადი თანხის ჩათვლით	19,463	38,887	16,678	65,961	45,278	186,267

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბერს:

<i>ათასობით ქართულ ლარში</i>	მოთხოვნამდე და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
მიღებული სესხები (შენიშვნა 13)	1,032	2,008	4,089	12,004	-	19,133
საიჯარო ვალდებულებები (შენიშვნა 14)	887	1,775	7,987	39,272	30,956	80,877
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება (შენიშვნა 15)	14,308	28,616	-	-	-	42,924
სულ სამომავლო გადახდები, პროცენტისა და ძირითადი თანხის ჩათვლით	16,227	32,399	12,076	51,276	30,956	142,934

23 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2019 წლის 1 იანვარს:

ათასობით ქართულ ლარში	მოთხოვნამდე და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
მიღებული სესხები (შენიშვნა 13)	847	1,667	2,500	-	-	5,014
საიჯარო ვალდებულებები (შენიშვნა 14)	422	844	3,797	19,508	14,442	39,013
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება (შენიშვნა 15)	6,208	12,415	-	-	-	18,623
სულ სამომავლო გადახდები, პროცენტისა და ძირითადი თანხის ჩათვლით	7,477	14,926	6,297	19,508	14,442	62,650

24 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის ამოცანებია დაიცვას კომპანიის უნარი, განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის, აგრეთვე შეინარჩუნოს კაპიტალის საკმარისი ბაზა, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება. ხელმძღვანელობა კომპანიის მთელ კაპიტალს საკუთარ კაპიტალად მიიჩნევს, როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, კომპანიას შეუძლია დააკორექტიროს აქციონერებისთვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კომპანიის მიერ მართული კაპიტალის ოდენობამ 2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შესაბამისად შეადგინა 9 623 ათასი ლარი, 537 ათასი ლარი და 11 465 ათასი ლარი.

25 რეალური ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულების გაანგარიშების ანალიზი ტარდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის შემდეგი დონეების მიხედვით: (i) პირველი დონე მოიცავს აქტიურ ბაზრებზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით განხორციელებულ გაანგარიშებებს; (ii) მეორე დონის გაანგარიშებები შეფასების ისეთი მეთოდებია, რომლებიც ითვალისწინებს მოცემულ აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებით პირდაპირ (ანუ, ფასებით) ან არაპირდაპირ (ანუ ფასებიდან გამომდინარე) დაკვირვებად ყველა მნიშვნელოვან მონაცემს, და (iii) მესამე დონის გაანგარიშებები შეფასების ისეთი მეთოდებია, რომლებიც მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს არ ეფუძნება (არადაკვირვებადი მონაცემები). ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციისას ხელმძღვანელობა იყენებს რეალური ღირებულების იერარქიას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემები, რომლებიც საჭიროებს მნიშვნელოვან კორექტირებას, ეს შეფასება კლასიფიცირდება როგორც დონე: 3. შეფასების მონაცემების მნიშვნელობა ფასდება საერთო რეალური ღირებულების შეფასების საფუძველზე.

აქტივები და ვალდებულებები რომლებიც არ ფასდება რეალური ღირებულებით, მაგრამ რომელთა რეალური ღირებულება აღირიცხება

რეალური ღირებულებების იერარქიის დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რომლებიც არ არის შეფასებული რეალური ღირებულებით:

25 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

ათასობით ქართული ლარში	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			საბალანსო ღირებულება
	დონე 1 რეალური ღირებულება	დონე 2 რეალური ღირებულება	დონე 3 რეალური ღირებულება	
აქტივები				
ფინანსური აქტივები				
- ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	519	4,083	-	4,602
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანება	-	-	1,163	1,163
- მესაკუთრეთა მხრიდან დებიტორული დავალიანება	-		14,358	14,358
სულ აქტივები	519	4,083	15,521	20,123
ვალდებულებები				
ნასესხები თანხები				
- ბანკის სესხი	-	-	14,517	14,517
სხვა ფინანსური ვალდებულებები				
- სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	53,910	53,910
სულ ვალდებულებები	-	-	68,427	68,427

25 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

ათასობით ქართულ ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერი				2019 წლის 1 იანვარი			
	დონე 1 რეალური ღირებულება	დონე 2 რეალური ღირებულება	დონე 3 რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	დონე 1 რეალური ღირებულება	დონე 2 რეალური ღირებულება	დონე 3 რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები								
ფინანსური აქტივები								
- ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	417	2,800	-	3,217	326	2,557	-	2,883
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანება	-	-	6,039	6,039	-	-	2,874	2,874
სულ აქტივები	417	2,800	6,039	9,256	326	2,557	2,874	5,757
ვალდებულებები								
ნასესხები თანხები								
- ბანკის სესხი	-	-	14,517	14,517	-	-	5,014	5,014
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
- სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	53,910	53,910	-	-	19,794	19,794
სულ ვალდებულებები	-	-	68,427	68,427	-	-	24,808	24,808

რეალური ღირებულების იერარქიის მე-2 და მე-3 დონეების რეალური ღირებულებები შეფასებულია დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების გაანგარიშება ემყარება მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელიც მოსალოდნელია, რომ იქნება მიღებული ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთის გათვალისწინებით მსგავსი საკრედიტო რისკითა და დარჩენილი ვადით. დისკონტის განაკვეთები დამოკიდებულია ვალუტაზე, ინსტრუმენტის ვადასა და საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების გაანგარიშება განხორციელდა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებზე დაყრდნობით, რომელიც დისკონტირებულია ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთის გათვალისწინებით მსგავსი საკრედიტო რისკითა და დარჩენილი ვადით.

26 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნებისთვის ფასს 9-ში, „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ფინანსური ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება შემდეგ კატეგორიებად: (ა) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVTPL); (ბ) სავალო ინსტრუმენტები რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავლებში ასახვით (FVOCI), (გ) წილობრივი ინსტრუმენტები რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავლებში ასახვით (FVOCI) და (დ) ამორტიზებული ღირებულებით (AC) შეფასებული ფინანსური აქტივები. FVTPL მიხედვით შეფასებული ფინანსურ აქტივები ორ ქვეკატეგორიად იყოფა: (i) აქტივები, რომელთა FVTPL-ით შეფასება სავალდებულოა და (ii) აქტივები, რომელთაც ეს კლასიფიკაცია ენიჭებათ თავდაპირველი შეფასებისას ან შემდეგ. ამასთან, ფინანსური საიჯარო დებიტორული დავალიანება ცალკე კატეგორიას ქმნის.

2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ კატეგორიას (AC) მიეკუთვნებოდა და კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ამორტიზებული ღირებულებით (AC) აისახებოდა.

27 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, დაკავშირებული მხარეები წარმოადგენს მხარეებს, რომლებიც იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ, ან რომელიმე მხარეს აქვს შესაძლებლობა გააკონტროლოს მეორე მხარე ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერაციული გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით საწარმოსა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული დაუფარავი ნაშთები:

ათასობით ქართულ ლარში	კავშირი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
აქციონერების მხრიდან დებიტორული დავალიანება	ძირითადი აქციონერები	10,357	-	2
აქციონერების მხრიდან დებიტორული დავალიანება	სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერები	2,046	-	-
აქციონერების მხრიდან დებიტორული დავალიანება	სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერები	1,954	-	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერები	-	495	579
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	მთავარი ხელმძღვანელი პირები	176	98	19
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	სხვა დაკავშირებული მხარეები	5	62	30
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერები	-	-	1
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	მთავარი ხელმძღვანელი პირები	15	5	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	სხვა დაკავშირებული მხარეები	298	348	276

„სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერები“ არიან ის პირები, რომელთაც შეუძლიათ მონაწილეობა მიიღონ ჯგუფის ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკის გადაწყვეტილებებში, რომელთანაც ისინი ტრანზაქციას ახორციელებენ, ჯგუფის 20% -ზე მეტი ხმის მიცემის უფლების კონტროლის გზით, ან სხვაგვარად. სხვა დაკავშირებულ მხარეებად ითვლება ორგანიზაციები რომლებიც კონტროლდებიან მთავარი ხელმძღვანელი პირების ან/და მათი ოჯახის წევრების მიერ.

შემოსავალი და ხარჯები დაკავშირებულ მხარეებთან:

ათასობით ქართულ ლარში	კავშირი	2020	2019
მომწოდებლებისგან მიღებული ფასდაკლება	სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერები	2,905	1,698
მომწოდებლებისგან მიღებული ფასდაკლება	სხვა დაკავშირებული მხარეები	3,539	1,633
ნედლეულისა და სახარჯო მასალების შესყიდვები	სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერები	18,297	11,962

მთავარი ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია. ხელმძღვანელი პირებისათვის გადახდილი კომპენსაცია რომელშიც შედის როგორც კონტრაქტით გათვალისწინებული ხელფასი აგრეთვე პრემია შეადგენს 713 ათასი ლარს (2019: 575 ათასი ლარი). ამაში აგრეთვე შედის სავალდებულო საპენსიო მოსაკრებელი 28 ათასი ლარი (2019: 23 ათასი ლარი)

28 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

მფლობელის 2021 წლის 16 მარტითა და 2021 წლის 19 მარტით დათარიღებული გადაწყვეტილებებით, შპს „რითეილ ინვესტმენტს“ მიეცა უფლება შპს „რითეილ ჯგუფში“ თავისი 30%-იანი წილი მიეყიდა შპს „ქისტოუნ ინვესტმენტისთვის“ და 20.04% - შპს „ჯიბისი ინვესტმენტისთვის“. 2021 წლის 19 მარტის მდგომარეობით, შპს „რითეილ ინვესტმენტი“ ფლობს 9.96%-ს შპს „რითეილ ჯგუფში“ და მისი საბოლოო მაკონტროლებელი ბ-ნი ლაშა ჩოჩელია, რომელიც ფლობს კომპანიის 100%-იან წილს.

შინაარსი

1. ჯგუფის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობა და პოზიცია.....	2
2. ჯგუფის სამომავლო განვითარების გეგმები	4
3. ჯგუფის/შვილობილი საწარმოს სამეცნიერო- კვლევითი საქმიანობის მიმოხილვა;.....	4
4. ინფორმაცია საწარმოს ფილიალების შესახებ	4
5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	4
6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	6
7. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხების დამატებითი განმარტებები	6
8. საწარმოს საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის რისკების და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა.....	6
9. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით	7

შპს „რითეილ ინვესტმენტი“

მმართველობითი ანგარიში 2020

1. ჯგუფის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობა და პოზიცია

შპს „რითეილ ინვესტმენტი“ (შემდგომში - „კომპანია“) დაარსდა 2017 წლის 27 დეკემბერს და 2018 წლის იანვრიდან არის შპს „რითეილ ჯგუფის“ (შვილობილი კომპანია, ერთად მოხსენიებული როგორც „ჯგუფი“) მთავარი აქციონერი, 60%-იანი წილის მფლობელი, რომელიც ოპერირებს ერთ-ერთ უმსხვილესი საცალო სუპერმარკეტების ქსელით „მაგნიტის“ ბრენდის ქვეშ. შპს „რითეილ ინვესტმენტი“ არ ეწევა სხვა კომერციულ საქმიანობას.

შპს „რითეილ ჯგუფის“ მისია შემუშავდა შემდეგნაირად: რეგიონებში ცხოვრების ხარისხის გაუმჯობესება და მეტი აქტივობების დანერგვა.

შპს „რითეილ ჯგუფის“ დევიზი არის „მაგნიტი“ საქართველოს ყველა რეგიონში!

„მაგნიტი“ არის სუპერმარკეტების ქსელი თბილისში, სადაც პროდუქციის მრავალფეროვანი არჩევანი და ფასდაკლების აქციებია, რომელიც აქცენტს ქსელის საქართველოს რეგიონებში განვითარებაზე აკეთებს.

იგეგმება მაგნიტის ქსელის გაფართოება საქართველოს მჭიდროდ დასახლებულ ადგილებში, ქალაქებსა და სოფლებში.

სუპერმარკეტები მომხმარებელს მრავალფეროვან ასორტიმენტსა და ბრენდებს სთავაზობენ. სტრატეგია შემდეგია: მომხმარებლისთვის ყველა მაღაზიაში ყოველდღიურად ხელმისაწვდომი იყოს საჭირო და სასურველი საქონელი, მათ შორის მალფუჭებადი პროდუქცია, მშრალი კვება და საკონდიტრო ნაწარმი, ასევე ექსკლუზიური ბრენდები არამალფუჭებად და არასასურსათო სეგმენტში.

სუპერმარკეტების ქსელი ორიენტირებულია რეგიონებში მომხმარებლებისთვის მარტივი და სასიამოვნო სავაჭრო გამოცდილების გაზიარებაზე.

შპს „რითეილ ჯგუფმა“ საქმიანობა დაიწყო 2018 წლის დასაწყისში 22 სუპერმარკეტით. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 117 სუპერმარკეტი უკვე ფუნქციონირებდა „მაგნიტის“ ბრენდის ქვეშ. 2020 წლის ბოლოს, კომპანიას ჰქონდა 254 სუპერმარკეტი (2019 წელს - 207 სუპერმარკეტი). „მაგნიტს“ წამყვანი პოზიცია უკავია რეგიონალური სუპერმარკეტების ქსელში და სწრაფად ფართოვდება საქართველოს უდიდეს ბაზარზე, თბილისში, სადაც 2020 წელს გახსნილი სუპერმარკეტების დაახლოებით ნახევარი მდებარეობს.

შპს „რითეილ ჯგუფის“ ზრდა მხოლოდ ორგანული განვითარების შედეგად მოხდა, სხვა ქსელების შეძენა არ მომხდარა. 2020 წელს გაფართოების ფინანსური წყარო იყო მფლობელის შენატანი. 2020 წლის განმავლობაში, კომპანიამ თვეში საშუალოდ 2 სუპერმარკეტი გახსნა.

სუპერმარკეტი „მაგნიტი“ მომხმარებლებს სთავაზობს პროდუქციის ფართო არჩევანს. კომპანიის ზოგადი პირობა მომხმარებლებისთვის არის "ყოველდღიური მაგნიტური ფასები", რამაც ხელი შეუწყო „მაგნიტს“ ბაზარზე პოზიციის მოპოვებაში.

ლოგისტიკა - 2020 წელს შპს „რითეილ ჯგუფს“ ჰქონდა ორი ცენტრალური საწყობი საქართველოს მასშტაბით, თბილისში, რომელიც ემსახურებოდა აღმოსავლეთ საქართველოს, აგრეთვე ქუთაისში -

დასავლეთ საქართველოსთვის. იმის მიუხედავად, რომ პროდუქციის 90%-ის ტრანსპორტირებას მაღაზიებში თავად დისტრიბუტორები ახორციელებენ.

თავიდანვე შპს „რითეილ ჯგუფის“ სტრატეგია იყო რეგიონებში ქსელის განვითარება. 2020 წელს კომპანიამ გააგრძელა სუპერმარკეტების გახსნა ახალ ადგილებში, თუმცა ასევე ორიენტირებული იყო თბილისში წარმომადგებლობის გაზრდაზე. თბილისის ფარგლებს გარეთ სუპერმარკეტების ქსელის განვითარება ძირითადად განპირობებული იყო იმ ფაქტით, რომ რეგიონებში მოსახლეობის მხრიდან წამოვიდა მოთხოვნა პროდუქციის შეძენაზე ორგანიზებულ საცალო ვაჭრობის ქსელში, ჰიგიენის ნორმების დაცვითა და ხელმისაწვდომ ფასად. ვინაიდან თბილისი ყველაზე დიდი ბაზარია საქართველოში, მნიშვნელოვანია ამ ბაზარზე მნიშვნელოვანი წრმომადგენლობა და კლიენტებისთვის უკვე კარგად დამკვიდრებული სერვისების, პროდუქტებისა და ფასების შეთავაზება.

„მაგნიტი“ არის ბრენდი, რომელიც ქალაქის თანამედროვე ცხოვრების რიტმს უზიარებს რეგიონს, ქმნის გადაკვეთის ცენტრებს!

აღსანიშნავია ის ფაქტი, რომ თბილისთან შედარებით უმუშევრობის დონე რეგიონებში გაცილებით მაღალია, თუ არ გავითვალისწინებთ თვითდასაქმებულ პირთა რაოდენობას. ამ რეგიონებში სუპერმარკეტების გახსნით, შპს „რითეილ ჯგუფმა“ გადაამზადა ადგილობრივი პერსონალი და შექმნა სამუშაო ადგილები, რითაც მოსახლეობას არა მხოლოდ დასაქმების, არამედ მნიშვნელოვანი უნარ-ჩვევების შეძენის საშუალება მისცა.

როგორც ზემოთ უკვე აღვნიშნეთ, „მაგნიტი“ თბილისში 2020 წელს შესამჩნევად გაფართოვდა. ცხრილის სახით წარმოგიდგენთ 2019 და 2020 წლებში რეგიონებში სუპერმარკეტების რაოდენობას.

რეგიონი	2019 წლის დეკემბრის მდგომარეობით		2020 წლის დეკემბრის მდგომარეობით	
	სუპერმარკეტების რაოდენობა	წილი	სუპერმარკეტების რაოდენობა	წილი
მცხეთა-მთიანეთი	18	9%	19	7%
შიდა ქართლი	27	13.3%	27	11%
ქვემო ქართლი	23	11%	26	10%
თბილისი	32	15%	53	21%
იმერეთი	35	17%	43	17%
სამცხე ჯავახეთი	2	1%	3	1%
სამეგრელო	25	12%	34	13%
კახეთი	21	10%	25	10%
გურია	6	3%	7	3%
აჭარა	18	9%	17	7%
სულ	207	100.0%	254	100.0%

ცხრილი 1: სუპერმარკეტების განაწილება რეგიონების მიხედვით

„მაგნიტი“, როგორც ძლიერი ფილიალი რეგიონში, ხელს უწყობს ადგილობრივი მოსახლეობის ცხოვრების ხარისხის გაუმჯობესებას დასაქმების, პროფესიული განვითარებისა და განათლების თვალსაზრისით ახალი შესაძლებლობების შექმნის გზით. კომპანიამ დაწერა თანამედროვე ცხოვრების წესი და სიახლეები, ისეთი პროდუქტები, რომლებიც ადრე მათთვის უზრალოდ ხელმისაწვდომი არ იყო; ქმნის ახალ ინფრასტრუქტურას საინტერესო სავაჭრო გამოცდილებისთვის.

2. ჯგუფის სამომავლო განვითარების გეგმები

2021 წელს, მფლობელის 2021 წლის 16 მარტითა და 2021 წლის 19 მარტით დათარიღებული გადაწყვეტილებებით, შპს „რითეილ ინვესტმენტს“ მიეცა უფლება შპს „რითეილ ჯგუფში“ თავისი 30%-იანი წილი მიეყიდა შპს „ქისტოუნ ინვესტმენტისთვის“ და 20.04% - შპს „ჯიბისი ინვესტმენტისთვის“.

შპს „რითეილ ინვესტმენტსმა“ შეინარჩუნა 9.96%-იანი წილი შპს „რითეილ ჯგუფში“; კომპანია 2021 წელს სხვა ოპერაციების განხორციელებას არ გეგმავს.

რაც შეეხება შპს „რითეილ ჯგუფს“, იგი თავისი საერთო სტრატეგიის ერთგული დარჩება, რაც გულისხმობს რეგიონში ლიდერობას და თბილისში ძლიერი და კონკურენტული ქსელის განვითარებას.

2021 წლის მდგომარეობით, კომპანიამ კიდევ 22 სუპერმარკეტი გახსნა და 2021 წლის სექტემბერში კომპანიის სუპერმარკეტების რაოდენობამ 276-ს მიაღწია.

3. ჯგუფის/შვილობილი საწარმოს სამეცნიერო- კვლევითი საქმიანობის მიმოხილვა;

2020 წელს შპს „რითეილ ჯგუფი“ არ ეწეოდა სამეცნიერო – კვლევით საქმიანობას.

4. ინფორმაცია საწარმოს ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ აქვს ფილიალები.

რაც შეეხება შპს „რითეილ ჯგუფს“, იგი სუპერმარკეტების ქსელით ოპერირებს მთელი საქართველოს მასშტაბით, ცხრა რეგიონსა და თბილისში.

შპს „რითეილ ჯგუფს“ აქვს ერთნაირი კონცეფცია ყველა სუპერმარკეტში ყველა ადგილზე, რაც გულისხმობს ასორტიმენტის შენარჩუნებას, საერთო ფასების პოლიტიკისა და მომხმარებლებისთვის შეთავაზებული ერთდროული აქციების უზრუნველყოფას.

სააღრიცხვო წლის განმავლობაში სუპერმარკეტების საშუალო ფართობია 200 მ2.

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

	2019	2020	ზრდა/(კლება)
შემოსავალი დღგ- ს გარეშე	194,526	326,438	68%
საერთო მოგება	32,828	56,022	71%
საერთო მოგების მარჟა	16.9%	17.2%	
სხვა შემოსავალი	1,1205	2,111	75%
მიმოქცევის ხარჯები	(32,753)	(48,353)	48%
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(5,807)	(5,533)	13%

ცხრილი 2: ზოგადი ფინანსური მაჩვენებლები (ათასობით ლარში), ინფორმაცია მსგავსია როგორც ჯგუფისთვის, ასევე კომპანიისთვის:

- 1) შემოსავალი დღგ-ს გარეშე - შპს კომპანიის შემოსავლის 100% მოიცავს პროდუქციის გაყიდვას საბოლოო მომხმარებელზე პირდაპირ სუპერმარკეტებიდან. 2020 წელს ამ მაჩვენებელმა 326.4 მლნ

ლარი შეადგინა, ხოლო 2019 წელს - 194.5 მლნ ლარი. ზრდის მნიშვნელოვანი ტემპი (68%) განაპირობა ორმა ფაქტორმა, ახალი სუპერმარკეტების გახსნამ და მომხმარებელთა ინფორმირებულობისა და ნდობის გაზრდამ. 2020 წელს საშუალოდ 224 მაღაზია მუშაობდა, ხოლო 2019 წელს - 169, ასევე საშუალო გაყიდვები ერთ მაღაზიაზე 25%-ით გაიზარდა.

- 2) საერთო მოგება - საერთო მოგების ზრდის ტემპი ოდნავ მაღალი იყო შემოსავალთან შედარებით.
- 3) საერთო მოგების მარჟა - 2020 წელს 2019 წელთან შედარებით მცირე ზრდა დაფიქსირდა და შეადგინა 17.2%.
- 4) სხვა შემოსავალი - სხვა შემოსავლის 80% წარმოადგენს ოპერაციულ შემოსავალს იჯარიდან, მარკეტინგული მომსახურებიდან და მომწოდებლებთან განხორციელებული სხვა საქმიანობიდან.
- 5) მიმოქცევის ხარჯები - გაყიდული საქონლის ღირებულების გარდა, ყველაზე დიდი ხარჯია მიმოქცევის ხარჯები, რომელიც წარმოადგენს მთლიანი ხარჯების 14.8%-ს და 2020 წელს შეადგენს 48.4 მილიონ ლარს. აქედან:
 - ა) სახელფასო ხარჯები - 20.1 მილიონი ლარი
 - ბ) ცვეთის ხარჯი - 14.1 მილიონი ლარი.
- 6) საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები - აღნიშნულში შედის: ადმინისტრაციული ხელფასის, სათაო ოფისის იჯარის, კომუნალური მომსახურების, დაზღვევის, მივლინებების და ა.შ. ხარჯები. ხარჯების ზრდა მნიშვნელოვნად ნაკლები იყო შემოსავლების ზრდასთან შედარებით. ხარჯების მნიშვნელოვანი შემცირება შესაძლებელი გახდა კომპანიაში განხორციელებული ხარჯების კონტროლით.

	2019წ.	2020წ.	ზრდა/(კლება)
გრძელვადიანი აქტივები	82,740	111,751	35%
მარაგები	25,877	32,582	26%

ცხრილი 3: აქტივები (ათასობით ლარში)

- 1) 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის გრძელვადიანმა აქტივებმა შეადგინა 111.7 მილიონი ლარი, 2019 წელს კი-82.7 მილიონი ლარი. ზრდის განმაპირობებელი ძირითადი ფაქტორები იყო აქტივები გამოყენების უფლებით (55.6 მლნ. 2019 წლის ბოლოსთვის, ხოლო 76.6 მლნ. 2020 წლის ბოლოსთვის) და ძირითადი საშუალებები (26.2 მლნ. 2019 წლის ბოლოსათვის, ხოლო 34.4 მლნ. 2020 წლის ბოლოსთვის).
- 2) კომპანიის მარაგის ნაშთი 32.6 მილიონი ლარია. აღნიშნული პროდუქცია განთავსებულია კომპანიის 254 სუპერმარკეტსა და ორ საწყობში. ერთი სუპერმარკეტის მარაგმა საშუალოდ 128 ათასი ლარი შეადგინა, ხოლო 2019 წლის ბოლოს-125,000 ლარი.
- 3) 2020 წელს კომპანიამ გამოიყენა სს „თიბისი ბანკის“ საკრედიტო ხაზი 5 მილიონი ლარის ოდენობით. აღნიშნული კრედიტი მოკლევადიანია, თუმცა მისი შინაარსის თვალსაზრისით, იგი არის გრძელვადიანი კრედიტი, რადგან ვადის გასვლისთანავე შეიცვლება ანალოგური პირობებით. კომპანიას ასევე აქვს 10 მლნ ლარის ოდენობის გრძელვადიანი კრედიტი „თიბისი ბანკში“.

ზოგადი არაფინანსური მაჩვენებლები

- 1) 2020 წლის ბოლოს კომპანიას ჰყავდა 3,900 თანამშრომელი, ხოლო 2019 წლის ბოლოს - 3,500 თანამშრომელი.
- 2) 2019 წელს შპს „რითეილ ჯგუფმა“ თვეში საშუალოდ 158 ახალი თანამშრომელი აიყვანა.
- 3) 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებულთა პროპორციული განაწილება შემდეგნაირი იყო: 74% - ქალი, ხოლო 26% - კაცი, ხოლო 2019 წლის 31 დეკემბერს - 76% - ქალი, ხოლო 24% - კაცი.
- 4) შპს „რითეილ ჯგუფის“ სტრატეგია არ არის კაპიტალდაზღადმობის განხორციელება (უძრავ ქონებაში), არამედ სუპერმარკეტების ქსელის განვითარებაზე ორიენტირებაა. ამიტომ, 254 სუპერმარკეტიდან კომპანიის საკუთრებაში მხოლოდ ორია - დანარჩენი იჯარითაა აღებული.

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2020 წლის განმავლობაში ასეთი ტრანზაქციები არც შპს „რითეილ ინვესტმენტსში“ და არც შპს „რითეილ ჯგუფში“ არ განხორციელებულა.

7. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხების დამატებითი განმარტებები

როგორც ჯგუფის, ასევე შვილობილი საწარმოს ფინანსური მდგომარეობა სტაბილურია, რაც გამოიხატება შემდეგში:

- 1) ჯგუფის/შვილობილი საწარმოს ვალდებულებების 100% დენომინირებულია ეროვნულ ვალუტაში;
- 2) შპს „რითეილ ჯგუფი“ იყო ერთ-ერთი პირველი, ვინც შევიდა რეგიონებში, სადაც არ იყო ორგანიზებული საცალო ვაჭრობა. შესაბამისად, შპს „რითეილ ჯგუფს“ ჰყავს ერთგული მომხმარებლები, რამდენადაც ეს შესაძლებელია აღნიშნულ სექტორში;
- 3) ბრენდის შესახებ ინფორმირებულობა საკმაოდ მაღალია იმ რეგიონებში, სადაც სუპერმარკეტი „მაგნიტი“ ოპერირებს;
- 4) შპს „რითეილ ჯგუფი“ არ არის დამოკიდებული მოვალეებზე და გადასახადებზე საქმიანობიდან გამომდინარე. თავად კომპანიას აქვს ვალდებულებები თავისი მოვალეების აბსოლუტური უმრავლესობის წინაშე. აღნიშნული ვალდებულებები ყოველთვის აღემატება მოთხოვნებს.

8. საწარმოს საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის რისკების და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

- 1) შპს „რითეილ ჯგუფს“ არ აქვს საკრედიტო რისკი, რადგანაც მისი შემოსავლის 99% მოდის საბოლოო მომხმარებელზე დაუყოვნებლივი გადახდის პირობით.
- 2) ლიკვიდურობის რისკი შეიძლება წარმოიშვას, როდესაც აქტივებსა და ვალდებულებებში მნიშვნელოვანი სხვაობაა. აღნიშნული არ შეიმჩნევა ფინანსურ მაჩვენებლებში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგანაც მთლიანი მიმდინარე აქტივები წარმოადგენს მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებების 83%, „თიბისი ბანკის“ საკრედიტო ხაზის გამოკლებით, რომელიც გაცემულია ერთი წლის ვადით, ყოველწლიური განახლების აუცილებელი პირობით. აღნიშნული ვალდებულება მისი შინაარსიდან გამომდინარე არის გრძელვადიანი, თუმცა ხელშეკრულება გაფორმებულია 1 წლით და ვადის გასვლის შემდეგ გაგრძელდება /ჩანაცვლდება.
- 3) საბაზრო რისკისთვის შეიძლება განვიხილოთ გაცვლითი კურსის ცვალებადობა და ლარის დევალვაცია უცხოური ვალუტის მიმართ. იმის გამო, რომ შპს „რითეილ ჯგუფის“ ვალდებულებების 100% ლარშია დენომინირებული, შესყიდვა და შემოსავალი ხორციელდება ეროვნულ ვალუტაში, ამის გამო აღნიშნული რისკები არის მინიმუმამდე დაყვანილი. რა თქმა უნდა, უცხოური ვალუტის მიმართ ეროვნული ვალუტის გაუფასურების შემთხვევაში, იმპორტირებული პროდუქციის ფასი გაიზრდება და ასეთ შემთხვევაში, შპს „რითეილ ჯგუფს“ მოუწევს აღნიშნული ზრდა ასახოს გაყიდვების ფასებზე. სხვა კონკურენტებიც იმავე მდგომარეობაში აღმოჩნდებიან, რომლებიც კონკურენტულ უპირატესობას არავის მისცემენ.
- 4) ფულადი სახსრების მოძრაობის რისკი - ამგვარი რისკი, ძირითადად, წარმოიშობა იმ შემთხვევებში, როდესაც გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად კომპანია მიმართავს მოკლევადიან ფულად რესურსებს, რომელიც განკუთვნილია საბრუნავი კაპიტალისთვის, ამიტომ არსებობს რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება საკმარისი თანხა მოკლევადიანი ვალდებულებების დასაფარად. შპს „რითეილ ჯგუფის“ მენეჯმენტი განაგებს პროცესებს და იღებს გადაწყვეტილებებს ფულადი სახსრების მოძრაობის რისკების თავიდან ასაცილებლად.

9. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით

სექტორი, რომელშიც ჩართულია შპს „რითეილ ინვესტმენტის“ /შპს „რითეილ ჯგუფი“, ხასიათდება რამდენიმე კონკრეტული რისკით.

მათ შორის ერთ-ერთი ყველაზე მნიშვნელოვანია კონკურენციის რისკი. იმის გამო, რომ:

- ა) საცალო ვაჭრობის სექტორს არ ახასიათებს მაღალი ბარიერები ახალი მოთამაშეებისთვის ბაზარზე შესასვლელად. ფაქტობრივად, სექტორში შესვლა ყველას შეუძლია, ვისაც აქვს შესაბამისი ფინანსური რესურსი და ნახავს შესაბამის პერსონალს;
- ბ) საცალო ვაჭრობის სექტორის მომხმარებლებს არ ახასიათებთ ერთგულება. ისინი მოქნილები არიან სხვადასხვა ფაქტორების მიმართ და სხვა სექტორების მომხმარებლებისაგან განსხვავებით კონკურენტებს ადვილად შეუძლიათ მათი გადაბირება;
- გ) 2020 წლის მონაცემებით, ბაზარზე კონკურენცია ძალიან მაღალია. კონკურენტები მაქსიმალურად ცდილობენ, მოიპოვონ ბაზრის წილი და გახსნან რაც შეიძლება მეტი სუპერმარკეტი.

ერთ-ერთ ყველაზე მნიშვნელოვან რისკად შეიძლება ჩაითვალოს კონკურენტების აქტიური კამპანიები და შპს „რითეილ ჯგუფის“ მიერ ბაზრის წილის დაკარგვა. თუმცა, კომპანია მუდმივად ცდილობს შეისწავლოს და დაუყოვნებლივ მოახდინოს რეაგირება მომხმარებლების ახალ საჭიროებებზე, შესთავაზოს მათ სიახლეები, გააუმჯობესოს და ოპტიმალური გახადოს ასორტიმენტი, დახვეწოს მომსახურების ხარისხი. ზემოაღნიშნული საქმიანობის შედეგად, კომპანია მოახერხებს დროულად მოახდინოს რეაგირება კონკურენტების აქტიურ კამპანიებზე.

კიდევ ერთი საკითხი, რომელიც უნდა აღინიშნოს ამ თემაზე საუბრისას, არის ის, რომ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს საცალო ვაჭრობის სექტორის მხოლოდ 35% ითვლება, რომ ეწევა ორგანიზებულ საცალო ვაჭრობას. ეს ფაქტი ადასტურებს იმას, რომ არსებულ სუპერმარკეტების ქსელებს შეუძლიათ კიდევ უფრო განვითარება და ბაზრის წილის გაზრდა არაორგანიზებული საცალო ვაჭრობის ხარჯზე.

საცალო ვაჭრობისთვის, ისევე როგორც ყველა სხვა სექტორისთვის, ეკონომიკური და პოლიტიკური რისკები საკმაოდ მნიშვნელოვანია. ეკონომიკური და პოლიტიკური თვალსაზრისით არასტაბილურ გარემოში, ვერცერთი ბიზნესი ვერ შეძლებს განვითარებას და ვერ ექნებათ ფინანსურად მდგრადი მდგომარეობა, მათ შორის, ეს ეხება საცალო ვაჭრობის სფეროში მოქმედ კომპანიებსაც. შესაბამისად, ეს ნაწილი ძალზე მნიშვნელოვანია და საყურადღებოა აღნიშნული რისკების ანალიზის დროს. კომპანიის მენეჯმენტი მუდმივად აკვირდება ქვეყანაში არსებულ ეკონომიკურ და პოლიტიკურ გარემოს და საჭიროების შემთხვევაში, მიიღებს შესაბამის გადაწყვეტილებებს შემდგომი რისკების თავიდან ასაცილებლად.

გარდა ამისა, უნდა აღინიშნოს, რომ კომპანია ზოგადად ვაჭრობს იმ საქონლით, რომელზეც არასტაბილური გარემო, სხვა სექტორებთან შედარებით, ყველაზე ნაკლებად უარყოფითად მოქმედებს.

მატერიალური ფასეულობების დაზიანების, დაკარგვის, ქურდობისა და გაფუჭების რისკი კიდევ ერთი მნიშვნელოვანი რისკია ამ სექტორისთვის, რადგანაც ობიექტები ფართოდ არის გავრცელებული მთელი საქართველოს მასშტაბით, რაც ართულებს მატერიალური ფასეულობების მოვლის პროცესს და მნიშვნელოვნად ზრდის ხარჯებს.

აღნიშნული რისკის უზრუნველსაყოფად, კომპანიამ შექმნა ძლიერი და მობილური მონიტორინგის განყოფილება, რომელიც მაქსიმალურად მონაწილეობს მატერიალური ფასეულობების პერიოდულ დათვლისა და კონტროლის პროცესში.

როგორც საანგარიშო წლის შედეგებიდან ირკვევა, შპს „რითეილ ჯგუფს“ 2019 და 2020 წლებში ჰქონდა მაღალი ზრდის ტემპი. ცნობილია, რომ სწრაფ ზრდას თან ახლავს ისეთი პრობლემები, როგორიცაა მენეჯმენტის ყურადღების შესუსტება მიმდინარე საოპერაციო საკითხების მიმართ, ლოგისტიკური პრობლემები, ხარჯების არაეფექტური განაწილება და ა.შ. მენეჯმენტი ვალდებულია, სათანადო ყურადღება მიაქციოს აღნიშნულ საკითხს.

COVID 19-ის გავლენა: 2019 წლის ბოლოს პირველად გაჟღერდა ინფორმაცია ჩინეთიდან COVID-19 (კორონავირუსის) გავრცელების შესახებ. წლის ბოლოსთვის ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციისთვის ცნობილი იყო უცნობი ვირუსის გავრცელების შემთხვევათა შეზღუდული რაოდენობა. 2020 წლის პირველ თვეებში, ვირუსი გავრცელდა გლობალურად და მისი უარყოფითი გავლენა გაიზარდა. პანდემიის დასაწყისში, 2020 წლის მარტიდან აპრილამდე, მაღაზიებში იყო ძირითადი სამომხმარებლო საქონლის დეფიციტი, რაც დაკავშირებული იყო მომხმარებელთა შესყიდვების ზრდასთან და მომწოდებლები ვერ ახერხებდნენ მარაგის შევსებას.

შპს „რითეილ ჯგუფმა“ ამ გამოწვევებზე შემდეგი რეაგირება მოახდინა:

- კომპანიამ სრულად უზრუნველყო მაღაზიებში უსაფრთხო გარემოს შექმნა, რაც უპირველესად აისახება თანამშრომლებისა და მომხმარებლებისთვის სამედიცინო პროდუქციის მიწოდებაზე, დისტანციური დაცვის მექანიზმების შემუშავებაზე და ა.შ.
- ტრანსპორტით გადაადგილება გარკვეული დროით შეიზღუდა და კომპანიამ უზრუნველყო პერსონალის ტრანსპორტირება.
- მაღაზიის თანამშრომლებისთვის გაზრდილი რისკების გამო და წახალისების მიზნით, 2020 წლის მეორე კვარტალში კომპანიამ მაღაზიის თანამშრომლებს პრემიის სახით გადაუხადა ყოველთვიური ხელფასის 20%.

სხვა ინდუსტრიებისგან განსხვავებით, პანდემიამ ყველაზე ნაკლები გავლენა მოახდინა კვების ინდუსტრიაზე, რადგან საკვები აუცილებელი საქონელია. ასევე არ მომხდარა მაღაზიების დახურვა, როგორც სხვა სექტორში, ამიტომ კომპანიას არ შექმნია ფულადი სახსრებთან დაკავშირებული პრობლემები და ყველა საბანკო ვალდებულებას იხდის წინასწარ შეთანხმებულ ვადაში.

კომპანია აგრძელებს გამოწვევებზე რეაგირებას გონივრული ქმედებებით და 2021 წელს საშუალო გაყიდვები თითო მაღაზიაზე მზარდია, კომპანია ასევე ცდილობს ახალი საინტერესო ლოკაციების მოძიებას და ახალი მაღაზიების გახსნას.

2021 წლის 28 ოქტომბერი

დირექტორი

ილია შიხაშვილი