

შპს „პარტნიორი“

**ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

**2020 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით**

აგვისტო 2021
თბილისი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული განმარტებითი შენიშვნები	7
1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია	7
2. შედგენის საფუძველი	7
3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა	8
4. ძირითადი საშუალებები	16
5. არამატერიალური აქტივები	17
6. აქტივების გამოყენების უფლება	17
7. მარაგები	18
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18
9. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	18
10. სესხები	18
11. იჯარა	19
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20
13. შემოსავალი	20
14. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	20
15. დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯი	21
16. ადმინისტრაციული ხარჯები	21
17. ფინანსური ხარჯები	21
18. მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	21
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	21
20. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები და მსჯელობები	22
21. ფინანსური ინსტრუმენტები	22
22. ფინანსური რისკის მართვა	23
23. რეალური ღირებულების შეფასება	25
24. კაპიტალის რისკის მართვა	25
25. გაუთვალისწინებელი გარემოებები	26
26. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია	27
27. დაკავშირებული მხარეები	27
28. წინა პერიოდის კორექტირება	28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს “პარტნიორის” დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს “პარტნიორის” (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

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

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით), ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში „IESBA“ კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს ასე მოქცევის გარდა სხვა რეალური არჩევანი.

მმართველობაზე უფლებამოსილი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგები მთლიანად თავისუფალია უნებლიეთ თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ასს-ის 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 ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

ასს-თან შესაბამისად, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიეთ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრების გამოთქმის საფუძვლისთვის საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე აზრს გამოვთქვამთ, არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბებს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვაკლენთ.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, არის ზვიად ახვლედიანი.

ზვიად ახვლედიანი
შპს „რასელ ბედფორდ ეივისის“ სახელით
თბილისი, საქართველო

2021 წლის 10 აგვისტო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს “პარტნიორის” დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს “პარტნიორის” (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

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

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით), ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი და ასევე ვართ შესაბამისობაში „IESBA“ კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დამცემის საფუძველზე იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს ასე მოქცევის გარდა სხვა რეალური არჩევანი.

მმართველობაზე უფლებამოსილი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგები მთლიანად თავისუფალია უნებლიეთ თუ განზრახ დამცემული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ასს-ის 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 ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

ასს-თან შესაბამისად, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიეთ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავეთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრების გამოთქმის საფუძვლისთვის საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმომობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმომობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე აზრს გამოვთქვამთ, არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბებს და ვადებებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვაკვეთთ.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, არის ზვიად ახვლედიანი.

ზვიად ახვლედიანი
შპს „რასელ ბედფორდ ეივისი“ სახელით
თბილისი, საქართველო

2021 წლის 10 აგვისტო



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	4	1,812	1,095
არამატერიალური აქტივები	5	53	54
აქტივების გამოყენების უფლება	6	428	536
		2,294	1,686
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
მარაგები	7	3,416	40
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	9,109	5,340
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	9	369	93
		12,894	5,472
მთლიანი აქტივები		15,188	7,158
კაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
აკუმულირებული მოგება/ზარალი		1,893	452
მთლიანი კაპიტალი		1,893	452
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
გრძელვადიანი სესხები	10	1,240	1,240
ფინანსური იჯარის გრძელვადიანი ვალდებულებები	11	372	473
		1,612	1,713
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	10,873	3,749
ფინანსური იჯარის მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	113	90
მიმდინარე სესხები		697	1,153
		11,683	4,993
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		15,188	7,158

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამოწმებულია 2021 წლის 10 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

ილია შარიქაძე

დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნები	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1,812	1,095
არამატერიალური აქტივები	5	53	54
აქტივების გამოყენების უფლება	6	428	536
		2,294	1,686
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	3,416	40
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	9,109	5,340
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	9	369	93
		12,894	5,472
მთლიანი აქტივები		15,188	7,158
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
აკუმულირებული მოგება/ზარალი		1,893	452
მთლიანი კაპიტალი		1,893	452
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	1,240	1,240
ფინანსური იჯარის გრძელვადიანი ვალდებულებები	11	372	473
		1,612	1,713
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	10,873	3,749
ფინანსური იჯარის მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	113	90
მიმდინარე სესხები		697	1,153
		11,683	4,993
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		15,188	7,158
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამოწმებულია 2021 წლის 10 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

ილია შარიქაძე

დირექტორი

შპს „პარტნიორი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ლარში)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	13	67,941	38,825
საიჯარო შემოსავალი	13	18	8
სხვა შემოსავალი	13	2,190	12
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	14	(61,129)	(32,045)
მთლიანი მოგება(ზარალი)		9,020	6,800
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		309	47
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	15	(5,640)	(4,295)
ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(1,973)	(1,613)
სხვა ხარჯები		-	(24)
შედგები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,716	915
ფინანსური ხარჯები	17	(264)	(147)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	18	(2)	(123)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		0	0
მოგება საშემოსავლო გადასახადის გადახდამდე		1,450	645
მოგების გადასახადი		(9)	(5)
წლის მოგება		1,441	640
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,441	640

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამოწმებულია 2021 წლის 10 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

ილია შარიქაძე

დირექტორი

შპს „პარტნიორი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ლარში)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	13	67,941	38,825
საიჯარო შემოსავალი	13	18	8
სხვა შემოსავალი	13	2,190	12
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	14	(61,129)	(32,045)
მთლიანი მოგება(ზარალი)		9,020	6,800
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		309	47
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	15	(5,640)	(4,295)
ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(1,973)	(1,613)
სხვა ხარჯები		-	(24)
შედეგები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,716	915
ფინანსური ხარჯები	17	(264)	(147)
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	18	(2)	(123)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		0	0
მოგება საშემოსავლო გადასახადის გადანაწილზე		1,450	645
მოგების გადასახადი		(9)	(5)
წლის მოგება		1,441	640
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,441	640

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამოწმებულია 2021 წლის 10 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

ილია შარიქაძე



დირექტორი

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება		
	აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	სულ
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(188)	(188)
მიმდინარე პერიოდის მოგება / (ზარალი)	640	640
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	640	640
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	452	452
მიმდინარე პერიოდის მოგება / (ზარალი)	1,441	1,441
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	1,441	1,441
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,893	1,893

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	2020 წელი	2019 წელი
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან წლის მოგება / (ზარალი)	1 441	640
შესწორებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	489	303
პროცენტის ხარჯი	264	147
მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	6	-
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი / (ანაზღაურება)	-	5
სავალუტო (მოგება) / ზარალი	2	123
საოპერაციო მოგება / (ზარალი) საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	2 202	1 219
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(3 773)	(2 168)
ცვლილება მარაგებში	(3 379)	(22)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	7 121	319
ფულადი სახსრები, რომლებიც წარმოიშვა / (გამოყენებულია) ოპერაციებში	2 171	(652)
გადახდილი პროცენტი	(265)	(103)
გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი	-	(5)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1 906	(760)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის შეძენა	(1 112)	(430)
შემოსულობა ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გასვლიდან	16	18
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული/ (გამოყენებული) საინვესტიციო საქმიანობაში	(1 096)	(412)
შემოსავალი სესხებიდან	19 726	9 048
სესხების დაფარვა	(20 181)	(8 069)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(78)	(8)
წმინდა ფულადი სახსრები / (გამოყენებული) ფინანსური საქმიანობიდან	(533)	971
ფულადი სახსრებისა და საბანკო ნაშთების წმინდა ზრდა / შემცირება	277	(201)
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულად სახსრებზე	(1)	(1)
ფულადი სახსრებისა და ბანკის ნაშთები წლის დასაწყისში	93	295
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	369	93

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს „პარტნიორი“ არის სადისტრიბუციო კომპანია, რომელიც ახდენს ჯგუფის კომპანიების მიერ წარმოებული პროდუქციის დისტრიბუციას გარე ქსელში. კომპანია 2014 წელს დაარსდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

შპს „პარტნიორი“ დარეგისტრირებულია მისამართზე: მ. ქავთარაძის 11, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2020 წელს შეადგენდა 275 თანამშრომელს (2019: 196 თანამშრომელი).

2. შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია ოპერირებს მოქმედი საწარმოს პრინციპით.

2019 წელს კომპანიამ მიიღო ახალი სახელმძღვანელო იჯარის აღიარების შესახებ (იხ. შენიშვნა 2.5) ახალი სტანდარტი გამოყენებულია რეტროსპექტული მეთოდის გამოყენებით, რომლის თანახმად, აკუმულირებული ეფექტი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით აღიარებულია, როგორც კორექტირება აკუმულირებულ შედეგებზე. შესაბამისად, კომპანიას არ აქვს ვალდებულება წარმოადგინოს ფინანსური მდგომარეობის სამი წლის შესადარისი ანგარიში.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც ასახულია მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკოტირებული ღირებულებით. თითოეული კატეგორიის აქტივისა და ვალდებულების შეფასებასთან დაკავშირებული დეტალები იხილეთ შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, ვინაიდან ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ასეთი წარდგენა უფრო მისაღებია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთათვის. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილი ლარებში დამრგვალებულია ათას ლარამდე.

2.4 შეფასებების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა კრიტიკული შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობებია გამოყენებული, ან სადაც გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია მე-20 შენიშვნაში.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

მიმდინარე წელს კომპანიამ ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების საერთაშორისო

შპს „პარტნიორი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარში)

კომიტეტის მიერ გამოშვებული ყველა ის ახალი ან გადახდილი ფასს და ფასს-ის ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოსაყენებლად სავალდებულოა 2020 წლის 1 იანვარს დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, თუმცა ცვლილებებმა არსებითი გავლენა არ იქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- შესწორებები ფასს (IFRS) 16-ში „უარყოფითი კომპენსაციის მქონე ვადამდელი დაფარვის ელემენტები იჯარის ხელშეკრულებებთან მიმართებაში, COVID-19-ის აფეთქებასთან დაკავშირებით“
- შესწორებები ბასს (IAS) 1-სა და ბასს (IAS) 8-ში: „არსებითობის განსაზღვრება“
- შესწორებები ფასს (IFRS) 3-ში: „ბიზნესის განსაზღვრება“
- შესწორებები ფასს (IFRS) 7-ში, ფასს (IFRS) 9-სა და ბასს (IAS) 39-ში: „საბაზო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა“
- 2018 წლის 29 მარტს გამოქვეყნებული შესწორებები ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებზე მითითებებში.

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები არსებულ სტანდარტებზე, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური და ჯერ არ მიუღია კომპანიას

IASB-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ გამოცემული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში:

- წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში);
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები);
- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის კორექტირებები);
- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებების კორექტირებები.

კომპანიამ გადაწყვიტა, ეს სტანდარტები არ მიეღო ნაადრევად.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2020 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3.2766 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 4.0233 (2019 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.8677 ლარი, ერთი ევრო 3.2095). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით. საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამიზნულია წარმოებისთვის, გასაქირავებლად ან მიზნებისთვის, რომელიც ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ზარალით. ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწყობრში მოყვანისა და მონტაჟის ხარჯებს, ასევე პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებთან დაკავშირებულ ხარჯებს რომელიც კაპიტალიზირდება

კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად, ფინანსური იჯარით აღებული შენობები ასევე ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში. ასეთ აქტივებს ცვეთა ერიცხება მოსალოდნელ სასიცოცხლო ვადასა და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში.

მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. კლიენტის სააღრიცხვო პოლიტიკა ითვალისწინებს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გადახედვას ყოველი წლის ბოლოს. 2020 წლისთვის ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	- 5.5-6 წელი
ავეჯი და სხვა საოფისე ინვენტარი	- 6 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	- 3 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	- 30 წელი

3.3 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ან ემატება სხვა აქტივის თვითღირებულებას წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად, რომელიც საშუალოდ შეადგენს 10 წელს, პროგრამული უზრუნველყოფისათვის, უფლებებისათვის და სხვა.

3.4 იჯარა

როგორც აღწერილია პენიშნა 2.5-ში, კომპანიამ გამოიყენა ფასს 16-ის მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომა, შესაბამისად, შესაღარიის ინფორმაცია ხელახლა არ შეფასებულა. რაც გულისხმობს იმას, რომ შესაღარიის ინფორმაცია კვლავ ბასს 17-ისა და ფასიკ 4 შესაბამისადაა წარდგენილი.

*სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან
კომპანია, როგორც მოიჯარე*

ნებისმიერი ახალი კონტრაქტისთვის, რომელიც გაფორმებულია 2019 წლის 1 იანვარს, ან შემდეგ, კომპანია განიხილავს არის თუ არა, ან შეიცავს, თუ არა ხელშეკრულება იჯარას. იჯარა განიმარტება, როგორც "ხელშეკრულება, ან ხელშეკრულების ნაწილი, რომლის თანახმად სხვა მხარეს გადაეცემა აქტივის (საიჯარო აქტივის) გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების სანაცვლოდ." ამ განმარტების თანახმად, კომპანია აფასებს, აკმაყოფილებს თუ არა ხელშეკრულება შემდეგ სამ მთავარ შეფასების კრიტერიუმს:

- შეიცავს თუ არა კონტრაქტი იდენტიფიცირებად აქტივს, რომელიც პირდაპირ არის განსაზღვრული ხელშეკრულებაში, ან არაპირდაპირი გზით ხდება აქტივის იდენტიფიცირება იმ მომენტში, როდესაც აქტივი გამოსაყენებლად ხელმისაწვდომი ხდება კომპანიისთვის.
- აქვს თუ არა კომპანიას ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან მთლიანი ეკონომიკური სარგებლის მიღების უფლება აქტივის გამოყენების პერიოდის განმავლობაში, ხელშეკრულებით განსაზღვრული უფლებების ფარგლებში.
- აქვს თუ არა კომპანიას იდენტიფიცირებადი აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება. აქვს თუ არა უფლება გადაწყვიტოს „როგორ და რა მიზნით“ გამოიყენოს აქტივი მისი ფლობის პერიოდში.

მოიჯარის მიერ იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის დაწყების თარიღისათვის კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებასა და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აქტივის გამოყენების უფლება განისაზღვრება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, კომპანიის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, იჯარის ბოლოს აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციისთვის საჭირო შეფასებით ხარჯებს და იჯარის დაწყების თარიღისთვის გადახდილ ავანსებს (ყველა მიღებული წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით).

კომპანია, აქტივების გამოყენების უფლებებისთვის, იყენებს ცვეთის წრფივ მეთოდს იჯარის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. კომპანია ასევე აფასებს აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებას, როდესაც ასეთი ინდიკატორი არსებობს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება, ან კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთის საშუალებით. საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით და უფლებებით წარმოშობილ გადახდებს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეამციროს განხორციელებული საიჯარო გადახდებით და გაზარდოს საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტი. საიჯარო ვალდებულების შეფასება ხდება ხელახლა, რათა აისახოს ხელახალი შეფასების შედეგი, ან იჯარის მოდიფიკაციები, ან გადასინჯული არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდები.

საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შემდეგ, შესაბამისი კორექტირება აისახება აქტივის გამოყენების უფლებაზე ან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება ნულია.

კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა აღრიცხოს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის გამოყენებით. აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარების ნაცვლად, იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივების გამოყენების უფლება წარმოდგენილია განცალკევებით, ვინაიდან საიჯარო ვალდებულებაც წარდგენილია ცალკე.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ფასს 16-ის მიხედვით, არ შეცვლია შესადარის პერიოდებში.

კომპანია, როგორც მეიჯარე, გამოყოფს იჯარის ორ კლასს - საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარებს.

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუკი იგი გადასცემს არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს განსაზღვრული აქტივის მფლობელს, ხოლო თუ არ გადასცემს, მაშინ იგი კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა.

საოპერაციო იჯარა

ყველა სხვა იჯარა განიხილება როგორც საოპერაციო იჯარა. თუ კომპანია მოიჯარეა, გადახდები საოპერაციო იჯარაზე აღიარდება, როგორც ხარჯი, წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში. მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორებიცაა მომსახურებისა და დაზღვევის, აღიარდება პერიოდის ხარჯებად.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

კომპანია ასევე იღებს საიჯარო შემოსავალს საინვესტიციო ქონების საოპერაციო იჯარიდან. საიჯარო შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

3.5 მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არის აქტივები რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად, წარმოების პროცესში გამოსაყენებლად ან მომხმარებლისთვის მომსახურების გასაწევად. სასაქონლო მატერიალური მარაგები ასევე მოიცავს სათადარიგო ნაწილებს, სარეზერვო ტექნიკასა და მომსახურების გასაწევ ტექნიკას თუ ისინი არ შეესაბამებიან ძირითადი საშუალებების განმარტებას.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა

სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში აქტივის გასაყიდი ფასი, რასაც აკლდება აქტივის გაყიდვასთან დაკავშირებული სავარაუდო დანახარჯები. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება FIFO მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება.

3.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და ჩამოწერა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

იმ სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და შეფასებულია გარიგების ფასად ფასს 15-ის მიხედვით, ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული გარიგების დანახარჯებით.

ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ამორტიზებული ღირებულებით
- რეალური ღირებულების მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)
- რეალური ღირებულების ცვლილების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI).

წარმოდგენილ პერიოდში კომპანიას არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია FVOCI.

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

- კომპანიის ბიზნეს მოდელი ფინანსური აქტივის მართვისთვის;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

შპს „პარტნიორი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარში)

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსური ხარჯებში, ფინანსური შემოსავალში ან სხვა ფინანსური მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯებში. კომპანიის ფინანსური აქტივები დაყოფილი კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნაში 20.2.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს (და არ არის განსაზღვრული როგორც FVTPL):

- ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელმეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;
- ფინანსური აქტივის სახელმეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარების შემდგომ შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება უგულებელყოფილია, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. კომპანიის ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების უმეტესობა ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება.

ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL)

ფინანსური აქტივები, რომლებსაც კომპანია ფლობს სხვა ბიზნესში, გარდა აქტივებისა, რომლებიც "შეგროვების" ან "შეგროვების და გაყიდვის" მიზნებისთვისაა ფლობილი, აისახება მოგება/ზარალში რეალური ღირებულებით. განურჩევლად ბიზნეს მოდელისა, ფინანსური აქტივები, რომელთა სახელმეკრულებო ფულადი ნაკადები არ არის მხოლოდ ძირისა და პროცენტის გადახდები, აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში (FVTPL). ყველა წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტი მიეკუთვნება ამ კატეგორიას, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც გათვალისწინებულია და ეფექტურია, როგორც ჰეჯირების ინსტრუმენტები, რომელთათვისაც გამოიყენება ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი“. ეს ანაცვლებს ბასს 39-ის „განცდილი ზარალის მოდელს“. ახალ განსაზღვრებაში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სესხებს და სხვა სავალო ტიპის ფინანსურ აქტივებს შეფასებულს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელმეკრულებო აქტივებს, რეზერვებს აღიარებული და შეფასებულია ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულებას და ზოგიერთი ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარება აღარ არის დამოკიდებული კომპანიის მიერ საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად კომპანია განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, მართებულ და მისაღებ პროგნოზს, რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე.

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამიჯვნა ხდება:

- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ხარისხის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (დონე 1), და
- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ხარისხის მიხედვით საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (დონე 2)
- დონე 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ მეორე კატეგორიით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება განსაზღვრულია ალბათობებით შეწონილი საკრედიტო ზარალის შეფასებით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშგების დროს ასევე სახელშეკრულებო აქტივების შემთხვევაშიც და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის მოსალოდნელი დეფიციტი სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებში, რომელიც ითვლისწინებს პოტენციურ ვალდებულების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობისას ნებისმიერ დროს. კომპანია იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დაანგარიშების დროს.

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიურ საფუძველზე რადგანაც ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს და დაჯგუფებულები არიან ვადაგადაცილების მიხედვით. დეტალური ანალიზისთვის თუ როგორ არის ფასს 9-ის დანერგვა გამოყენებული გაუფასურების მოთხოვნებში იხილეთ შენიშვნა 22.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს. შეჯამება კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების შესახებ, კატეგორიების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 21.2- ში.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული სესხთან დაკავშირებული გაცემის ხარჯებით. სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სესხი აღებულია დამფუძნებლებისგან. ასეთ შემთხვევაში, ეს სხვაობა აისახება კაპიტალში, როგორც დამატებითი კაპიტალი. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ხოლო სხვაობა თვითღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში, სესხების პერიოდის განმავლობაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. პროცენტები და სხვა ხარჯები, რომლებიც გაწეულია სესხებზე, მიეკუთვნება ფინანსურ ხარჯებს, გარდა იმ სესხის ხარჯებისა, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება შესყიდვებს, მშენებლობას, ან განსაკუთრებული აქტივის შექმნას. ასეთი ხარჯები პირდაპირ აქტივის თვითღირებულებაზე კაპიტალიზირდება.

3.7 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მათი ნეტო ღირებულებით წარმოდგენა შესაძლებელია მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს ამის იურიდიული საფუძველი და არსებობს განზრახვა მისი ნეტო თანხის ბაზაზე გაქვითვის შესახებ ან აქტივის რეალიზების და ვალდებულების გასტუმრების ერთდროული განხორციელების შესახებ.

3.8 ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

აქტივებს, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრელი სასიცოცხლო ვადა, არ ერიცხება ამორტიზაცია და ხდება მათი ყოველწლიური გაუფასურების შეფასება, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აისახება, იმ თანხით რა თანხითაც, აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი გადაფასებული თანხით აისახება, ამ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი უნდა აღირიცხოს როგორც გადაფასების შემცირება.

იმ შემთხვევაში, როცა ხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდში აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების არ ქონის შემთხვევაში. გაუფასურების შებრუნება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი გადაფასებულია, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის კომპენსირება აღირიცხება როგორც გადაფასების ზრდა.

3.9 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე

ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე აერთიანებს ნაღდ ფულს, ფულს საბანკო ანგარიშებზე და ფულს გზაში.

3.10 კაპიტალი

აკუმულირებული ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

3.11 მოგების გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე/(ზარალზე), რომელიც განგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

ცვლილებები მოგების გადასახადში, რომელიც ეფუძნება 2017 წლის 1-ლი იანვრიდან

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ცვლილება შეეხო მოგების გადასახდის წარდგენას.

ახალი მოდელის („კორპორატიული დაბეგვრის ესტონური მოდელი“) მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით გაუნაწილებელ მოგებაზე, მაშინ როდესაც ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება კომპანიაში რჩებოდა, თუ ნაწილდებოდა. ცვლილებების შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (მოგების, როგორც დივიდენდის განაწილება აქციონერებზე) და ინდივიდუალური ტრანზაქციები, რომლებიც შეიძლება მოგების ირიბად განაწილებად ჩაითვალოს (სარგებელი, საჩუქარი, გადახდები, ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც არ არის განხორციელებული გამლილი ხელის პრინციპით, ხარჯები რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და სხვა).

დივიდენდის გაცემიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში, როცა დივიდენდი გამოცხადდა, მიუხედავად მათი რეალური გადახდის თარიღის, ან პერიოდისა, რომელშიც მოხდა ამ დივიდენდის გატანა. განაკვეთი წარმოადგენს განაწილებული მოგების 15/85 ნაწილს.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან და არ არის ასახული ამ ფინანსურ ანგარიშგებებში.

3.12 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას, მოიცავს:

- (ა) ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;
- (ბ) წლიურ ფასიან შვებულებებს და ბიულეტენის ანაზღაურებებს;
- (გ) არაფულად გასამრჯელოებს;

თუ დაქირავებულმა პირმა რომელიმე საადრიცხო პერიოდში საწარმოს გაუწია მომსახურება, დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა, რომელიც გადასახდელია ამ მომსახურებისთვის, საწარმომ უნდა აღიაროს:

(ა) როგორც ვალდებულება (დარიცხული ხარჯი) ნებისმიერი, უკვე გადახდილი თანხის გამოკლების შემდეგ. თუ უკვე გადახდილი თანხა აღემატება გასამრჯელოს არადისკონტირებულ ღირებულებას, ნამეტი თანხა უნდა აღიარდეს აქტივად (წინასწარ გაწეულ ხარჯად) იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც წინასწარგადახდა უზრუნველყოფს მომავალში გადასახდელების შემცირებას ან ფულადი სახსრების უკან დაბრუნებას.

(ბ) როგორც ხარჯი, თუკი მისი ოდენობა არ არის ჩართული აქტივის თვითღირებულებაში.

პრემიები

გადასახდელი პრემიების მოსალოდნელი ხარჯი აღიარდება მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუ წარსული მოვლენის შედეგად კომპანიას აქვს ზემოაღნიშნული გასამრჯელოების გადახდის მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

მიმდინარე ვალდებულება მხოლოდ მაშინ არსებობს, როდესაც საწარმოს არა აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა იმისა, რომ გადაიხადოს ეს გასამრჯელოები.

3.13 შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება საქონლის რეალიზაციიდან.

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული კომპანიამ უნდა შეასრულოს ხუთ-საფეხურიანი პროცესი:

- 1 მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია
- 2 შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია
- 3 გარიგების ფასის განსაზღვრა
- 4 გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე
- 5 შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება.

შემოსავლების აღიარება ხდება იმ დროს ან დროის განმავლობაში, როდესაც (ან როგორც) კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემით.

კომპანია აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულებას შეუსრულებელი ვალდებულების შესაბამისად და წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში როგორც საკონტრაქტო ვალდებულებას. ანალოგიურად, თუ კომპანია დააკმაყოფილებს შესრულების ვალდებულებას, ფულადი სახსრების მიღებამდე, კომპანია აღიარებს საკონტრაქტო აქტივს ან მოთხოვნებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, რომელიც დამოკიდებულია გადახდის პერიოდისგან განსხვავებულ სხვა გარემოებებზე.

4. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა საოფისე აღჭურვილობები	იჯარით აღებული ქონების კეთილ- მოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება					
2019 წლის 1 იანვარი	665	137	-	600	1,402
შემოსვლა	203	33	24	168	428
გასვლა	(6)	(2)	-	(58)	(66)
2019 წლის 31 დეკემბერი	862	168	24	710	1,764
შემოსვლა	418	81	169	440	1,108
გასვლა	(1)	(13)	-	(65)	(79)
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,279	236	193	1,085	2,793
დაგროვილი ცვეთა					
2019 წლის 1 იანვარი	(141)	(49)	-	(252)	(442)
წლის ცვეთა	(126)	(10)	-	(139)	(275)
გასვლის შედეგად ელიმინირება	3	1	-	44	48
2019 წლის 31 დეკემბერი	(264)	(58)	-	(347)	(669)
წლის ცვეთა	(150)	(24)	(4)	(197)	(375)
გასვლის შედეგად ელიმინირება	-	7	-	56	63
2020 წლის 31 დეკემბერი	(414)	(75)	(4)	(488)	(981)
საბალანსო ღირებულება					
2019 წლის 31 დეკემბერი	598	110	24	363	1,095
2020 წლის 31 დეკემბერი	865	161	189	597	1,812

კომპანიის 1,241 ათასი ლარის ძირითადი საშუალებები 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის გამოყენებულია სესხების უზრუნველყოფისთვის. (2019 წლის 31 დეკემბერი: 767 ათასი ლარი). (იხ. შენიშვნა 10).

5. არამატერიალური აქტივები

	კომპიუტერული პროგრამები	უფლებები	სულ
ღირებულება			
2019 წლის 1 იანვარი	75	11	86
შემოსვლა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	75	11	86
შემოსვლა	4	1	5
გასვლა	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	79	12	91
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2019 წლის 1 იანვარი	(25)	(1)	(26)
დარიცხული პერიოდის განმავლობაში	(5)	(1)	(6)
გასვლის შედეგად ელიმინირება	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	(30)	(2)	(32)
დარიცხული პერიოდის განმავლობაში	(5)	(1)	(6)
გასვლის შედეგად ელიმინირება	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	(35)	(3)	(38)
საბალანსო ღირებულება			
2019 წლის 31 დეკემბერი	45	9	54
2020 წლის 31 დეკემბერი	44	9	53

6. აქტივების გამოყენების უფლება

	შენიშვნები	სულ
თვითღირებულება		
2019 წლის 1 იანვარი	-	-
ფასს 16-ზე გადასვლის კორექტირება	558	558
შემოსავლა	-	-
გასვლა	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	558	558
შემოსვლა	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	558	558
აკუმულირებული ცვეთა		
2019 წლის 1 იანვარი	-	-
წლის ცვეთა	(22)	(22)
2019 წლის 31 დეკემბერი	(22)	(22)
წლის ცვეთა	(108)	(108)
2020 წლის 31 დეკემბერი	(130)	(130)
საბალანსო ღირებულება		
2019 წლის 31 დეკემბერი	536	536
2020 წლის 31 დეკემბერი	428	428

7. მარაგები

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
საქონელი	3,373	15
მზა პროდუქცია	8	25
სხვა	35	-
	3,416	40

მარაგების ცვლილება გამოწვეულია, 2020 წლის დეკემბრის თვეში შპს ინტრეიდის მიერ შპს პარტნიორისთვის მარაგების გადაწერით.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
სავაჭრო მოთხოვნები	4,795	5,331
საგადასახადო აქტივები	488	-
ავანსები და წინასწარ გადახდები	6	5
სხვა მოთხოვნები	3,827	3
	9,115	5,340
საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(6)	-
	9,109	5,340

სხვა მოთხოვნები მოიცავს შემდეგს: მოთხოვნებს მომსახურებიდან, შიდა მოთხოვნებს, მოთხოვნებს საწარმოს პერსონალის მიმართ, სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებს და მიღებულ ავანსებს.

ყველა ზემოთ წარმოდგენილი თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით გონივრულ რეალურ ღირებულებად. სავაჭრო მოთხოვნების ამოღების პერიოდი შეადგენს დაახლოებით 30-90 დღეს.

კომპანიის მენეჯმენტმა შექმნა რეზერვი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე, ვინაიდან დადგა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების შედეგი ან მოვლენა, რომელიც ეჭვს იწვევდა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ამოღებასთან დაკავშირებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დენომინირებული ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 22-ში.

9. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
ნაღდი ფული სალაროში	41	69
საბანკო ანგარიშები	328	24
	369	93

ზემოთ წარმოდგენილ თანხებს პროცენტი არ ერიცხება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დენომინირებული ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 22-ში.

10. სესხები

	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	2020-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2019-12-31
უზრუნველყოფილი სესხები	665	1,125	-	-
სესხები მოკავშირე მხარეებისგან	32	28	1,240	1,240
	697	1,153	1,240	1,240

საბანკო სესხები არის 1-დან 4 წლამდე ვადიანობის და აქვთ საშუალო წლიური 12.7% მცოცავი განაკვეთი, მიბმული საქართველოს ეროვნული ბანკის რეფინანსირების განაკვეთზე. (2019: წლიური 11.5%). სს ნიკორასგან

შპს „პარტნიორი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

მიღებული სესხის განაკვეთი შეადგენს 12.5%-ს. საბანკო სესხები აღებულია ზოგადი საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებით. სესხებს უზრუნველყოფად უღევს კომპანიის მფლობელობაში არსებული ძირითადი საშუალებები (იხ. შენიშვნა 4) და მარაგები (იხ. შენიშვნა 7).

საბანკო სესხების სამართლიანი ღირებულება უტოლდება საბალანსო ღირებულებას, რადგან დისკონტირების გავლენა უმნიშვნელოა.

სესხები ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 22-ში.

11. იჯარა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
მიმდინარე	113	90
გრძელვადიანი	372	473
	485	563

კომპანიას აქვს იჯარით აღებული შენობები. ყველა იჯარა, გარდა მოკლევადიანი ან დაბალი ღირებულების მქონე იჯარისა, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება. ცვალებადი საიჯარო გადასახადები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან პროცენტზე (როგორიცაა საიჯარო გადასახადები, დამოკიდებული კომპანიის გაყიდვების პროცენტულ მაჩვენებელზე), არ მონაწილეობენ საიჯარო ვალდებულებისა და აქტივის თავდაპირველ შეფასებაში. კომპანია ახდენს თავისი აქტივების გამოყენების უფლების კლასიფიკაციას ძირითადი საშუალებების მსგავსად. (იხ. შენიშვნა 5)

თითოეული იჯარა აწესებს ზოგად შეზღუდვას, რომ თუკი კომპანიას ხელშეკრულებით არ აქვს აქტივის ქვეიჯარით გაცემის უფლება, აქტივით სარგებლობა შეუძლია მხოლოდ კომპანიას. იჯარა ან არაგაუქმებადია, ან მისი გაუქმება შესაძლებელია მხოლოდ შეწყვეტის საფასურის გადახდის შემთხვევაში. ზოგიერთი იჯარა შეიცავს იჯარის ვადის ბოლოს საიჯარო აქტივის შეძენის არჩევანის, ან იჯარის ვადის გაგრძელების უფლებას. კომპანიას ეკრძალება ძირითადი საიჯარო აქტივების გაყიდვა ან უზრუნველყოფის სახით დატვირთვა. საოფისე შენობებსა და ქარხნის შენობებზე იჯარით სარგებლობისთვის, კომპანიამ უნდა შეინარჩუნოს ეს ქონებები კარგ სარემონტო მდგომარეობაში და იჯარის ბოლოს, დააბრუნოს საკუთრება პირვანდელ მდგომარეობაში. გარდა ამისა, კომპანია ვალდებულია დააზღვიოს ძირითადი საშუალებები და გასწიოს მათი შენახვის ხარჯები საიჯარო კონტრაქტის მიხედვით.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მომავალი მინიმალური საიჯარო გადახდები შემდეგნაირია:

	მინიმალური საიჯარო გადახდები	
	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
ერთ წლამდე პერიოდში		
საიჯარო გადახდები	161	148
ფინანსური ხარჯები	(48)	(58)
	113	90
2-5 წლამდე პერიოდში		
საიჯარო გადახდები	439	618
ფინანსური ხარჯები	(67)	(145)
	372	473
5 წლის შემდეგ		
საიჯარო გადახდები	-	-
ფინანსური ხარჯები	-	-
	-	-
წმინდა დღევანდელი ღირებულება	485	563

შპს „პარტნიორი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის აღიარებული ვალდებულებად

კომპანიამ გადაწყვიტა არ აღიაროს საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი იჯარისთვის (12 თვისანი ან ნაკლები საიჯარო ვადის მქონე იჯარებისთვის) და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივების იჯარებისთვის. ამგვარი საიჯარო გადახდები ხარჯებად აღიარდება წრფივი მეთოდით. ამასთანავე, ზოგიერთი ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ აღიარდება როგორც საიჯარო ვალდებულება, გაწევისთანავე აღიარდება ხარჯად.

ხარჯები, დაკავშირებული ისეთ საიჯარო გადახდებთან, რომლებიც არ ჩართვება საიჯარო ვალდებულებებში, შემდეგია:

	2020 წელი	2019 წელი
მოკლევადიანი იჯარა (შენიშვნა 16)	66	42
დაბალი ღირებულების მქონდ საიჯარო აქტივის იჯარა (შენიშვნა 15)	31	32
იჯარები ცვლადი საიჯარო გადახდებით (შენიშვნა 15-16)	2	7
	99	81

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
სავაჭრო ვალდებულებები	10,562	3,604
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	311	101
საგადასახადო ვალდებულება	-	44
	10,873	3,749

სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. კომპანიას აქვს ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა, რათა დარწმუნდეს, რომ ყველა ვალდებულება გადახდილი იქნება საკრედიტო დროის ჩარჩოში.

კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის რისკის მიმართ იხილეთ შენიშვნა 22-ში.

13. შემოსავალი

	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	69,178	40,035
შემოსავალი მომსახურებიდან	2,190	12
გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნება	(1,237)	(1,210)
საიჯარო შემოსავლები	18	8
	70,149	38,845

14. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2020 წელი	2019 წელი
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(62,133)	(33,039)
დაბრუნებული საქონლის თვითღირებულება	1,004	994
	(61,129)	(32,045)

15. დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯი

	2020 წელი	2019 წელი
თანამშრომელთა სარგებლის ხარჯები	(3,596)	(2,490)
დისტრიბუციის ხარჯები	(1,001)	(636)
მარკეტინგის ხარჯები	(464)	(561)
ცვეთის ხარჯები	(439)	(264)
რემონტის ხარჯები	(107)	(311)
იჯარის ხარჯები	(33)	(33)
	(5,640)	(4,295)

16. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020 წელი	2019 წელი
მარაგების ჩამოწერის ზარალი	(915)	(940)
თანამშრომელთა სარგებლის ხარჯები	(542)	(384)
კომუნალური ხარჯები	(74)	(24)
იჯარის ხარჯი	(66)	(48)
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურება	(53)	(88)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	(49)	(40)
საოფისე ხარჯები	(30)	(13)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	(15)	(10)
რემონტის ხარჯები	(6)	(6)
საბანკო ხარჯები	(5)	(5)
სხვა	(218)	(55)
	(1,973)	(1,613)

17. ფინანსური ხარჯები

	2020 წელი	2019 წელი
საპროცენტო ხარჯები სესხებზე	(206)	(135)
საპროცენტო ხარჯები ფინანსური იჯარის ვალდებულებაზე	(58)	(12)
	(264)	(147)

18. მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან

	2020 წელი	2019 წელი
ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული	-	(2)
ღირებულებით	-	(2)
ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზირებული	(2)	(121)
ღირებულებით	(2)	(123)

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო წლის შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში აღვილი არ ჰქონია.

20. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები და მსჯელობები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითარებასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა.

20.1 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

კომპანია შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები, შესაძლოა განსხვავებული იყოს რეალურ შედეგისაგან. შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ:

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადები

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის ხანგრძლივობა. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები არსებითად განსხვავებული იქნება.

უიმედო ვალები

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების ამოღების შესაძლებლობას თავის გამოცდილებისა და მომავალ მოლოდინებზე დაყრდნობით. რეალური ამოღების მონაცემები მოთხოვნებისთვის შესაძლოა განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის შეფასებებისგან.

საბაზრო საპროცენტო განაკვეთები

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზნით გამოიყენა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთები. საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებამ შესაძლოა ფინანსურ ვალდებულებებზე და საპროცენტო ხარჯებზე იქონიოს გავლენა.

20.2 ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

არსებობს ზოგადი განუსაზღვრელობა COVID 19-ის მომავალი გავრცელების შესახებ, მაგრამ დარგის სპეციფიკიდან გამომდინარე, რომელშიც კომპანია ოპერირებს, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ კომპანიის ფუნქციონირება მოქმედი საწარმოს პრინციპით, არ დგას რისკის ქვეშ. ხელმძღვანელობის აზრით, საკვები პროდუქტების წარმოება და მიწოდება არის ერთერთი ყველაზე ძირითადი და გადამწყვეტი ბიზნესის კატეგორია, რომელიც ყველაზე ცუდი სცენარის განვითარების შემთხვევაშიც კი განაგრძობს მუშაობას და საჭიროების შემთხვევაში, მხარდაჭერილი იქნება მთავრობის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობა აცხადებს, რომ დედა და შვილობილი კომპანიები, საოპერაციო დონეებზე დრამატული ცვლილებების გარეშე განაგრძობენ საოპერაციო მოქმედებებს მომავალში, აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია მოქმედი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

21. ფინანსური ინსტრუმენტები

21.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის დეტალები და განხორციელების მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები და საფუძველი, რომლის მიხედვითაც ხდება შემოსავლის თუ ხარჯის აღიარება, თითოეული კლასის ფინანსური აქტივის, ვალდებულების და კაპიტალის ინსტრუმენტის შესაბამისად, წარმოდგენილია შენიშვნა 3-ში.

21.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებით კატეგორიების მიხედვით:

ფინანსური აქტივები	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
ამორტიზირებული ღირებულება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,622	5,335
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	369	93
სულ ფინანსური აქტივები	8,991	5,428
ფინანსური ვალდებულებები	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
ამორტიზირებული ღირებულება		
სესხები	1,937	2,393
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,873	3,705
საიჯარო ვალდებულებები	485	563
სულ ფინანსური ვალდებულებები	13,295	6,661
წმინდა პოზიცია	(4,304)	(1,233)

22. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით. ძირითადი რისკების ტიპებია: საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში სპეკულაციური მიზნებისათვის და არც ოფციონებს გასცემს. კომპანიის ყველაზე მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკები აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

ა) საბაზრო რისკი

კომპანია არ არის დაცული საბაზრო რისკისაგან ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და კონკრეტულად სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთისა და სხვა ფასთან დაკავშირებული

რისკისაგან, რომელიც გამოწვეულია, როგორც საოპერაციო აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან.

ბ) უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანიას არ აქვს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც მას სავალუტო რისკის წინაშე დააყენებდა.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანიას გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგან სესხები წარმოდგენილია როგორც მცურავი, ასევე ფიქსირებული განაკვეთით. კომპანიის მიერ იმართება ეს რისკი შესაბამისი ფიქსირებული და მცურავი საპროცენტო განაკვეთის სესხების თანაფარდობით.

შემდეგი ცხრილი მოიცავს საშუალო კონტრაქტის და ეფექტური პროცენტის განაკვეთს:

ლარი	კონტრაქტით	ეფექტური
ლარი	12.00%	12.79%
ლარი (სს ნიკორა)	12.50%	13.14%

გ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანია განიცდის საკრედიტო რისკს ფინანსური აქტივებისგან, ნაღდი ფულის ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე, ასევე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩათვლით.

საკრედიტო რისკის მართვა კომპანიის მხრიდან ხორციელდება საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკასა და პროცედურებზე დაყრდნობით.

საკრედიტო რისკები, რომელიც დაკავშირებულია ბანკებში განთავსებულ ნაღდ ფულთან, უზურუნველყოფილია კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებში მათი განთავსებით.

კომპანია მუდმივად აკვირდება კლიენტთა კრედიტუნარიანობას. სადაც შესაძლებელია, იგი მოიძიებს და იყენებს გარე საკრედიტო რეიტინგებს ან/და ანგარიშებს კლიენტთა შესახებ. კომპანიის პოლიტიკა ითვალისწინებს ურთიერთობას მხოლოდ კრედიტუნარიან მხარეებთან. საკრედიტო პირობები მერყეობს 30-დან 90 დღემდე. მიმდინარე საკრედიტო რისკი იმართება ხანდაზმულობის ანალიზისა და კლიენტზე საკრედიტო ლიმიტის განსაზღვრის საფუძველზე.

კომპანია არ ფლობს რაიმე სახის უზურუნველყოფას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშებზე.

სავაჭრო მოთხოვნები

მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისთვის, კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მოდელს, ვინაიდან ეს მუხლები არ შეიცავენ მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები შეფასდა საერთო მიდგომით, ვინაიდან მათ აქვთ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლები. მათი დაჯგუფება ხდება ხანდაზმულობის მიხედვით.

სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება (ე.ი. წყდება მათი აღიარება), როცა აღარ არსებობს მათი დაბრუნების გონივრული მოლოდინი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გათვალისწინებით, კომპანია არ ხასიათდება რაიმე მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკით რომელიმე კონტრაგენტის ან საერთო მახასიათებლების მქონე კონტრაგენტების ჯგუფის მიმართ. თუმცა დებიტორების ინდივიდუალურად შეფასების შემდეგ კომპანიამ 6 ათასის ღირებულების დებიტორული დავალიანება მიიჩნია საკრედიტო რისკის შემცველად და შექმნა შესაბამისი რეზერვი (იხ. შენიშვნა 8).

დ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები.

კომპანია ახორციელებს გონივრულ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესო ვალდებულება.

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილ იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს.

2020	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური საიჯარო ვალდებულება	ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე	ჯამი
საშუალო შეწონილი (%)		11.2%	12.8%	13.1%	12.37%
6 თვეზე ნაკლები	10,873	74	696	108	878
6 თვიდან 1 წლამდე		74	-	78	152
1-5 წლამდე		451	-	1,363	1,814
5 წელზე მეტი		-	-	-	-
	10,873	599	696	1,549	2,844

2019	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური საიჯარო ვალდებულება	ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე	ჯამი
საშუალო შეწონილი (%)		11.16%	10.50%	10.50%	
6 თვეზე ნაკლები	3,705	45	1,125	1,269	6,144
6 თვიდან 1 წლამდე		45	-	-	45
1-5 წლამდე		473	-	-	473
5 წელზე მეტი		-	-	-	-
	3,705	563	1,125	1,269	6,662

23. რეალური ღირებულების შეფასება

კომპანია ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს, რომლებიც წარდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ჯგუფდება 1 დონიდან 3 დონემდე. დონეები განმარტებულია ქვემოთ:

- დონე 1 – სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია კოტირებული საბაზრო ფასით, რომელიც კოტირდება აქტიურ ბაზარზე;
- დონე 2 – სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება კოტირებული ფასებით, რომელიც მოიცავს პირველ დონეს და მსგავსია არსებული აქტივისა ან ვალდებულების
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შეფასებისგან, რომელიც მოიცავს ისეთ აქტივებს და ვალდებულებებს, რომლებიც ბაზარზე არ კოტირდებიან (არასაბაზრო მონაცემები).

24. კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით და აქციონერები უზრუნველყოს ადექვატური უკუგებით.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება: საკუთარი კაპიტალისგან, რომელიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს, და აკუმულირებულ მოგებას, და მოზიდული სახსრებისაგან, რომელიც მოიცავს სესხებს.

კომპანიის მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე. ამ ანალიზისას გაითვალისწინება კომპანიის სხვადასხვა კლასის სესხების სუბორდინაციის დონეები. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის კორექტირებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს ძირითად აქტივებს. კაპიტალის სტრუქტურის კორექტირების მიზნით კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს გასანაწილებელი დივიდენდების ოდენობა ან გაყიდოს აქტივები სესხების დასაფარად.

თანხები, რომლებსაც კომპანია კაპიტალში აღრიცხავს წლის ბოლოსთვის შეჯამებულია შემდეგნაირად:

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
მთლიანი კაპიტალი	1,893	452
გამოკლებული: ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	(369)	(93)
კაპიტალი	1,524	359
მთლიანი კაპიტალი	1,893	452
სესხები	1,937	2,393
იჯარა	485	563
სრული ფინანსირება	4,315	3,408
კაპიტალის თანაფარდობა სრულ დაფინანსებასთან	0.35	0.11

25. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

25.1 ბიზნეს გარემო

საქართველო განაგრძობს პოლიტიკურ და ეკონომიკურ ცვლილებებს. როგორც განვითარებადი ბაზარი, საქართველო არ ფლობს განვითარებულ ბიზნეს და მარეგულირებელ ინფრასტრუქტურას, რომელიც ძირითადად დამახასიათებელია უფრო თავისუფალი საბაზრო ეკონომიკისათვის. უფრო მეტიც, ეკონომიკური მდგომარეობა ზღუდავს საქმიანობის მოცულობას ფინანსურ ბაზრებზე, რომელიც შეიძლება არ იყოს ასახული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებებზე. შემდგომი ეკონომიკური განვითარების მთავარი დაბრკოლებაა ცენტალიზებული ეკონომიკური სტრუქტურას, რეგიონალურ არასტაბილურობასა და ეკონომიკურ კრიზისთან ერთად ეკონომიკისა და ინსტიტუციონალური განვითარების დაბალი დონე.

კოვიდ 19-ის პანდემიის გამო, იმ ქვეყნების ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესებამ, რომლებიც თანამშრომლობენ საქართველოსთან და რომლებზეც საქართველოს ეკონომიკა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული, გამოიწვია ფულადი გზავნილების შემცირება საზღვარგარეთიდან. მომავალში სამთო პროდუქტებზე საერთაშორისო ფასების შემცირებამ, პირდაპირი კაპიტალის ინვესტიციების შესაძლო მოზიდვასთან დაკავშირებულმა გაურკვევლობებმა, ინფლაციამ, ქართული ვალუტის მნიშვნელოვანმა დამოკიდებულებამ ამერიკულ დოლარზე და საქართველოს მთავრობის მიერ COVID 19-ის საპასუხოდ მიღებულმა გამკაცრებულმა ზომებმა, შესაძლოა გამოიწვიოს საქართველოს ეკონომიკისა და კომპანიის მდგომარეობის გაუარესება. მიუხედავად იმისა, რომ ეს განუსაზღვრელობა მოიცავს მრავალ დაშვებებს და ვარაუდებს, ხელმძღვანელობას არ შეუძლია კომპანიის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე გავლენის შეფასება.

მენეჯმენტს სჯერა, რომ მიმდინარე პირობებში სათანადო ზომები ხორციელდება კომპანიის ეკონომიკური სტაბილურობის შესანარჩუნებლად.

25.2 დაზღვევა

საქართველოს სადაზღვევო სექტორი განვითარების სტადიაზეა და დაზღვევის მრავალი ფორმა, რომელიც მიღებულია მსოფლიოს სხვადასხვა ადგილას, ამჟამად არ არის ხელმისაწვდომი. კომპანია სრულად ვერ აზღვევს მის ოპერაციებთან დაკავშირებულ ობიექტებს, საქმიანობის შეფერხებას ან მესამე მხარის მიმართ ვალდებულებებს, ქონების ზიანთან თუ გარემოს დაცვასთან მიმართებით. სანამ კომპანია მიიღებს ადეკვატურ დაზღვევას, არის რისკი იმისა, რომ აქტივების ან გარემოს დაზიანება მატერიალურ ზარალს მიაყენებს კომპანიის ფინანსურ და საოპერაციო მდგომარეობას.

25.3 გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლებადობით, რომლებიც ხშირად ხდება ინერპრეტაციების საგანი. ხშირად, განსხვავებული ინტერპრეტაციები არსებობს სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოებსა და იურისდიქციებში. გადასახადები საგადასახადო ორგანოების მხრიდან ექვემდებარება განხილვას და შემოწმებას, რომელიც წარმოშობს კანონით გათვალისწინებულ მძიმე ჯარიმებსა და საურავებს.

შპს „პარტნიორი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

ამ ფაქტორებმა შესაძლოა წარმოშვას საგადასახადო რისკი საქართველოში, არსებითად უფრო მეტად ვიდრე სხვა განვითარებულ ქვეყნებში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციის საფუძველზე საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურად არის განსაზღვრული. თუმცა, შესაბამის ორგანოებს შესაძლოა ჰქონდეთ განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ეფექტი შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი.

25.4 გარემოსდაცვითი საკითხები

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანია აკმაყოფილებს მთავრობის მოთხოვნებს გარემოსდაცვის საკითხებთან დაკავშირებით და ამასთანავე სჯერა, რომ კომპანიას არ გააჩნია მიმდინარე მატერიალური გარემოსდაცვითი ვალდებულებები. ამასთან, საქართველოში გარემოს დაცვის კანონმდებლობა განვითარების პროცესშია და კანონმდებლობის პოტენციურმა ცვლილებამ ან ინტერპრეტირებამ, შესაძლოა მომავალში წარმოშვას გარკვეული ტიპის ვალდებულებები.

26. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია

ცვლილებები კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებში შეიძლება ჩამოყალიბდეს შემდეგნაირად.

	გრძელვადიანი სესხები	მოკლევადიანი სესხები	საიჯარო ვალდებულებები	სულ
2019 წლის 1 იანვარი	-	1,260	23	1,283
<u>ფულადი ნაკადების მოძრაობა</u>				
სესხის დაფარვა	-	(8,172)	(8)	(8,180)
სესხის აღება	-	9,048	535	9,583
<u>არაფულადი ნაკადების მოძრაობა</u>				
დარიცხული პროცენტი	-	134	13	147
მოგება/ზარალი საკურსო	-	123	-	123
სხვაობიდან				
რეკლასიფიკაცია	1,240	(1,240)	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,240	1,153	563	2,956
<u>ფულადი ნაკადების მოძრაობა</u>				
სესხის აღება	-	19,726	-	19,726
სესხის დაფარვა	-	(20,181)	(78)	(20,259)
გადახდილი პროცენტი	-	(207)	(58)	(265)
<u>არაფულადი ნაკადების მოძრაობა</u>				
დარიცხული პროცენტი	-	206	58	264
მოგება/ზარალი საკურსო	-	-	-	-
სხვაობიდან				
რეკლასიფიკაცია	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,240	697	485	2,422

27. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს მისი სათაო და საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები და მმართველი ხელმძღვანელობა.

კომპანია იმართება სს ნიკორას მიერ, რომელიც ფლობს კომპანიის 100%-იან წილს და წარმოადგენს საბოლოო მკონტროლებელ მხარეს.

27.1 დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	2020 წელი	2019 წელი
დამფუძნებლები		
მომსახურების გაწევა	5,858	3,486
საიჯარო შემოსავალი	18	8
სესხის აღება	-	1,240
მარაგებისა და ნედლეულის შეძენა	(69,402)	(36,473)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(583)	(4)
მომსახურების მიღება	(147)	(116)
სესხების დაფარვა	-	(1,251)
პროცენტის გადახდა	(152)	(87)
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	(156)	(113)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	(58)	(12)
ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
დამფუძნებლები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,808	2
აქტივის გამოყენების უფლება	428	536
მიღებული სესხები	1,271	1,269
საიჯარო ვალდებულებები	473	563
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,472	3,362

27.2 ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის წევრებთან განხორციელებული ოპერაციები

მმართველმა ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც ჩართულია თანამშრომელთა სარგებელში.

	2020 წელი	2019 წელი
ხელფასები და ბონუსები	300	315
	300	315

28. წინა პერიოდის კორექტირება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობამ აღმოაჩინა წინა პერიოდის შეცდომა მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. შეცდომები უკავშირდებოდა ხარჯების არასწორ კლასიფიკაციას, რომლებიც განსხვავდებოდა მათი ფუნქციებისგან. ქვემოთ მოცემულია კორექტირებების გამომწვევი საკითხების ჩამონათვალი:

- ა) რეტრო ბონუსის დანახარჯები, რომლებიც მიბმულია გაყიდვებზე, წარდგენილი იყო მარკეტინგის ხარჯად და არა შემოსავლის კორექტირებად;
- ბ) რეტრო ბონუსებიდან მიღებული თანხები აღიარებული იყო შემოსავლად და არ ხდებოდა მარაგების თვითღირებულების შემცირება;
- გ) სხვადასხვა საოპერაციო ხარჯის გადანაწილება არ ემთხვეოდა მათ შინაარსსა და ფუნქციებს.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს კორექტირების ეფექტს მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე:

შპს „პარტნიორი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	წარდგენილი	კორექტირება			შესწორებული
	2019	ა	ბ	გ	2019
შემოსავალი საქონლის					
რეალიზაციიდან	42,691	(3,866)	-	-	38,825
საიჯარო შემოსავალი	8	-	-	-	8
სხვა შემოსავალი	3,490	-	(3,478)	-	12
რეალიზებული საქონლის					
თვითღირებულება	(35,523)	-	3,478	-	(32,045)
მთლიანი მოგება(ზარალი)	10,666	(3,866)	-	-	6,800
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	47	-	-	-	47
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის					
ხარჯები	(4,427)	3,866	-	(3,734)	(4,395)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(5,347)	-	-	3,734	(1,613)
სხვა ხარჯები	(24)	-	-	-	(24)
შედეგები საოპერაციო					
საქმიანობიდან	915	-	-	-	915
ფინანსური ხარჯები	(147)	-	-	-	(147)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(123)	-	-	-	(123)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-	-	-	-	-
მოგება საშემოსავლო გადასახადის					
გადახდამდე	645	-	-	-	645
მოგების გადასახადი	(5)	-	-	-	(5)
წლის მოგება	640	-	-	-	640
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	640	-	-	-	640

კომპანიის 2019 წლის მოგება დაბეგვრამდე დარჩა უცვლელი. წინა პერიოდის შესწორებებს ასევე არ ჰქონდა ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე, კაპიტალის ცლილების ანგარიშგებაზე და საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობიდან მიღებულ წმინდა ფულად ნაკადებზე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

შპს „პარტნიორის“ დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა, გავცნოთ მმართველობით ანგარიშგებას და ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან თანხვედნილობის თაობაზე.

ჩვენი ვალდებულებაა არსებითი უზუსტობების აღმოჩენის შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ამასთან, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენილობის შემთხვევაში. აღნიშნულთან დაკავშირებით ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ჩვენ არ გავცემთ არანაირი სახის მარწმუნებელ დასკვნას მმართველობის ანგარიშის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

მმართველობის ანგარიშის გაცნობის შემდეგ და შესრულებული სამუშაოების საფუძველზე, ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს;
- მმართველობის ანგარიშგება შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას და არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც ხელმძღვანელობდა ამ დასკვნის გაცემისთვის საჭირო აუდიტორული პროცედურების შესრულებას, არის ზვიად ახვლედიანი.

ზვიად ახვლედიანი

შპს „რასელ ბედფორდ ეივისის“ სახელით
თბილისი, საქართველო
2021 წლის 20 აგვისტო



შეზღუდული პასუხისმგებლობის
საზოგადოება “პარტნიორი“



მმართველობის ანგარიშგება

2020 წელი

შინაარსი

1.	საქმიანობის მიმოხილვა	4
1.1.	შპს „პარტნიორი“-ს შესახებ მოკლედ.....	4
1.2.	კომპანიის მიმოხილვა და განვითარების ისტორია	5
1.3.	ბიზნესი და ოპერაციები.....	5
1.3.1.	ბიზნეს მოდელი	5
1.3.2.	განვითარების სტრატეგია	6
1.4.	ფინანსური ინფორმაცია.....	6
1.4.1.	შპს „პარტნიორი“-ს ფინანსური ანგარიშგებები	7
1.4.2.	ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ელემენტების მიმოხილვა.....	10
1.4.3.	მოგება-ზარალის ანგარიშგების ძირითადი ელემენტების მიმოხილვა	11
1.5.	ფინანსური რისკების მართვა.....	11
1.5.1.	საბაზრო რისკი	11
1.5.2.	საკრედიტო რისკი.....	12
1.5.3.	ლიკვიდურობის რისკი	12
1.5.4.	კაპიტალის რისკის მართვა.....	13

წარმომადგენლობა

წინამდებარე „მმართველობის ანგარიშგება“ მომზადებულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „პარტნიორის“ მიერ, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების საფუძველზე.

20 აგვისტო 2021 წელი

ილია შარიქაძე

დირექტორი

შპს „პარტნიორი“

წარმომადგენლობა

წინამდებარე „მმართველობის ანგარიშგება“ მომზადებულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „პარტნიორის“ მიერ, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების საფუძველზე.

20 აგვისტო 2021 წელი

ილია შარიქაძე

დირექტორი

შპს „პარტნიორი“



1. საქმიანობის მიმოხილვა

1.1. შპს „პარტნიორის“ შესახებ მოკლედ

შპს „პარტნიორი“ ბაზარზე ოპერირებს 2015 წლიდან. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ნიკორას ჰოლდინგში შემავალი კომპანიების მიერ წარმოებული პროდუქციის დისტრიბუცია.

შპს „პარტნიორი“ წარმოადგენს სს „ნიკორას“ შვილობილ კომპანიას; „ნიკორა“ ამჟამად არის საქართველოს ერთ-ერთი უმსხვილესი ჰოლდინგი (ჯგუფი), რომელიც აერთიანებს ქვეყნის ყველაზე ფართო სუპერმარკეტების ქსელის მქონე კომპანიას, აგრეთვე ხორცპროდუქტების, ნახევარფაბრიკატების, თევზების, რძის ნაწარმის, ნაყინის, პურ-ფუნთუშეულის, სალათების, გაყინული საკონდიტრო პროდუქციისა და ღვინის საწარმოებს, კვების პროდუქტებისა და სასმელების იმპორტიორ კომპანიებს.

შპს „პარტნიორი“ წარმოადგენს ერთ-ერთ მნიშვნელოვან კომპანიას ჰოლდინგ ნიკორას შემადგენლობაში.

შპს პარტნიორი - ძირითადი მაჩვენებლები

წლიური შედეგები ('000 ლ)	2020	2019	ცვლ.(%)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	77,397	46,189	67.57%
საერთო მოგება	12,512	10,666	17.31%
წლის მოგება	1,440	640	125.00%
აქტივები და ვალდებულებები ('000 ლ)	2020	2019	ცვლ.(%)
სულ აქტივები	11,506	7,158	60.74%
სულ ვალდებულებები	9,613	6,706	43.35%
სულ კაპიტალი	452	-188	-
ფინანსური მაჩვენებლები	2020	2019	ცვლ.(%)
საერთო მოგების მარჟა (%)	16.17%	23%	-29.70%
მოგების მარჟა (%)	1.9%	1.4%	60.59%
უკუგება კაპიტალზე (%)	1.9%	1.4%	60.59%
არაფინანსური მაჩვენებლები	2020	2019	ცვლ.(%)
დასაქმებულთა რაოდენობა	281	191	47.12%

1.2. კომპანიის მიმოხილვა და განვითარების ისტორია

შპს „პარტნიორი“ წარმოადგენს სს „ნიკორას“ ჰოლდინგში შემავალ კომპანიას, რომელიც 2015 წლიდან ახორციელებს „ნიკორას“, „კორიდას“, „მზარეულის“, „დღის“, „ოკეანეს“ და სხვა ბრენდების პროდუქციის დისტრიბუციას ისეთ სავაჭრო ობიექტებში, რომლებიც არ არიან „ნიკორას“ ჯგუფის წევრები, ხოლო 2020 წლიდან - უკვე „ნიკორა“ ჯგუფის წევრების ობიექტებშიც.

კომპანია დაარსების დღიდან ყოველწლიურად ვითარდება და იზრდება, ორიენტირებულია პროდუქციის ასორტიმენტის ზრდასა და ბიზნესის განვითარებისკენ.

1.3. ბიზნესი და ოპერაციები

1.3.1. ბიზნეს მოდელი

კომპანიის სტრუქტურა მაქსიმალურად პასუხობს კომპანიის მისიას და გამოწვევებს. სტრუქტურულად მოცემულია ორი ძირითადი მიმართულება - გაყიდვების გუნდი, რომელიც პასუხისმგებელია დასახული გეგმების შესრულებაზე და ადმინისტრაციული გუნდი, რომელიც მაქსიმალურ მხარდაჭერას უწევს გაყიდვების გუნდს მთავარი მიზნის შესრულებაში.

კომპანიის მიზანია ჰყავდეს მოტივირებული და მონდომებული თანამშრომლები, რის გამოც, კომპანიაში მოქმედებს საკმაოდ ეფექტური მოტივაციის სქემა, რომლის შედეგადაც კომპანიის გაყიდვების ზრდა და განვითარება კომპანიის თითოეული თანამშრომლის ანაზღაურებასა თუ წინსვლაზე აისახება.

პორტფელში არსებული პორდუქტების სპეციფიკიდან გამომდინარე კომპანიის სადისტრიბუციო მოდელში გამოიყენება შეკვეთების გენერირების როგორც ე.წ. van sale, ასევე, pre sale მეთოდები. შედეგად, სახეზე გვაქვს მიტანის გამართული და ძალზე ეფექტური სერვისი. პროდუქციის დისტრიბუცია ხორციელდება კომპანიის საკუთრებაში არსებული შესაბამისად აღჭურვილი სადისტრიბუციო ავტომობილებით.

მომხარებელთა ბაზა ძალიან მრავალრიცხოვანია. იგი დაახლოებით 15 000-მდე ობიექტს ითვლის. ესენი არიან როგორც საცალო, ისე საბითუმო ვაჭრობის დანიშნულების მცირე, საშუალო, მსხვილი და ქსელური ობიექტები. კლიენტების ამგვარი მრავალრიცხოვნობა გარკვეულწილად განაპირობებს ბაზრის დივერსიფიცირებულობას და არ წარმოადგენს რამოდენიმე მომხარებელზე კონცენტრირებულ სფეროს. თუმცა, უნდა აღინიშნოს, ბოლო პერიოდის ტენდენციები, რომელიც ხასიათდება ქსელური მარკეტების განვითარებით და არაქსელური ობიექტების რაოდენობის მკვეთრი შემცირებით, რაც, თავის მხრივ, გარკვეულ გავლენას ახდენს თვითონ დისტრიბუციის როლის და სტრუქტურის განვითარებაზე.

ადგილობრივი პროდუქციის გასაყიდი ფასი ფორმირდება დაგეგმილი მიზნობრივი მაჩვენებლებისა და კონკურენტული გარემოებების გათვალისწინებით.

2020 წელს COVID-19 პანდემიად გამოცხადდა, მრავალი ბიზნეს სექტორი დიდი გამოწვევების წინაშე აღმოჩნდა და მნიშვნელოვნად დაზარალდა, თუმცა შპს „პარტნიორმა“ შეძლო წარმატებით გამკლავებოდა რისკებს და 2020 წლის განმავლობაში კიდევ უფრო გაეფართოვებინა დისტრიბუციის პორტფელი.

1.3.2. განვითარების სტრატეგია

2020 წელს კომპანიამ უკვე განახორციელა სასაწყობო მეურნეობის გაფართოება, რათა შეძლოს სადისტრიბუციო პორტფელის ზრდა. კერძოდ, მოახდინოს არა მხოლოდ „ნიკორას“ ჯგუფში შემავალი კომპანიების მიერ წარმოებული, არამედ გარე მომწოდებლებისაგან შესყიდული საქონლის დისტრიბუცია. მომავალში კომპანია გეგმავს საქართველოს ბაზრის კიდევ უფრო მეტად ათვისებას - ასორტიმენტის, მომხმარებელთა და მომწოდებელთა ბაზის გაფართოებას.

1.4. ფინანსური ინფორმაცია

შპს „პარტნიორი“ 2020 წელს უკვე მესამედ წარადგენს ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებულ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას. კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა დამოუკიდებელი პროფესიონალური მომსახურების ფირმების გლობალური ქსელის „რასელ ბედფორდ ინტერნეშენალის“ წევრმა კომპანიამ - შპს „რასელ ბედფორდ ეივისიმ“, სს „ნიკორას“ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტს ახორციელებდა შპს ბიდიო აუდიტი (შპს ბიდიო).

1.4.1. შპს „პარტნიორის“ ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება:

ათასი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები		
<i>გრძელვადიანი აქტივები:</i>		
ძირითადი საშუალებები	1,812	1,095
არამატერიალური აქტივები	53	54
აქტივების გამოყენების უფლება	428	536
	2,294	1,686
<i>მოკლევადიანი აქტივები:</i>		
მარაგები	3,416	40
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,109	5,340
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	369	93
	12,894	5,472
სულ აქტივები	15,188	7,158
კაპიტალი და ვალდებულებები		
<i>კაპიტალი და რეზერვები:</i>		
აკუმულირებული მოგება/ზარალი	1,893	452
	1,893	452
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>		
სესხები	1,240	1,240
საიჯარო ვალდებულებები	372	473
	1,612	1,713
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,873	3,750
საიჯარო ვალდებულებები	113	90
სესხები	697	1,153
	11,683	4,993
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	15,188	7,158

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება:

ათასი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	67,941	38,825
საიჯარო შემოსავალი	18	8
სხვა შემოსავალი	2,190	12
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-61,129	-32,045
საერთო მოგება	9,020	6,800
სხვა შემოსავლები	309	47
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	-5,640	-4,295
ადმინისტრაციული ხარჯები	-1,973	-1,613
სხვა ხარჯები	-	-24
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან	1,716	915
ფინანსური ხარჯები	-264	-147
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	-2	-123
მოგება დაბეგვრამდე	1,450	645
მოგების გადასახადი	-9	-5
წლის მოგება/ზარალი	1,441	640
სხვა სრული შემოსავალი		
ძირითადი საშუალების გადაფასება	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი	1,441	640

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება:

ათასი ლარი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ
2019 წლის 1 იანვარი	-188	-188
წლის მოგება/(ზარალი)	640	640
დივიდენდები	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	452	452
წლის მოგება/(ზარალი)	1,441	1,441
დივიდენდები	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,893	1,893

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება:

ათასი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
<i>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>		
წლის მოგება/(ზარალი)	1,441	640
<i>კორექტირებები:</i>		
ცვეთა და ამორტიზაცია	489	303
საპროცენტო ხარჯი	264	147
მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	6	-
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	2	123
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი / (ანაზღაურება)	-	5
<i>საოპერაციო შედეგი საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე</i>	2,202	1,219
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	-3,773	-2,168
ცვლილება სხვა მოკლევადიან აქტივებში	-3,379	-22
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	7,121	319
<i>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>	2,171	-652
გადახდილი პროცენტი	-265	-103
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-5
<i>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>	1,906	-760
<i>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</i>		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-1,112	-430
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	16	18
<i>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</i>	-1,096	-412
<i>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</i>		
სესხებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	19,726	9,048
სესხების დაფარვა	-20,181	-8,069
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	-78	-8
<i>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</i>	-533	971
ფულის ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე წმინდა ზრდა	277	-201
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულზე	-1	-1
ფულადი სახსრები ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის დასაწყისში	93	295
<i>ფულადი სახსრები ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს</i>	369	93

1.4.2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ელემენტების მიმოხილვა

კომპანიის აქტივები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სრულმა აქტივებმა 15,2 მილიონი ლარი შეადგინა, წინა წელს ეს მაჩვენებელი 7,2 მილიონი ლარი იყო. აქტივების ზრდა განპირობებული იყო როგორც ძირითადი საშუალებების - მანქანა-დანადგარების და კომპანიის ავტოპარკის ზრდით, ისე მიმდინარე აქტივების - საქონლის მარაგებისა და სავაჭრო მოთხოვნების ზრდით. რაც, თავის მხრივ, განაპირობა სასაწყობო მეურნეობის გაფართოებამ და სადისტრიბუციო პორტფელის ზრდამ.

მოკლევადიანი აქტივები წარმოადგენს ჯამური აქტივების ყველაზე დიდ ნაწილს (2020: 85%, 2019: 76%), ეს განპირობებულია კომპანიის სპეციფიკით - შპს “პარტნიორი” სადისტრიბუციო კომპანიაა და სწორედ ამიტომ, მისი აქტივების უდიდესი ნაწილი უჭირავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

2020 წლის ბოლოს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ჯამური აქტივების 60%-ს შეადგენდა (2019 წლის ბოლოს 75%); კომპანიის დებიტორების უდიდეს ნაწილს შეადგენენ მსხვილი ქსელური სავაჭრო ობიექტები.

ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოადგენენ კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებების უდიდეს ნაწილს. ამასთან, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებმა 2020 წლის ბოლოს მთლიანი ვალდებულებებისა და კაპიტალის 72%-ს შეადგინა (2019 წლის ბოლოს 52%). სავაჭრო კრედიტორების უდიდეს ნაწილს სს „ნიკორა“-ს ჰოლდინგში შემავალი სხვა შვილობილი კომპანიები შეადგენენ, რომლებისგანაც კომპანია ყიდულობს სარეალიზაციო საქონელს.

სესხები

სესხების სტრუქტურა შემდეგნაირია:

ათას ლარებში	მოკლევადიანი		გრძელვადიანი	
	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
უზრუნველყოფილი სესხები ბანკებისაგან	665	1,125	-	-
სესხების დაკავშირებული მხარეებისგან	32	28	1,240	1,240
სულ	697	1,153	1,240	1,240

საბანკო სესხები არის 1-დან 4 წლამდე ვადიანობის და აქვთ საშუალო წლიური 12.7% მცოცავი განაკვეთი, მიმზღული საქართველოს ეროვნული ბანკის რეფინანსირების განაკვეთზე (2019: წლიური 11.5%). კომპანიას ასევე აღებული აქვს სესხი სათაო კომპანია სს „ნიკორასგან“. სესხის მოქმედების ვადა არის 2022 წლის 18 ოქტომბრამდე, ხოლო წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 12.5%-ს.

სესხების სამართლიანი ღირებულება უტოლდება საბალანსო ღირებულებას, რადგან დისკონტირების გავლენა უმნიშვნელოა.

კაპიტალი

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აკუმულირებულმა მოგებამ შეადგენდა 1,893 ათას ლარი, რაც წინა წელთან შედარებით დაგროვილი მოგების 1,441 ათასი ლარით ზრდას ნიშნავს.

1.4.3. მოგება-ზარალის ანგარიშების ძირითადი ელემენტების მიმოხილვა

2020 წელს კომპანიის შემოსავლებმა 67,9 მილიონი ლარი შეადგინა, რაც წინა წელთან შედარებით 133%-იან ზრდას გულისხმობს. შემოსავლების ასეთი მკვეთრი ზრდა გამოწვეულია სასაწყობო მეურნეობის გაფართოებით, რამაც თავის მხრივ შესაძლებელი გახადა სადისტრიბუციო პორტფელის ზრდა და გარე მომწოდებლების პროდუქციის რეალიზება. შემოსავლებისა და შესაბამისად, საერთო მოგების ზრდის შედეგად კომპანიამ შეძლო 2020 წელი 1,441 ათას ლარიანი მოგებით დაესრულებინა, რაც 2019 წელთან შედარებით 80%-იან ზრდას გულისხმობს.

საოპერაციო ხარჯების ძირითად ნაწილს, 2020 წელს 74%-ს, ხოლო 2019 წელს 72%-ს, შეადგენს მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები, რაც დამახასიათებელია კომპანიის საქმიანობის სფეროსთვის:

	2020 წელი	2019 წელი
თანამშრომელთა სარგებლის ხარჯები	(3,596)	(2,490)
დისტრიბუციის ხარჯები	(1,001)	(636)
მარკეტინგის ხარჯები	(464)	(561)
ცვეთის ხარჯები	(439)	(264)
რემონტის ხარჯები	(107)	(311)
იჯარის ხარჯები	(33)	(33)
სულ დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	(5,640)	(4,295)

დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯების 31%-ით მატება გამოწვეულია თანამშრომელთა სარგებლის ხარჯებისა და დისტრიბუციის ხარჯების ზრდით, რაც თავის მხრივ არის კომპანიის სადისტრიბუციო პორტფელის გაფართოების შედეგი.

1.5. ფინანსური რისკების მართვა

1.5.1. საბაზრო რისკი

კომპანიის საბაზრო რისკი უმთავრესად გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებასთან დაკავშირებულ რისკებს. აღნიშნული რისკი დაკავშირებულია იმ ფაქტთან, რომ კომპანიას აქვს როგორც ფიქსირებული, ისე ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხები. ამ რისკის დაზღვევას კომპანია ცდილობს ზემოთ აღწერილი სესხის ტიპებს შორის ბალანსის დაცვით.

რაც შეეხება სავალუტო რისკებს, კომპანიისათვის არაარსებითია, რადგან სავაჭრო ტრანზაქციების უმეტესობა განხორციელებულია ეროვნულ ვალუტა ლარში.

1.5.2. საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. ამ რისკის ეფექტი წარმოიქმნება სხვადასხვა ფინანსური ინსტრუმენტებისაგან, მაგალითად მოთხოვნებისაგან.

ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისათვის არ იყო მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში. საკრედიტო რისკი საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებთან მიმართებაში უმნიშვნელოა, ვინაიდან აღნიშნული ბანკები წარმოადგენენ კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებს.

1.5.3. ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადამოსული ვალდებულებები.

კომპანია ახორციელებს გონივრულ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალი ლიკვიდურობის აქტივების ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება.

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილ იქნა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილი იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება.

ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირითად თანხას, ასევე პროცენტს:

2020	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური საიჯარო ვალდებულება	ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე	ჯამი
საშუალო შეწონილი (%)		11.2%	12.8%	13.1%	12.37%
6 თვეზე ნაკლები	10,873	74	696	108	878
6 თვიდან 1 წლამდე		74	-	78	152
1-5 წლამდე		451	-	1,363	1,814
5 წელზე მეტი		-	-	-	-
	10,873	599	696	1,549	2,844

2019	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური საიჯარო ვალდებულება	ცვლადი საპროცენტო	ფიქსირებული საპროცენტო	ჯამი
------	-------------------------------------	-------------------------------------	----------------------	---------------------------	------

		განაკვეთის მქონე	განაკვეთის მქონე	
საშუალო შეწონილი (%)		11.16%	10.50%	10.50%
6 თვეზე ნაკლები	3,705	45	1,125	1,269
6 თვიდან 1 წლამდე		45	-	-
1-5 წლამდე		473	-	-
5 წელზე მეტი		-	-	-
	3,705	563	1,125	1,269
				6,662

1.5.4. კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით და აქციონერები უზრუნველყოს ადექვატური უკუგებით.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება: საკუთარი კაპიტალისგან, რომელიც მოიცავს აკუმულირებულ მოგებას და მოზიდული სახსრებისაგან, რომელიც მოიცავს სესხებს.

თანხები, რომლებსაც კომპანია კაპიტალში აღრიცხავს წლის ბოლოსთვის შეჯამებულია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მთლიანი კაპიტალი	1,893	452
გამოკლებული: ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	-369	-93
კაპიტალი	1,524	359
მთლიანი კაპიტალი	1,893	452
სესხები	1,937	2,393
იჯარა	485	563
სრული მოზიდული სახსრები	4,315	3,408
კაპიტალის თანაფარდობა სრულ მოზიდულ სახსრებთან	0.35	0.11