

შპს „საერთაშორისო კორპორაცია

აი სი არ“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	7
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	8
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	10

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	11
2. მომზადების საფუძველი	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები	14
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	15
5. ამონაგები.....	20
6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	20
7. სხვა შემოსავლები	20
8. კომერციული ხარჯები.....	21
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	21
10. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი	22
11. საკუთარ სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა.....	22
12. ძირითადი საშუალებები	23
13. საინვესტიციო ქონება	24
14. იჯარები	24
15. ინვესტიციები	26
16. მარაგები.....	26
17. სხვა მოთხოვნები.....	27
18. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	27
19. წილის გამოსყიდვის ვალდებულება	27
20. მიღებული სესხები	28
21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29
22. პირობითი ვალდებულებები	30
23. დაკავშირებული მხარეები	30
24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	31
25. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	32

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება	43
--	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს „საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ“-ის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს,

დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ“-ის (შემდგომში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში ჯგუფი) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით იდენტიფიცირდა ჯგუფის შვილობილი საწარმოების, შპს „აი სი არ ფულდ ენდ ბევერეჯის“ და შპს „ჯეო ორგანიკის“ გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების ნიშნები, რომლებიც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შესაბამისად 645,945 და 2,295,513 ლარის ოდენობით (2020 წელი: 1,456,514 და 1,752,097 ლარი). მოცემული თარიღებისათვის ჯგუფს არ აქვს ჩატარებული ზემოაღნიშნული აქტივების გაუფასურების ტესტირება, როგორც ეს მოითხოვება ბასს 36-ის „აქტივების გაუფასურება“ მიხედვით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებებთან, აქტივების გამოყენების უფლებასთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფმა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ გაამჟღავნა საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება, როგორც ეს მოითხოვება ბასს 40-ით (პუნქტი 79), რაც წარმოადგენს ფასს-ების მოთხოვნებიდან გადახვევას.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობის ვართ ჯგუფისგან, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

განსაკუთრებულ გარემოებათა ამსახველი აზრები

ყურადღებას ვამახვილებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-20 განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს რომ ჯგუფის მშობელ საწარმოს მიღებულ სესხებზე გააჩნია ფინანსური შეზღუდვები, რომელიც კომპანიამ ვერ შეასრულა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული აღნიშნული გარემოების გამო.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვექონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოზრდილ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავვეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადგენსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2021 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2021 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2021 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს "ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშება მოამზადოს „ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიო აუდიტის ს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

19 სექტემბერი 2022

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს „საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ“-ის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს,

დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ“-ის (შემდგომში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში ჯგუფი) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილი საკითხების გაგვლით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით იდენტიფიცირდა ჯგუფის შვილობილი საწარმოების, შპს „აი სი არ ფულდ ენდ ზევერეჯის“ და შპს „ჯეო ორგანიკის“ გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების ნიშნები, რომლებიც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შესაბამისად 645,945 და 2,295,513 ლარის ოდენობით (2020 წელი: 1,456,514 და 1,752,097 ლარი). მოცემული თარიღებისათვის ჯგუფს არ აქვს ჩატარებული ზემოაღნიშნული აქტივების გაუფასურების ტესტირება, როგორც ეს მოითხოვება ბასს 36-ის „აქტივების გაუფასურება“ მიხედვით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებებთან, აქტივების გამოყენების უფლებასთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფმა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ გაამყდევნა საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება, როგორც ეს მოითხოვება ბასს 40-ით (პუნქტი 79), რაც წარმოადგენს ფასს-ების მოთხოვნებიდან გადახვევას.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

განსაკუთრებულ გარემოებათა ამსახველი აზრები

ყურადღებას ვამახვილებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-20 განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს რომ ჯგუფის მშობელ საწარმოს მიღებულ სესხებზე გააჩნია ფინანსური შეზღუდვები, რომელიც კომპანიამ ვერ შეასრულა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული აღნიშნული გარემოების გამო.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვერდითი აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2021 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2021 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2021 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს "ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:



დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიო აუდიტის ს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

19 სექტემბერი 2022

შპს „საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ“ და შვილობილი კომპანიები

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	5	97,088,336	78,284,186
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	6	(53,044,438)	(43,628,006)
საერთო მოგება		44,043,898	34,656,180
სხვა შემოსავლები	7	3,669,587	4,512,127
კომერციული ხარჯები	8	(26,571,336)	(24,125,140)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(5,414,986)	(4,623,061)
საოპერაციო მოგება		15,727,163	10,420,106
მოგების/(ზარალის) წილი კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხულ მეკავშირე საწარმოში	15	478,503	(151,125)
ფინანსური შემოსავალი	10	3,216,383	92,545
ფინანსური ხარჯი	10	(3,805,508)	(11,915,388)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა	11	(825,950)	(822,218)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		14,790,591	(2,376,080)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(727,499)	(24,034)
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		14,063,092	(2,400,114)
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი) მისაკუთვნებელი:			
სათაო საწარმოს მესაკუთრეებზე		14,064,048	(2,220,746)
არამაკონტროლებელ წილზე		(956)	(179,368)
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		14,063,092	(2,400,114)

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 19 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი	_____	ნ. ანდიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი	_____	ე. ძაძამია

11-42 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ“ და შვილობილი კომპანიები
 სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	5	97,088,336	78,284,186
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	6	(53,044,438)	(43,628,006)
საერთო მოგება		44,043,898	34,656,180
სხვა შემოსავლები	7	3,669,587	4,512,127
კომერციული ხარჯები	8	(26,571,336)	(24,125,140)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(5,414,986)	(4,623,061)
საოპერაციო მოგება		15,727,163	10,420,106
მოგების/(ზარალის) წილი კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხულ მეკავშირე საწარმოში	15	478,503	(151,125)
ფინანსური შემოსავალი	10	3,216,383	92,545
ფინანსური ხარჯი	10	(3,805,508)	(11,915,388)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	11	(825,950)	(822,218)
		14,790,591	(2,376,080)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(727,499)	(24,034)
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		14,063,092	(2,400,114)
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი) მისაკუთვნებელი:			
სათაო საწარმოს მესაკუთრეებზე		14,064,048	(2,220,746)
არამაკონტროლებელ წილზე		(956)	(179,368)
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		14,063,092	(2,400,114)

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 19 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ნ. ანდიაშვილი ნ. ანდიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ე. მაძაძე ე. მაძაძე



11-42 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ“ და შვილობილი კომპანიები

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	16,619,030	17,159,663
საინვესტიციო ქონება	13	4,134,461	3,906,858
აქტივების გამოყენების უფლება	14	19,535,919	24,527,194
არამატერიალური აქტივები		521,417	91,870
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	15	5,206,665	4,784,628
		46,017,492	50,470,213
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	16	24,710,564	28,940,058
გადახდილი ავანსები		3,120,248	1,649,343
სხვა მოთხოვნები	17	790,991	2,809,234
საგადასახადო აქტივი		161,522	208,205
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18	14,086,371	8,016,592
		42,869,696	41,623,432
სულ აქტივები		88,887,188	92,093,645
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,230,000	1,230,000
გაუნაწილებელი მოგება		36,634,567	26,693,019
		37,864,567	27,923,019
არამაკონტროლებელი წილი		(87,242)	1,554,214
სულ კაპიტალი		37,777,325	29,477,233
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
წილის გამოსყიდვის ვალდებულება	19	-	467,506
გადავადებული შემოსავალი	20	130,148	-
მიღებული სესხები	20	7,670,538	8,399,452
საიჯარო ვალდებულება	14	17,938,196	23,604,615
		25,738,882	32,471,573
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	9,390,781	6,049,427
წილის გამოსყიდვის ვალდებულება	19	696,754	858,531
მიღებული სესხები	20	8,756,892	15,043,541
საიჯარო ვალდებულება	14	4,502,336	7,431,873
საგადასახადო ვალდებულება		2,024,218	761,467
		25,370,981	30,144,839
სულ ვალდებულებები		51,109,863	62,616,412
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		88,887,188	92,093,645

11-42 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ“ და შვილობილი კომპანიები

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯგუფის მესაკუთრეთა კაპიტალი	არამაკონტრ ოლებელი წილი	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,230,000	29,044,974	30,274,974	1,733,582	32,008,556
წლის სრული ზარალი	-	(2,220,746)	(2,220,746)	(179,368)	(2,400,114)
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(131,209)	(131,209)	-	(131,209)
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,230,000	26,693,019	27,923,019	1,554,214	29,477,233
წლის სრული შემოსავალი	-	14,064,048	14,064,048	(956)	14,063,092
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(4,122,500)	(4,122,500)	-	(4,122,500)
უმცირესობის წილის შემცირება	-	-	-	(1,640,500)	(1,640,500)
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,230,000	36,634,567	37,864,567	(87,242)	37,777,325

11-42 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ“ და შვილობილი კომპანიები

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		14,790,591	(2,376,080)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		7,205,016	10,243,394
საპროცენტო ხარჯი	10	3,805,508	5,309,548
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	9	306,159	313,025
მარაგების გაუფასურება		119,778	111,665
იჯარის გასვლიდან მიღებული მოგება	7	(2,336,738)	(842,107)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა	10;11	(2,297,698)	7,428,058
(ზარალის)/მოგების წილი კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხულ მეკავშირე	15	(478,503)	151,125
საწარმოში			
მიღებული კრედიტოტები	7	(402,078)	(220,328)
კოვიდ 19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა	7	(328,700)	(2,994,526)
ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან	7;9	(101,671)	33,405
მიღებული მოგება/(ზარალი)			
საპროცენტო შემოსავალი	10	(92,735)	(92,545)
საშემოსავლო გადასახადის სუბსიდია	7	(92,694)	-
გადახდილი ავანსების გაუფასურების კომპენსირება	7	(84,745)	(38,185)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცვლილება	7	-	(37,768)
გადახდილი ავანსების გაუფასურება	9	-	276,015
სავაჭრო ინვესტიციის გაყიდვიდან მიღებული მოგება	7	-	(51,854)
ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		20,011,490	17,212,842
მარაგების შემცირება		4,109,716	2,542,614
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება		(1,398,802)	957,770
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		1,312,803	(7,156,664)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა		915,650	1,676,700
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		24,950,857	15,233,262
გადახდილი პროცენტი	20	(2,350,024)	(2,577,919)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(241,021)	(24,034)
მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე დარიცხული პროცენტი		75,512	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		22,435,324	12,631,309
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(2,418,532)	(1,403,768)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(508,946)	-
საინვესტიციო ქონების შეძენა		(339,999)	-
სავაჭრო ინვესტიციის გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები		390,385	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები		361,136	237,638
საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები		71,454	-
მეკავშირე საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციის ზრდა/შემცირება		56,466	(200,000)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(2,388,036)	(1,366,130)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების დაფარვა	20	(6,196,767)	(12,654,141)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	14	(5,035,421)	(6,469,278)
გადახდილი დივიდენდი		(1,365,789)	(131,209)
წილის გამოსყიდვიდან წარმოქმნილი ვალდებულების დაფარვა		(727,500)	(485,000)
სესხების მიღება	20	500,000	11,252,690
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(12,825,477)	(8,486,938)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა		7,221,811	2,778,241
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	18	8,016,592	4,969,173
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფული და ფულის ეკვივალენტებზე	11	(1,152,032)	269,178
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	18	14,086,371	8,016,592

11-42 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ“ (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 1995 წელს, როგორც სავაჭრო და მომსახურების კომპანია. 2015 წლიდან კომპანიაში დაიწყო რეორგანიზაცია და ჰოლდინგურ მართვაზე გადასვლა, რის შედეგადაც ჩამოყალიბდა ჯგუფის მშობელ კომპანიად და აერთიანებს შემდეგ შვილობილ და მეკავშირე საწარმოებს (შემდგომში ჯგუფი):

დასახელება	საქმიანობის ქვეყანა	31.12.2021	31.12.2020	შვილობილი/ მეკავშირე	საოპერაციო საქმიანობა
შპს აი სი არ ტრეიდი	საქართველო	100%	100%	შვილობილი	საცალო ვაჭრობა
შპს ჩემი სახლი	საქართველო	100%	100%	შვილობილი	საცალო ვაჭრობა
შპს აი სი არ ფუდ ენდ ბევერეჯ	საქართველო	100%	100%	შვილობილი	სარესტორნო საქმიანობა
შპს ჯეო ორგანიკს*	საქართველო	60%	60%	შვილობილი	სოფლის მეურნეობა
შპს ქარვასლა	საქართველო	28.26%	28.26%	მეკავშირე	უძრავი ქონება
შპს აგრიფარმინგი	საქართველო	25%	25%	მეკავშირე	სოფლის მეურნეობა

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰყავს შემდეგი დამფუძნებლები:

	31.12.2021	31.12.2020
კახა ხაზარაძე	29.73%	29.73%
ნანი ანდიაშვილი	25.27%	25.27%
ნათია შარაბიძე	15%	15%
სალომე ხაზარაძე	15%	15%
მარიამ ხაზარაძე	15%	15%
	100%	100%

*2021 წლის 30 დეკემბერს პარტნიორთა გადაწყვეტილებით მოხდა შპს „ჯეო-ორგანიკს“-ის საწესდებო კაპიტალის შემცირება და უმცირესობის შეუესებელი წილების გადანაწილება, კერძოდ, შვილობილი კომპანიის 30%-იანი წილის მფლობელის მიერ მოხდა 25%-ის დათმობა შპს „საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ“-ის სასარგებლოდ, რის შედეგადაც მისი მონაწილეობა საწესდებო კაპიტალში გაიზარდა 85%-მდე. პარტნიორთა წილებისა და კაპიტალის ცვლილების შესახებ ინფორმაცია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის რეგისტრირებული სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, დავით აღმაშენებლის გამზირი, #173/1

2. მომზადების საფუძველი

მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

მომზადების საფუძვლის მიზანშეწონილობის დადგენისას, ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა COVID-19 პანდემიის გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის საქმიანობაზე მომავალში. პანდემიასთან გამკლავებაში მთავრობების მოქმედება და რეაგირება გავლენას ახდენს საზოგადოების, ზოგადად ეკონომიკის და შესაბამისად, ბიზნესის საქმიანობაზე. პანდემიას განსხვავებული გავლენა აქვს სხვადასხვა საოპერაციო სეგმენტზე. პანდემიას გავლენა არ ჰქონია ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობაზე მიუხედავად მისი ეფექტისა საქმიანობის შედეგებზე, ფულადი სახსრების მოძრაობაზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე. ჯგუფი არის მომგებიანი საანგარიშგებო წლისთვის. მას ასევე აქვს დადებითი ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია ჯგუფისთვის.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე და წარდგენილია ქართულ ლარებში, თუ სადმე სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხები არ არის დამრგვალებული, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მიხედვით მომზადება ჯგუფის ხელმძღვანელობისაგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება.

კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 განმარტებით შენიშვნაში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია 25-ე განმარტებით შენიშვნაში.

ახალი ფასს-ების მიღება

ა) 2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები, და შესწორებები - ახალი 2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა იგი არსებით გავლენას არ ახდენს ჯგუფის 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7 და ფასს 16);

ახალი სტანდარტები ან ინტერპრეტაციები, რომლებიც ეფექტურია 2021 წლის 1 იანვრიდან და გავლენა მოახდინა ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის არის COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა (ფასს 16-ის ცვლილებები).

ჯგუფს შეუძლია გამოიყენოს ფასს 16-ის შეღავათი კოვიდ-19 პანდემიით გამოწვეული იჯარის დათმობაზე თუ კმაყოფილება ქვემოთ ჩამოთვლილი კრიტერიუმები:

- (ა) საიჯარო ქირის ცვლილება იწვევს იჯარის შესწორებულ ანაზღაურებას, რაც არსებითად იგივეა, ან ნაკლებია, ვიდრე იჯარის ანაზღაურება უშუალოდ ცვლილების წინ;
- (ბ) შემცირება უკავშირდება მხოლოდ იმ გადახდებს რომელიც წარმოიქმნება 2022 წლის 30 ივნისამდე; და
- (გ) იჯარის სხვა პირობებში არსებითი ცვლილებები არ ხდება.

ქირაზე შეღავათები, რომლებიც აკმაყოფილებენ ამ კრიტერიუმებს, შეიძლება აღირიცხოს ფასს 16-ის შეღავათის შესაბამისად, რაც იმას ნიშნავს, რომ მოიჯარე არ აფასებს აკმაყოფილებს თუ არა ქირის დათმობა იჯარის მოდიფიკაციის განსაზღვრებას. მოიჯარეები იყენებენ ფასს 16 -ის სხვა მოთხოვნებს კონცესიის აღრიცხვისას.

ჯგუფმა აირჩია გამოიყენოს ფასს 16-ის შეღავათი ყველა ქირაზე, რომელიც აკმაყოფილებს კრიტერიუმებს. შეღავათი გამოყენებულია რეტროსპექტულად, რაც იმას ნიშნავს, რომ იგი გამოიყენება ყველა ქირის დათმობაზე, რომელიც აკმაყოფილებს კრიტერიუმებს.

ფასს 16-ის შეღავათის გამოყენებით, ჯგუფს არ მოეთხოვება დისკონტის განაკვეთის ხელახალი შეფასება და იჯარის ვალდებულების ცვლილების ეფექტი აისახება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მოვლენა რომელიც იწვევს ქირაზე დათმობას. მისი გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აღწერილია მე-14 განმარტებით შენიშვნაში.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, IASB-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც ჯგუფმა გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (შესწორება - ბასს 37);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (შესწორება - ბასს 16);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (შესწორება - ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41);
- კონცეპტუალური მიდგომა (შესწორება - ფასს 3).

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები (შესწორება - ბასს 1 და ფასს სამუშაო ანგარიში 2);
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (შესწორება - ბასს 8);
- ინდივიდუალური ოპერაციის საფუძველზე წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული მოგების გადასახადი (შესწორება - ბასს 12).

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა ჯგუფს უფლება გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.

შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გადაცვლის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით.

ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში უნდა შესულიყო 2022 წლის 1 იანვარს და აქტიური იქნებოდა შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში. თუმცა, 2020 წლის მაისში ბასს 1-ის ცვლილებების ამოქმედების თარიღი გადავადდა 2023 წლის პირველ იანვრამდე. ამჟამად, ჯგუფი აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბასს 1-ში შესულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა ჯგუფის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე, რადგან მისი სავალდებულო ინსტრუმენტები არ მოიცავენ კონვერტაციის პირობას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან.

ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან შემოსავლების მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად გადაიხედება. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ბ) იჯარის ვადა, ზღვრული სასესხო განაკვეთი (ზსგ) და საიჯარო გადახდები

იჯარის ვადა განისაზღვრება, როგორც იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, იმ პერიოდებთან ერთად, რომლებზეც ვრცელდება იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (მოიცავს ჯგუფის საქმიანი პრაქტიკით ნაგულისხმევ გაგრძელების უფლებას), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას, ან ნებისმიერი პერიოდი, რომელზეც ვრცელდება იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე არ გამოიყენებს ამ უფლებას. ხელმძღვანელობა საიჯარო ვადის განსაზღვრისას გადაწყვეტილებას იღებს, როდესაც საიჯარო კონტრაქტები მოიცავს განახლების არჩევანს, რომელიც განხორციელებადია მხოლოდ ჯგუფის მიერ. იგი განიხილავს ყველა გარემოებას, რომელიც მას ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება. დაწყების თარიღის შემდეგ, ჯგუფი საიჯარო ვადას ხელახლა აფასებს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ ის გამოიყენებს (ან არ გამოიყენებს) იჯარის გაგრძელების ან იჯარის შეწყვეტის არჩევანის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც მის კონტროლს ექვემდებარება.

ხელმძღვანელობა მსჯელობით აფასებს ზღვრულ სასესხო განაკვეთს. საბაზო განაკვეთის განსაზღვრისთვის ხელმძღვანელობა იყენებს დაკვირვებად ინფორმაციას და აკორექტირებს მას მოიჯარისა და აქტივის სპეციფიკიდან გამომდინარე (უზრუნველყოფასთან დაკავშირებული კორექტირება).

ჩვეულებრივ, საქართველოში იჯარის განახლების არჩევანის უფლება გამომდინარეობს საქმიანი პრაქტიკიდან და განახლების ყველა პირობა არ არის აღწერილი საიჯარო ხელშეკრულებებში. ასეთ შემთხვევებში, საიჯარო ვალდებულების საწყისი შეფასება გულისხმობს სახელშეკრულებო თანხების ტოლ გადახდებს განახლების პერიოდებისთვის, რომელიც რჩება უცვლელი იჯარის ვადის განმავლობაში.

გ) სასამართლო ვადები

ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას ჯგუფი ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ჯგუფის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- საპროცენტო რისკი
- უცხოური ვალუტის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

ჯგუფი საოპერაციო საქმიანობის ნაწილში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს ჯგუფის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, საიჯარო ვალდებულებებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და წილის გამოსყიდვის ვალდებულებებს. აღნიშნული ვალდებულებების მთავარი მიზანია ჯგუფის ფინანსური უზრუნველყოფა. ჯგუფს გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური აქტივები		
სხვა მოთხოვნები	790,991	2,809,234
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14,086,371	8,016,592
	14,877,362	10,825,826
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,868,994	5,138,410
წილის გამოსყიდვის ვალდებულება	696,754	1,326,037
მიღებული სესხები	16,427,430	23,442,993
საიჯარო ვალდებულებები	22,440,532	31,036,488
	47,433,710	60,943,928

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის საფასური, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდება ვალდებულების გადასაცემად ორგანიზებულ ოპერაციაში საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს, ან ასეთის არ არსებობის შემთხვევაში იმ ბაზრის მიხედვით რომელზეც აქვს წვდომა ჯგუფს და ყველაზე ხელსაყრელია მოცემული თარიღისათვის. როცა შესაძლებელია, ინსტრუმენტის რეალურ ღირებულებას ჯგუფი განსაზღვრავს მოცემული ინსტრუმენტის მოქმედ ბაზარზე კოტირებული ფასით. ბაზარი მოქმედად ითვლება, თუ აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციები მიმდინარეობს საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ინფორმაცია ფასების თაობაზე მუდმივ რეჟიმში.

თუ მოქმედ ბაზარზე არ არსებობს კოტირებული ფასი, ჯგუფი რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს შეფასების მეთოდების გამოყენებით. შერჩეული შეფასების მეთოდი მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს, მინიმალურად ეყრდნობა არასაბაზრო მონაცემებს და ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტორს, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები ფასის დადგენისას მიიღებდნენ მხედველობაში. თავდაპირველი აღიარებისას ამა თუ იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის გარიგების ფასი, ანუ გადახდილი ან მიღებული საკომპენსაციო თანხის რეალური ღირებულება.

თუ ჯგუფი გადაწყვეტს, რომ რეალური ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას განსხვავდება გარიგების ფასისგან და რეალური ღირებულება არ დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების მოქმედ ბაზარზე არსებული კოტირებული ფასით, ასევე, ეს ღირებულება არ ეფუძნება შეფასებას ისეთი მეთოდის საფუძველზე, რომლის ცვლადებიც მოიცავენ მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად შეფასდება რეალური ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება სხვაობით ამ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ნებისმიერი სხვაობა ამ ღირებულებასა და შეფასების მეთოდით მიღებულ თავდაპირველ ღირებულებას შორის მოგვიანებით სათანადო წესით აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მაგრამ არაუგვიანეს იმ დროისა, როცა შეფასება მთლიანად ეყრდნობა დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებს ან როდესაც გარიგება დაიხურება.

ჯგუფი ადგენს რეალურ ღირებულებას შემდეგი იერარქიის გამოყენებით, რომელიც ასახავს შეფასების გაკეთებისას გამოყენებული მონაცემების მნიშვნელობას:

დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) მოქმედ ბაზარზე ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტისთვის;

დონე 2: მონაცემები გარდა იმისა, რაც შედის პირველ დონეში და რომლებიც თვალსაჩინოა როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისაგან წარმოებული). ეს კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომლებიც ფასდება შემდეგი მონაცემების გამოყენებით: მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული საბაზრო ფასები მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის; კოტირებული ფასები მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც ნაკლებად აქტიურად მიიჩნევა; ან შეფასების სხვა მეთოდები, რომლის ფარგლებშიც ყველა მნიშვნელოვანი მონაცემი არის პირდაპირ ან ირიბად თვალსაჩინო, საბაზრო მონაცემებიდან გამომდინარე;

დონე 3: არათვალსაჩინო მონაცემები. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ყველა ინსტრუმენტს, რომლის ფარგლებში შეფასების მეთოდიკა მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობიან თვალსაჩინო მონაცემებს და არათვალსაჩინო მონაცემები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ინსტრუმენტის შეფასებაზე. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასება ხდება მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის კოტირებული ფასების საფუძველზე, რომლის ფარგლებში მნიშვნელოვანი არათვალსაჩინო კორექტირებები ან დაშვებებია საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტებს შორის.

რეალური ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - სხვა მოთხოვნები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, წილის გამოსყიდვის ვალდებულება, საიჯარო ვალდებულებები, მიღებული სესხები მოხდა მე-2 და მე-3 იერარქიის საფუძველზე. აღნიშნული იერარქიებისთვის მოხდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის გამოყენებით. რეალური ღირებულების შეფასება არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის მოხდა მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელიც დადისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკის და დაფარვის ვადის მქონე ახალი ფინანსური ინსტრუმენტისთვის. ბანკებისგან მიღებული სესხები დადისკონტირებულია ჯგუფის საკუთარი საპროცენტო განაკვეთით, რომლითაც მიღებული აქვს ისინი. 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის არ მომხდარა ცვლილება მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის გამოყენებულ შეფასების მეთოდოლოგიაში. ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით.

კაპიტალის მართვა

ჯგუფი თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. ჯგუფის მენეჯმენტი რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ჯგუფის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის ფინანსური მხარისთვის. ჯგუფის ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას ჯგუფის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. ჯგუფის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას ჯგუფი რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**საპროცენტო განაკვეთის რისკი**

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. ჯგუფი დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები. ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძნობელობის ანალიზი ჩატარდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის. ანალიზი მომზადდა იმის დაშვებით, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის დაუფარავი ვალდებულების თანხა მთელი წლის განმავლობაში დაუფარავი იყო. 100 საბაზისო ერთეულის გაზრდა (100 საბაზისო ერთეული შეესაბამება 1 პროცენტთან ცვლილებას) ან შემცირება ხდება საპროცენტო განაკვეთის რისკის შიდა ანგარიშგებისას უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობისთვის და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ საპროცენტო განაკვეთების შესაძლო ცვლილების შეფასებას, გონივრულობის ფარგლებში:

	31.12.2021		31.12.2020	
	პროცენტის ზრდა 1%-ით	პროცენტის შემცირება 1%-ით	პროცენტის ზრდა 1%-ით	პროცენტის შემცირება 1%-ით
მოგება/(ზარალი)	(162,713)	162,713	(232,418)	232,418

ზემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ერთი ცვლადის ცვლილებას იმ დაშვებით, რომ სხვა ცვლადები დარჩება უცვლელი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. ჯგუფის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. ჯგუფის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, ჯგუფი მომხმარებლებს აერთიანებს ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად ჯგუფი განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: დამფინანსებელი დაკავშირებული მხარეა თუ სხვა იურიდიული პირი და წარსულში ფინანსური სიძნელეების არსებობას. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს (გარდა ნაღდი ფულისა). ჯგუფი საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

კოვიდ-19 პანდემიის უპრეცედენტო ხასიათის და მასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელი გავლენის გამო ჯგუფმა 2021 და 2020 წელს ხელახლა შეაფასა გაუფასურების მოდელი, რომელიც ასახავს კოვიდ-19-ის ეფექტს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე. ჩატარებული ეკონომიკური ანალიზის საფუძველზე, რომელიც ეფუძნება დაკვირვებად და შიდა მონაცემებს ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კოვიდ-19-ის გავლენა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთებზე არ არის არსებითი გამოდინარე დებიტორების სპეციფიკურობიდან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	თანხა გაუფასურებამდე	გაუფასურების კოეფიციენტი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
მოთხოვნები კაპიტალის შეესებაზე (ვადადამდგარი)	1,955,670	0%	-
სხვა ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნები	817,624	0%	-
ჯგუფურად განხილული მოთხოვნები გაუფასურებაზე			
მიმდინარე	19,688	1%	(197)
ვადაგადაცილება 0-30 დღე	13,455	5%	(673)
ვადაგადაცილება 31-90 დღე	4,074	10%	(407)
ვადაგადაცილება 91-180 დღე	-	30%	-
ვადაგადაცილება 181-365 დღე	-	50%	-
365 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	22,697	100%	(22,697)
	59,914		(23,974)
მოთხოვნები გაუფასურებამდე	2,833,208		
მინუს: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(23,974)		
წმინდა მოთხოვნები	2,809,234		

შპს „საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ჯგუფი ახორციელებს ფინანსური აქტივების დარეზერვებას ფასს 9-ის - „ფინანსური ინსტრუმენტები“ მოთხოვნების შესაბამისად. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ 25-ე განმარტებითი შენიშვნა.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. ჯგუფმა 2021 წელს დაიწყო დერივატივების გამოყენება სავალუტო რისკის მართვისთვის.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	დოლარი	ევრო	ფუნტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
სხვა მოთხოვნები	14,793	776,198	-	-	790,991
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,591,698	4,558,586	2,888,663	47,424	14,086,371
	6,606,491	5,334,784	2,888,663	47,424	14,877,362
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,286,527	1,799,436	783,031	-	7,868,994
წილის გამოსყიდვის ვალდებულება	696,754	-	-	-	696,754
მიღებული სესხები	5,547,630	8,794,920	2,084,880	-	16,427,430
საიჯარო ვალდებულებები	2,510,946	19,929,586	-	-	22,440,532
	14,041,857	30,523,942	2,867,911	-	47,433,710
სავალუტო პოზიცია	(7,435,366)	(25,189,158)	20,752	47,424	

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	დოლარი	ევრო	ფუნტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
სხვა მოთხოვნები	1,866,765	942,469	-	-	2,809,234
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,553,289	2,482,785	2,964,153	16,365	8,016,592
	4,420,054	3,425,254	2,964,153	16,365	10,825,826
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,764,289	2,042,618	1,331,503	-	5,138,140
წილის გამოსყიდვის ვალდებულება	1,326,037	-	-	-	1,326,037
მიღებული სესხები	8,687,799	12,157,168	2,598,026	-	23,442,993
საიჯარო ვალდებულებები	1,578,932	29,457,556	-	-	31,036,488
	13,357,057	43,657,342	3,929,529	-	60,943,928
სავალუტო პოზიცია	(8,937,003)	(40,232,088)	(965,376)	16,365	

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

შპს „საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ“ და შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
 (ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2021		31 დეკემბერი 2020	
	20%	(20%)	20%	(20%)
დოლარის ეფექტი	(5,037,832)	5,037,832	(8,046,418)	8,046,418
ევროს ეფექტი	4,150	(4,150)	(193,075)	193,075
ფუნტის ეფექტი	9,485	(9,485)	3,273	(3,273)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადების ანალიზი, რომელიც ეფუძნება სახელშეკრულებო დაუდისკონტირებელ დაფარვის ვალდებულებებს. ვალდებულებები, რომლებიც ექვემდებარება მოთხოვნის შემთხვევაში დაფარვას, განიხილება ისე, თითქოს შეტყობინება დაუყოვნებლივ გაიცა.

ლიკვიდურობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 - 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულება				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,868,994	-	-	7,868,994
წილის გამოსყიდვის ვალდებულება	696,754	-	-	696,754
მიღებული სესხი	8,571,820	8,629,914	-	17,201,734
საიჯარო ვალდებულებები	7,817,967	27,537,955	370,524	35,726,446
	24,955,535	36,167,869	370,524	61,493,928

ლიკვიდურობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 - 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულება				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,138,410	-	-	5,138,410
წილის გამოსყიდვის ვალდებულება	858,531	467,506	-	1,326,037
მიღებული სესხი	8,951,507	16,499,369	1,110,924	26,561,800
საიჯარო ვალდებულებები	9,624,133	26,469,570	587,903	36,681,606
	24,572,581	43,436,445	1,698,827	69,707,853

ჯგუფის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მას გააჩნია საკმარისი ლიკვიდობა რომ შეასრულოს მიმდინარე ვალდებულებები.

შპს „საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ“ და შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
 (ქართულ ლარში)

5. ამონაგები

ამონაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
ტანსაცმელი, ფეხსაცმელი და აქსესუარები	68,445,847	54,539,479
ავეჯის და სახლის აქსესუარები	24,357,904	20,016,638
კვების ობიექტები	3,253,757	2,666,122
იჯარა	872,479	830,946
სხვა	158,349	231,001
	97,088,336	78,284,186

ჯგუფის ამონაგები მოიცავს ფეხსაცმლის, ბავშვთა ტანსაცმლის და ქალის აქსესუარების საცალო ვაჭრობიდან მიღებულ შემოსავლებს, ასევე, ავეჯის და სახლის აქსესუარების საცალო და საბითუმო ვაჭრობიდან მიღებულ შემოსავლებს. ჯგუფის მიერ ნაკისრი ვალდებულება სრულდება საქონლის მომხმარებელზე გადაცემის დროს. ამონაგები აღიარდება დროის იმ მომენტში როდესაც მომხმარებელს გადაეცემა კონტროლი საქონელზე. ჯგუფი მარაგების რეალიზაციას ახორციელებს საქართველოს ტერიტორიაზე.

კვების ობიექტებიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს. გარიგების ღირებულების გადახდა ხდება დაუყოვნებლივ, როდესაც ხდება მომხმარებლის მიერ საქონლის შესყიდვა. აქედან გამომდინარე, შემოსავლის აღიარება ხდება იმ დროს, როდესაც ფიზიკური მფლობელობა გადაეცემა მომხმარებელს.

ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით, შემოსავლებთან დაკავშირებულ გარიგებებში იგი არის მარწმუნებელი, რადგან ჯგუფს აქვს აღებული შესასრულებელი ვალდებულება ყველა მსგავს გარიგებაში, აქვს კონტროლი ფასწარმოქმნის პოლიტიკაზე და ატარებს მარაგების გაუფასურების რისკებს.

დამატებითი ინფორმაცია ამონაგების შესახებ მოცემულია 25-ე განმარტებით შენიშვნაში.

6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
ტანსაცმელი, ფეხსაცმელი და აქსესუარები	(37,713,096)	(30,598,925)
ავეჯი და სახლის აქსესუარები	(13,597,350)	(11,108,493)
კვების ობიექტები*	(1,707,131)	(1,591,745)
სხვა	(26,861)	(328,843)
	(53,044,438)	(43,628,006)

*ცვეთის ხარჯი, რომელიც წარმოადგენს სარესტორნო ბიზნესიდან მიღებული ამონაგების თვითღირებულების ნაწილს 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლებისთვის შეადგენს 80,181 და 374,590 ლარს, შესაბამისად.

7. სხვა შემოსავლები

სხვა შემოსავლები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
საიჯარო აქტივის გასვლიდან მიღებული მოგება	2,336,738	842,107
მიღებული კრედიტნოტები	402,078	220,328
კოვიდ 19-ის შეღავათის ეფექტი საიჯარო ვალდებულებაზე	328,700	2,994,526
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	153,782	-
გაუფასურებული ავანსების კომპენსირება	84,745	38,185
გაწეული მომსახურება	16,996	16,373
სავაჭრო ინვესტიციის გაყიდვიდან მიღებული მოგება	-	51,854
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცვლილება	-	37,768
სხვა	253,854	310,986
	3,669,587	4,512,127

შპს „საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ“ და შვილობილი კომპანიები
 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
 (ქართულ ლარში)

8. კომერციული ხარჯები

კომერციული ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	(11,593,160)	(9,809,128)
ცვეთა	(6,595,008)	(9,345,057)
იჯარა*	(3,039,784)	(557,584)
რეკლამა	(1,271,858)	(1,134,690)
სავაჭრო ობიექტების მომსახურების ხარჯი	(892,034)	(777,973)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(775,512)	(636,572)
კომუნალური გადასახადები	(736,018)	(477,183)
სატრანსპორტო საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯი	(700,834)	(527,775)
ელექტრონული გაყიდვების საკომისიო	(450,162)	(299,626)
რემონტი და შეკეთება	(210,264)	(170,270)
სხვა	(306,702)	(389,282)
	(26,571,336)	(24,125,140)

*იჯარის ხარჯი მოიცავს მოკლევადიან საიჯარო გადასახდელებს და ცვლად იჯარას, რომელიც დამოკიდებულია სავაჭრო ობიექტებიდან მიღებულ ბრუნვაზე და გაიანგარიშება საიჯარო ხელშეკრულებაში მითითებული ფიქსირებული პროცენტის მიხედვით.

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	(2,397,227)	(1,714,794)
საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგების გადასახადისა	(653,603)	(533,941)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(447,203)	(523,747)
სამეურნეო ხარჯები	(396,032)	(316,506)
პროფესიული მომსახურება	(332,414)	(261,525)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	(306,159)	(70,754)
მივლინება	(180,727)	(127,617)
საბანკო ხარჯი	(134,325)	(166,681)
კომუნიკაციის ხარჯი	(86,757)	(77,330)
საწვავი	(66,873)	(43,928)
კომუნალური გადასახადები	(56,652)	(36,653)
დაზღვევა	(55,842)	(51,359)
გაცემული ავანსების გაუფასურება	-	(276,015)
სხვა	(301,172)	(422,211)
	(5,414,986)	(4,623,061)

*2021 და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის აუდიტორულ კომპანიაზე გაწეული წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მომსახურების ღირებულება შეადგენს 76,559 და 63,559 ლარს თითოეული წლისთვის.

შპს „საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ“ და შვილობილი კომპანიები
 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
 (ქართულ ლარში)

10. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
ფინანსური შემოსავალი		
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული კურსთაშორის სხვაობა	2,224,008	-
მიღებული სესხებთან დაკავშირებული კურსთაშორის სხვაობა	899,640	-
საპროცენტო შემოსავალი	75,512	-
წილის გამოსყიდვის ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულების ცვლილება	17,223	92,545
	3,216,383	92,545
ფინანსური ხარჯი		
მიღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტი	(1,816,960)	(2,239,512)
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტი	(1,629,052)	(2,670,978)
საბანკო გარანტიის საკომისიო	(244,056)	(225,526)
წილის გამოსყიდვის ვალდებულების ამორტიზაცია	(115,440)	(173,532)
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული კურსთაშორის სხვაობა	-	(4,541,785)
მიღებული სესხებთან დაკავშირებული კურსთაშორის სხვაობა	-	(2,064,055)
	(3,805,508)	(11,915,388)
	(589,125)	(11,822,843)

11. საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა

საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(1,152,032)	269,178
სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები	326,082	(1,091,396)
	(825,950)	(822,218)

შპს „საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ“ და შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
(ქართულ ლარში)

12. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სავაჭრო ობიექტების ინვენტარი და აღჭურვილობა	კვების ობიექტების ინვენტარი და აღჭურვილობა	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,237,843	13,322,268	3,262,141	4,898,607	5,275,879	2,178,293	1,243,892	952,057	32,370,980
შემოსვლები	-	15,784	240,006	348,871	2,137	465,160	49,951	301,856	1,423,765
გასვლა	-	-	-	-	(38,039)	(1,127)	(406,135)	(27,754)	(473,055)
ჩამოწერა	-	-	(175,826)	(229,180)	-	(257,644)	-	(98,249)	(760,899)
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,237,843	13,338,052	3,326,321	5,018,298	5,239,977	2,384,682	887,708	1,127,910	32,560,791
შემოსვლები	-	-	630,423	734,673	39,997	80,385	173,889	794,733	2,089,945
გასვლა	-	-	(647,993)	(45,567)	(143,835)	(27,044)	(94,373)	(326,748)	(1,285,560)
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,237,843	13,338,052	3,308,751	5,707,404	5,136,139	2,438,023	967,224	1,595,895	33,729,331
დაგროვილი ცვეთა									
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	(2,667,357)	(1,260,118)	(2,540,872)	(4,616,136)	(1,147,756)	(504,563)	(338,176)	(13,074,978)
ცვეთა	-	(307,302)	(668,779)	(1,125,925)	(292,470)	(289,470)	(186,098)	(105,992)	(2,976,036)
გასვლა	-	-	64,836	105,388	21,086	183,846	166,455	108,275	202,012
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	(2,974,659)	(1,864,061)	(3,561,409)	(4,887,520)	(1,253,380)	(524,206)	(335,893)	(15,401,128)
ცვეთა	-	(266,289)	(575,186)	(990,764)	(197,577)	(146,982)	(125,368)	(83,573)	(2,385,739)
გასვლა	-	-	272,624	30,445	131,906	25,498	51,652	164,441	676,566
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	(3,240,948)	(2,166,623)	(4,521,728)	(4,953,191)	(1,374,864)	(597,922)	(255,025)	(17,110,301)
საბალანსო ღირებულება									
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,237,843	10,363,393	1,462,260	1,456,889	352,457	1,131,302	363,502	792,017	17,159,663
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,237,843	10,097,104	1,142,128	1,185,676	182,948	1,063,159	369,302	1,340,870	16,619,030

მრავალწლიან ნარგავებზე დაკაპიტალიზებული ხარჯებიდან 82,624 ლარი წარმოადგენს სასოფლო-სამეურნეო ტექნიკის ცვეთის ხარჯს.

მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონებით, რომელთა საბალანსო ღირებულება 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 8,298,507 და 10,361,211 ლარს, შესაბამისად.

შპს „საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ“ და შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
(ქართულ ლარში)

13. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი	824,307	4,214,460	5,038,767
2020 წლის 31 დეკემბერი	824,307	4,214,460	5,038,767
შემოსვლა	339,999	-	339,999
გასვლა	-	(58,109)	(58,109)
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,164,306	4,156,351	5,320,657
დაგროვილი ცვეთა			
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	(1,087,651)	(1,087,651)
ცვეთა	-	(44,258)	(44,258)
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	(1,131,909)	(1,131,909)
ცვეთა	-	(84,312)	(84,312)
გასვლა	-	30,025	30,025
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	(1,186,196)	(1,186,196)
საბალანსო ღირებულება			
2020 წლის 31 დეკემბერი	824,307	3,082,551	3,906,858
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,164,306	2,970,155	4,134,461

ჯგუფის სესხები უზრუნველყოფილია მის მფლობელობაში არსებული საინვესტიციო ქონებით, რომელთა საბალანსო ღირებულება 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 134,968 და 138,882 ლარს, შესაბამისად.

14. იჯარები

ჯგუფის საიჯარო ხელშეკრულებები მოიცავს საოპერაციო საქმიანობისთვის განკუთვნილ სავაჭრო, კვების ობიექტების და სასაწყობო ფართების იჯარას. იჯარების სახელშეკრულებო პერიოდი მოიცავს 1-5 წლიან პერიოდს, განახლების უფლებით. ხელშეკრულების განახლების უფლება გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკით. საიჯარო გადასახდელები ნომინირებულია ლარში და აშშ დოლარში.

გამარტივებული მიდგომის სახით ჯგუფი პორტფელურად აღრიცხავს მსგავსი მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებებს, რადგან ვარაუდობს რომ ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებით სტანდარტის გამოყენების გავლენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებითად განსხვავებული არ არის პორტფელის შემადგენელი ცალკეული ხელშეკრულების მიმართ მისი გამოყენების შედეგისგან. ხელშეკრულებების პორტფელის მიხედვით აღრიცხვისას, ჯგუფი იყენებს ისეთ შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც ასახავს პორტფელის სიდიდესა და შემადგენლობას.

ჯგუფმა ზღვრული სასესხო განაკვეთის განსაზღვრად გამოიყენა დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემები მსგავსი სექტორისთვის. ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივების გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა. ლარში არსებულ საიჯარო ხელშეკრულებებზე ზღვრულ სასესხო განაკვეთად აღებულია წლიური 14.75%, დოლარში კი - 6.53% - 7.67%.

შპს „საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ“ და შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
(ქართულ ლარში)

14. იჯარები (გაგრძელება)

აქტივის გამოყენების უფლება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სავაჭრო ობიექტები და მზა პროდუქციის საწყობი	სამზარეულოს დანადგარები	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი	35,282,128	157,320	35,439,448
შემოსვლა	523,048	-	523,048
ცვეთა	(7,049,540)	(113,932)	(7,163,472)
გასვლა	(4,271,830)	-	(4,271,830)
2020 წლის 31 დეკემბერი	24,483,806	43,388	24,527,194
შემოსვლა	4,068,334	-	4,068,334
მოდIFIკაცია, შეფასების ცვლილება	4,727,661	-	4,727,661
ცვეთა	(4,647,746)	(7,820)	(4,655,566)
გასვლა	(9,096,136)	-	(9,096,136)
ძირითად საშუალებაზე გადატანა	-	(35,568)	(35,568)
2021 წლის 31 დეკემბერი	19,535,919	-	19,535,919

საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სავაჭრო ობიექტები და მზა პროდუქციის საწყობი
2019 წლის 31 დეკემბერი	38,006,640
შემოსვლა	523,048
საპროცენტო ხარჯი	2,670,978
საკუროსო სხვაობა	4,541,785
გასვლა	(5,113,937)
კოვიდ 19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა	(2,994,526)
ურთიერთგაქვითვა	(128,222)
საიჯარო გადასახდელები	(6,469,278)
2020 წლის 31 დეკემბერი	31,036,488
შემოსვლა	4,068,334
საპროცენტო ხარჯი	1,629,052
მოდIFIკაცია, შეფასების ცვლილება	4,727,661
გასვლა	(11,432,874)
საკუროსო სხვაობა	(2,224,008)
კოვიდ 19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა	(328,700)
საიჯარო გადასახდელები	(5,035,421)
2021 წლის 31 დეკემბერი	22,440,532

სახელმწიფოს პოლიტიკის გამო, ჯგუფს 2021 და 2020 წლის განმავლობაში მოუწია მაღაზიების და კვების ობიექტების მუშაობის შეჩერება. ჯგუფმა გამქირავებულებისგან მიიღო ქირაზე შეღავათების რამდენიმე ფორმა იმის გამო, რომ ჯგუფს არ შეეძლო გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ფუნქციონირება, მათ შორის:

- საიჯარო ქირის პატიება (მაგ., იჯარის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ქირის შემცირება);
- იჯარის ფიქსირებული გადასახდელის კონვერტაცია ცვლადი იჯარის გადახდაზე, რომელიც არ არის დაფუძნებული ინდექსზე ან განაკვეთზე (მაგ. ფიქსირებული ყოველთვიური ქირის პატიება მომავალში მაღაზიებში წარმოქმნილი გაყიდვების პროცენტის სანაცვლოდ).

ჯგუფმა აირჩია ყველა იჯარაზე, რომელიც აკმაყოფილებს შეღავათის კრიტერიუმებს (განმარტებითი შენიშვნა 2), გამოიყენოს ფასს 16-ის შეღავათი, რომელიც უკავშირდება იჯარის დათმობის აღრიცხვას. წლის განმავლობაში აქტიურ ხელშეკრულებებზე არსებული ყველა შეღავათი აკმაყოფილებს ზემოაღნიშნულ კრიტერიუმებს. მოცემული შეღავათის გამოყენებამ 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის გამოიწვია იჯარის ვალდებულებების შემცირება 328,700 და 2,994,526 ლარით. ამ შემცირების ეფექტი აისახა იმ პერიოდის მოგებაში-ზარალში, როდესაც მოხდა მოვლენა, რამაც გამოიწვია ეს გადახდები.

შპს „საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ“ და შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
(ქართულ ლარში)

15. ინვესტიციები

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
შპს „ქარვასლა“	5,126,573	4,614,586
შპს „აგრიფარმინგი“	80,092	170,042
	5,206,665	4,784,628

კაპიტალ მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების ცვლილება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
1 იანვარი	4,735,753	4,735,753
ინვესტიციის ზრდა/(შემცირება)	(56,466)	200,000
(ზარალის)/მოგების წილი კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხულ მეკავშირე საწარმოში	478,503	(151,125)
31 დეკემბერი	5,206,665	4,784,628

ქვემოთ მოცემული ფინანსური ინფორმაცია წარმოადგენს თანხებს, ნაჩვენებს მეკავშირე საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	სულ აქტივები	სულ ვალდებულებები	შემოსავალი	მოგება
შპს "ქარვასლა"	21,921,928	9,283,891	3,964,712	1,811,702
შპს "აგრიფარმინგი"	445,924	103,457	1,093,876	(133,937)
	22,367,852	9,387,348	5,058,588	1,677,765

ქვემოთ მოცემული ფინანსური ინფორმაცია წარმოადგენს თანხებს, ნაჩვენებს მეკავშირე საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	სულ აქტივები	სულ ვალდებულებები	შემოსავალი	ზარალი
შპს "ქარვასლა"	21,221,837	10,395,502	3,471,027	(428,757)
შპს "აგრიფარმინგი"	1,277,379	576,464	1,346,728	(119,832)
	22,499,216	10,971,966	4,817,755	(548,589)

16. მარაგები

მარაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
ტანსაცმელი, ფეხსაცმელი, აქსესუარები	15,602,438	18,892,717
გასაყიდი ავეჯი და სახლის აქსესუარები*	8,643,684	9,700,407
კვების პროდუქტები	121,856	102,428
სხვა	342,586	244,506
	24,710,564	28,940,058

*ზანვსიგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია შპს „ჩემი სახლი“-ს მარაგებით, რომელთა ღირებულება 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 8,643,684 და 9,700,407 ლარს, შესაბამისად.

შპს „საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ“ და შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
(ქართულ ლარში)

17. სხვა მოთხოვნები

სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური აქტივები		
მოთხოვნა უმცირესობის წილის მფლობელთა მიმართ კაპიტალის შევსებაზე*	315,169	1,955,670
სავაჭრო ინვესტიციის გაყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა**	170,491	560,876
სავაჭრო მოთხოვნები	314,471	282,959
სხვა მოთხოვნები	14,834	33,703
მინუს: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(23,974)	(23,974)
	790,991	2,809,234

*მოთხოვნა უმცირესობის წილის მფლობელთა მიმართ კაპიტალის შევსებაზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
ლევან მერკვილაძე	186,500	1,650,000
დომენიკო დე ნუცო	128,669	305,670
	315,169	1,955,670

ჯგუფი ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი, მოთხოვნები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

**მოთხოვნა უმცირესობის წილის მფლობელთა მიმართ კაპიტალის შევსებაზე და სავაჭრო ინვესტიციის გაყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა არის ვადადამდგარი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება სამართლიან ღირებულებას მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო. დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

18. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში*	6,425,327	2,131,133
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	7,487,965	5,463,303
ფული საღაროში	173,079	422,156
	14,086,371	8,016,592

*ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში მოიცავს მომხმარებლების მიერ ტერმინალით განხორციელებული გადახდებისას ბანკის მიმართ წარმოქმნილ მოთხოვნებს, რომელიც არის სწრაფად ლიკვიდური მოთხოვნები და რამდენიმე დღეში (1-2 დღე) ხდება მათი ჯგუფის ანგარიშზე ასახვა. 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ზემოაღნიშნული თანხები შეადგენს 526,053 და 299,421 ლარს, შესაბამისად.

ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

დამატებითი ინფორმაცია ფულის და ფულის ეკვივალენტების შესახებ მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

19. წილის გამოსყიდვის ვალდებულება

2018 წლის 28 დეკემბერს კომპანიის პარტნიორთა შეთანხმების საფუძველზე მოხდა მისი დამფუძნებელი ფიზიკური პირების კაპიტალიდან გასვლა. აღნიშნული შეთანხმებით პარტნიორებმა მიიღეს ფულადი სახის კომპენსაცია საწესდებო კაპიტალში შეტანილი წილების მოცულობით. წილის ღირებულების გადახდა მოხდება შეთანხმებული გრაფიკით 2019-2022 წლებში. 2021 წლის თებერვალში შეიცვალა ზემოაღნიშნული პარტნიორების მიერ საწესდებო კაპიტალში შეტანილი წილების მოცულობით ფულადი სახის კომპენსაციის მიღების გრაფიკი, კერძოდ მოხდა გადასახდელი თანხების ცვლილება მოცულობის ცვლილება, თუმცა ჯამური გადასახდელი თანხა და გადახდის ვადები დარჩა უცვლელი. დამატებითი ინფორმაცია წილის გამოსყიდვიდან წარმოქმნილი ვალდებულების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

შპს „საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ“ და შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
(ქართულ ლარში)

20. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021		31.12.2020	
	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი
სს ბანკი ქართუ	5,370,060	1,660,462	2,806,258	8,327,662
სს თიბისი ბანკი	3,386,832	6,010,076	12,151,114	-
სს ტერა ბანკი	-	-	86,169	71,790
	8,756,892	7,670,538	15,043,541	8,399,452

საპროცენტო ვალდებულება 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 156,245 და 201,165 ლარს, შესაბამისად.

ჯგუფს სესხები მიღებული აქვს როგორც ფიქსირებული, ასევე ცვლადი საპროცენტო განაკვეთით. პროცენტის ცვლადი ნაწილი დამოკიდებულია რამდენიმე მაჩვენებელზე:

- საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილ რეფინანსირების განაკვეთზე რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მერყეობდა 8-10.5% შუალედში;
- დოლარის ლიბორი;

მიღებული სესხების რეკონსილაცია 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი	სულ
2021 წლის 1 იანვარი	15,043,541	8,399,452	23,442,993
მონეტარული ცვლილებები	(7,252,503)	(550,232)	(7,802,735)

არამონეტარული ცვლილებები

დარიცხული პროცენტი	1,816,960	-	1,816,960
საკურსო სხვაობა	(516,972)	(382,668)	(899,640)
საგრანტო მოთხოვნა სააგენტოსთან	-	(130,148)	(130,148)
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	5,330,813	(5,330,813)	-
გრძელვადიან სესხად კლასიფიცირება	(5,664,947)	5,664,947	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	8,756,892	7,670,538	16,427,430

მიღებული სესხების რეკონსილაცია 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი	სულ
2020 წლის 1 იანვარი	8,250,391	14,642,879	22,893,270
მონეტარული ცვლილებები	(6,755,035)	3,001,191	(3,753,844)

არამონეტარული ცვლილებები

დარიცხული პროცენტი	2,239,512	-	2,239,512
საკურსო სხვაობა	280,030	1,784,025	2,064,055
სესხის რესტრუქტურისა	(3,813,732)	3,813,732	-
გრძელვადიანი სესხის მოკლევადიანი ნაწილი	14,842,375	(14,842,375)	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	15,043,541	8,399,452	23,442,993

ჯგუფს მიღებული აქვს სესხები საბრუნავი საშუალებების შესაძენად. მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია:

- დამფუძნებლების - ნანი ანდიაშვილის და კახა ხაზარაძის პირადი თავდებობით;
- ჯგუფის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონებებით, იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა 12 და 13;
- ჯგუფის ავეჯის და სახლის აქსესუარების მარაგებით, იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა 16;

შპს „საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ“ და შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
 (ქართულ ლარში)

20. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

შპს ჯეო ორგანიკის მიერ მიღებული სესხის (სესხის მოცულობა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 369,852 ლარი) ძირითადი თანხის მთლიანი მოცულობის არაუმეტეს 50%-ის მეორად უზრუნველყოფას ახდენს სსიპ სოფლის მეურნეობის სააგენტო.

დამფუძნებლების პირად თავდებობას ჯგუფი განიხილავს საგარანტიო კონტრაქტად. აღნიშნული ფინანსური გარანტიის კონტრაქტთან დაკავშირებით ჯგუფს არ გაუკეთებია ნაშთების კორექტირება, არაარსებითობიდან გამომდინარე.

შპს „ჯეო ორგანიკს“-მა (ბენეფიციარი) 2021 წელს შეღავათიანი აგროკრედიტის პროექტის ფარგლებში გააფორმა სამმხრივი ხელშეკრულება ძირითადი საშუალებების (ახალი მრავალწლიანი კენკროვანი კულტურების გაშენება) ფინანსირებისთვის, ერთი მხრივ, სს თიბისი ბანკთან და მეორეს მხრივ, სსიპ სოფლის მეურნეობის სააგენტოსთან. სააგენტო განახორციელებს არაუმეტეს 66 თვის საპროცენტო ხარჯის თანადაფინანსებას სესხის გადახდის გრაფიკის შესაბამისად, ბენეფიციარის მიერ გადახდილი თანხის პარალელურად, სესხის ძირითადი თანხის წლიური 11%-ის ოდენობით. ხელშეკრულებით დადგენილი პირობების დარღვევის შემთხვევაში სააგენტო უფლებამოსილია შეუჩეროს თანადაფინანსება და მეორადი უზრუნველყოფა, და აღნიშნულ შემთხვევაში დააკისროს ბენეფიციარს სააგენტო მიერ სესხზე გადახდილი თანადაფინანსების სრული თანხის სააგენტოსთვის დაბრუნება.

შპს „ჯეო ორგანიკს“-მა სახელმწიფოსგან გაწეული დახმარება აღიარა როგორც სახელმწიფო გრანტი, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გადავადებული შემოსავლის სახით. ძირითადი საშუალებების შესაძენად განკუთვნილი გრანტი სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარდება მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით.

ჯგუფს მიღებულ სესხებზე დადგენილი აქვს ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები. მათი დარღვევის შემთხვევაში ბანკს უფლება აქვს შეწყვიტოს ჯგუფის კომპანიებთან არსებული საკრედიტო ურთიერთობა და მოსთხოვოს კრედიტის ძირითადი თანხის დაბრუნება მისთვის საპროცენტო სარგებელთან და პირგასამტეხლოსთან ერთად ან გაზარდოს წლიური საპროცენტო განაკვეთი.

ჯგუფის მშობელი კომპანია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვერ აკმაყოფილებდა გარკვეულ შეზღუდვას, თუმცა ბანკთან გააფორმა შეთანხმება საანგარიშგებო წელს, რომლის მიხედვითაც ბანკი არ გამოიყენებს სესხის თანხის დაუყოვნებლივ უკანდაბრუნების უფლებას.

მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

დამატებითი ინფორმაცია მიღებული სესხების შესახებ იხილეთ მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური ვალდებულებები		
დივიდენდის ვალდებულება	2,756,711	-
სავაჭრო ვალდებულებები	2,471,285	3,036,059
სახელფასო ვალდებულებები	1,461,105	801,268
ვალდებულება მეკავშირე საწარმოსთან კაპიტალის შევსებაზე	977,408	1,033,889
სხვა	202,485	267,194
	7,868,994	5,138,410
არაფინანსური ვალდებულებები		
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	1,521,787	911,017
	1,521,787	911,017
	9,390,781	6,049,427

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება სამართლიან ღირებულებას მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო.

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

შპს „საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ“ და შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
(ქართულ ლარში)

22. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები - 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, ჯგუფის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და ჯგუფს დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. ჯგუფს მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ჯგუფის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

სესხის ხელშეკრულების შეზღუდვები - ჯგუფს მიღებულ სესხზე დადგენილი აქვს შეზღუდვები, რომლის დარღვევამ შესაძლოა გამოიწვიოს გამსესხებლის მხრიდან სესხის უპირობოდ დაფარვის ან პროცენტის ზრდის უფლების გამოყენება (მე-20 განმარტებითი შენიშვნა).

საბანკო გარანტიები - ჯგუფს კომერციულ ბანკთან გაფორმებული აქვს საბანკო აკრედიტაციის და გარანტიების ხელშეკრულებები, რომელთა ვადა იწურება 2022 წელს. მათი მოცულობაა შეადგენს 1,029,543 აშშ დოლარს და 1,921,304 ევროს.

სსიპ სოფლის მეურნეობის სააგენტოსთან გაფორმებული შეთანხმება - შპს „ჯეო ორგანიკს“-მა (ბენეფიციარი) 2021 წელს შედგათიანი აგროკრედიტის პროექტის ფარგლებში გააფორმა სამმხრივი ხელშეკრულება ძირითადი საშუალებების (ახალი მრავალწლიანი კენკროვანი კულტურების გაშენება) ფინანსირებისთვის, ერთის მხრივ, სს თიბისი ბანკთან და მეორეს მხრივ, სსიპ სოფლის მეურნეობის სააგენტოსთან. ხელშეკრულებით დადგენილი პირობების დარღვევის შემთხვევაში სააგენტო უფლებამოსილია შეუჩეროს თანადაფინანსება და მეორადი უზრუნველყოფა, და დააკისროს ბენეფიციარს სააგენტო მიერ სესხზე გადახდილი თანადაფინანსების სრული თანხის სააგენტოსთვის დაბრუნება.

მოგების გადასახადი - იმ შემთხვევაში თუ ჯგუფი გაანაწილებს გაუნაწილებელი მოგებას, მას მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა 3,349,747 ლარის ოდენობით.

23. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო მფლობელობაში არსებულ კომპანიებს, ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებს. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

ჯგუფს და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ნაშთები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დამფუძნებელი	სხვა დაკავშირებული მხარე	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,969,341	977,408	9,390,781
წილის გამოსყიდვის ვალდებულება	-	696,754	696,754
საიჯარო ვალდებულება	373,788	272,661	22,440,532
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	315,169	790,991

ჯგუფს და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ნაშთები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დამფუძნებელი	სხვა დაკავშირებული მხარე	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19,549	1,033,889	6,049,427
წილის გამოსყიდვის ვალდებულება	-	1,326,037	1,326,037
საიჯარო ვალდებულება	617,437	236,722	31,036,488
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	1,955,670	2,809,234

შპს „საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ“ და შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
(ქართულ ლარში)

23. დაკავშირებული მხარეები (გაგრძელება)

ჯგუფს და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დამფუძნებელი	სხვა დაკავშირებული მხარე	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
საპროცენტო ხარჯი	(72,487)	(15,824)	(3,805,508)

ჯგუფს და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დამფუძნებელი	სხვა დაკავშირებული მხარე	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
ამონაგები	-	20,673	78,284,186
საპროცენტო ხარჯი	(86,112)	(21,886)	(5,309,548)
კოვიდ-19 შედავითი ეფექტი საიჯარო ვალდებულებაზე	39,673	16,412	4,512,127

უმაღლესი ხელმძღვანელობის მოკლევადიანი სარგებელი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის შეადგენს 1,093,796 და 1,294,368 ლარს, შესაბამისად.

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო წლის შემდგომ ადგილი ჰქონდა შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენებს:

- შპს აი სი არ ტრეიდმა სავალუტო რისკების დაზღვევის მიზნით გააფორმა მოკლევადიანი ფორვარდული ხელშეკრულებები სს თიბისი ბანკთან; ფორვარდული გარიგება გაფორმდა 2 მლნ. ევროსა და 1 მლნ. აშშ დოლარზე;
- შპს ჩემმა სახლმა სს ქართუ ბანკთან გაფორმდა დამატებითი შეთანხმება, რომლის მიხედვითაც მოხდა მიღებული სესხების გადახდის გადავადება 2023 წლის 24 თებერვლამდე და საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება;
- შპს ჩემმა სახლმა სს თიბისი ბანკთან გააფორმა მოკლევადიანი საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება 2,400,000 აშშ დოლარის, 800,000 ევროს და 2,650,000 ლარის ოდენობით, რომლის მიზნობრიობას წარმოადგენს საბრუნავი საშუალებების დაფინანსება. სესხები მიღებულია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც დამოკიდებულია LIBOR-ზე, EURIBOR-ზე და საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილ რეფინანსირების განაკვეთზე.
- შპს ჩემმა სახლმა 2022 წელს საქართველოს ბაზარზე შემოიყვანა 3 ახალი ბრენდი - „მუდო“, „ნატურალი“ და „სლიფ ენდ ბედი“.
- ჯგუფის მშობელმა კომპანიამ 2022 წელს ნაწილობრივ დაფარა დივიდენდის ვალდებულება 2,726,042 ლარის ოდენობით;
- ჯგუფის მშობელმა კომპანიამ შეიძინა რამდენიმე უძრავი ქონება (მიწები) 887,837 ლარის ოდენობით;
- შპს ჯეო ორგანიკსმა შედავითიანი აგროკრედიტის პროექტის ფარგლებში სს თიბისი ბანკისგან მიიღო დამატებითი ტრანში 250,000 ლარის ოდენობით;

25. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

25.1 კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებებს. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის

ჯგუფი ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებები მომხდარი.

როდესაც ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და გაზნევასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელმწიფოებო გარიგებებიდან წარმოქმნილი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღებაა საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება. საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

ჯგუფის კომპონენტებს შორის არსებულ ოპერაციებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური მოთხოვნა, ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას სრულად ელიმინირდება.

არამაკონტროლებელი წილი არის შვილობილი კომპანიის საქმიანობის წმინდა შედეგების და წმინდა კაპიტალის ნაწილი, რომელსაც პირდაპირ ან არაპირდაპირ არ ფლობს დედა კომპანია. არამაკონტროლებელი წილი წარმოადგენს ჯგუფის კაპიტალის ცალკე კომპონენტს. არამაკონტროლებელი წილი ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასებულია ინვესტირებული საწარმოს წმინდა აქტივების პროპორციული წილით.

25.2 შეფასების და წარდგენის ვალუტა

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც ჯგუფი ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად ჯგუფი იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს მის ოპერაციებზე.

ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება ბასს 21-ს „სავალუტო კურსების ცვლილებათა გავლენა“ და ფაისკ ინტერპრეტაცია 22-ის - „უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და წინასწარი გადახდა“ მოთხოვნის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

25. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

	31.12.2021	31.12.2020
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.0976	3.2766
ლარი/1 ევრო	3.5040	4.0233

25.3 ფინანსური ინსტრუმენტები

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივები

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ჰყოფს შემდეგ კატეგორიებად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“.

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნესი მოდელი შეესაბამება ჯგუფის ფინანსურ აქტივებს და ფინანსური აქტივები დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიებად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“ და „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით და ფული და ფულის ეკვივალენტებით. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

„ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან, ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

გაუფასურება

ფასს 9-ის მიხედვით, ჯგუფს ევალება მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღრიცხვა ყველა სავალო ფასიან ქაღალდზე, სესხსა და სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშზე, 12 თვიანი პერიოდისთვის ან მათი მთლიანი ვადისთვის. გაუფასურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების მიზანია, ფინანსური ინსტრუმენტების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებით, რომლის საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, მიუხედავად იმისა, გაუფასურება ინდივიდუალურად შეფასდა თუ ჯგუფურად, რისთვისაც ჯგუფი ითვალისწინებს ყველა გონივრულ და შესაფერის ინფორმაციას, მათ შორის, საპროგნოზო ინფორმაციასაც.

ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და მოსალოდნელ ზარალს აღრიცხავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლზე და სახელშეკრულებო აქტივზე. აღნიშნული მიდგომის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. გამარტივებული მიდგომა განიხილავს ზარალს სრულად მთელი პორტფოლიოსთვის, განურჩევლად იმისა ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას პირველადი აღიარების შემდგომ.

ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას ახორციელებს მეთოდოლოგიის საფუძველზე:

- ინდივიდუალურად განიხილავს დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღებ თანხებს
- ინდივიდუალურად განიხილავს მნიშვნელოვანი დებიტორების მიმართ არსებულ მოთხოვნებს
- ჯგუფურად ფასდება ყველა სხვა დებიტორული დავალიანება, რადგან ჯგუფის გამოცდილებით დარჩენილი ერთობლიობა არ მოიცავს ინდივიდუალურად მნიშვნელოვან ელემენტებს.

25. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები

ჯგუფი ინდივიდუალურად განიხილავს გაუფასურებაზე დაკავშირებულ მხარეებთან არსებულ მოთხოვნებს და მხედველობაში იღებს სხვადასხვა ფაქტორებსა და ინდივიდუალურ გარემოებებს, რომელიც ჯგუფს შესაძლოა გააჩნდეს მის დაკავშირებულ მხარეებთან ბიზნეს საქმიანობის პროცესში. აღნიშნული ანალიზის საფუძველზე ჯგუფის ხელმძღვანელობა აფასებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოცულობას, რომელიც განისაზღვრება გამოცდილების და მომავალი მოლოდინების საფუძველზე.

მნიშვნელოვანი დებიტორების მიმართ არსებული მოთხოვნები

აღნიშნულ კატეგორიაში განხილულ მოთხოვნების შეფასებისას ჯგუფი მხედველობაში იღებს სხვადასხვა ფაქტორებსა და ინდივიდუალურ გარემოებებს, რომელიც შესაძლოა მოიცავდეს: ა) დებიტორის ფინანსურ მდგომარეობას, ბ) მისაღები თანხების ვადაგადაცილების სტატუსს, გ) კონტრაგენტთან არსებულ დავალიანებას, დ) ნებისმიერ ხელმისაწვდომ არაფინანსურ ინფორმაციას და ა.შ.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნები

იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად შეფასებულ სავაჭრო მოთხოვნებზე, მოთხოვნები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთები ეფუძნება ჯგუფის საკრედიტო გაუფასურების გამოცდილებას. ისტორიული მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთი კორექტირდება არსებული და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორების გათვალისწინებით, რომელიც გავლენას ახდენს ჯგუფის მომხმარებლებზე. ჯგუფი ითვალისწინებს მთლიანი შიდა პროდუქტის, და ინფლაციის დონეს, როგორც ძირითად მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს, იმ ქვეყნისთვის სადაც ჯგუფი ოპერირებს.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების კატეგორიისთვის, რომლებიც წმინდა ღირებულებით არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში, ასეთი რეზერვები აისახება ცალკე მუხლად, ხოლო შესაბამისი ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმ შემთხვევაში, თუ ზემოაღნიშნული ფინანსური აქტივების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება მცირდება შესაბამისი რეზერვით.

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გაუფასურება

ჯგუფმა არაარსებითად შეაფასა საკრედიტო დანაკარგების რისკი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე მათი სწრაფი ლიკვიდურობიდან გამომდინარე. შესაბამისად, ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების მუხლზე ჯგუფი არ აღიარებს გაუფასურების ზარალს ფასს 9-ის შესაბამისად.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (ი) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის ჯგუფიდან გასვლა; ან (იი) ჯგუფი არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფი მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. ჯგუფს ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, საიჯარო ვალდებულებებს, წილის გამოსყიდვის ვალდებულებას და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

25. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდგება ნეტო თანხით, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული თანხების ურთიერთ ჩათვლისთვის.

25.4 საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული, ან გადახდილი საკომისიოს, გარიგებების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

25.5 ამონაგები

ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი იყენებს ხუთ ეტაპიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა. ჯგუფის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს ფესვადგომის, ბავშვთა ტანსაცმლის და აქსესუარების საცალო ვაჭრობა, ავეჯის და სახლის აქსესუარების საცალო ვაჭრობა, კვების ობიექტებიდან მიღებული შემოსავლები, რომელიც აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, მაშინ როცა ხდება მოცემულ საქონელთან დაკავშირებული კონტროლის მომხმარებლისთვის გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ძირითადად ხდება როცა საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს.

კონტროლის გადაცემის მომენტის განსაზღვრისთვის ჯგუფი ეყრდნობა შემდეგ მსჯელობას: როგორც კი საქონელი მივა შეთანხმებულ ადგილზე, ჯგუფს აღარ გააჩნია მოცემულ საქონელზე მფლობელობის უფლება, რომელიც ამასთანავე წარმოქმნის ფულადი სახსრების მიღების უფლებას და მოცემული საკითხი არ არის დაკავშირებული მნიშვნელოვან რისკებთან.

ჯგუფი საოპერაციო საქმიანობის პროცესში ახორციელებს სასაჩუქრე ბარათების რეალიზაციას, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფს ავანსად უხდის მომავალში გადასაცემი საქონლის ან მომსახურებისთვის და, შესაბამისად, ჯგუფი ამ შემოსავალს მხოლოდ მაშინ აღიარებს, როდესაც ამგვარ სამომავლო საქონელს, ან მომსახურებას გადასცემს. ჯგუფის სასაჩუქრე ბარათები არის უვადო. აღნიშნული ბარათები გამოყენებამდე აღიარდება როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება. ჯგუფი მომხმარებელს სთავაზობს ფასდაკლების ბარათებს, კერძოდ, მომხმარებელი ჯგუფის სავაჭრო ობიექტებში შეძენილი პროდუქციის მოცულობიდან გამომდინარე გამოიმუშავებს ფასდაკლების პროცენტს, რომლის გამოყენება და პროდუქციის ფასდაკლებით შეძენა შეუძლია მომავალ პერიოდში.

როდესაც მომხმარებელი ახდენს პროდუქციის ფასდაკლებით შეძენას (ფასდაკლების ბარათის გამოყენებას), ჯგუფი გადაცემული საქონლიდან ამონაგებს აღიარებს ფასდაკლების გათვალისწინებით.

ჯგუფის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით. ჯგუფი მთლიან საკონტრაქტო ფასს თითოეულ შესასრულებელ მოვალეობაზე ანაწილებს მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის მიხედვით.

25. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ჯგუფი გაყიდვების პოლიტიკის მიხედვით პროდუქციაზე კონტროლს გადასცემს მომხმარებელს, მაგრამ სხვადასხვა მიზეზების გამო, მას ასევე პროდუქტის დაბრუნების და შემდეგი უფლებების რაიმე კომბინაციით სარგებლობის უფლებას აძლევს:

- გადახდილი ანაზღაურების სრული ან ნაწილობრივ ანაზღაურება;
- სხვა პროდუქტის მიღება დაბრუნების სანაცვლოდ;

დაბრუნების უფლებით გაყიდული პროდუქციის აღრიცხვისათვის ჯგუფი აღიარებს:

- ამონაგებს გადაცემული პროდუქციისთვის, ანაზღაურების იმ ოდენობით, რომლის მიღების უფლების მოპოვებასაც ჯგუფი მოელის;
- ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებულ ვალდებულებას; და
- აქტივს თავის უფლებასთან დაკავშირებით, მომხმარებლისგან მიიღოს ის პროდუქცია, რომელთა ფულადი სახსრების დაბრუნების ვალდებულებას დააკმაყოფილებს კომპანია;

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფი გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და

ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

25.6 სხვა ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

25.7 იჯარები

იჯარის იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულების დაწყებისას ჯგუფი აფასებს ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ჯგუფი აფასებს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა ორივე შემდეგი უფლება:

- ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთელი სარგებლის მიღების უფლება და
- იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება

საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

25. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

იჯარა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს იჯარის ვადის განმავლობაში იჯარის ობიექტის გამოყენების უფლებას და
- ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო ვალდებულება ფასდება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში ცვლადი საიჯარო გადასახდელები გაიანგარიშება იმ მოცულობით, რამდენადაც ისინი დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის არსებული ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით. სხვა ცვლადი საიჯარო გადასახდელები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი მიეკუთვნება.

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

- თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ჯგუფი აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას,
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივის გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივს ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივის გამოყენების უფლებას 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.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ ჯგუფი ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი აღიარდება მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ:

შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

25. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თუ შეიცვალა თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან შეიცვალა მომავალი საიჯარო გადახდები იმის გამო, რომ შეიცვალა ამ გადახდების განსაზღვრისთვის გამოსაყენებელი ინდექსი ან განაკვეთი, საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება იჯარის ვადის დასაწყისში განსაზღვრული დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით. იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც საიჯარო გადახდების ცვლილება გამოწვეულია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებით.

იჯარის მოდიფიკაცია აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება იჯარის გამოყენების სფერო და იჯარის ანაზღაურება იზრდება გაზრდილი გამოყენების სფეროს შესაფერისი ანაზღაურებით.

იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომელიც არ აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, იჯარის მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღისთვის მოიჯარე ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე. ასეთ შემთხვევაში, საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასება აღირიცხება შემდეგნაირად:

- მცირდება აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო. მოგება/ზარალი აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან;
- კორექტირდება აქტივის გამოყენების უფლება იჯარის ყველა სხვა მოდიფიკაციის გათვალისწინებით

ჯგუფი არასაიჯარო კომპონენტებს გამოაცალკევებს საიჯარო კომპონენტებისგან.

იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება, შემდეგ პერიოდებთან ერთად: ა) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (მათ შორის მიღებული საქმიანი პრაქტიკით გამყარებულს), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. იმის შესაფასებლად, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, ჯგუფი განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება.

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

საიჯარო გადასახდელების განსაზღვრა

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულს ჩანაწერს) იჯარის განახლების/გაგრძელების შესახებ. ამგვარი უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. ჯგუფი ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადასახდელები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

მოკლევადიან იჯარა და იჯარის, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება

ჯგუფმა გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებით, გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს.

25. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

იჯარების პორტფელური აღრიცხვა

ჯგუფი მსგავსი მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელს აღრიცხავს გამარტივებული მიდგომის სახით, მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ იგი ვარაუდობს, რომ ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებით იჯარის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების გავლენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებითად განსხვავებული არ იქნება პორტფელის შემადგენელი ცალკეული ხელშეკრულების მიმართ მისი გამოყენების შედეგისგან. ხელშეკრულებების პორტფელის მიხედვით აღრიცხვისას, ჯგუფი იყენებს ისეთ შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც ასახავს პორტფელის სიდიდესა და შემადგენლობას.

ჯგუფი იყენებს ერთი დისკონტირების განაკვეთს საკმარისად მსგავსი მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებით (როგორცაა, მაგალითად მსგავსი კლასის საიჯარო აქტივების საიჯარო ხელშეკრულებები, რომლებსაც მსგავსი დარჩენილი იჯარის ვადა აქვთ ანალოგიურ ეკონომიკურ გარემოში და ნომინირებულია ერთი და იგივე ვალუტაში).

25.8 ხელფასები და ბონუსები

ხელფასები, ბონუსები და არამონეტარული სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი მომსახურება მიიღო ჯგუფმა დასაქმებულისგან.

25.9 დაბეგვრა

მიმდინარე მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც ჯგუფი გამოაცხადებს დივიდენდს. დივიდენდის გამოცხადების გარდა, სხვა მავალდებული მოვლენა, რომელიც წარმოქმნის მოგების გადასახადს აღიარდება საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების მუხლში - „გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა“. ჯგუფის მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება იანვარიშება საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ძალაშია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

გადავადებული გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში შესული ცვლილებების სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების წარმოქმნა.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებული მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

25.10 მარაგები

ჯგუფში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ ჯგუფს უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

25. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

ჯგუფის მარაგები ძირითადად მოიცავს სარეალიზაციოდ გამიზნულ მარაგებს. მარაგების ჩამოწერა ხდება ფიფო მეთოდით.

25.11 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას.

მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა.

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გაიანგარიშება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა	50
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	უმცირესი იჯარის ვადასა და აქტივის მომსახურების ვადას შორის
სავაჭრო ობიექტების ინვენტარი და აღჭურვილობა	3-15
სატრანსპორტო საშუალებები	5
ოფისის აღჭურვილობა და კომპიუტერული ტექნიკა	3-15
კვების ობიექტების აღჭურვილობა და ინვენტარი	2-7
სხვა	3-15
მიწა	არ ერიცხება ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

25.12 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონებას ჯგუფი აქტივად აღიარებს როდესაც: ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს ამ ქონებასთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს; ბ) შესაძლებელია საინვესტიციო ქონების თვითღირებულების საიმედოდ შეფასება.

საინვესტიციო ქონება აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს. საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება 50 წლით. ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება. საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი საინვესტიციო ქონების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და ჩაირთვება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

25. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

25.13 ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

მეკავშირე საწარმოები არიან კომპანიები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა (პირდაპირ ან არაპირდაპირ), მაგრამ არა კონტროლი. მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციების აღრიცხვა ხდება თავდაპირველად მისი თვითღირებულებით და შემდგომ კაპიტალ მეთოდით. მეკავშირე საწარმოებისგან მიღებული დივიდენდები ამცირებს მეკავშირე საწარმოში არსებული ინვესტიციების საბალანსო ღირებულებას.

25.14 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გარდა გუდვილისა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი მიმოიხილავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას რათა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ჯგუფი ახორციელებს აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებას. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, ჯგუფი განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება მოცემული აქტივი. აქტივის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული წარმოადგენს აქტივების უმცირეს ჯგუფს, რომელიც მოიცავს მოცემულ აქტივს და წარმოქმნის ფულად სახსრებს უწყვეტი გამოყენების შედეგად, რომელთა მიღება, უმეტესწილად, დამოკიდებული არ არის სხვა აქტივებიდან ან აქტივთა ჯგუფიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე.

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდეს თანხას. აქტივის გამოყენების ღირებულება არის აქტივიდან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულიდან მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება ხარჯის სახით მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი, რომლის მიხედვით წინა წლებში აღიარებული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი შესაძლოა აღარ არსებობდეს ან შემცირებული იყოს. მისი არსებობის შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების შემთხვევაში იზრდება აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება, მაგრამ არაუმეტეს იმ საბალანსო ღირებულებისა, რომელიც მიღებული იქნებოდა წინა წლებში გაუფასურების ზარალის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

25.15 საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. ჯგუფის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შეესაბამება დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

25.16 დივიდენდები

გაცემული დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა ისინი. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნაში.

25.17 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

25. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

25.18 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში მოსალოდნელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ჯგუფში ანარიცხი აღიარდება, როდესაც ჯგუფს აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა; და შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

შპს „საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ“ და შვილობილი კომპანიები

2021 წელი

შინაარსი

საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა	44
ჯგუფის საქმიანობის ზოგადი მიმოხილვა	44
ჯგუფში შემავალი კომპანიები	44
ჯგუფის მიერ განხორციელებული პროექტები და განვითარების გეგმები	45
ჯგუფის მმართველობა	46
კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა.....	46
ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ.....	46
ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	46
დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ	47
რისკები და შესაძლებლობები	47

საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

ჯგუფის საქმიანობის ზოგადი მიმოხილვა

შპს „საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ“ დაფუძნდა 1995 წლის 9 ნოემბერს. მას შემდეგ კომპანიამ მნიშვნელოვნად გააფართოვა საქმიანობა, შედეგად 2015 წლის ნოემბრიდან დაიწყო ფუნდამენტური რეორგანიზაცია და კომპანია გადავიდა ჰოლდინგურ მართვაზე.

შპს „საერთაშორისო კორპორაცია აი-სი-არ“-სა და მის შვილობილ კომპანიებში (ჯგუფი) დასაქმებულია 1,000-მდე ადამიანი.

ჯგუფში შემავალი კომპანიების საქმიანობის სფერო საკმაოდ მრავალფეროვანია და მოიცავს შემდეგ მიმართულებებს: ფეხსაცმლის, ბავშვის ტანსაცმლის და ქალის აქსესუარების საცალო ვაჭრობა, ავეჯის საცალო ვაჭრობა, სარესტორნო მომსახურება, უძრავი ქონების გაქირავება და სოფლის მეურნეობა.

ჯგუფში შემავალი კომპანიები

ჯგუფი აერთიანებს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

- შპს „აი სი არ ტრეიდი“ ჯგუფის მთლიან შემოსავლებში 70%-იანი წილით წარმოადგენს ყველაზე მსხვილ მიმართულებას. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს ფეხსაცმლის, ბავშვის ტანსაცმლისა და აქსესუარებით საცალო ვაჭრობას.

კომპანია თანამშრომლობს და მართავს ისეთ საერთაშორისო ბრენდებს, როგორებიცაა:

- ფეხსაცმლის ბრენდები: ბატა, ეკო, ჯეოქსი, ავ ლაბი.
- კომპანიის მიერ შექმნილი ფეხსაცმლის მულტიბრენდული მაღაზიათა ქსელი სტუდიო ფეხსაცმლის გალერია და ლაბორატორია ფეხსაცმლის გალერია, სადაც წარმოდგენილია ცნობილი ბრენდები: პრემიატა, დოქტორ მარტენსი, პეპე ჯინსი, სკოტჩ & სოდა, ვიო ბლანში, ვაგაბონდი და ა.შ.
- კომპანიის მიერ შექმნილი მასობრივ ბაზარზე გათვლილი ფეხსაცმლის მაღაზიათა ქსელი: კორსო იტალია
- კომპანიის მიერ შექმნილი ბავშვის ფეხსაცმლის მაღაზიათა ქსელი: ბამბინო.
- ბავშვის ტანსაცმლის ფრანგული ბრენდები: ოკაიდი და ჟაკადი.
- ქალის აქსესუარების პორტუგალიური ბრენდი: პარფოისი
- 2022 წელს გახსნილი ახალი მულტიბრენდული მაღაზიების ქსელი სახელწოდებით სკარპიერა, რომელმაც მოიცვა ბატასა და სტუდიო ფეხსაცმლის გალერეას შორის საფასო ბაზარი;

კომპანიამ 2018 წლიდან შექმნა საცალო გაყიდვების ახალი არხი - ფეხსაცმლის ონლაინ მაღაზია. www.icrshop.ge

2020 წელს კომპანიამ დაამატა ახალი საცალო გაყიდვების არხი - ბავშვის ტანსაცმლის ონლაინ მაღაზია - www.okaidi.ge

შპს „აი სი არ ტრეიდის“ სათაო ოფისი მდებარეობს ქ. თბილისში. კომპანია ჯამში ფლობს 55 საცალო ვაჭრობის მაღაზიას: ფეხსაცმლის 44, ბავშვის ტანსაცმლის და აქსესუარების 11 მაღაზია.

- შპს „ჩემი სახლი“ აერთიანებს ავეჯის და ინტერიერის აქსესუარების საცალო და საბითუმო ქსელს. 2017 წლიდან „შპს ჩემი სახლი“ მართვის ქვეშ არის სავაჭრო ნიშანი „ლაბორატორია ჩემი სახლი“. 2018 წლის 1 იანვრიდან კომპანიას „საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ“-ისგან გადაეცა „იტალიური შოურუმების“ სავაჭრო ნიშანი, ხოლო 2018 წლის დეკემბერში, შპს „ჩემი სახლი“ წარმოადგინა გერმანული ბრენდის „კარე“ ოფიციალური საგამოფენო დარბაზი. 2019 წელს კომპანიამ შექმნა სავაჭრო ნიშანი „მობლერი“, 2020 წელს კი შექმნა საცალო გაყიდვების ახალი არხი ავეჯის და აქსესუარების ონლაინ მაღაზია www.icrhome.ge. 2021 წლის ბოლოსთვის შპს ჩემი სახლი ბაზარზე წარმოდგენილი იყო შემდეგი სავაჭრო ნიშნებით: „ლაბორატორია ჩემი სახლი“, „მობლერი“ „იტალიური შოურუმი ლაბორატორია“ და „კარე საქართველო“;
- შპს „აი სი არ ფუდ ენდ ბევერიჯი“ - ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სარესტორნო მომსახურება, რომელიც 2021 წელს აერთიანებს კვების 5 ობიექტს: „ტაბლა“, „ტაბლა დუქანი“, „პომოდორისიმი“; მიმდინარე პერიოდში წარმოდგენილია იგივე სავაჭრო ნიშნებით და 3 ობიექტით.
- შპს „ჯეო ორგანიკს“ რომლის საქმიანობს სფეროს წარმოადგენს სოფლის მეურნეობა დაფუძნდა 2016 წელს. შპს „საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ“ ფლობს 60% წილს. კომპანია ფლობს სასოფლო-სამეურნეო მიწის ფართებს წყალტუბოს და დედოფლისწყაროს რაიონებში. 2019-2021 წლამდე სასოფლო-სამეურნეო მიწებზე დარგული იყო მრავალწლიანი კულტურები: კაკალი, ლურჯი მოცვი, ასევე ერთწლიანი კულტურები. 2022 წლიდან კომპანია ახორციელებს მხოლოდ ლურჯი მოცვის მოყვანას წყალტუბოს რაიონში, 16 ჰა ფართობზე.

ჯგუფის მიერ განხორციელებული პროექტები და განვითარების გეგმები

2021 წლის მიმოხილვა

2020 წლის პანდემიისგან გამოწვეული სირთულეები გაგრძელდა 2021 წლის დასაწყისშიც, თუმცა ჯგუფში შემავალი კომპანიები იყო მოქნილი არსებული სირთულეების მიმართ და მომზადებული შეხვდა კოვიდ-19-ის მომდევნო „ტალღებს“. 2021 წლის ბიუჯეტი დაგეგმილი იყო მთავრობის მიერ გამოცხადებული რეგულაციების შესაბამისად როგორც შემოსავლების, ასევე ხარჯვით ნაწილში.

პანდემიით გამოწვეული შეზღუდვები, რეგულაციები და მოსახლეობის ფინანსური მდგომარეობა უარყოფითად აისახა სარესტორნო ბიზნესზე და აქსესუარების მიმართულებაზე. დაიხურა ერთ-ერთი დიდი ობიექტი „ტაბლა დუქანი“ და პარფომის მღაზიების ქსელი. თუმცა სარესტორნო მიმართულებაში დარჩენილი ობიექტების შემოსავალი მზარდი და განვითარებადი.

2021 წელს ჯგუფს ჰქონდა შემოსავლების 24%-იანი ზრდა 2020 წელთან შედარებით.

2020 წელს დაგეგმილი იყო პროგრამული უზრუნველყოფის განახლების პროექტის დაწყება, რომელიც მოიცავს ERP სისტემის, სერვერული ინფრასტრუქტურის განახლებას და კიბერუსაფრთხოების სისტემის გაუმჯობესებას. კრიზისმა კიდევ უფრო ნათლად აჩვენა რამდენად მნიშვნელოვანია ყველა ამ კომპონენტის განახლება და გაუმჯობესება. აღნიშნული პროექტის დაწყება გადაიდო კრიზისის გამო, თუმცა 2020 წლის განმავლობაში გრძელდებოდა მოსამზადებელი სამუშაოები და მისი განხორციელება დაიწყო 2021 წლის მეორე ნახევარში. ბიზნეს აპლიკაციების განახლება საშუალებას მისცემს კომპანიას მექანიკური სამუშაოს დიდი ნაწილის ავტომატიზაცია მოახდინოს და შედეგად, თითოეულმა თანამშრომელმა მეტი დრო დაუთმოს ანალიზს, მაღალი დონით უზრუნველყოს ონლაინ ვაჭრობასთან დაკავშირებული სერვისებზე მზარდი მოთხოვნის დაკმაყოფილება და კიდევ უფრო გააუმჯობესოს მარაგების მართვა.

2022 წლის გეგმები

ჯგუფს 2022 წელს აქვს შემოსავლების 20%-იანი ზრდის მოლოდინი 2021 წელთან შედარებით.

2022 წელს პროგრამული უზრუნველყოფის განახლების პროექტი დასრულდება.

2022 წელს დაიწყება კიდევ ერთი პროექტი, რომელიც 2020-2021 წლის კრიზისის გამო დროებით შეჩერდა. იგეგმება ახალი სასაწყობო მეურნეობის შექმნა, რაც გულისხმობს ახალი სასაწყობო ფართის მშენებლობას და მის სრულ აღჭურვას. სასაწყობო მეურნეობა სრულად მოემსახურება ჯგუფში შემავალ ორ ყველაზე მსხვილ კომპანიას: შპს ჩემ სახლს და შპს აი სი ტრიდს. შედეგად, აღნიშნული ცვლილებები ჯგუფის ორივე კომპანიას დაეხმარება ლოგისტიკური პროცესების გაუმჯობესებაში, ასევე გაიზრდება ქსელის მომარაგების ეფექტიანობა და აღრიცხვიანობის სიზუსტე.

2021 წელს ასევე იყო დაგეგმილი თანამშრომლების განვითარების პროექტის მღაზიების ქსელში დანერგვა. აღნიშნული პროექტიც 2022 წლის ბოლოსთვის დაიწყება. პროექტი გულისხმობს თითოეულ თანამშრომელზე ინდივიდუალურად შედგენილ განვითარების პროგრამას, რომელიც ერთი წლის ჭრილში იგეგმება, ფასდება თითოეული თანამშრომლის აღებული ვალდებულებების შესრულება და ამის მიხედვით გაიცემა გეგმის შესრულებასთან ერთად წლიური ბონუსი, რაც პერსონალს გახდის უფრო მოტივირებულს, მიზანდასახულსა და ეფექტურს.

2022 წელს იგეგმება ლოიალური მომხმარებლების მასშტაბური კვლევა, რაც საშუალებას მოგვცემს უკეთ გაანალიზდეს მომხმარებლების მოთხოვნები და საჭიროებები და ამ ანალიზის საფუძველზე დაიგეგმოს შემდგომი ნაბიჯები ახალი მომხმარებლების მოსაზიდად. განსაკუთრებით ახლა, რადგან ყოველი მასშტაბური კრიზისი ბევრ ცვლილებას იწვევს. იცვლება მომხმარებლების ქცევა.

2021 წელს სოფლის მეურნეობის მიმართულებით იგეგმება მოცვის სანერგე მეურნეობის კიდევ უფრო გაფართოება და დამატებით 20 ჰა-მდე ფართობის ათვისება.

ჯგუფის მმართველობა

ჯგუფს მართავს მმართველი დირექტორი, რომელიც ანგარიშვალდებულია აქციონერთა საბჭოს წინაშე.

ჯგუფის მთავარი მიზანია ერთიან სისტემაში მოაქციოს მართვის და კონტროლის მთავარი პარამეტრები, შექმნას ანგარიშვალდებულებების ერთიანი სისტემა. რადგანაც ჯგუფში შემავალი თითოეული კომპანია არის დამოუკიდებელი, მაგრამ ანგარიშვალდებული დამფუძნებლების მიმართ.

აქციონერთა საბჭო არის ისეთი ძირითადი საკითხების მთავარი პოლიტიკის განმსაზღვრელი და მაკონტროლებელი, როგორიცაა:

- ინვესტიციების განხორციელება,
- უძრავი ქონებების შეძენა და განკარგვა,
- საკრედიტო ვალდებულებების აღება და უზრუნველყოფებით დატვირთვა.
- ახალი პარტნიორების მიმართ გარანტიების გაცემა.
- ადამიანური რესურსებისთვის სოციალური პაკეტების განსაზღვრა
- ლოიალური პროექტების განსაზღვრა
- იხილავს და ამტკიცებს წლის ბიუჯეტს
- იხილავს და ამტკიცებს სახელფასო სისტემას
- იხილავს და ამტკიცებს ადამიანური რესურსების განვითარების პროექტებს

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ჯგუფის ახალი ან არსებული პროდუქტების/სერვისების განვითარებისა და გაუმჯობესების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია შემდეგ განყოფილებაში: „ჯგუფის მიერ განხორციელებული პროექტები და განვითარების გეგმები“.

ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები შესადარისი მაჩვენებლებით შემდეგია:

	2021	2020	ცვლილება
ამონაგები	97,088,336	78,284,186	24%
საერთო მოგება	44,043,898	34,656,180	27%
საოპერაციო მოგება	15,727,163	10,420,106	51%
წმინდა მოგება/ზარალი (სათაო საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნებელი)	14,064,048	(2,220,746)	733%

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური კოეფიციენტები შესადარისი მაჩვენებლებით შემდეგია:

	2021	2020	ცვლილება
საერთო მოგების მარჟა (საერთო მოგება/ამონაგები)	45%	44%	1%
საოპერაციო მოგების მარჟა (საოპერაციო მოგება/ამონაგები)	16%	13%	3%
წმინდა მოგების მარჟა (წმინდა მოგება/ამონაგები)	14%	-3%	17%
აქტივებზე უკუგება (წმინდა მოგება/საშუალო აქტივები)	16%	-2%	18%

ჯგუფის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები შესადარისი მაჩვენებლებით შემდეგია:

	2021	2020	ცვლილება
სამუშაო ადგილების საშუალო რაოდენობა	924	992	-68

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ჯგუფის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა და/ან გასხვისება.

დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

რისკები და შესაძლებლობები

საოპერაციო რისკები

ჯგუფის ძირითადი საოპერაციო რისკები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს აი სი არ ტრეიდი

კომპანიისთვის მნიშვნელოვანია სამუშაო პირობების გაუმჯობესება, რაც გამონაკლის შემთხვევებში რთული შესასრულებელია, კომპანიისგან დამოუკიდებელი მიზეზების გამო, რაც გამოიხატება სასაქონლო მარაგების ღირებულების საათებში მიწოდებით, რადგან დღის საათებში ყველა ქალაქს განსხვავებული მიდგომა აქვს. ამ მდგომარეობას ართულებს ასევე სავაჭრო ცენტრების სხვადასხვა წესები, რაც კომპანიისთვის საკმაოდ რთული გამოწვევაა, რადგან დასაქმებულებში იწვევს უკმაყოფილებას და კომპანიიდან დენადობის კოეფიციენტის გაუარესებას. ამის გამო მიმდინარეობს მოლაპარაკებები სავაჭრო ცენტრებთან გარკვეული სასაწყობო მეურნეობების გამოსაყოფად და ღირებულების საათებში პერსონალის უზრუნველყოფა ტრანსპორტით. გარკვეული პრობლემების აღმოფხვრა მოხდა 2021 წელს, როგორც იყო მაღაზიებში მარაგების ღირებულების საათებში მიწოდება.

სისტემატურად მოწმდება კომპანიაში შესაძლო გადაცდომები, შექმნილია მონიტორინგის დეპარტამენტი, რომელიც ახდენს გადაცდომების პრევენციას, ატარებს ინვენტარიზაციებს როგორც სასაქონლო მარაგების, ასევე სხვა ძირითადი საშუალებების, რომელიც ძირითადი აქტივია კომპანიის.

შპს ჩემი სახლი

ჩემი სახლი ახორციელებს მარაგების იმპორტს, რომლის ღირებულებაც განისაზღვრება უცხოურ ვალუტაში. შესაბამისად, ქვეყანაში შექმნილი ეკონომიკური მდგომარეობის გამო კურსის ცვალებადობა კომპანიისთვის მნიშვნელოვან რისკს წარმოადგენს. ეროვნული ვალუტის გაუმჯობესება და ინფლაციის დონის ზრდა პირდაპირ პროპორციულად იწვევს პროდუქციაზე ფასების ზრდას. ასევე, მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს პროდუქციის თვითღირებულებაზე ტრანსპორტირების ხარჯის ზრდა. ყოველივე ზემოთ აღნიშნული რისკი იწვევს პროდუქციის თვითღირებულების ზრდას, რაც თავის მხრივ მოქმედებს საბაზრო ფასზე და შემდეგ მომხმარებლის გადაწყვეტილებაზე. შეიძინოს თუ არა გაზრდილი ფასებით ნივთი.

მოცემული რისკების სამართავად კომპანიამ მიიღო რამდენიმე მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილება რომლის განხორციელებაც დაიწყო 2021 წლიდან. გადაწყვეტით გვემუშავა პროდუქციის თვითღირებულების შემცირების მიმართულებით. რადგანაც თვითღირებულებაში საკმაოდ დიდი წილი უჭირავს პროდუქციის ტრანსპორტირებას, კომპანიამ გადაწყვიტა მოემუშაო ჩინეთიდან ტრანსპორტირების ალტერნატიული გზები, ევროპის სხვადასხვა ქვეყნიდან ან თუნდაც მეზობელი ქვეყნებიდან. 2022 წლიდან აქტიურად და წარმატებით ვთანამშრომლობთ თურქულ კომპანიებთან.

შპს აი სი არ ფულ ენდ ბევერეჯი

გასტრონომიულ ობიექტებში არსებული სასაქონლო მარაგების ხარისხი სრულად დამოკიდებულია საქართველოს ბაზარზე ოპერირებად სადისტრიბუციო საკვების მომწოდებელ კომპანიებზე. შესაბამისად, მათი მიერ მოწოდებული სასაქონლო მარაგების ხარისხის კონტროლი შეიცავს მნიშვნელოვან საოპერაციო რისკებს. აღნიშნული პრობლემის აღმოსაფხვრელად პროდუქციის ხარისხზე პასუხისმგებელია სუშეფი, რომელსაც შეუძლია ხარისხის კონტროლის შემდეგ მომწოდებელს დაუბრუნოს მიღებული პროდუქცია.

სადისტრიბუციო კომპანიების ან/და აგრარულ ბაზრებში არსებული საკვები პროდუქტების ფასების არამდგრადობა შეიცავს მნიშვნელოვან საოპერაციო რისკებს. შეინიშნება ფასების მნიშვნელოვანი ზრდა. აღნიშნული საკითხი გათვალისწინებულია მზა პროდუქციის ფასებში, თუმცა ამასთანავე რესტორნის ფასები რჩება კონკურენტუნარიანი მსგავსი ტიპის სარესტორნო მომსახურების ფასებთან შედარებით.

საოპერაციო რისკების შემცველია ობიექტებზე არსებული მატერიალური აქტივების მოვლა-პატრონობის პროცესი, რომელიც რეგულირდება მათი პერიოდულად აღწერის პროცესით.

შპს ჯგო-ორგანიკს

საქმიანობის სფეროდან გამომდინარე საოპერაციო რისკს წარმოადგენს სტიქიური მოვლენები, განსაკუთრებით ქარიშხლები, რომელიც ყველა ტიპის ნარგავს და ნათესს ანადგურებს. მართალია, დასავლეთ საქართველო, სადაც განთავსებულია ჯგო ორგანიკსის ნათესები და ნარგავები არ გამოირჩევა სეტყვის ნალექით, მაგრამ დამოკიდებულია ბუნებრივ პირობებზე. აღნიშნული ტერიტორია არ საჭიროებს დამატებით ბადების ან სპეციალურ დაცვას.

მაღალ რისკში შეიძლება განვიხილოთ ბიოლოგიური პრობლემები, მათგან მწერების გავრცელება, რომელიც სრულად აზიანებს როგორც ნათესს, ისე მრავალწლოვან მცენარეებს, მითუმეტეს მისი ლოკალური შეწამვლა საკმარისი არ არის, ჩართულობა უნდა იყოს აქტიური მთელი რეგიონის მასშტაბით, რაც კომპანიაზე დამოკიდებული არ არის.

ამ ეტაპზე საკრედიტო თანხებზე ხელმისაწვდომობა მაღალია სასოფლო სამეურნეო კულტურების განვითარებისათვის, მაგრამ საკმარისი არ არის, რადგან განსავითარებელია სასაწყობო მეურნეობები, მოსავლის სწორად შენახვისთვის, ხარისხის შენარჩუნებისთვის, მის სრულ რეალიზაციამდე. მიმდინარე პერიოდში კომპანია აწარმოებს მოკვლევას მიმდებარე ტერიტორიაზე მსგავსი ინფრასტრუქტურის მოწყობის საჭიროების შესახებ, რადგან ინდივიდუალური სასაწყობო მეურნეობის მოწყობა კომპანიისთვის არარენტაბელური იქნება.

შპს საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ

უძრავი ქონების გაქირავების ძირითად რისკს წარმოადგენს მაღალი კონკურენცია სავაჭრო ცენტრების მხრიდან, რაც გულისხმობს იმას, რომ მომხმარებელი ბოლო პერიოდში კონცენტრირდება სავაჭრო ცენტრებში, სადაც ყველა კომფორტია შექმნილი დაწყებული ავტოსადგომებიდან, დამთავრებული უამრავი ბრენდების ერთ სივრცეში თავმოყრით.

აღნიშნულიდან გამომდინარე რთულია ვარაუდის დაშვება შესაძლებელია თუ არა მომავალში გაიზარდოს საიჯარო ქირა 1 კვადრატულ მეტრზე არასავაჭრო ცენტრებში არსებულ ფართებზე.

გარკვეულ რისკს შეიცავს უძრავი ქონების ღირებულება, რომელიც მუდმივად განიცდის რყევებს. აღნიშნული ქონებები წარმოადგენს ჯგუფის მთავარ აქტივს.

უნდა აღინიშნოს რომ კომპანიის ძირითადი ქონებები გაქირავებულია ჯგუფის კომპანიებზე.

ფინანსური რისკები

საოპერაციო რისკების გარდა, ჯგუფი საქმიანობის პროცესში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ჯგუფის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთებისა და სავალუტო რისკები.

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. ჯგუფის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. ჯგუფი საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს. ფინანსური მოთხოვნების საკრედიტო ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში (განმარტებითი შენიშვნა 4).

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელო მომავალ ფულად ნაკადებზე. ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, ჯგუფი ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მართვის პროცესია. ფინანსური ინსტრუმენტების ლიკვიდურობის ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნაში (განმარტებითი შენიშვნა 4).

შპს „საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად. ჯგუფის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების და ვალუტის კურსის ცვლილებებთან კავშირში. ჯგუფი დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგან მიმდინარე და შესადარის პერიოდში გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები.

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფმა 2021 წელს დაიწყო დერივატივების გამოყენება სავალუტო რისკის მართვისთვის. ფინანსური ინსტრუმენტების სავალუტო ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნაში (განმარტებითი შენიშვნა 4).

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 19 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ნ. ანდიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ე. ძაძამია

შპს „საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

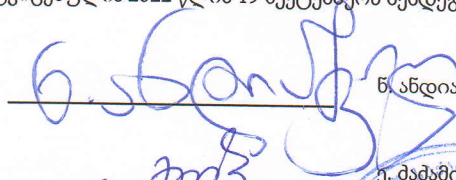
(ქართულ ლარში)

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად. ჯგუფის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების და ვალუტის კურსის ცვლილებებთან კავშირში. ჯგუფი დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგან მიმდინარე და შესადარის პერიოდში გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები.

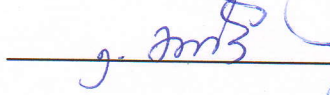
სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფმა 2021 წელს დაიწყო დერივატივების გამოყენება სავალუტო რისკის მართვისთვის. ფინანსური ინსტრუმენტების სავალუტო ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნაში (განმარტებითი შენიშვნა 4).

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 19 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი


ნ. ანდიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი


ქ. მამია

