

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

და

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

შინაარსი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	1
დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა	2
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების კონსოლიდირებული მოძრაობის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	
1 ზოგადი ონფორმაცია	9
2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	9
3 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები	22
4 ფული და უულის ეკვივალენტები	22
5 დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები	23
6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23
7 ძირითადი საშუალებები	24
8 არამატერიალური აქტივები	25
9 ინვესტიცია ფასიან ქაღალდებში	26
10 წინასწარი გადახდა	26
11 კრედიტორიალური და სხვა დავალიანება	26
12 გადასახდელი ხელფასი და პრემია	27
13 საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულება	27
14 საკუთარი კაპიტალი	28
15 საკომისიო და საწევრო შემოსავლები	28
16 მომსახურების გაწევით მიღებული შემოსავალი	29
17 ხელფასის და პრემიის ხარჯი	29
18 სხვა საოპერაციო ხარჯი	29
19 ფინანსური შემოსავალი	30
20 კურსთაშორის სხვაობით მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)	30
21 ფინანსური აქტივების გაუფასურება	30
22 არასაოპერაციო შემოსავალი	31
23 დაკავშირებული მხარეები	31
24 პირობითი ვალდებულებები	32
25 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ	34
26 საწარმოს უწყვეტობის განხილვა	39
27 საანგარიშებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	39

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია სს "საქართველოს საფონდო ბირჟის" ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევას და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე, თუკი რეალური მდგომარეობა შეუსაბამოს არ ხდის ამ დაშვებას;

მენეჯმენტი, აგრეთვე, პასუხისმგებელია:

- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა;
- აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რათა დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა დარღვევები.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:

გიორგი ფარესიშვილი
გენერალური დირექტორი

ნინო ქვირდიანი
ფინანსური დირექტორი

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

თარიღი: 31 მარტი, 2021

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა
სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

www.moore-georgia.ge

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს "საქართველოს საფონდო ბირჟის" და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სრული შემოსავლების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას წლისათვის, რომელიც დასრულდა ზემოთ აღნიშნული თარიღით, აგრეთვე მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახვს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი კონსოლიდირებული საქმიანობის შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით და შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს (ფასს).

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - "აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე" - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსისა (IESBA კოდექსი) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომელიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, ჩვენ შევასრულეთ ამ ნორმებით და IESBA ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისი საფუძველია ჩვენი აუდიტისათვის.

მენეჯმენტისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იყი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამახადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა (გაგრძელება)

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის შესახებ, რომ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობას, მათ შორის გამოწვეულს თაღლითობით ან შეცდომით, და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსახრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებულ ნებისმიერ არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა თუები გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალკე ან ერთიანბლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებლის მიერ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოყენების საფუძვლზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტის პროცესში აუდიტორის მიერ პროფესიული მსჯელობის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიკიზმის შენარჩუნებას. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საქართვისა და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსახრების 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 გულისხმობებს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტორისთვის 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 მოსახრება გამოვთქმათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ვაფასებთ მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს მენეჯმენტის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მინიჭნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავგასკვით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსახრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღმდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას, მის შინაარსს და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებს. ამასთან ვაფასებთ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციები და მოვლენები უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან წარდგენას.

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა (გაგრძელება)

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე (გაგრძელება)

- მოვიპოვებთ საქმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობისას ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა, ვადების და ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

მიხეილ აბაიაძე / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-320544

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-865011

თარიღი: 31 მარტი, 2021

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა (გაგრძელება)

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე (გაგრძელება)

- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობისას ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისას, ვადგების და ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

მიხეილ აბაიაძე / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-320544

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-865011

თარიღი: 31 მარტი, 2021

თბილისი, საქართველო



სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"
 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ფული და ფულის ეპიგალენტები	4	1,705,351	1,515,820
დაფარვის ვადამდე ფულობილი ფინანსური აქტივების მიმდინარე წილი	5	18,563	410,006
სავჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	122,999	72,045
საგადასახადო აქტივი	13	27,965	20,014
სულ მიმდინარე აქტივები		1,874,878	2,017,885
მირითადი საშუალებები	7	51,529	28,519
არამატერიალური აქტივები	8	2,190,206	2,101,369
დაფარვის ვადამდე ფულობილი ფინანსური აქტივები	5	197,688	173,149
თნვესტიცია ფასიან ქაღალდებში	9	54,085	54,085
წინასწარი გადახდა	10	942	24,494
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,494,450	2,381,616
სულ აქტივები		4,369,328	4,399,501
კრედიტორული და სხვა დავალიანება	11	82,239	97,713
გადასახდელი ხელფასი და პრემია	12	158,971	75,485
საგადასახადო ვალდებულება	13	58,809	90,490
გადასახდელი დივიდენდები		162	610
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		300,181	264,298
გრძელვადიანი ვალდებულება	8	230,820	394,869
სულ ვალდებულებები		531,001	659,167
სააქციო კაპიტალი	14	30,000	30,000
საემისიო კაპიტალი	14	117,452	117,452
გაუნაწილებელი მოგება		1,351,684	1,341,242
უმცირესობის წილი		2,339,191	2,251,640
სულ კაპიტალი		3,838,327	3,740,334
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4,369,328	4,399,501

გიორგი ფარესიშვილი
 გენერალური დირექტორი

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

თარიღი: 31 მარტი, 2021

6. ჩ. გ. მ.
 ნინო ქურდიანი
 ფინანსური დირექტორი

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019
საკომისიო და საწევრო შემოსავლები	15	216,516	239,030
მომსახურების გაწევით მიღებული შემოსავალი	16	756,466	408,776
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		4,077	11,218
სულ შემოსავლები		977,059	659,024
ხელფასის და პრემიის ხარჯი	17	(753,672)	(762,538)
იჯარა და კომუნალური ხარჯები		(136,620)	(128,105)
ცვეთა და მორტიზაცია	7; 8	(49,914)	(29,935)
საკონსულტაციო ხარჯი		(44,505)	(45,837)
კომუნიკაციის ხარჯი		(14,074)	(13,267)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ნაზრდი/(ხარჯი)	21	(11,705)	5,163
სხვა საოპერაციო ხარჯი	18	(126,263)	(93,079)
ფინანსური შემოსავალი	19	54,426	79,560
არასაოპერაციო შემოსავალი	22	32,244	983
კურსორის სხვაობის წმინდა მოგება	20	171,017	57,187
მიმღინარე წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)		97,993	(270,843)
მიმღინარე წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		97,993	(270,843)
განაწილება:			
კვუფის აქციონერებზე		10,442	(191,931)
არამაკონტროლებულ წილზე		87,551	(78,912)
სულ		97,993	(270,843)
მოგება / (ზარალი) ერთ აქციაზე		0.03	(0.09)
მოგება / (ზარალი) ერთ აქციაზე მშობელი კომპანიის მფლობელებისთვის		0.00	(0.06)

გიორგი ფარესიშვილი
გენერალური დირექტორი

ნინო ქურდიანი
ფინანსური დირექტორი

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

თარიღი: 31 მარტი, 2021

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"
 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

ფულადი სახსრების მომრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	<u>შენიშვნა</u>	2020	2019
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	897,106	625,977	
მომწოდებლებისთვის და თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(963,786)	(1,082,219)	
მიღებული პროცენტი	48,867	78,793	
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(17,813)	(377,449)	
შემოსავალი დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციებიდან	429,996	593,422	
დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივის წმინდა ზრდა	-	530,912	
არამატერიალური აქტივების შემცნა	(393,443)	(857,756)	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	36,553	266,579	
შტატების წილის შენატანი კაპიტალში	-	1,000,008	
აქციების გამოშევებით მიღებული შემოსავალი	-	-	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	1,000,008	
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში	18,740	889,138	
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	1,515,820	635,681	
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	170,791	(8,999)	
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	4	1,705,351	1,515,820

გიორგი ფარესიშვილი
 გენერალური დირექტორი

ნინო ქურდიანი
 ფინანსური დირექტორი

სს "საქართველოს საფინდო ბირჟა"

თარიღი: 31 მარტი, 2021

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	სააქციო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	გაუნაწილებე ლი მოგება	ჯგუფის კუთვნილი წილი	არამაკონტროლ ებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30,000	117,452	1,275,343	1,422,795	1,588,373	3,011,168
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	-	(191,931)	(191,931)	(78,912)	(270,843)
აქციების ემისია	-	-	257,829	257,829	742,179	1,000,008
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30,000	117,452	1,341,242	1,488,694	2,251,640	3,740,334
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	-	10,442	10,442	87,551	97,993
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30,000	117,452	1,351,684	1,499,136	2,339,191	3,838,327


გიორგი ფარესიშვილი

გენერალური დირექტორი


ნინო ჭურდიანი
ფინანსური დირექტორი

სს საქართველოს საფონდო ბირჟა

თარიღი: 31 მარტი, 2021

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

1 ზოგადი ინფორმაცია

სააქციო საზოგადოება "საქართველოს საფონდო ბირჟა" ("შემდგომში "კომპანია") დაფუძნდა 1999 წლის 12 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ილია ჭავჭავაძის გამზირი 74ა, თბილისი.

კომპანიის და მისი შეილობილი კომპანიების ("ჯგუფი", იხ. შენიშვნა 2.5) ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: ფასიანი ქაღალდებისა და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტების ყიდვა-გაყიდვის შესახებ წინადადებების შეგროვება, საჯარო გაჭრობის ორგანიზება დადგრილი წესებისა და პროცედურების შესაბამისად, დადებულ გარიგებათა შესახებ და ფასებთან დაკავშირებული სხვა ინფორმაციის გავრცელება; ფასიანი ქაღალდებით საფონდო ბირჟაზე დადგებული გარიგებების ანგარიშეწორება და ფასიანი ქაღალდების შენახვა-აღრიცხვა არამატერიალიზებული ფორმით; ფასიანი ქაღალდებს რეესტრების წარმოება.

კომპანიის ძირითადი აქციონერები არიან: შპს "თიბისი კაპიტალი" (17.33%), შპს "ჯი სი ეფ პოლდინგს ჯორჯია" (15.33%) და სს "გაღტ ენდ თაგორტი" (17.33% (მათ შორის 2% ნიმინალური მფლობელობით)). აღნიშნული აქციონერები ასევე არიან ჯგუფში შემავალი შეილობილი კომპანიის სს "თიბილისის საფონდო ბირჟას" 72.13% წლის მფლობელები (იხ. შენიშვნა 2.5), რომელსაც ჯგუფი კონსოლიდაციის მიზნებისთვის აღიარებს, როგორც არამაკონტროლებული წილს.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

2.1 ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგრმარეობით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის, კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების და კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს.

ჯგუფი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ბუნების მიხედვით. ჯგუფის რწმენით, ეს მეთოდი ფანანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგან იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი უფრო მიმდინარე/გრძელვადიან დაყოფას.

2.2 შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკიში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმზილვა (გაგრძელება)

2.2 შეფასების საფუძველი (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტურების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გაგრცელებულ მონაცემებს, რამდენადც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგნა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გრე კვლიუციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო მედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახვას მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეფასაბამება აქტივის/ვალდებულების მასასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პრიცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკორექტირებული) ფასებით;
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგრენელების მიხედვით, გარდა დონე 1 -ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოითვლილი მონაცემების სახით);
- დონე 3 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები);

2.3 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

2020 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში. მათ შორის აღსანიშვნა შემდეგი ცვლილებები:

- ა) ბიზნესის განმარტება - შესწორებები ფასს 3-ში;
- ბ) არსებითობის განმარტება - შესწორებები ბასს 1-სა და ბასს 8-ში;
- გ) შესწორებები ფინანსური ანგარიშების კონცეპტუალურ საფუძვლებში;
- დ) საპროცენტო განაკვეთის შეფასების რეფორმა - შესწორებები ფასს 7, ფასს 9-სა და ბასს 39-ში.

ცვლილებებს არ ჰქონია არსებითი გავლენა ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშებაზე.

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმზილვა (გაგრძელება)

2.4 ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ანგარიშების მიმდნარე პერიოდისათვის ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯგუფის ნააღრევად არ მოუღია. მათ შორის აღსანიშნავია შემდეგი ცვლილებები:

- ა) სადაზღვევო ხელშეკრულებები - ფასს 17;
- ბ) კალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმღიმარე და გრძელვადიანი - შესწორებები ბასს 1-ში;
- გ) ძირითადი საშეალებები: შემოსავლები მიზნობრივ გამოყენებამდე - შესწორებები ბასს 16-ში;
- დ) მთითება კონტაქტუალურ საფუძლებში - შესწორებები ფასს 3-ში;
- ე) წამგბიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების დირებულება - შესწორებები ბასს 37-ში;
- ვ) 2018–2020 წლის ფასს სტანდარტების ყოველწლიური გაუმჯობესება;
- ზ) აქტივების გაყიდვა ან საკუთარ კაპიტალში შეტანა ინვესტირსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის - შესწორებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში;
- თ) საპროცენტო განაკვეთის ბენჩმარკის რეფორმა - შესწორებები ფასს 4, ფასს 7, ფასს 9, ფასს 16-სა და ბასს 39-ში;

ჯგუფი არ მოელის სტანდარტების ძალაში შესვლამ არსებითი ცვლილებები გამოიწვიოს ფინანსურ ანგარიშებაში.

2.5 კონსოლიდაციის საფუძველი

შვილობილ კომპანიას წარმოადგენს ისეთი საწარმო, სადაც დედა კომპანიას გააჩნია საარჩევნო ხმების რაოდენობის ნახევარზე მეტი ან შესწევს უნარი აკონტროლოს ამ კომპანიის ოპერაციები და ფინანსური აქტივები. ამ შემთხვევაში ხდება კონსოლიდაცია. შვილობილი კომპანიების კონსოლიდაცია ხდება იმ დღიდან, როდესაც დედა კომპანიაზე გადავიდა კონტროლი და წყდება იმ დღეს, როდესაც დედა კომპანია კარგავს ამ კონტროლს. ყველა შიდა-ჯგუფური ტრანზაქცია და ნაშთი ამ კომპანიებს შორის იქვითება მთლიანად.

შვილობილი კომპანიის შემწინეულება შეძენის მეთოდი. შესყიდული აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად განისაზღვრება მათი რეალური ღირებულებით შესყიდვის თარიღისთვის. თუ შესყიდვის ღირებულება აჭარბებს კომპანიის იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების რეალურ ღირებულებას, მაშინ ხდება გუდვილის აღიარება. თუ შესყიდვის ღირებულება ნაკლებია კომპანიის რეალურ ღირებულებაზე, მაშინ ეს სხვაობა აღიარდება პირდაპირ კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშებაში.

უმცირესობის წილი არის წილი შვილობილ კომპანიაში, რომელიც არ ეკუთვნის დედა კომპანიას. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებაში არსებული უმცირესობის წილი წარმოადგენს შვილობილი კომპანიის უმცირესობაში მყოფი აქციონერების წილის ღირებულებას. ჯგუფი არამატონტროლებელ წილს აფასებს შვილობილის წმინდა აქტივების პროპორციული წილის მიხდვით.

ჯგუფის შიგნით მომხდარი წილების ცვლილებები, რომლებიც არ იწვევს კონტროლის დაკარგვას, აღირიცხება როგორც ტრანზაქცია ჯგუფის წევრებს შორის. ჯგუფის და არამატონტროლებელი წილების საბალანსო ღირებულება კორექტირდება იმის შესაბამისად, თუ როგორ შეიცავალა მფლობელების წილი შვილობილებში. ნებისმიერი სხვაობა მიღებული კომპანიაციის სამართლიან ღირებულებას და არამატონტროლებელი წილის ნაშთის ცვლილებას შორის, აღიარდება პირდაპირ კაპიტალის მუხლში, რომელიც მიეკუთვნება დედა კომპანიის მფლობელებს.

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმზილვა (გაგრძელება)

2.5 კონსოლიდირებული საფუძველი (გაგრძელება)

მექავშირეა კომპანია, რომელზეც ჯგუფს გააჩნია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა. ინვესტიცია მექავშირე კომპანიაში აღირიცხება კაპიტალ მეთოდით.

ჯგუფი მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს, რომლებიც კონსოლიდირებულია ამ ფინანსურ ანგარიშებაში:

		2020	2019		
	მისამართი	მფლობელობა	ლარი	მფლობელობა	ლარი
სს "საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარი"	გაუა ფშაველას გამზირი 71				
პირდაპირი ფლობა		16.70%	100,000	16.70%	100,000
არაპირდაპირი ფლობა		23.16%	-	23.16%	-
სს "თბილისის საფინდო ბირჟა"	გაუა ფშაველას გამზირი 71				
პირდაპირი ფლობა		27.87%	100,000	27.87%	100,000
სს "კავკასრეესტრი"	გაუა ფშაველას გამზირი 71				
პირდაპირი ფლობა		57.86%	9,134	57.86%	9,134
სულ			209,134		209,134

კომპანია სს "თბილისის საფინდო ბირჟა" ("თსბ") დაფუძნდა 2015 წლის 7 მაისს. დაფუძნების მიზანი იყო ბიზნესის განვითარებისუფას სახსრების დაუბრკოლებლად მოზიდვა "თსბ-ს" აქციების რეალიზაციის გზით (კომპანიას საკუთარი საკუთარი კაპიტალის გაზრდა წესდების თანახმად, არ შეუძლია აქციონერთა 75%-ის თანხმობის გარეშე). კომპანიის მინორიტარმა აქციონერებმა, რომლებიც ფლობენ დამფუძნებლის აქციათა 38%-ს, სასამართლოში გაასაჩინოებს "თსბ"-ს დაფუძნების შესახებ გადაწყვეტილება. 2021 წლის ოქტომბერში აღნიშნული დავა უზენაეს სასამართლოში დასრულდა კომპანიის და "თსბ"-ს სასარგებლოდ. უზენაესი სასამართლოს გადაწყვეტილება საბოლოოა და არ ექვემდებარება გასაჩინოებას. (ინფორმაცია მიმდინარე სასამართლო დავებთან დაკავშირებით იხილეთ 24-ე განმარტებით შენიშვნაში).

2019 წლის განმავლობაში "თსბ"-ზე გამოუშვა 74,907 აქცია, რომელიც შეისყიდა სს "გალტ ენდ თაგარტმა", შპს "თიბისი კაპიტალმა" და შპს "ჯი სი ეფ პოლდინგს ჯორჯიამ". აქციების გაყიდვიდან "თსბ"-ს მიერ მიღებულმა კომპენსაციამ შეადგინა 1,000,008 ლარი, რის შემდეგაც წილები შემდეგნაირად გადანაწილდა:

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
"საქართველოს საფინდო ბირჟა"	27.87%	27.87%
სს "გალტ ენდ თაგარტი"	24.04%	24.04%
შპს "თიბისი კაპიტალი"	24.04%	24.04%
შპს "ჯი სი ეფ პოლდინგს ჯორჯია"	24.04%	24.04%
100.00%		100.00%

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმზილვა (გაგრძელება)

2.5 კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიას შეუმცირდა წილი სს "თსბ-ში" 27.87%-მდე, იგი მაინც ინარჩუნებს კონტროლს მასზე, და მის შედეგებს ასახავს საკუთარ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. კონტროლი შენარჩუნებულია შემდეგი ფაქტებით:

- "თსბ"-ს სამეთვალყურეო საბჭოს შემადგენლობაში შემავალი პირები ასევე არიან დამფუძნებელი კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს წევრები.
- "თსბ-ის" დანარჩენი აქციონერები ამავდროულად არიან დამფუძნებელი კომპანიის აქციონერები პირდაპირ ან დაკავშირებული მხარეების (საერთო საბოლოო ბენეფიციარი მფლობელის) მეშვეობით. ეს აქციონერები ერთობლივად ფლობენ "თსბ"-ის 72.13%-ს (2019: 72.13%) და დამფუძნებლის 49.99%-ს (2019: 49.99%).
- დამფუძნებელ კომპანიას და "თსბ-ს" ჰყავს ერთი და იგივე გენერალური დირექტორი.

2019 წლის 2 დეკემბერს "თსბ"-მ შეისყიდა "საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარის" 193,211 ცალი ჩვეულებრივი აქცია, საერთო ღირებულებით 700,003 ლარი. ამ ინვესტიციით "თსბ" გახდა "საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარის" 83.10% წილის მფლობელი. აღნიშნული გარიგებების შედეგად, სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა" 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს "საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალურ დეპოზიტარში" აკონტროლებს 39.86%-ს (აქედან არაპირდაპირ სს "თბილისის საფონდო ბირჟის" საშუალებით 23.16%-ს და ასახავს მას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის 2019 წლის დეკემბერში განხორციელებული ოპერაცია წარმოადგენს შიდაკებულერ ოპერაციას, რის გამოც ტრანზაქციის შედეგად მიღებული შემოსავლები ელიმინირდება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, იცვლება მხოლოდ წილების გადანაწილება, მაგნტროლებულ და არამაკონტროლებლებს შორის, რის შედეგადაც ჯგუფში გაიზარდა არამაკონტროლებელი წილი.

სს "კავკასრეესტრი" 2015 წლის 1 ოქტომბრამდე წარმოადგენდა მეკავშირე კომპანიას, რადგან კომპანიას სს "კავკასრეესტრზე" ჰქონდა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და არა კონტროლი. 2015 წლის 1 ოქტომბრიდან კომპანიამ სს "კავკასრეესტრზე" მოიპოვა კონტროლი. სს "კავკასრეესტრი" ძირითადად ფლობს მაღალლიკვიდურ აქტივებს (ფული და ფულის ეკვივალენტები და სხვა ფინანსური აქტივები) და შესაბამისად მისი წმინდა აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულება წარმოადგენდა მათ რეალურ ღირებულებას 2015 წლის 1 ოქტომბერს. ამ თარიღამდე კომპანია ინვესტიციას სს "კავკასრეესტრში", როგორც მეკავშირე კომპანიაში, აღრიცხავდა კაპიტალის მეთოდით და 2015 წლის 1 ოქტომბერს ამ მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციის ღირებულება არ განსხვავდებოდა სს "კავკასრეესტრის" წმინდა აქტივების ღირებულებისგან.

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმზილვა (გაგრძელება)

2.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ჯგუფი ფინანსურ აქტივს ან კალდებულებას აღიარებს ფინანსური მდგრადი მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულები შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, ჯგუფი ყველა ფინანსურ აქტივისა და კალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/კალდებულების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/კალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტისა, რომლებიც კლასიფიცირდება "სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით", მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძნად/გამოსაშვებად. ფინანსური აქტივების/კალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება "სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით", დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშულობის თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც ჯგუფი მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც ჯგუფი მას გაასხისებს.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ორივე შემდგომი პირობა დაკავშირდებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მაზნით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი ფასდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ორივე შემდგომი პირობა დაკავშირდებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის გაყიდვა რეალური ღირებულებით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

შემდეგ სხვა ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და ფასდება "რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით", თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამზნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნესგაერთიანების დროს).

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების რეზერვის ხარჯის გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმზილვა (გაგრძელება)

2.6 ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, კომპანია ახდენს მომდევნო 12 თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განვალობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან აშკარაა მისი გაუფასურება, ჯგუფი ქმნის რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მანილზე მოსალოდნელ ზრალს. ამ შემთხვევაში ფინანსური აქტივის გაუფასურების რეზერვი არის ფინანსური აქტივის არსებობის მანილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივების ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - აისახება სხვა სრულ შემოსავალში, ყველა სხვა შემთხვევაში - მოგება-ზარალში.

ამასთავე, დებიტორული დავალიანებები, რომელიც არ გაუფასურდება ინდივიდუალურად, ჯგუფი მათ გაუფასურებას განსაზღვრავს კოლექტიურად, რომელიც დაფუძნებულია გადასახდელების მოკრების კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე, პორტფელში დაგვაანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

ვადაგადაცილების დღეები	30 დღეზე ნაკლები	31 - 60 დღე	61 - 90 დღე	91 - 180 დღე	180 დღეზე მეტი
დარეზერვების პროცენტულობა	2%	5%	25%	50%	100%

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამჭარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მოშხდარი მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან დებიტორული დავალიანების საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალის ანგარიშებაში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდოდა გაუფასურება გაუფასურების უკან დაბრუნების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მოუხდავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ფასს 9-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს "შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების" პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომელიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფასება

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმზილვა (გაგრძელება)

2.6 ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

სრულად მოხდება აქტივების აღიარება/აღიარების შეწყვეტა, თუ აქტივები აღიარდება მხოლოდ კომპანიის შენარჩუნებული მოცულობის მიხედვით, დამოკიდებულია თითოეული ფაქტის დეტალურ ანალიზზე.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს ორ კატეგორიად:

სამართლიანი დირექტულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (*FVTPL*). ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური ჰექსირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრო მოვება-ზარალის ანგარიშებაში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებაში.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები ყველა ვალდებულება, რომელიც არ გადანაწილდა წინა ჯგუფში, ხვდება აღნიშნულ კატეგორიაში. აღნიშნული ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

როგორც წესი, ამ კატეგორიაში კლასიფირდება კრედიტორული დავალიანება და მიღებული სესხები. ჩვეულებრივ, არ ხდება იმ ვალდებულებების გადაფასება, რომლებიც კლასიფიცირებულია ამ კატეგორიაში, ვინაიდან ვალდებულების სიზუსტე მაღალია, ხოლო დაფარვას ვადა მოკლევადიანი.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებაში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადინ ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვოლად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმზილვა (გაგრძელება)

2.7 ბირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ბირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ სარჯეოს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების აღვილაშე მიტანას და სამუშაო მდგრმარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ბირითადი საშუალებების აღრიცხვა უნდა განხორციელდეს თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ განხორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

საოფიციალური გვილობა	20% წრფივი
IT ინფრასტრუქტურა	10% წრფივი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	14% - 20% წრფივი

თითოეული საანგარიშებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და კორექტირება, აუცილებლობის შემთხვევაში.

ბირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ბირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

2.8 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ (ა) ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება.

აღიარება

შექნილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი შესყიდვის ფასს, მათ შორის საიპორტო ბაზეს და უკანდაუბრუნებელ გადასახადებს, საგაჭრო დისკონტების და ფასდაკლებების დაქვითვის შემდეგ და აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად სამუშაო მდგრმარეობაში მოსაყვანად საჭირო ნებისმიერ სხვა პირდაპირ ზარჯეს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები აქტივები ფასდება თვითღირებულებისთვის დარიცხული ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღიარიცხება პერსპექტიულად.

ამორტიზაცია

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია წარმოებს იმგვარად, რომ მოხდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით, შემდეგნაირად:

პროგრამული უზრუნველყოფა
პროგრამები და ვებ-საიტები

15 წელი
3-10 წელი

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გავრძელება)

2.8 არამატერიალური აქტივები (გავრძელება)

(გავრძელება)

არამატერიალური აქტივის ამორტიზება იწყება მაშინ, როცა შესაძლებელია აქტივის გამოყენება.

MONTRAN CORPORATION-სგან შეძნილი "საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარის" პროგრამული უზრუნველყოფის (საკლიინგო-საანგარიშო წორებო სისტემის) ამორტიზაცია დაწყო მაშინ, როდესაც დასრულდა მისი დეველოპმენტი და შესაძლებელი გახდა აქტივის გამოყენება.

MONTRAN CORPORATION-სგან შეძნილი "თბე"-ს სავაჭრო სისტემის ამორტიზაცია დაწყება მაშინ, როდესაც დასრულდება მისი დეველოპმენტი და შესაძლებელი იქნება აქტივის გამოყენება.

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია არ წარმოებს, მაგრამ ისინი ექვემდებარებიან გაუფასურებისთვის შემოწმებას.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამობავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემთხვევებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

2.9 არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

განუსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეული საანგარიშებო თარიღის დღეს გაუფასურების ინდიკატორის შესაფასებლად და აქტივის გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მოგება-ზარალის ანგარიშებაში ხარჯებში გატარებით. ანაზღაურებად ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას შორის უმეტესი. ანაზღაურებად ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აქტივი არ წარმოქმნის ფულადი სახსრების შემოღინებას სხვა აქტივისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. თუ აღიღილი აქვს ასეთ შემთხვევას, ანაზრაურებად ღირებულება განისაზღვრება ფულადი სახსრების წარმოქმნელი ერთეულისთვის, რომელზეც მიმღელია აქტივი.

გამოყენების ეკონომიკური სარგებლი არის აქტივის/ერთეულის გამოთვლილი სამობავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებება. მიმდინარე ღირებულებების გამოთვლა წარმოებს დისკონტირების განაკვეთებით, რომლებიც ასახავენ დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და გარკვეულ აქტივთა / ერთეულთან დაკავშირებულ რისკებს, რომლის გაუფასურების შეფასებას აქვს აღიღილი.

განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების შემთხვევაში, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა გაუფასურების ნიშნები, ყოველწლიურად ხდება აქტივების გაუფასურებაზე შემოწმება (ან უფრო ხშირად თუ მოვლენები ან ცვლილებები გარემოებებში მოუთითებს, რომ შესაძლოა აღიღილი ჰქონდეს გაუფასურებას).

2.10 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კვალიფიცირებული ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშების თარიღის მომენტისთვის:

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმზილვა (გაგრძელება)

2.10 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები (გაგრძელება)

	დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.28	4.02
საშუალო გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	3.10	3.54
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.87	3.21
საშუალო გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2.82	3.16

ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომზდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგებაზარალში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

2.11 მოგების გადასახადი

ჯგუფი მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98¹-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

2.12 ანარიცხები

თუ წარსული მოცვლენების შედეგად, საანგარიშებო თარიღის მომენტისთვის ჯგუფს აქვს მიმღინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) და სვარაუდოა, რომ ჯგუფი შეასრულებს მოვალეობას, მაშინ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებაში აღიარდება ანარიცხები. ანარიცხები ფასდება ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხით და დისკონტირდება მიმღინარე ღირებულებამდე განაკვეთით, რაც ასახავს დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებულ რისკებს მიმდინარე საბაზრო პირობებით. შეფასებებში ცვლილება აისახება შესაბამისი პერიოდის მოგება-ზარალში.

2.13 კაპიტალი

წილობრივი ინსტრუმენტები წარმოადგენენ ხელშეკრულებებს, რომელიც ადასტურებენ ჯგუფის აქტივებში მისი ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ დარჩენილი წილის უფლებას. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი. წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება ტრანზაქციიდან მიღებული თანხის ოდენობით, გარიგებასთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯების გამოკლების შემდეგ. თუ აღნიშნული შემოსულობები აღემატება გამოშვებულ აქციათა ნომინალურ ღირებულებას, ისინი აისახება საემისიო კაპიტალში.

ჯგუფი საემისიო კაპიტალში ასახავს შეილობილი კომპანიების აქციების გამოშვების შედეგად წარმოშობილ ისეთ შემოსულობას, რომელიც წარმოიქმნება გამოშვებული აზალი აქციების არამაკონტროლებულ მხარეებზე გასხვისების შედეგად, ხოლო შიდაჯგუფური წილების ცვლილების შედეგად წარმოშობილ მოგება/(ზარალს), რომლის დროსაც შენარჩუნებულია კონტროლი მაკონტროლებულის მიერ ასახავს გაუნაწილებელი მოგების მუხლები.

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმზილვა (გაგრძელება)

2.13 კაპიტალი (გაგრძელება)

დივიდენდების განაწილება

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებებად, მათი გამოცხადების მომენტში. როგორც წესი, დივიდენდები ვალდებულებებად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მტკიცდება მათი განაწილება აქციონერთა საერთო კრებაზე. შეაღედური დივიდენდები აღიარდება ვადახდისთანავე.

ჯგუფი შვილობილებზე არამაკონტროლებელ წილზე გაცემულ დივიდენდებს ასახავს კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშებაში, კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის და კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშებაში ასახული არამაკონტროლებელი წილი, ასახულია წმინდა ღირებულებით (შემცირებული შვილობილში არამაკონტროლებელ წილზე გაცემული დივიდენდით).

გამოსყიდული საკუთარი აქციები

გამოსყიდული საკუთარი აქციების ფასი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებაში აისახება კაპიტალიდან გამოკლებით. მათი ყიდვა ან ხელახალი გამოშვება აისახება როგორც კაპიტალის ზრდა. შედეგად, სრული შემოსავლის ანგარიშებაში არ აისახება რაიმე სახის მოგება ან ზარალი გამოსყიდული აქციებიდან.

2.14 შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

ჯგუფი შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, სამედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებსად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

თოთოუეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით ჯგუფი ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებებს; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც თვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გაცემას მომხმარებელზე.

საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები აისახება ყველა საგალო ინსტრუმენტთან მიმართებით დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მეშვეობით. აღნიშნული მეთოდით, საპროცენტო შემოსავლებსა და ხარჯებში კლასიფიცირდება ხელშეკრულების მხარეების მეტ გადახდილი და მიღებული ყველა საზღაური, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, სოპერაციო ხარჯები და ყველა სხვა პრემია და დისკონტი.

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმზილვა (გაგრძელება)

2.14 შემოსავლებისა და ზარჯების აღიარება (გაგრძელება)

საზღაურები, რომლებიც წარმოადგენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, მოიცავენ საზღაურებს, რომლებიც მიღებულ ან გადახდილ იქნა სუბიექტის მიერ ფინანსური აქტივის შექმნასა ან შექმნასთან ან ფინანსური ვალდებულების გამოშვებასთან დაკავშირებით, მაგალითად როგორიცაა კრედიტუნარიანობის დადგენისთვის, გარანტიებისა თუ უზრუნველყოფის შეფასებისთვის, ინსტრუმენტის პირობების შეთანხმებისთვის და გარიგებასთან დაკავშირებული დოკუმენტების დამუშავების საზღაურები.

იჯარა

2016 წლის იანვარში ბასს-მა გამოსცა ახალი სტანდარტი იჯარის აღრიცხვისთვის - ფასს 16 "იჯარა". ახალი სტანდარტით მნიშვნელოვნად არ იცვლება იჯარის აღრიცხვა მეოჯარეებისთვის. თუმცა, მოიჯარეებს იგი ავალდებულებს იჯარების უმეტესობის თავათნ ბალანსზე აღიარებას საიჯარო ვალდებულებების სახით, აქტივების შესაბამისი გამოყენების უფლებით. მოიჯარეებმა ყველა აღიარებული იჯარისთვის ერთანი მოღვაწელა უნდა გამოიყენონ, თუმცა მათ უფლება აქვთ არ აღიარონ "მოელევადიანი" იჯარები და იჯარები "დაბალი დირექტულების მქონე" აქტივებით. ზოგადად, აღიარებულ იჯარაზე მოგების ან ზარალის აღიარების წესი დღეისათვის მოქმედი ფინანსური იჯარის აღრიცხვის წესის მსგავსი იქნება და საპროცენტო ზარჯი და სამორტიზაციო ანარიცხების აღიარება ცალკე მოხდება ანგარიშებაში.

ჯგუფის იჯარები არის მოკლევადიანი. მოკლევადიანი იჯარები არის იჯარები, რომელთა საიჯარო ვადა შეადგენს 12 თვეს ან ნაკლებს. მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული გადახდები აღიარებულია წრფივი მეთოდის საფუძველზე, როგორც ზარჯი და მოგება - ზარალში.

ჯგუფი იჯარის ვადად მიიჩნევს იჯარის არაგაუქმებად პერიოდს, შემდეგ პერიოდებთან ერთად:

- პერიოდები, რომლებზეც ვრცელდება იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას; და
- პერიოდები, რომლებზეც ვრცელდება იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე არ გამოიყენებს ამ უფლებას;

2.15 ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაიფარება და ასახება კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებაში წმინდა თანხით მხოლოდ მაშინ, როცა არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის კანონიერი უფლება და არსებობს განზრახვა იმისა, რომ აღნიშნული თანხები ანაზღაურდეს წმინდა დირექტულებით ან მოხდეს აქტივების და ვალდებულებების ანაზღაურება ერთდროულად.

შემოსავლების და ზარჯების ურთიერთგადაფარვა არ ხდება, თუ ის არ მოითხოვება და ნებადართული არ არის ფასს-ის მიხედვით და არ არის თანდართული ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

3 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები

ფინანსური ანგარიშების მომზადება ფას-ის მიხედვით მენეჯმენტისგან სააღრიცხვო შეფასებებს და მსჯელობების გამოყენებას მოითხოვს, რომელიც კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებაში აღიარებულ თანხებზე აისახება. სააღრიცხვო შეფასებები კეთდება ისტორიულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით და სხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, მათ შორის მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით მენეჯმენტის იმ მოლოდინების გათვალისწინებით, რომლებიც დასაბუთებული ჩანს არსებულ პირობებში. მსჯელობები, რომლებიც განსაკუთრებულად აისახება ფინანსურ ანგარიშებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შესაძლოა აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო დირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება გამოიწვიოს მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში მოიცავს:

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოშახურეობის ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოშახურეობის ვადის შეფასება ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას მსგავსი აქტივების შეფასებასთან მიმართებაში. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოშახურეობის ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს სავარაუდო გამოყენებას, საგარაუდო ტექნიკურ გაუმართაობას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, სადაც ამ აქტივს უხდება მუშაობა. შეფასებებში ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს მომავალში ცვეთის ხარჯის კორექტირება.

ბ) არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მოშახურეობის ვადა

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მოშახურეობის ვადის შეფასება ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას მსგავსი აქტივების შეფასებასთან მიმართებაში. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მოშახურეობის ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს სავარაუდო გამოყენებას, საერთაშორისო პრაქტიკასა და ბაზრის სწრაფად ცვალებად მოთხოვნებს. შეფასებებში ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს მომავალში ცვეთის ხარჯის კორექტირება.

გ) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება სამომავლო ვალდებულებებისთვის, როდესაც ჯგუფს აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების საფუძველზე და სავარაუდო, რომ ჯგუფს მოეთხოვოს ამ ვალდებულებების შესრულება. ანარიცხები, რომლებიც ვერ აქმაყოფილებენ ვალდებულებად აღიარების კრიტერიუმებს, თანდართულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში როგორც პირობითი ვალდებულებები, რადგანაც, მათი არსებობა დადასტურდება მხოლოდ რომელიმე არასარწმუნო სამომავლო გარემოების დადგომისას, რომელიც მთლიანად არ ექვემდებარება ჯგუფის კონტროლს.

დ) ვადასახადები

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვაგარად ინტერპრეტირების საშუალებას. ჯგუფის მენეჯმენტი აღიარებს ვალდებულებებს მოსალოდნელი დამატებითი საგადასახადო განგარიშებებისთვის საგადასახადო აუდიტის შეფასებების შედეგის საფუძველზე, არის თუ არა იმის აღბათობა, რომ ჯგუფს დაეკისრება დამტებითი გადასახდები. როცა საბოლოო საგადასახდო შედეგი განსხვავდება თავდაპირველად აღრიცხული რაოდნობისგან, ეს სხვაობები გავლენას ახდენენ იმ პერიოდზე, როცა აღნიშნული განსაზღვრებები გაკეთდა.

4 ფული და ფულის ეკვივალენტები

31-დეკ-2020

31-დეკ-2019

ნაღდი ფული	967	815
ფული ბანკში	373,238	1,091,631
მოკლევადინი დეპოზიტები	1,331,146	423,373
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,705,351	1,515,820

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცულებულია ლარში

4 ფული და ფულის ეკვივალენტები (გაგრძელება)

დეპოზიტები შედგება მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან, რომელთაც ერიცხებათ საპროცენტო სარგებელი 0.25% - 6.5%-მდე შესაბამისი დეპოზიტის განაკვეთის საფუძველზე. დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი იხილეთ მე-19 განმარტებით შენიშვნებში.

ვალუტების მიხედვით ფული და ფულის ეკვივალენტები იხილეთ შენიშვნა 25.4-ში, ხოლო ვალუტების მიხედვით საპროცენტო სარგებლის განაკვეთი შენიშვნა 25.3-ში.

საანგარიშებო პერიოდის ბოლოს არ ყოფილა მატერიალური სხვაობა ფული და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულებასა და მის სამართლიან ღირებულებას შორის.

5 დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები

ვალუტა	საწყისი თანხა ვალუტაში	დაფარვის ვადა	სარგებელი	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
შპს "საქართველოს სალიზინგ კომპანია"	აშშ დოლარი	400,000	29-აგვ-2019	7.00%	- 411,025
მ2 უძრავი ქრონება	აშშ დოლარი	61,000	07-ოქტ-2022	7.50%	218,435 178,020
სულ გაუფასურების რეზერვამდე				218,435	589,045
ფასანი ქაღალდების გაუფასურების ანარიცხი (შენიშვნა 21)				(2,184)	(5,890)
წმინდა დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები				216,251	583,155

საპროცენტო შემოსავალი დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივებიდან იხილეთ მე-19 განმარტებით შენიშვნებში.

საანგარიშებო პერიოდში არ ყოფილა არსებითი სხვაობა კუპონის განაკვეთსა და ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს შორის. გადახდის გრაფიკი, მოქმედ დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებზე განსაზღვრულია ყოველ 6 თვეში ერთხელ კუპონის/(პროცენტის) ჩარიცხვით და ვალის ბოლოს ძირი თანხის გადახდით.

საანგარიშებო პერიოდის ბოლოს არ ყოფილა მატერიალური სხვაობა დაფარვის ვადამდე ფლობილ ფინანსურ აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მის სამართლიან ღირებულებას შორის.

6 საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები

31-დეკ-2020 31-დეკ-2019

დეპიტორული დავალიანება	151,734	103,863
საეჭვო დავალიანების რეზერვი	(35,864)	(33,493)
წინასწარ გადახდები, სხვა აქტივები	7,129	1,675
სულ საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები	122,999	72,045

საანგარიშებო პერიოდის ბოლოს არ ყოფილა მატერიალური სხვაობა საგაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებასა და მის სამართლიან ღირებულებას შორის.

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების აზსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცულია ლარში

7 ბირითადი საშუალებები

	IT ინფრასტრუქტ ურა	ოფისის აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ისტორიული ღირებულება				
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	200,982	33,842	234,824
შექნა	-	11,127	-	11,127
გასვლა	-	(746)	-	(746)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	211,363	33,842	245,205
შექნა	34,721	4,919	-	39,640
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	34,721	216,282	33,842	284,845
ცვლა				
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(167,726)	(24,888)	(192,614)
ცვეთა წლის მანძილზე	-	(19,578)	(5,014)	(24,592)
დაგროვილი ცვეთა გასულ აქტივებზე	-	520	-	520
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(186,784)	(29,902)	(216,686)
ცვეთა წლის მანძილზე	(2,893)	(13,042)	(695)	(16,630)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(2,893)	(199,826)	(30,597)	(233,316)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	33,256	8,954	42,210
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	24,579	3,940	28,519
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	31,828	16,456	3,245	51,529

საანგარიშებო პერიოდის ბოლოს სრულად გაცვეთილი მირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება არის 204,952 ლარი (2019: 154,813 ლარი), რასაც კვლავ იყენებს საოპერაციო საქმიანობაში.

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

8 არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა	სავაჭრო სისტემის ლიცენზია	პროგრამები და ვებ- საიტი	სულ
ისტორიული ღირებულება				
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	943,632	-	63,504	1,007,136
დამატება	101,016	1,014,992	500	1,116,508
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,044,648	1,014,992	64,004	2,123,644
დამატება	112,593	-	9,528	122,121
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,157,241	1,014,992	73,532	2,245,765
ცვეთა და გაუფასერება				
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	(16,933)	(16,933)
ცვეთა წლის მანძილზე	-	-	(5,342)	(5,342)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	(22,275)	(22,275)
ცვეთა წლის მანძილზე	(26,352)	-	(6,932)	(33,284)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(26,352)	-	(29,207)	(55,559)
წმინდა საბაზონის ღირებულება				
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	943,632	-	46,571	990,203
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,044,648	1,014,992	41,729	2,101,369
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,130,889	1,014,992	44,325	2,190,206

2020 წლის ბოლოსთვის, ჯგუფს გააჩნია სრულად ამორტიზირებული არამატერიალური აქტივები, რომელთა ჯამური ისტორიული ღირებულება 23,777 ლარია (2019 წელი: 23,120 ლარი). მიუხედავად ამისა, ჯგუფი იყენებს ზემოთ აღნიშნულ არამატერიალურ აქტივებს საოპერაციო საქმიანობაში.

არამატერიალური აქტივები მეტწილად მოიცავს სს "თბილისის საფონდო ბირჟის" და სს "საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარის" მიერ MONTRAN CORPORATION-ისგან შეძენილი სავაჭრო სისტემის და საკლირინგო-საანგარიშებრივი სისტემის ლიცენზიას და პროგრამული უზრუნველყოფის დანერგვის მომსახურებას.

2018 წლის ნოემბერში MONTRAN CORPORATION-მა სს "საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარის" მააწოდა ხელშეკრულებით გაოგადისწინებული პროდუქტი, რის შედეგადაც დაგმაყოფილდა არამატერიალურ აქტივად კლასიფიკაციის კრიტერიუმები და სავაჭრო სისტემის ლიცენზია აღიარდა არამატერიალურ აქტივად. 2020 წლის სექტემბერში დასრულდა აქტივის დეველოპმენტის ბოლო ფაზა.

2019 წლის ნოემბერში MONTRAN CORPORATION-მა სს "თბილისის საფონდო ბირჟას" მიაწოდა სელშეკრულებით გათვალისწინებული პროდუქტი, რის შედეგადაც დაგმაყოფილდა არამატერიალურ აქტივად კლასიფიკაციის კრიტერიუმები და სავაჭრო სისტემის ლიცენზია აღიარდა არამატერიალურ აქტივად. ამჟამად, აქტივი არის კომპანიის მიერ ტესტირების პროცესში. 2021 წელს იგეგმება სისტემის სრულად დანერგვა.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არამატერიალური აქტივის შემნახვევაში გრძელვადიანი ვალდებულება შეადგინა 230,820 ლარს (2019 წელი: 394,869 ლარი).

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

9 ინვესტიცია ფასიან ქაღალდებში

ჯგუფი ფლობს სს „საქართველოპროექტის“ აქციათა 1.64%-ს. 2020 და 2019 წლებში კომპანიას დივიდენდი არ მოუღია. 2018 წლის განმავლობაში მდებული დივიდენდი იყო - 2,732 ლარი. კომპანია 2017 წლის 31 დეკემბრამდე ხელმძღვანელობდა ბას 39-ით, რომლის მიხედვითაც აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს ფინანსურ ანგარიშებაში წარადგენდა დანახარჯების მეთოდით. 2018 წლის 01 იანვრიდან ძალაში შესული ფასს 9-ის მიხედვით კომპანია ვალდებულია შეგავით ფინანსური აქტივები ფინანსურ ანგარიშებაში წარადგინოს სამართლიანი ღირებულებით. კონაიდან რეალური ღირებულების შესაფასებლად საჭირო ახალი ინფორმაცია არ არის კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი, ხელმძღვანელობამ გამოიყენა ფასს 9-ის პუნქტით გათვალისწინებული გამონაკლისის უფლება და რეალური ღირებულების მართვულ შეფასებად მიიჩნა ოვითლირებულება, როგორც 2018 წლის 01 იანვრის, ასევე 2018, 2019 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგრმარეობით.

10 წინასწარ გადახდა

31-დეკ-2020 31-დეკ-2019

წინასწარ გადახდა არამატერიალური აქტივების შესყიდვებზე	942	24,494
სულ წინასწარ გადახდა	942	24,494

2019 წლის 6 დეკემბერს სს თბილისის საფონდო ბირჟამ გააფორმა ხელშეკრულება შპს "გრინსისტემს"-თან არამატერიალური აქტივის შექმნის, ინსტალაცია / კონფიგურაციის თაობაზე, რისთვისაც 2019 წლის 9 დეკემბერს გადაიხადა ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მთლიანი თანხის 50% - 24,495 ლარი. 2020 წლის მარტში შპს "გრინ სისტემს"-მა ჯგუფს მიაწოდა ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პროდუქტი, რომელიც მოიცავს ლიცენზიებსა და სერვერის კომპიუტერულ მოწყობილობებს. შესაბამისად, წინასწარ გადახდა არამატერიალური აქტივის შესაძენად რეკლასიფირდა არამატერიალურ აქტივსა და ძირითად საშუალებებზე.

	2020	2019
საწყისი ბალანსი - 1 იანვრის მდგომარეობით	24,494	423,757
გადახდა წლის განმავლობაში	4,842	355,391
წლის განმავლობაში არამატ. აქტივად და ძირითად საშუალებად რეკლასიფიკაცია	(28,394)	(754,654)
საბოლოო ბალანსი - 31 დეკემბრის მდგომარეობით	942	24,494

11 კრედიტორული და სხვა დავალიანება

31-დეკ-2020 31-დეკ-2019

მიღებული ავანსები	55,562	82,962
დავალიანება მომწოდებლების მიმართ	26,658	14,705
სხვა	19	46
სულ კრედიტორული და სხვა დავალიანება	82,239	97,713

მიღებული აგანსები მოიცავს 3 შსხვილი კლიენტის სერვისით მომსახურების 5 წლის წინასწარ გადახდებს.

საანგარიშებო პერიოდის ბოლოს არ ყოფილა მატერიალური სხვაობა კრედიტორული და სხვა დავალიანებების საბალანსო ღირებულებასა და მის სამართლიან ღირებულებას შორის.

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

12 გადასახდელი ხელფასი და პრემია

გადასახდელი ხელფასი და პრემია მოიცავს სს საქართველოს საფონდო ბირჟის გენერალური დირექტორის პრემიის ანარიცხსა და სს კავკასრეესტრის ყოფილი მმართველი ორგანოს წევრების და ყოფილი თანამშრომლისთვის გადასახდელ ხელფასებს.

ჯგუფის მენეჯმენტმა საანგარიშებო პერიოდის ბოლოს შექმნა ანარიცხი გენერალური დირექტორისთვის გადასახდელ პრემიაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, არსებობს 50%-ზე მეტი აღბათობა იმისა, რომ სამეთვალყურეო საბჭო დამტკიცებს აღნიშნულ პრემიას.

2019 წელს ჯგუფმა შექმნა ანარიცხი სს კავკასრეესტრის ყოფილი მმართველი ორგანოს წევრებისთვის გადასახდელი თანხის 50%-ის ოდენობით. 2020 წელს დასრულდა სასამართლო დავა სს კავკასრეესტრის ყოფილი მმართველი ორგანოს წევრების სასარგებლოდ. გადასახდელი ხელფასის დარჩენილი ნაწილის დარიცხვა განხორციელდა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებაში.

ასევე, 2019 წელს ჯგუფმა შექმნა ანარიცხი სს კავკასრეესტრის ყოფილი თანამშრომლისთვის გადასახდელი თანხის 50% -ის ოდენობით. მსგავსი შინაარსის დავებზე საქართველოში არსებული სასამართლო პრაქტიკის გათვალისწინებით მიმდინარე პერიოდში ჯგუფის მოლოდინია, რომ სასამართლო დავა 50%-ზე მეტი აღბათობით დასრულდება ყოფილი თანამშრომლის სასარგებლოდ. შესაბამისად, საანგარიშებო პერიოდის თარიღისთვის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებაში წარდგნილია გადასახდელი ხელფასის ანარიცხი ყოფილი თანამშრომლისთვის 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადასახდელი თანხის 100%-ის ოდენობით.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	50,000
პრემიის გადახდა	(45,000)
პრემიის დარიცხვა	50,000
2018 წლის პრემიის ხარჯის უგულვებელყოფა	(5,000)
გადასახდელი ხელფასის დარიცხვა	25,485
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	75,485
პრემიის დარიცხვა	50,000
გადასახდელი ხელფასის დარიცხვა	33,487
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	158,971

13 საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულება

ჯგუფს საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულება წარმოეშვება საშემოსავლო, ქონების და უკუდაბეგვრის დღგ-ს გადასახადებიდან.

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად მოგების გადასახდით დაბევრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება. 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია განაწილებული მოგების დაბევრიდან წარმოქმნილი გადასახდელი მოგების გადასახადი. ასევე, 2016 წელს საქართველოს პარლამენტის მიერ მიღებული მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის (მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ) თანახმად, ჯგუფს არ წარმოეშვება გადავადებული მოგების გადასახადი.

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

14 საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი შედგება 3,000,000 ცალი ნებადართული და განთავსებული ჩვეულებრივი აქციისგან, 0.01 ლარის ნომინალური ღირებულებით. ჯგუფს 2020 წლის განმავლობაში ახალი აქციები არ გამოუშვა.

ჯგუფის საემისიო კაპიტალი 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 117,452 ლარს.

საანგარიშებო პერიოდის განმავლობაში არ მომზდარა აქციონერებზე დივიდენდის გაცემა.

კაპიტალის მართვა

საკუთარი კაპიტალის მართვისას (რომელსაც ჯგუფი განმარტავს, როგორც თავის ფასების მიხედვით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებაში ასახულ წმინდა აქტივებს) ჯგუფის მიზანია, შექმნას რისკების დაზღვევისთვის სააქმარისი ბუფერი და უზრუნველყოს ჯგუფის ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენის უნარი, რათა მან გააგრძლოს დაინტერესებული მხარეებისთვის სარგებლის შექმნა და დააგენერიროს უკუგება აქციონერებისთვის.

ამ მიზნების მისაღწევად ჯგუფი აფასებს პროდუქტებისა და პროექტების თანმდევ რისკებს და შესაბამისობას კაპიტალურ ბუფერებთან; მუდმივად განახლებადი ფინანსური ანგარიშებების წარმოებით მართავს და აკონტროლებს საკუთარი კაპიტალის შესაბამისობას რისკებთან და კაპიტალის მოთხოვნებთან.

საფონდო ბირჟებს, ცენტრალურ დეპოზიტარებსა და ფასიანი ქაღალდების რეგისტრატორებს საქართველოს ეროვნული ბანკი ("სეპ") უსაზღვრავს საკუთარი კაპიტალის აღეკვატურობის მოთხოვნებს. კურძოდ, ეროვნული ბანკის მოთხოვნის თანახმად საფონდო ბირჟისა და ცენტრალური დეპოზიტარისთვის საკუთარი კაპიტალის მინიმალური ოდენობა უნდა შეადგენდეს 50,000 ლარს, ხოლო ფასიანი ქაღალდების რეგისტრატორისთვის - 250,000 ლარს. სეპ-ის მიერ დაწესებული მოთხოვნების მართვა ინტეგრირებულია კაპიტალის მართვის საერთო ჩარჩოში და კონტროლირდება დანამიურად ჯგუფის მენეჯმენტის მიერ.

ამასთანავე, საფონდო ბირჟებსა და ცენტრალურ დეპოზიტარებს საქართველოს ეროვნული ბანკი ავალდებულებს ლიცენზიის ფლობის ყველა ეტაპზე გააჩნდეს ფულადი სახსრები საქართველოში ლიცენზირებულ საბანკო დაწესებულებებში გახსნილ ანგარიშებზე ჯამურად არანაკლებ მინიმალური კაპიტალის 100%-ის ოდენობით.

ჯგუფი აქმაყოფილებს მინიმალური საკუთარი კაპიტალის მოთხოვნებს.

15 საკომისიო და საწევრო შემოსავლები

2020 2019

საკომისიო შემოსავალი	114,426	151,392
საწევრო შემოსავალი	102,090	87,638
სულ საკომისიო და საწევრო შემოსავლები	216,516	239,030

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების აზსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

16 მომსახურების გაწევით მიღებული შემოსავალი	2020	2019
შემოსავალი ფასიანი ქაღალდების ლინსტინგიდნ	233,549	184,599
შემოსავალი ფასიანი ქაღალდების შენახვიდან	402,520	113,119
შემოსავალი რეესტრის წარმოებიდან	101,326	91,660
სხვა მომსახურებით მიღებული შემოსავლები	19,071	19,398
სულ მომსახურების გაწევით მიღებული შემოსავალი	756,466	408,776
17 ხელფასის და პრემიის ხარჯი	2020	2019
ხელფასი	649,070	621,889
პრემია	50,000	94,842
ყოფილი მმართველი ორგანოსა და თანამშრომლისთვის განაცდური ხელფასის ანაზღაურების ანარიცხი	41,857	31,856
საპენსიო შენატეანის ხარჯი	12,745	13,951
სულ ხელფასის და პრემიის ხარჯი	753,672	762,538
ყოფილი მმართველი ორგანოსა და თანამშრომლისთვის განაცდური ხელფასის კომპენსაციისთვის ჯგუფმა გააკეთა არაგანმეორებადი ხარჯის 100%-იანი ანარიცხი (იხილეთ შენიშვნა 12).		
18 სხვა საოპერაციო ხარჯი	2020	2019
პროგრამული მხარდაჭერის უზრუნველყოფა	54,742	900
დაზღვევის ხარჯი	12,027	11,337
სასესხო ფასიანი ქაღალდების შენახვის ხარჯი	9,326	4,000
მივლინების ხარჯები	5,557	19,475
მონაცემთა ბაზით სარგებლობის ხარჯი	4,509	409
დასუფთავების და მომსახურების ხარჯი	4,504	4,095
გარანტიის ხარჯი	3,900	-
ბანკის საკომისიო	3,294	4,089
სამუშაო საქილდს, ოფისის და საკანცელარიო ხარჯი	3,173	7,235
საკონსულტაციო ხარჯები	3,000	3,000
კომპიუტერის ხარჯი	2,415	509
კომუნიკაციის ხარჯი	2,269	6,566
რევისტრაციის ხარჯები	1,547	1,471
ავტორიზაციის უფლების ხარჯი	1,500	1,500
ტრანსპორტირების ხარჯი	1,195	3,126
პერსონალის ტრენინგი	700	7,288
წარმომადგენლობითი ხარჯი	635	1,423
საგადასახადო ხარჯები	346	281
თანამშრომელთა სარგებელი	-	1,366
სხვა ხარჯები	11,624	15,009
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი	126,263	93,079

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

19 ფინანსური შემოსავალი	2020	2019
საპროცენტო შემოსავალი დაფარვის გადამდე ფლობილი ინვესტიციებიდან	34,324	56,293
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებიდან	20,102	23,267
სულ ფინანსური შემოსავალი	54,426	79,560

20 კურსთაშორის სხვაობით მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)

	შედებით. ფული და ფულის ეკვივალენტები	დებიტორული დავალიანება	დავალიანება და გრძელვ. გაღდებულება	დაფარვის ვადადე ფლობილი ფინ. აქტივი	სულ
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	335,481	15,516	79,310	128,956	559,263
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(167,089)	(10,093)	(135,933)	(75,131)	(388,246)
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა მოგება / (ზარალი) 2020 წლის	168,392	5,423	(56,623)	53,825	171,017
განმავლობაში					

	შედებით. ფული და ფულის ეკვივალენტები	დებიტორული დავალიანება	დავალიანება და გრძელვ. გაღდებულება	დაფარვის ვადადე ფლობილი ფინ. აქტივი	სულ
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	44,499	13,754	9,443	115,310	183,006
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(54,479)	(3,873)	(33,187)	(34,280)	(125,819)
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა მოგება / (ზარალი) 2019 წლის	(9,980)	9,881	(23,744)	81,030	57,187
განმავლობაში					

21 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

	დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინ.	დებიტორული დავალიანება	აქტივი	სულ
2018 წლის 31 დეკემბერი	(16,271)	(33,493)	(49,764)	
წლის განმავლობაში ჩამოწერილი	-		5,405	5,405
ამოღებული თანხები	10,528		4,140	14,668
რეზერვის სარჯი წლის განმავლობაში	(147)		(9,357)	(9,504)
2019 წლის 31 დეკემბერი	(5,890)	(33,305)	(39,195)	
წლის განმავლობაში ჩამოწერილი	-		8,888	8,888
ამოღებული თანხები	-		5,776	5,776
რეზერვის სარჯი წლის განმავლობაში	(404)		(17,077)	(17,481)
2020 წლის 31 დეკემბერი	(6,294)	(35,718)	(42,012)	

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

22 არასაოპერაციო შემოსავალი

2020 წლის განმავლობაში არასაოპერაციო შემოსავალი მეტწილად მოიცავს საშემოსავლო გადასახადთან დაკავშირებული სახელმწიფო სუბსიდის ფარგლებში მიღებულ შემოსავალს.

23 დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარე არის პიროვნება ან საწარმო, დაკავშირებული იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშებას (ზემოაღნიშნული საწარმო წინამდებარე სტანდარტში მიიჩნევინა როგორც "ანგარიშვალდებული საწარმო").

ა) პიროვნება ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ:

(i) ეს პიროვნება აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან

(ii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(iii) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

(i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ სათავო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავო საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებულები);

(ii) ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

(iii) ორიგე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე მხარის ერთობლივ საწარმოს;

(iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე მხარის ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო იმავე მესამე მხარის მეკავშირე საწარმოა;

(v) ეს საწარმო არის ან ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე მხარის დაქირავებულ მომუშავეთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი.

თუ ანაგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ამგვარი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა;

(vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) პუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

(vii) (ა) (i) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პიროვნებას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პიროვნება არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი სათავო საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(viii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომელსაც მოცემული საწარმო განეკუთვნება, ანგარიშვალდებულ საწარმოს, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს სათავო საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობით მომსახურებას.

კომპანის ძირითადი აქციონერები არიან: შპს "თბილი კაპიტალი" (17.33%), შპს "ვი სი ეფ პოლდინგს ჯორჯია" (15.33%) და სს "გალტ ენდ თაგგარტი" (17.33% (მათ შორის 2% ნომინალური მფლობელობით)).

შემოსავალი:

	2020	2019
ძირითადი აქციონერები	95,008	92,937
სხვა დაკავშირებული მხარეები	471,971	203,406

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

23 დაკავშირებული მხარეები (გაგრძელება)

ზარჯი:	2020	2019
სხვა დაკავშირებული მხარეები	14,966	15,728
ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება:	2020	2019
ხელფასები და პრემიები	422,520	429,730
მოთხოვნა:	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
ძირითადი აქციონერები	8,401	7,009
სხვა დაკავშირებული მხარეები	68,167	9,553
ვალდებულება:	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
ძირითადი აქციონერები	606	-
სხვა დაკავშირებული მხარეები	34	1,000
ბანკში განთავსებული ფულადი სახსრების ნაშთები:	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
საქართველოს ბანკი	1,076,063	614,416
თიბისი ბანკი	302,601	585,348
ფასიანი ქაღალდები	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
"საქართველოს სალიზინგო კომპანიის" ფასიანი ქაღალდები	-	406,916
ხელმძღვანელობის ანაზღაურებასთან დაკავშირებული ნაშთი	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
100,000	50,000	

სხვა დაკავშირებული მხარეებიდან მიღებული შემოსავალი მოიცავს სს "საქართველოს ბანკისა" და სს "თიბისი ბანკისგან" ფასიანი ქაღალდების შენახვიდან მიღებულ შემოსავლებს.

24 პირობითი ვალდებულებები

24.1 დაბევრის გაუთვალისწინებული გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს სასამართლო გადაწყვეტილებებისა და დებულებების ხშირი ცვლილება. საგადასახადო ნორმები ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ვკარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდნ სმი წელია გასული.

ზემოთხსენებული ვითარებები წარმოქნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითაა, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. მოუხდავად ამისა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშებაზე.

სს „საქართველოს საფონდო ბირჟა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

24 პირობითი გალებულებები (გაგრძელება)

24.2 მიმდინარე სასამართლო დავები

ჯგუფში შემავალ კომპანიებს აქვთ მიმდინარე სასამართლო დავა, რომლის ძირითადი საკითხებიც აღწერილია ქვემოთ:

სს „საქართველოს საფონდო ბირჟის“ და სს „თბილისის საფონდო ბირჟის“ სასამართლო დავები:

საანგარიშებო პერიოდის ბოლოს სს „საქართველოს საფონდო ბირჟა“ და სს „თბილისის საფონდო ბირჟა“ ჩაბმულნი იყვნენ სასამართლო დავაში, სადაც მინორიტარი აქციონერები დავობდნენ სს „საქართველოს საფონდო ბირჟის“ მიერ სს „თბილისის საფონდო ბირჟის“ დაფუძნების კანონიერების შესახებ.

2021 წლის თებერვალში დავა უზენაეს სასამართლოში დასრულდა ჯგუფის სასარგებლობა. უზენაესი სასამართლოს გადაწყვეტილება საბოლოოა და არ ეჭვებარება გასაჩივრებას.

სს „კავკასრუესტრის“ სასამართლო დავები:

საანგარიშებო პერიოდის ბოლოს კომპანიის მიმდინარე დავები ეხება სს „კავკასრუესტრის“ ყოფილი დირექტორისა და მმართველი ორგანოს წევრების, აგრეთვე ერთ-ერთი თანამშრომლის გათავისუფლების კანონიერებას და მათვის განაცდური ხელფასების კომპენსაციას.

აღნიშნული დავებიდან ერთ-ერთი, კერძოდ სს „კავკასრუესტრის“ ყოფილი მმართველი ორგანოს (სამეთვალყურეო საბჭოს) წევრებისთვის განაცდური ხელფასის კომპენსაციასან დაკავშირებით 2020 წლის ნოემბრები დასრულდა სს "კავკასრუესტრის" წინააღმდეგ, რის შედეგადაც ჯგუფს დაეკისრა სამეთვალყურეო საბჭოს ყოფილი წევრებისთვის განაცდური ხელფასის გადახდა ჯამურად 17,712 ლარის ოდენობით.

მეორე დავის უარყოფითად დასრულების შემთხვევაში, კომპანიას დაეკისრება ყოფილი თანამშრომლის (ყოველთვიური 1,000 ლარის ოდენობით 2016 წლის 01 ივნისიდან სასამართლო გადაწყვეტილების კანონიერ ძალაში შესვლამდე) განაცდური ხელფასების ანაზღაურება. მსგავსი შინაარსის დავებიზე საქართველოში არსებული სასამართლო პრაქტიკის გათვალისწინებით მენეჯმენტის მოლოდინა, რომ დავა 50%-ზე მეტი აღბათობით დასრულდება ყოფილი თანამშრომლის სასარგებლობა და შესაბამისად შექმნა გადასახდელი ხელფასის ანარიცხა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (იხილვთ შენიშვნა 12).

სხვა სასამართლო დავები, ამჟამად განიხილება სხვადასხვა ინსტანციის სასამართლოებში. პარალელურად მიმდინარეობს სარეგისტრაციო საქმის წარმოება საჯარო რეესტრში, რომელიც კავშირშია ზემოაღნიშნული დავების მიმდინარეობასთან. სს „კავკასრუესტრის“ მენეჯმენტის მოლოდინა, რომ აღნიშნული დავების უმრავლესობა გონივრული აღბათობით დასრულდება კომპანიის სასარგებლობა, ხოლო იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე დავა (ან დავები) დასრულდება კომპანიის საწინააღმდეგოდ, კომპანია არ ელოდება ისეთი სახის მატერიალურ ზარალს, რომელიც საფრთხის ქვეშ დაყენებს მის არსებობას ან გამოიწვევს მიმდინარე საქმიანობის სერიოზულ შეფერხებას.

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

25 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობების განხორციელებისას, ჯგუფი ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი: აღბათობა, რომ მსესხებული ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს ჯგუფისთვის.
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ ჯგუფის არ ექნება ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ კალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით.
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
 - საპროცენტო რისკი
 - სავალუტო რისკი

ჯგუფის ხელმძღვანელობა რისკების მართვას ახორციელებს ჯგუფის საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით. ჯგუფის შედარებით მარტივი ოპერაციების გამო, არ არის რისკების საერთო მართვის თაობაზე წინასწარ დადგენილი პოლიტიკა.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური კალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

ფინანსური აქტივები	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
ფული და ფულის ეპივალენტები	1,705,351	1,515,005
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	122,999	70,370
დაფარვის კალდება ფლობილი ფინანსური აქტივები	216,251	583,155
ინვესტიცია ფასაზე ქაღალდებში	54,085	54,085
სულ ფინანსური აქტივები	2,098,686	2,222,614
ფინანსური კალდებულებები		
კრედიტორული და სხვა დაკალიანება	82,239	14,705
კრძელვადიანი კალდებულება	230,820	394,869
სულ ფინანსური კალდებულებები	313,059	409,574

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

25 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ (გაგრძელება)

25.1 საკრედიტო რისკი

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
უსლი და ფულის ეპივალენტები	1,705,351	1,515,005
საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები	122,999	70,370
დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები	216,251	583,155
ინვესტიცია ფასიან ქაღალდებში	54,085	54,085
სულ ფინანსური აქტივები	2,098,686	2,222,614

ფული და ფულის ეპივალენტის ბალანსი აღნიშნავს საბანკო ანგარიშზე არსებულ ნაშთსა და მოკლევადიან საბანკო დეპოზიტებს. ჯგუფი არ ფლობს უზრუნველყოფას მის მიერ მისაღები ნებისმიერი დებიტორული დავალიანებისათვის. დებიტორულ დავალიანებებს ჯგუფი მართავს ვაღაგადაცილების დღების მიხედვით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

ჯგუფი იყენებს გაუფასურების 3 დონიან მოდელს, რომელიც დაფუძნებულია ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდგომ მისი საკრედიტო რისკის ხარისხის ცვლილებაზე, რომელიც ჩამოთვლილია ქვემოთ:

- ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ არის გაუფასურებული საწყისი აღიარებისას, კლასიფიცირდება როგორც I დონე და მისი საკრედიტო რისკი განვირდობითად კონტროლირებადა კომპანიის მიერ.
- თუ საწყისი აღიარების შემდგომ დაფიქსირდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, მაშინ ფინანსური ინსტრუმენტი გადადის II დონეში, მაგრამ ამ ეტაპზე არ მიიჩნევა გაუფასურებულად.
- თუ ფინანსური ინსტრუმენტი გაუფასურებულია, მაშინ ის გადადის III დონეში.
- I დონის ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის პროპორციული წლის მომდევნო 12 თვეში მოსალოდნელი მოვლენებისა. ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი II და III დონისთვის გამოითვლება როგორც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ჯგუფის მიერ გამოყენებულ გაუფასურების მეთოდს.

I დონე	II დონე	III დონე
(საწყისი აღიარება)	(საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა საწყისი აღიარების შემდეგ)	(გაუფასურებული აქტივი)
12-თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	არსებობის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარჯი	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

ჯგუფი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების ყველა ფინანსულ აქტივს, გარდა საგაჭრო მოთხოვნებისა, ასახავს I დონეში როგორც 2020 წლის დასაწყისში, ასევე 2020 წლის ბოლოს.

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

25 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ (გაგრძელება)

25.1 საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

საგაჭრო მოთხოვნებისთვის ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიღომას, რომელიც დაფუძნებულია ვადაგადაცილებულ დღეებზე. ჯგუფს აქვს 5 ვადაგადაცილების დონე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის პროცენტი დაფუძნებულია ჯგუფის საოპერაციო სექტორსა და მის წარსულ გამოცდილებაზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცხრილი ვადაგადაცილებისა და პროცენტული მაჩვენებლების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ.

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	> 180
დარეზერვების პროცენტულობა	2%	5%	25%	50%	100%

დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დაფუძნებულია მისი პირველადი აღიარების შემდგომ საკრედიტო რისკის ცვლილებაზე.

ზარალის ანარიცხი ითვლება მოცემული საფუძვლებიდან ერთ-ერთით. ა) 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - თუ ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მისი საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვან ზრდას არ განიცდის. ბ) არსებობის მანძილზე არსებული საკრედიტო ზარალი - თუ ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მისი საწყისი აღიარების შემდეგ განიცდის მნიშვნელოვან ზრდას.

იმის გათვალისწინებით, რომ საკრედიტო რისკი საწყისი აღიარების შემდგომ მნიშვნელოვან არ გაზრდილა, ჯგუფი დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციებისთვის იყენებს 12 თვიან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიღომას.

25.2 ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

ჯგუფი ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით.

ლიკვიდურობის რისკი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილა შემდეგნაირად:

1 წელზე ნაკლები	1 - 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეპივალენტები	1,705,351	-	1,705,351
საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები	122,999	-	122,999
დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინ. აქტივები	18,563	197,688	216,251
ინვესტიცია ფასიან ქაღალდებში	-	-	54,085
სულ ფინანსური აქტივები	1,846,913	197,688	54,085
ფინანსური ვალდებულებები			
კრედიტორული და სხვა დაგალიანება	82,239	-	82,239
გრძელვადანი ვალდებულება	-	230,820	230,820
სულ ფინანსური ვალდებულებები	82,239	230,820	313,059
ლიკვიდურობის პოზიცია	1,764,674	(33,132)	54,085
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	1,764,674	1,731,542	1,785,627

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

25 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ (გაგრძელება)

25.2 ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

1 წელზე ნაკლები	1 - 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეპივალენტები	1,515,005	-	1,515,005
დებიტორული დავალიანება	70,370	-	70,370
დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივი	410,006	173,149	583,155
ინვესტიცია ფასიან ქაღალდებში	-	-	54,085
სულ ფინანსური აქტივები	1,995,380	173,149	54,085
			2,222,614
ფინანსური ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	14,705	-	14,705
გრძელვადიანი ვალდებულება	-	394,869	
სულ ფინანსური ვალდებულებები	14,705	394,869	-
ლიკვიდურობის პოზიცია	1,980,675	(221,720)	54,085
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	1,980,675	1,758,955	1,813,040

25.3 საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ჯგუფს საპროცენტო რისკის საფრთხე ემუქრება მხოლოდ იმ ფინანსურ აქტივებთან მიმართებაში, რომლებზეც მოქმედებს ფიქსირებული განაკვეთი. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივების სამართლიან ღირებულებაზე საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების ზეგავლენა შეფასდა, როგორც უმნიშვნელო.

საპროცენტო განაკვეთის რისკთან დაკავშირებული ინფორმაცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

წლიური %-ში	31-დეკ-2020		31-დეკ-2019	
	ლარი	დოლარი	ლარი	დოლარი
ფული და ფულის ეპივალენტები	2.00-6.50%	0.5-0.75%	2.00-6.50%	0.25-0.75%
დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები	-	5.00-7.50%	-	5.00-7.50%

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

25 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ (გაგრძელება)

25.4 საგალუტო რისკი

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები ოწვევენ სავალუტო რისკს. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა ხელმძღვანელობა საკუთარ თავს მიიჩნევს კარგად ინფორმირებულად ეკონომიკაში მიმდინარე მოვლენების შესახებ და მათ გადადგეს გარკვეული ნაბიჯები სავალუტო რისკის შესამცირებლად. ეს ნაბიჯები ძირითადად გულისხმობს სავალუტო დეპოზიტების განთავსებას.

საანგარიშებო პერიოდში ჯგუფს უცხოურ ვალუტაში პქონდა მხოლოდ შემდეგი ნაშთები (დენომინირებული ლარში):

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ფული და ფულის ეკვივალენტები	დეპიტორული დავალიანება	დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები	გრძელვადიანი ვალდებულება	სულ
აშშ დოლარი	1,308,339	44,355	216,251	(230,820)	1,338,125
ევრო	9,794	-	-	-	9,794
ფუნტი	1,128	-	-	-	1,128
სულ	1,319,261	44,355	216,251	(230,820)	1,349,047

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ფული და ფულის ეკვივალენტები	დეპიტორული დავალიანება	დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები	გრძელვადიანი ვალდებულება	სულ
აშშ დოლარი	1,130,083	58,245	583,303	(394,869)	1,376,762
ევრო	8,722	-	-	-	8,722
ფუნტი	1,128	-	-	-	1,128
სულ	1,139,933	58,245	583,303	(394,869)	1,386,612

ლარის გაცვლითი კურსის 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება აშშ დოლარის მიმართ შეამცირებს/გაზრდის დაბეგვრის შემდგომ მოგებას 133,812 ლარით (2019: 137,676 ლარით).

ლარის გაცვლითი კურსის 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება ევროს მიმართ შეამცირებს/გაზრდის დაბეგვრის შემდგომ მოგებას 979 ლარით (2019: 872 ლარით).

ლარის გაცვლითი კურსის 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება ფუნტის მიმართ შეამცირებს/გაზრდის დაბეგვრის შემდგომ მოგებას 113 ლარით. (2019: 113 ლარით).

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

26 საწარმოს უწყვეტობის განსილვა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიმჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ჯგუფის უწყვეტ უზრუნველისირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვს ჯგუფის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გავარს.

27 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომზღვები

მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება აისახოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე უკავშირდება ეკონომიკურ სირთულებს, რომელიც შესძლებელია წარმოიქმნას კორონავირუსის პანდემიის (COVID-19) გავრცელებასთან დაკავშირებით. თუმცა ჯგუფის შემთხვევაში, მენეჯმენტი რისკებს მინიმუმშე აფასებს, რადგან მისი საქმიანობა ადაპტირებულია დისტანციურ ოპერირებაზე, ხოლო მირითად კლიენტებს წარმოადგენწ ისეთი მძლავრი ფინანსური ინსტიტუტები, რომელთა საქმიანობაც (COVID-19) -ის ფართო გავრცელების შემთხვევაშიც მჭიდროდ იქნება დაკავშირებული ჯგუფის ოპერაციებთან. ამასთანავე, რისკების დაბალ დონეზე შეფასების დამატებით არგუმენტს წარმოადგენს კლიენტების პორტფელის დივერსიფიკაცია და ის ფაქტი, რომ (COVID-19) ით გამოწვეულ ეკონომიკურ სირთულეებს ჯგუფი წარმატებით გაუმკლავდა 2020 წლის განმავლობაში.

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილებების თანახმად ჯგუფში შემავალი კომპანიები (სს "თბილისის საფონდო ბირჟის" გარდა) საგადასახადო წესით გახდნენ დღგ-ს გადამხდელნი. თუმცა, არ არის მოსალოდნელი ამ მოვლენამ მნიშვნელოვანი გავლენა მთანდინოს ჯგუფის საქმიანობაზე, ვინაიდან ჯგუფის დღგ-თი დასაბუღრი ბრუნვა უმნიშვნელო.

ჯგუფმა საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ გადაიხადა სს "კავკასრეესტრის" ყოფილი მმართველო ორგანოს განაცდური ხელფასი, რაც დაეკისრა სასამართლო დავის დასრულების შედეგად.

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, სასამართლო დავის დასრულების შედეგად გაუქმდა სარჩელის უზრუნველყოფის ღონისძიების ფარგლებში "თბ" -ს ცალკეული აქტივების გამოყენებაზე დაწესებული აკრძალვა.

სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება აისახოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე არ მომზღარა.
