

შპს „ვესტ ინვესტი“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 კომპანია და მისი საქმიანობა.....	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები.....	6
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	19
5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები.....	21
6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები.....	22
7 ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	26
8 ძირითადი საშუალებები	28
9 აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები.....	29
10 გაცემული სესხები	29
11 მარაგები.....	30
12 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	30
13 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	32
14 საწესდებო კაპიტალი	32
15 ნასესხები სახსრები.....	32
16 ცვლილებები ფინანსური ოპერაციებიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში.....	33
17 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	34
18 ამონაგების ანალიზი კატეგორიების მიხედვით	34
19 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	34
20 დისტრიბუციის დანახარჯები.....	34
21 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	35
22 ფინანსური დანახარჯები, ნეტო.....	35
23 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები.....	35
24 ფინანსური რისკების მართვა	36
25 კაპიტალის მართვა	40
26 რეალური ღირებულების შეფასება.....	40
27 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით	42
28 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	42
29 სააღრიცხვო პოლიტიკა იჯარებისთვის 2019 წლის 1 იანვრამდე	43

მმართველობითი ანგარიშგება - ბიზნესის მიმოხილვა 2019 წელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ვესტ ინვესტის ხელმძღვანელობასა და პარტნიორს

ჩვენი პირობითი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“), ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ვესტ ინვესტის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების („ფას“-ები) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგების სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლი (იხ. შენიშვნა 15) 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიცავს შესაბამისად 6,595,710 ლარის და 6,156,180 ლარის სავაჭრო ვალდებულებებს. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება აღნიშნული ვალდებულების წარმოშობისა და მიმდინარე ნაშთების ანგარიშსწორების პირობების შესახებ. ამიტომ, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ზემოაღნიშნულ თანხებში.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“- ნაწილში.

ჩვენ მიგვაჩნია, რომ მტკიცებულებები, რომლებიც აუდიტის მსვლელობისას მოვიპოვეთ, პირობითი აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და შესაფერის საფუძველს წარმოადგენს.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული პროფესიულ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის („IESBA“-ის კოდექსი) მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული ნორმებით და IESBA-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობით ანგარიშგებას“ (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობით ანგარიშგებას, და განვიხილოთ მმართველობითი ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ მმართველობით ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გარდა.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობითი ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად სრულ ინფორმაციას.

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

- მმართველობით ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფასს-ის და „საბუღალტროაღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული 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 ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, 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 კომპანიის 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 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება 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 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველოს სახელით (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

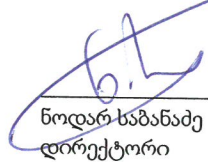
ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

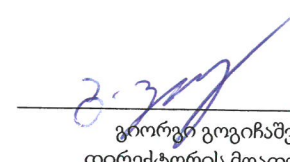
2020 წლის 17 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

შპს „ვესტ ინვესტი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018 (გადაანგარიშებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	634,353	505,077
აქტივის გამოყენების უფლება	9	163,821	-
არამატერიალური აქტივები		23,775	23,143
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	-	24,313
სულ გრძელვადიანი აქტივები		821,949	552,533
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	11	4,259,455	3,894,067
გაცემული სესხები	10	363,875	325,532
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		468,365	21,455
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	7,319,424	4,842,410
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	452,250	628,319
სულ მოკლევადიანი აქტივები		12,863,369	9,711,783
სულ აქტივები		13,685,318	10,264,316
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,845,454	1,845,454
დაგროვილი ზარალი		(15,406,721)	(15,896,076)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(13,561,267)	(14,050,622)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	15	11,698,499	9,934,843
საიჯარო ვალდებულებები	9	24,377	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	556,665	865,925
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		12,279,541	10,800,768
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	15	5,173,264	4,401,806
საიჯარო ვალდებულებები	9	151,333	-
გადასახდელი გადასახადები		671,160	671,160
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	8,971,287	8,441,204
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		14,967,044	13,514,170
სულ ვალდებულებები		27,246,585	24,314,938
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		13,685,318	10,264,316

გამოსაცემად დამტიკდა და ხელი მოეწერა 2020 წლის 17 აგვისტოს.


ნოდარ საბანაძე
დირექტორი


გიორგი გოგიშვილი
დირექტორის მოადგილე

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-43 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ვესტ ინვესტი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018 (გადაანგარიშებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	634,353	505,077
აქტივის გამოყენების უფლება	9	163,821	-
არამატერიალური აქტივები		23,775	23,143
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	-	24,313
სულ გრძელვადიანი აქტივები		821,949	552,533
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	11	4,259,455	3,894,067
გაცემული სესხები	10	363,875	325,532
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		468,365	21,455
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	7,319,424	4,842,410
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	452,250	628,319
სულ მოკლევადიანი აქტივები		12,863,369	9,711,783
სულ აქტივები		13,685,318	10,264,316
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,845,454	1,845,454
დაგროვილი ზარალი		(15,406,721)	(15,896,076)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(13,561,267)	(14,050,622)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	15	11,698,499	9,934,843
საიჯარო ვალდებულებები	9	24,377	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	556,665	865,925
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		12,279,541	10,800,768
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	15	5,173,264	4,401,806
საიჯარო ვალდებულებები	9	151,333	-
გადასახდელი გადასახადები		671,160	671,160
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	8,971,287	8,441,204
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		14,967,044	13,514,170
სულ ვალდებულებები		27,246,585	24,314,938
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		13,685,318	10,264,316

გამოსაცემად დამტიკცდა და ხელი მოეწერა 2020 წლის 17 აგვისტოს.

ნოდარ საბანაძე
 დირექტორი

გიორგი გოგიჩაშვილი
 დირექტორის მოადგილე

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-43 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ვესტ ინვესტი“
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარში	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	18	44,896,559	34,842,144
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	19	(37,253,139)	(29,756,585)
მთლიანი საოპერაციო მოგება		7,643,420	5,085,559
სხვა საოპერაციო (ზარალი)/შემოსულობა, ნეტო		(458,362)	313,654
დისტრიბუციის დანახარჯები	20	(3,018,600)	(2,707,276)
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	21	(1,926,144)	(1,734,398)
საოპერაციო მოგება		2,240,314	957,539
ფინანსური დანახარჯები, ნეტო	22	(1,750,959)	(1,258,974)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		489,355	(301,435)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		489,355	(301,435)
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		489,355	(301,435)

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-43 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ვესტ ინვესტი“
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ლარში	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს (გადაანგარიშებული)	1,845,454	(15,594,641)	(13,749,187)
წლის ზარალი	-	(301,435)	(301,435)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს (გადაანგარიშებული)	1,845,454	(15,896,076)	(14,050,622)
წლის ზარალი	-	489,355	489,355
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	1,845,454	(15,406,721)	(13,561,267)

შპს „ვესტ ინვესტი“
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ლარში	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		489,355	(301,435)
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	8	160,351	145,724
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	9	141,980	-
სხვა არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		2,279	2,099
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ზარალი, ნეტო	8	3,103	23,196
საპროცენტო შემოსავალი	22	(182,389)	(28,068)
საპროცენტო ხარჯი	22	1,120,736	916,672
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი, ნეტო		1,478,948	405,130
სხვა არაფულადი (შემოსავალი)/ხარჯი		(8,251)	184,943
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		3,206,112	1,348,261
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	12	(2,491,033)	(1,939,440)
ცვლილება მარაგებში	11	(365,388)	2,549,355
ცვლილება გადახდილ საგადასახადო ავანსებში		(446,910)	110,614
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	17	(332,067)	(875,475)
ცვლილება საგადასახადო დავალიანებაში, ნეტო		-	-
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში		(3,635,398)	(154,946)
გადახდილი პროცენტი	16	(429,627)	(423,022)
საოპერაციო (საქმიანობაში გამოყენებული)/საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(858,913)	770,293
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(297,844)	(96,826)
ამონაგები ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	8	23,451	18,533
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(2,911)	-
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	10	-	(317,900)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(277,304)	(396,193)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსავლები ნასესხები სახსრებიდან	16	8,543,115	4,004,679
საიჯარო ვალდებულების გადახდა	16	(136,943)	-
ნასესხები სახსრების გადახდა	16	(7,415,523)	(4,081,696)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული /(საქმიანობაში გამოყენებული)წმინდა ფულადი ნაკადები		990,649	(77,017)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(30,501)	(17,465)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	13	628,319	348,701
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	13	452,250	628,319

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-43 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ვესტ ინვესტი“ („კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2006 წლის 10 თებერვალს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 202311104.

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას 100% -ით ფლობდა ნოდარ საბანაძე, რომელიც ასრულებდა და ასრულებს აღმასრულებელი დირექტორის როლს და ჩართულია კომპანიის ყოველდღიურ მართვაში. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვისა და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 1,845,454 ლარს.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკვები პროდუქტების იმპორტს და დისტრიბუციას. შპს „ვესტ ინვესტი“ საქართველოს ბაზარზე ახდენს 100-მდე დასახელების საქონლის იმპორტს, ესენია: ქათმის პროდუქტები, ღორისა და საქონლის ხორცი, ნახევარფაბრიკატები, ზღვის პროდუქტები და ზეთი. კომპანია აღნიშნული პროდუქტების იმპორტს ახორციელებს ძირითადად შემდეგი ქვეყნებიდან: უკრაინა, ბრაზილია, რუსეთი, ნორვეგია, ჩინეთი. შპს „ვესტ ინვესტი“ თანამშრომლობს მსხვილ სავაჭრო ქსელებთან.

კომპანიას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გააჩნდა ოთხი საწყობი, შემდეგ ქალაქებში: თბილისი, ბათუმი, ქუთაისი, ხაშური.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობა შეადგენს 126 ადამიანს.

რეგისტრაციის და საქმიანობის განხორციელების ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის საქართველო, ქ. თბილისი, გრ. ლორთქიფანიძის 13ა.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანია საქმიანობას ძირითადად საქართველოში ახორციელებს. ისეთი განვითარებადი ეკონომიკა, როგორიც საქართველოა, ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებას და ექცევა გლობალური საბაზრო პირობებისა და ეკონომიკური ვარდნის გავლენის ქვეშ. შედეგად, საქართველოში განხორციელებულ საქმიანობას შეიძლება ახლდეს რისკები, რომლებიც როგორც წესი, უცხოა განვითარებული ბაზრებისთვის. მიუხედავად ამისა, გასული რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ დაიწყო სამოქალაქო, სისხლის სამართლის, საგადასახადო ადმინისტრაციული და კომერციული რეფორმები, რამაც დადებითი გავლენა მოახდინა ზოგადად ქვეყნის საინვესტიციო კლიმატზე. დღეისათვის საქართველოს აქვს კარგი საინვესტიციო გარემოს მქონე ქვეყნის საერთაშორისო რეპუტაცია. საქართველო აგრძელებდა წინსვლას მსოფლიო ბანკისა (WB) და საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციის (IFC) ანგარიშში „ბიზნესის კეთება 2019“, რომლის მიხედვით საქართველო მე-7 ადგილზეა ბიზნესის კეთების სიმარტივის მიხედვით (190 ქვეყნიდან). ქვეყნის რეიტინგი გაუმჯობესდა თითქმის ყველა კატეგორიაში, რაც ადასტურებს მისი, როგორც რეგიონული ლიდერის პოზიციას. საერთაშორისო ინსტიტუტების მიერ ჩატარებული მრავალი კვლევის მიხედვით საქართველო ამჟამად ასევე კორუფციის დაბალი დონით, დაბალი საგადასახადო ტვირთით და თავისი ინსტიტუტების მაღალი გამჭვირვალობით.

საქსტატის მონაცემებით მშპ-ს წლიური ზრდა შენარჩუნებულია და ზრდამ 2019 წელს 5.1%, ხოლო 2018 წელს 4.8% შეადგინა. ზრდა ფართომასშტაბიანია და მოიცავს ეკონომიკის სხვადასხვა დარგებს. ზრდა ძირითადად განპირობებული იყო მშენებლობის, ვაჭრობის, უძრავი ქონების, ტრანსპორტისა და კავშირგაბმულობის დარგების ზრდით.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძვლები. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფასს“-ები) და საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად, ისტორიული ღირებულებების კონვენციის გათვალისწინებით. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. გარდა ფასს 16 „იჯარის“-ის, რომელიც ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან, მიღებით გამოწვეული სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებისა, აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. იხილეთ მე-5 და 29-ე შენიშვნები. 2018 წლის 31 დეკემბრამდე იჯარაზე გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია 29-ე შენიშვნაში.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გათვალისწინებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, გამჟღავნებულია მე-4 შენიშვნაში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია საქმიანობს. ამ კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი.

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) კურსით. უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალები, რომელიც წარმოქმნება ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და ასევე წლის ბოლოს ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში სებ-ის სავალუტო კურსით კონვერტაციიდან, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალის უწყისში. სავალუტო შემოსულობები და ზარალი აისახება მოგებისა და ზარალის უწყისში და სხვა სრულ შემოსავალში, როგორც „შემოსავალი საკურსო ხვაობიდან, ნეტო“. წლის ბოლოს არსებული კურსით კონვერტაცია არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომელთა შეფასება ხორციელდება პირვანდელი ღირებულებით. უცხოურ ვალუტაში შეფასებული არაფულადი მუხლები, გადაანგარიშდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე აღირიცხება, როგორც რეალური ღირებულების შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ძირითადი ვალუტის კურსები, რომლებიც გამოყენებულ იქნა უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ნაშთების გადაანგარიშებისთვის იყო შემდეგი: აშშ დოლარი (“USD”) 1 = GEL 2.8677 და ევრო (“EUR”) 1 = GEL 3.2095.

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ძირითადი ვალუტის კურსები, რომლებიც გამოყენებულ იქნა უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ნაშთების გადაანგარიშებისთვის, იყო შემდეგი: USD 1 = GEL 2.6766 და EUR 1 = GEL 3.0701.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით და საჭიროებისამებრ, გაუფასურების ანარცხებით.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო სარემონტო და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზირდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება ბალანსიდან.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. თუ მსგავსი ინდიკატორი არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის რეალურ ღირებულებასა, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. აქტივისთვის გასულ წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანუღირდება, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან რეალური ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილებებს.

გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯებში.

ცვეთა. მიწას, დაუმთავრებელ მშენებლობას და ხმარებიდან ამოღებულ ინვენტარს ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ღირებულების ნარჩენი ღირებულების გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში
ავტომობილები	7
საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა	5
მანქანა-დანადგარები	5-6

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებს აქტივის გაყიდვიდან, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, თუ აქტივი უკვე იმ ხნის არის და იმ მდგომარეობაშია, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ ადგილი ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

აქტივის გამოყენების უფლება. კომპანია იჯარით იღებს საწყობებსა, სხვადასხვა ფართს და სამაცივრე დანადგარებს. ხელშეკრულებები შეიძლება მოიცავდეს ორივეს, იჯარისა და არა-საიჯარო კომპონენტებს. კომპანია ხელშეკრულებაში საზღაურს მიაკუთვნებს საიჯარო და არა-საიჯარო კომპონენტებს მათ შესაბამის განცალკევებულ ფასზე დაყრდნობით.

აქტივები, რომლებიც იჯარიდან წარმოიშვება თავდაპირველად ფასდება მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე.

აქტივის გამოყენების უფლება თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით და მოიცავს შემდეგს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას,
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გახადების 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.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

აქტივის გამოყენების უფლება საერთოდ გაუფასურებას ექვემდებარება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის საფუძველზე. თუ კომპანიას გააჩნია გონივრული რწმუნება, რომ მას ექნება შემდგომი შესყიდვის შესაძლებლობა, აქტივის გამოყენების უფლება გაუფასურდება მოცემული აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურება გამოითვლება წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში

შენობა-ნაგებობები (საწყობები)

2-დან 10 წლამდე

სამაცივრე დანადგარები

1-დან 2 წლამდე

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა გააჩნიათ და ძირითადად წარმოდგენილია კაპიტალიზირებული კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფით და საფირმო ნიშნებით.

შემენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა კაპიტალიზირდება მათი გამოყენების დაწყებისათვის გაწეული დანახარჯების საფუძველზე. კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში.

კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა ამორტიზირდება წრფივი დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით 15 წლით სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ამორტიზაციის ხარჯები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივების ღირებულება ჩამოიწერება გამოყენების ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გასვლის დანახარჯებით, უდიდეს ღირებულებამდე.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივების, რომლებსაც ერიცხებათ ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურებას განიხილავენ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ამოღებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხის ოდენობით, რა თანხითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად

ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელ დონეზეც ძირითადად დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოსვლა ხდება (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების ადრინდელი გაუფასურებები ყოველი საანგარიშგებო თარიღით განიხილება შესაძლო ანულისების თვალსაზრისით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, რაც დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე და აღწერილია ქვემოთ. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღით გარიგებისას. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიური ბაზარი გახლავთ ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლითაც ვაჭრობენ აქტიურ ბაზარზე, განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის გავრცელებით საწარმოს ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რაოდენობაზე.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ეს ასეა მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა არ არის საკმარისი ფლობილი რაოდენობის ასათვისებლად და ერთი გარიგებით პოზიციის გაყიდვის დაკვეთამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კვოტირებულ ფასზე. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის, გამოიყენება შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან მოდელები რომლებიც ეფუძნება ე.წ. „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით შესრულებული ოპერაციებს ან ინვესტიციის მიმდების ფინანსური მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონე გახლავთ იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება, (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი მონაცემები დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ. ფასები), ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები გახლავთ შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი ინფორმაცია). რეალური ღირებულების დონეების იერარქიაში ცვლილებები ხორციელდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

გარიგების დანახარჯები გახლავთ დამატებით დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითი დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავენ სააგენტოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟისთვის (მათ შორის თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ, როგორც გაყიდვების აგენტები) გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, და აგრეთვე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავენ სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება („AC“) არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი, და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით („ECL“). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საზღაურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეული იქნეს მუდმივი პროცენტი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავლი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მერყევ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, რომელიც კორექტირდება გარიგების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. საწყისი აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც რეალური ღირებულება და გარიგების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა მიმდინარე დაკვირვებადი საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ ემპირიული ამოსავალი მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, რაც იწვევს მყისიერ საბუღალტრო ზარალს.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსურ აქტივებს შემდეგი შეფასების კატეგორიებად აჯგუფებს: „რეალური ღირებულებით, „მოგება-ზარალში ასახვით“ („FVTPL“), „რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“ („FVOCI“) და ამორტიზებული ღირებულებით („AC“). სავალო ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია (i) დაკავშირებული აქტივების პორტფელის მართვისთვის კომპანიის მიერ გამოყენებულ ბიზნეს-მოდელზე; და (ii) აქტივის ფულადი ნაკადის მახასიათებლებზე.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს-მოდელი. ბიზნეს-მოდელი ასახავს, როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - კომპანიის მიზანია (i) აქტივიდან მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება („სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ფლობილი“), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება („სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად ფლობილი“) ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს-მოდელში და შეფასდება „რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით“. კომპანიის აქტივებისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს-მოდელი განისაზღვრება კომპანიის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. კომპანიის მიერ ბიზნეს-მოდელის განსაზღვრისთვის გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს: პორტფელის დანიშნულება და შემადგენლობა, წარსული გამოცდილება იმასთან დაკავშირებით, ფულადი ნაკადები როგორ მიიღებოდა შესაბამისი აქტივებიდან, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების შედეგების შეფასება და როგორ ხდება ხელმძღვანელების ანაზღაურება. კომპანიის მიერ თავისი ფინანსური აქტივებისთვის ბიზნეს-მოდელის განსაზღვრისას გამოყენებული კრიტიკული განსჯის შესახებ ინფორმაციისთვის, იხილეთ მე-5 შენიშვნა.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს-მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია შეაფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებულ პროცენტის გადახდას („SPPI“). წარმოებულ ფინანსური აქტივებთან დაკავშირებით გათვალისწინება მათი მთლიანი ფულადი ნაკადები შესაბამისობა SPPI მახასიათებელთან. შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს, სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები საბაზისო სასესხო ხელშეკრულების თანმიმდევრულია თუ არა, ანუ პროცენტში მხოლოდ საკრედიტო რისკი და ფულის დროითი ღირებულებაა გათვალისწინებული, თუ სხვა საბაზისო რისკები და მოგების მარჟა. როდესაც სახელშეკრულებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც საბაზისო სასესხო ხელშეკრულების თანმიმდევრულია, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება, როგორც „რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება-ზარალში ასახვით“. SPPI-ს შეფასება ხდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდეგ მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება.

კომპანიის მიერ თავისი ფინანსურ აქტივებზე SPPI-ის ტესტის ჩატარებისას გამოყენებული კრიტიკული განსჯის შესახებ ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-5 შენიშვნა.

3 მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის (ECL). კომპანია ფლობს ორი ტიპის ფინანსურ აქტივის, რომელთათვისაც გამოიყენება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი - (i) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და (ii) ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტი.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფებულია საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებითა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. 24-ე შენიშვნაში მოცემულია ინფორმაციას მონაცემებზე, შეფასებებსა და განსჯის მეთოდებზე, რომელიც გამოყენებულ იქნა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის, მათ შორის თუ როგორ აერთიანებს კომპანია მომავალ ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელში.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც კომპანია ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო ვადა დადგა, თუმცა არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივები გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულადი ნაკადებზე უფლების ვადის გასვლა ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული. კონტროლი შენარჩუნებულია, როდესაც მხარეს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური აქტივები – მოდიფიცირება. ზოგჯერ კომპანია ფინანსური აქტივების სახელშეკრულებო პირობებთან დაკავშირებით ხელახლა მოილაპარაკებს ან სხვაგვარად ახორციელებს მის მოდიფიცირებას. კომპანია აფასებს, სახელშეკრულებო პირობების ეს მოდიფიცირება არსებითია თუ არა, სხვა ფაქტორებთან ერთად შემდეგი ფაქტორების გათვალისწინებით: ნებისმიერი ახალი სახელშეკრულებო პირობა, რომელიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს აქტივის რისკის პროფილზე (მაგ., მოგების წილი ან კაპიტალზე დაფუძნებული უკუგება), საპროცენტო განაკვეთის მნიშვნელოვანი ცვლილება, სხვა ვალუტაში გამოსახვა, ახალი გირაო ან საკრედიტო გაუმჯობესება, რაც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს აქტივთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკზე ან სესხის მნიშვნელოვნად გაზრდა, როდესაც მსესხებელი ფინანსურ სირთულეებს არ განიცდის. თუ მოდიფიცირებული პირობები არსებითად განსხვავებულია, თავდაპირველი აქტივიდან ფულად ნაკადებზე უფლება შეწყდება და კომპანია შეწყვეტს თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარებას და ახალ აქტივს აღიარებს რეალური ღირებულებით. აღიარების თარიღად მიიჩნევა თავდაპირველი აღიარების თარიღი გაუფასურების შემდგომი გამოთვლის მიზნებისათვის, მათ შორის იმის განსაზღვრისთვის, ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან გაზრდას.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

კომპანია შეაფასებს ასევე ახალი სესხი ან სავალო ინსტრუმენტი აკმაყოფილებს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდის („SPPI“) კრიტერიუმებს. აღიარებაშეწყვეტილი თავდაპირველი აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ახალი, მნიშვნელოვნად მოდიფიცირებული აქტივის რეალურ ღირებულებას შორის ნებისმიერი სხვაობა მოგება-ზარალში აღიარდება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს განსხვავება მიეკუთვნება მფლობელებთან კაპიტალ-ოპერაციას.

ისეთ ვითარებაში, როდესაც ხელახლა მოლაპარაკება გამოწვეული იყო მხარის ფინანსური სირთულეებით და თავდაპირველად შეთანხმებული გადახდების განხორციელების უუნარობით, კომპანია ადარებს თავდაპირველ და გადასინჯულ ფულად ნაკადებს, რათა შეაფასოს აქტივის რისკები და უკუგება მნიშვნელოვნად განსხვავებულია თუ არა ხელშეკრულების მოდიფიცირების შედეგად. თუ რისკები და უკუგება არ იცვლება, მაშინ მოდიფიცირებული აქტივი მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება თავდაპირველი აქტივისგან და მოდიფიცირება აღიარების შეწყვეტას არ გამოიწვევს. კომპანია ხელახლა ითვლის მთლიან (ბრუტო) საბალანსო ღირებულებას მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ან კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისთვის („POCI“ აქტივები)) დისკონტირებულ თანხას და მოდიფიცირების შემოსულობა ან ზარალს აღიარებს მოგება-ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც „შემდგომი ამორტიზებული ღირებულებით“ („AC“), გარდა (i) „რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა“ („FVTPL“): ეს კლასიფიკაცია მოიცავს წარმოებულებს, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებს (მაგ., ფასიანი ქაღალდების მოკლე პოზიცია), პირობით ანაზღაურებას, რომელიც შემდგომში მიერ არის აღიარებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებსაც ეს კატეგორია აქვთ მინიჭებული თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოწურება).

კომპანიასა და მის თავდაპირველ გამსესხებლებს შორის მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობების მქონე სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა, ასევე არსებული ფინანსური ვალდებულებების პირობების მნიშვნელოვანი მოდიფიცირება, აღიარდება, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. პირობები მნიშვნელოვნად განსხვავებულია, თუ ახალი პირობებით ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ახლანდელი ღირებულება, გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით და მიღებული საკომისიოს გამოკლებით, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, სულ მცირე 10%-ით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ახლანდელი ღირებულებისგან. ამასთან, ითვალისწინებენ სხვა ხარისხობრივ ფაქტორებსაც, როგორიცაა მაგალითად ვალუტა, რომელშიც ინსტრუმენტია გამოსახული, საპროცენტო განაკვეთის ტიპის ცვლილება, ინსტრუმენტის კონვერსიის ახალი პირობები და სესხის პირობების ცვლილება. როდესაც სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების მოდიფიცირება დაფარვის სახით აღიარდება, ნებისმიერი გაწეული დანახარჯი ან საკომისიო აღიარდება დაფარვისას წარმოქმნილ შემოსულობის ან ზარალის ნაწილად. თუ გაცვლა ან მოდიფიცირება დაფარვის სახით არ აღიარდება, ნებისმიერი დანახარჯით ან საკომისიოთი კორექტირდება ვალდებულების საბალანსო ღირებულება და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილ ვადაში. ვალდებულებების მოდიფიცირება, რომელიც არ იწვევს ვალდებულების დაფარვას, აღიარდება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური („catch up“) მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელების კაპიტალთან დაკავშირებულ ოპერაციას.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები, რომელთაც მინიჭებული აქვთ „რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით,“ („FVTPL“) შეფასებულის კატეგორია. კომპანიამ შეიძლება გარკვეულ ვალდებულებებს თავდაპირველი აღიარებისას მიანიჭოს FVTPL კატეგორია. მსგავსი ვალდებულებებიდან წარმოქმნილი შემოსულობა და ზარალი მოგება-ზარალში აისახება, გარდა რეალური ღირებულების ცვლილების თანხისა, რომელიც ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებაზე მიკუთვნებადი (განისაზღვრება თანხით, რომელიც მიკუთვნებადი არ არის საბაზრო პირობების ცვლილებაზე, რაც წარმოქმნის საბაზრო რისკს), და რომელიც სხვა სრულ შემოსავალში აისახება და შემდეგში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება. ეს ასეა, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მსგავსი წარდგენა წარმოქმნის ან გაზრდის სააღრიცხვო შეუსაბამობას, ამ შემთხვევაში ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებებზე მიკუთვნებადი შემოსულობა და ზარალი მოგება-ზარალში აისახება.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუუნარობა ან გაკოტრება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღარიბოში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) ისინი არსებობს სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას („SPPI“) წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია.

მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურისა და კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდის ტესტზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის სახელშეკრულებო პირობებში აისახება ისე, რომ ის მაინც ძალაში იქნება, კანონმდებლობა რომც შეიცვალოს. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე მინიმუმ თორმეტთვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ბიზნესის ძირითადი საქმიანობის შედეგად მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. ზოგადად მათი დაფარვის ვადა შეადგენს არაუმეტეს 30 დღეს და შესაბამისად კლასიფიცირდება მოკლევადიან აქტივებად. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასის ოდენობით, რომელიც უპირობოა, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ისინი მოიცავენ მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტებს, როდესაც მათი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით. კომპანია ფლობს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს იმ მიზნით, რომ მომავალში მიიღოს კონტრაქტით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადები და შესაბამისად შემდგომში აღრიცხავს მათ ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში. იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი აღრიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საიჯარო ვალდებულებები. საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველი შეფასება ხდება გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის:

ა) ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ), მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით.

ბ) ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით.

გ) თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით.

დ) შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას, და

ე) იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

გაგრძელებისა და შეწყვეტის შესაძლებლობები შეყვანილია მთელ რიგ საკუთრებისა და მანქანების იჯარებში. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებულ აქტივებთან დაკავშირებით. გაგრძელებისა და შეწყვეტის შესაძლებლობების უმეტესობით სარგებლობის უფლება აქვს მხოლოდ კომპანიას და არა შესაბამის მიიჯარეს. გაგრძელების შესაძლებლობა (ან შეწყვეტის შემდგომ პერიოდის შესაძლებლობა) შესულია იჯარის პირობებში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება). იჯარის გადახდები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად განსაზღვრული გაგრძელების შესაძლებლობასთან ერთად, ასევე შეტანილია ვალდებულების შეფასებაში.

იჯარის გადახდები დისკონტირდება იჯარით ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ განაკვეთი არ არის ადვილად დადგენილი, რაც კომპანიის იჯარებთან დაკავშირებით ხშირად ხდება, გამოიყენება კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთი, რომელიც ის განაკვეთია, რაც ჯგუფს უნდა გადაეხადა იმისათვის, რათა ესესხებიან თანხები, რომლებიც აუცილებელია იმ აქტივის მოსაპოვებლად, რომელსაც გააჩნია იგივე ღირებულება, რაც აქტივის გამოყენების უფლებას, იმავე ეკონომიკურ გარემოში, იმავე პირობებით, უზრუნველყოფითა და მდგომარეობით.

ზღვრული სასესხო განაკვეთის განსასაზღვრად, კომპანია:

- სადაც შესაძლებელია, იყენებს კომპანიის მიერ, ბოლო ხანებში, მესამე მხარისგან მიღებულ დაფინანსებას, როგორც საწყის წერტილს,
- იყენებს მიდგომას, რომელიც იწყება საკრედიტო რისკისთვის კორექტირებული ურისკო საპროცენტო განაკვეთით, და
- ახორციელებს იჯარისათვის სპეციფიურ კორექტორებს, მაგ. ვადა, ქვეყანა, ვალუტა და უზრუნველყოფა.

საიჯარო გადახდები განაწილებულია ძირ თანხასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები დაირიცხება მოგება ან ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში იმისათვის, რომ ხდებოდეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნარჩენ ნაშთზე თითოეული პერიოდისთვის.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ის გადახდები, რომლებიც ასოცირდება მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალ-ღირებულებიანი აქტივების იჯარასთან აღიარდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე დანახარჯად მოგება-ზარალში. მოკლევადიანი იჯარები წარმოადგენს იჯარებს, რომლის ვადაც 12 თვე ან ნაკლებია. დაბალღირებულებიანი აქტივები მოიცავს საინფორმაციო ტექნოლოგიების აღჭურვილობას და საოფისე ავეჯის მცირე ზომის მუხლებს 10 ათასი ლარის ან ნაკლები ოდენობის ღირებულებით.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული კანონმდებლობის ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება ან დივიდენდების გაცემის გზით აღნიშნული მოგების განაწილება ან განაწილებულად მიჩნევა. ფიზიკური პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა აგროსილ ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები აიგროსება შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს. დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა. საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით კვლავ იბეგრება შემდეგი ოპერაციები და ხარჯები: (a) ოპერაციები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, (b) აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და (c) წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ტრანზაქციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით აღირიცხება მუხლში 'გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა' საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა. ხელმძღვანელობა კომპანიას გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება მოგების გადასახადის მდგომარეობისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, ვინაიდან მეტად სავარაუდოა, რომ ეს გახდება მიზეზი გამოწვევებისა და დამატებითი გადასახადების დაკისრებისა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან.

აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და საშემოსავლოს გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციები, ჯარიმებისა და საპროცენტო განაკვეთის გარდა, აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილი უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) დებიტორული დავალიანებების ამოღება კლიენტებისაგან ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღგ ამოღებადია ჩასათვლელი დღგ-ის საპირისპიროდ, დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების შეძენასთან დაკავშირებული გადასახდელი დღგ გადავადდება 5-დან 10 წლამდე პერიოდით იმ იურიდიული პირებისთვის, რომლებსაც აქვთ 20%-ზე მეტი დღგ-სგან გათავისუფლებული ბრუნვა.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება განისაზღვრება მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შესასყიდ ფასს, იმპორტის და სხვა არააღდგენად გადასახადებს, ტრანსპორტირების და სხვა პირდაპირ ხარჯებს, შემცირებულს ფასდათმობით, დაბრუნებით და მსგავსი მუხლებით, რომლებსაც ადგილი ჰქონდათ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მიმდინარე მდგომარეობაში და ადგილმდებარეობაზე მოყვანის პროცესში. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

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

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწყისი საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ცვლილებების შეტანა შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებად და აკლდება კაპიტალს მათი გამოცხადების და დამტკიცების პერიოდში. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ანარიცხების შეფასება ხდება საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო, ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით. გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის; თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება გადახდილი ავანსების სახით.

აქტივის ხმარებიდან ამოღების მოვალეობები. ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების დემონტაჟის და მოცილების შეფასებული დანახარჯები (აქტივის ხმარებიდან ამოღების მოვალეობები) ემატება აქტივის დანახარჯებს აქტივის შეძენისას, ან ამ აქტივის იმ პერიოდში გამოყენებისას, როდესაც მისი გამოყენების მიზანი განსხვავდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შექმნისაგან. როდესაც იცვლება აქტივის ხმარებიდან ამოღების მოვალეობის შეფასება, ამ მოვალეობის ანგარიშსწორებისათვის საჭირო რესურსების გასვლის შეფასებული ვადების და თანხის ცვლილების გამო, ან დისკონტირების განაკვეთის ცვლილების გამო, დაკავშირებული აქტივის თვითღირებულება შესწორდება, თუ დაკავშირებული აქტივი ფასდება თვითღირებულების მოდელით, ან შესწორდება გადაფასების ნამეტი, თუ აქტივი ფასდება გადაფასების მოდელის გამოყენებით.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე. ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, საქონლის დაბრუნების და დღგ-ის გარეშე.

საქონლის გაყიდვა. გაყიდვა აღიარდება საქონელზე კონტროლის გადაცემისას, ანუ როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, როცა მომხმარებელს სრული კონტროლი აქვს საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებული იქნება კონკრეტულ ადგილზე, მოძველებისა და დაკარგვის რისკები მომხმარებელს გადაეცემა მომხმარებელი მიიღებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, ან მიღების ვადა ამოიწურება ან კომპანიას ობიექტური მტკიცებულება აქვს, რომ მიღებისთვის საჭირო ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

ფასდათმობით გაყიდვები აღიარდება ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის საფუძველზე, შეფასებული ფასდათმობის გამოკლებით. ფასდათმობის შესაფასებლად დაგროვილ გამოცდილებას იყენებენ, მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის მეშვეობით და ამონაგები აღიარდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მაღალია ალბათობა, რომ მნიშვნელოვანი დაბრუნება არ მოხდება. თანხის დაბრუნების ვალდებულება (რაც სავაჭრო და სხვა ვალდებულებაში აისახება) აღიარდება მოსალოდნელი მასშტაბის ფასდათმობისთვის, რაც მომხმარებლისთვის გადასახდელია საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე განხორციელებულ გაყიდვებთან დაკავშირებით. მიიჩნევა, რომ დაფინანსების ელემენტი არ არსებობს, თუ გაყიდვები 30 დღიანი საკრედიტო პირობით ხორციელდება, რაც ბაზარზე არსებული პრაქტიკის თანმიმდევრულია. მოთხოვნა აღიარდება საქონლის მიწოდებისას, რადგან ეს არის დროის მომენტი, როდესაც ანაზღაურების მიღება უპირობოა, რადგან გადახდის განხორციელების ვადის დადგომამდე მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო.

დაფინანსების კომპონენტები. კომპანია არ მოელის ისეთი ხელშეკრულებების გაფორმებას, სადაც დაპირებული საქონლის მომხმარებლისათვის გადაცემასა და მომხმარებლის მიერ გადახდას შორის პერიოდი ერთ წელს აღემატება. ამიტომ, კომპანია ფულის დროითი ღირებულების გასათვალისწინებლად არ აკორექტირებს ოპერაციის ფასებს.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ყველა სავალდებულო ინსტრუმენტისთვის დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ამ მეთოდით საპროცენტო შემოსავლის სახით გადავადდება მხარეებს შორის ხელშეკრულების ყველა საკომისიო, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია, ასევე ყველა პრემია ან ფასდათმობა. საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური აქტივის ბრუტო საბალანსო ღირებულებიდან, გარდა (i) ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც გაუფასურდა (მე-3 ეტაპი), როდესაც საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხით დაკორექტირებული ინსტრუმენტის ამორტიზირებულ ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, და (ii) ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივებია, რომლებისთვისაც კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის დარიცხვა ხდება ამორტიზირებულ ღირებულებაზე. მოგება-ზარალში საპროცენტო შემოსავალი აისახება „ფინანსური შემოსავლის“ მუხლში.

დაქირავებულ თანამშრომელთა ხელფასის დანახარჯები. ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები.

შეცდომების გასწორება. წინა პერიოდში წარდგენილი შესადარისი ციფრების გადაანგარიშებით, კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებაში ასწორებს წინა პერიოდის არსებით ხარვეზებსა და შეცდომებს რეტროსპექტიულად, მათი ამდმოჩენისთანავე იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა შეცდომა, და თუ შეცდომა მოხდა შესადარისი პერიოდის დაწყებამდე, შესაბამისი აქტივების, ვალდებულებების, და კაპიტალის გახსნითი ნაშთების გადაანგარიშება ხდება შესაბამისი პერიოდის მდგომარეობით.

2019 წელს კომპანიის მენეჯმენტმა დაადგინა, რომ კომპანიის წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი საგადასახადო ვალდებულება არასრულად ასახავდა კომპანიის ფაქტობრივ (და დეკლარირებულ) საგადასახადო ბალანსს, რისი გასწორებაც მოხდა რეტროსპექტიულად.

გადაანგარიშების ეფექტი წარდგენის მიზნებისათვის 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის შემდეგია:

	თავდაპირველად წარდგენილი	გადაანგარიშება	გადაანგარიშებული, 2018 წ. 31 დეკემბრისათვის
საგადასახადო ვალდებულება	-	(671,161)	(671,161)
დაგროვილი ზარალი	15,224,915	671,161	15,896,076

გადაანგარიშების ეფექტი წარდგენის მიზნებისათვის 2018 წლის 1 იანვრისთვის შემდეგია:

	თავდაპირველად წარდგენილი	გადაანგარიშება	გადაანგარიშებული, 2018 წ. 1 იანვრისთვის
საგადასახადო ვალდებულება	-	(671,161)	(671,161)
დაგროვილი ზარალი	14,923,480	671,161	15,594,641

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ცვლილების დამტკიცება.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე მსჯელობას. მსჯელობა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება. ბიზნესის წარმოების ნორმალური მიმდინარეობისას, კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულებით. განსჯა გამოიყენება იმის განსასაზღვრად, ოპერაციების ფასწარმოქმნა დამყარებულია თუ არა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებზე, მაშინ, როდესაც არა არსებობს მსგავსი ოპერაციებისთვის აქტიური ბაზარი. განსჯის საფუძველი არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასწარმოქმნა და საპროცენტო განაკვეთის ანალიზია. დაკავშირებული მხარეების ნაშთების პირობები მოცემულია მე-7 შენიშვნაში.

იჯარის გაგრძელებისა და შეწყვეტის ოფციონები. გაგრძელებისა და შეწყვეტის ოფციონები შეყვანილია კომპანიის მთელ რიგ იჯარებში. ესენი გამოიყენება კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებული აქტივების მართვასთან დაკავშირებული ოპერაციული მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის. გაგრძელების და შეწყვეტის ოფციონების უმეტესობა მხოლოდ კომპანიის მიერ შეიძლება იყოს გამოყენებული და არა შესაბამისი მეიჯარის მიერ. იჯარის პირობის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც გაგრძელების ოფციონის გამოყენებისთვის ან შეწყვეტის ოფციონის არ გამოყენებისთვის ეკონომიკური წახალისებისთვის არის საჭირო. გაგრძელების ოფციონი (ან შეწყვეტის ოფციონის შემდგომი პერიოდები) შეყვანილი მხოლოდ იჯარის პირობებში თუ იჯარას თან ახლავს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ ის გაგრძელდება (ან არ შეწყდება).

შენობა-ნაგებობებისა და მანქანების იჯარებისთვის ჩვეულებრივ, ყველაზე შესაბამისია შემდეგი ფაქტორები:

- თუ არსებობს შეწყვეტაზე (ან არ გაგრძელებაზე) მნიშვნელოვანი ჯარიმები, ჩვეულებრივ, კომპანიას გონივრული რწმუნება გააჩნია გააგრძელოს (ან არ შეწყვიტოს იჯარა).
- თუ მოსალოდნელია, რომ რაიმე საიჯარო გაუმჯობესებას გააჩნია მნიშვნელოვანი ნარჩენი ღირებულება, კომპანიას აქვს გონივრული რწმუნება იჯარის გაგრძელებაზე (ან არ შეწყვეტაზე).
- სხვაგვარად, კომპანია ითვალისწინებს სხვა ფაქტორებს, მათ შორის ისტორიული იჯარის განგრძობითობას და ხარჯებს და იჯარით გაცემული აქტივის ჩასანაცვლებლად წარმოების ნორმალური სვლის რღვევას.

იჯარის პირობა გადაფასდება თუ ოფციონი ფაქტობრივად გამოიყენება (ან არ გამოიყენება) ან კომპანია ვალდებული ხდება, რომ ის გამოიყენოს. გონივრული რწმუნების შეფასება გადაიხედება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მნიშვნელოვან მოვლენას ან გარემოებებში მნიშვნელოვან ცვლილებას ექნება ადგილი, რომელიც გავლენას ახდენს ამ შეფასებაზე და ეს მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება.

საიჯარო ვალდებულებების განსასაზღვრად გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები. კომპანია იყენებს მის ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს, როგორც დისკონტირების განაკვეთის გამოთვლის საფუძველს, რადგან იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი არ შეიძლება ადვილად განისაზღვროს. 2019 წლის 31 დეკემბერს დისკონტირების განაკვეთში 10%-იანი ზრდა ან შემცირება გამოიწვევდა იჯარის ვალდებულებებში ზრდას ან შემცირებას 2,154 ლარის ოდენობით (2019 წლის 1 იანვარს: 4,054 ლარი).

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება მნიშვნელოვანი შეფასებაა და გულისხმობს მეთოდოლოგის, მოდელისა და მონაცემების გამოყენებას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მეთოდოლოგიის შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნებულია 24-ე შენიშვნაში. საკრედიტო ზარალის ანარიცხზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს შემდეგ კომპონენტებს: დეფოლტის განმარტება, მნიშვნელოვნად გაზრდილი საკრედიტო რისკი (SICR), ისევე როგორც მაკროეკონომიკური სცენარების მოდელები. კომპანია რეგულარულად მიმოიხილავს და ამტკიცებს მოდელებსა და მონაცემებს, რათა შეამციროს სხვაობები მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის შეფასებებსა და ფაქტობრივ საკრედიტო ზარალს შორის.

ყველა მნიშვნელოვანი პერსპექტიული დაშვება, რომელიც კორელაციაშია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალთან, 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო:

ცვლადი	სცენარი	მინიჭებული წონა	დაშვებები წლებზე:		
			2020	2021	2022
სავალუტო კურსის ცვლილება	საბაზისო	50%	უცვლელი	უცვლელი	უცვლელი
	მზარდი	25%	5%	5%	უცვლელი
	შემცირებული	25%	(10%)	(5%)	5%

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის:

ცვლადი	სცენარი	მინიჭებული წონა	დაშვებები წლებზე:		
			2019	2020	2021
სავალუტო კურსის ცვლილება	საბაზისო	50%	უცვლელი	უცვლელი	უცვლელი
	მზარდი	25%	10%	5%	5%
	შემცირებული	25%	(15%)	(10%)	5%

საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი გაზრდა (“SICR”). იმისათვის რომ განისაზღვროს, ადგილი ჰქონდა თუ არა რისკის მნიშვნელოვან გაზრდას, კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტის მომსახურების ვადის განმავლობაში, კომპანია დეფოლტის დადგომის რისკს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ადარებს დეფოლტის რისკს თავდაპირველი აღიარებისას. შეფასება მოიცავს საკრედიტო რისკის ფარდობით ზრდას და არა საკრედიტო რისკის კონკრეტული დონის მიღწევას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. კომპანია ითვალისწინებს ყველა გონივრულ და დასაბუთებულ პერსპექტიულ ინფორმაციას, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გარეშე, რაც მოიცავს ფაქტორების სპექტრს, მათ შორის კონკრეტული მომხმარებლის პორტფელის ქცევის ასპექტებს. კომპანია საკრედიტო რისკის გაზრდის ქცევით ნიშნებს გამოავლენს გადახდისუუნარობის დადგომამდე და შესაფერის სამომავლო ინფორმაციას ითვალისწინებს საკრედიტო რისკის შეფასებაში, ინდივიდუალური ინსტრუმენტის ან პორტფელის დონეზე. იხილეთ 24-ე შენიშვნა.

ბიზნეს-მოდელის შეფასება. ბიზნეს-მოდელით განისაზღვრება ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ბიზნეს-მოდელის შეფასებისას ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ფინანსური ინსტრუმენტების აგრეგირებისა და პორტფელის დონის განსაზღვრისთვის. გაყიდვების ოპერაციების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს წარსულში მათ სიხშირეს, ვადებსა და ღირებულებას, გაყიდვის მიზეზებსა და სამომავლო გაყიდვების მოლოდინს. კრედიტის გაუარესების გამო შესაძლო პოტენციური ზარალის მინიმუმამდე შემცირების მიზნით გაყიდვის ოპერაციები მიიჩნევა „ამოსაღებად კუთვნილი“ ბიზნეს-მოდელის კლასიფიკაციად. დაფარვის ვადის დადგომამდე სხვა გაყიდვები, რომელიც დაკავშირებული არ არის საკრედიტო რისკის მართვის ღონისძიებებთან, ასევე წარმოადგენს „ამოსაღებად კუთვნილი“ ბიზნეს-მოდელს, თუ ისინი ხშირად არ განხორციელდება და მათი ღირებულება უმნიშვნელო იქნება, როგორც ინდივიდუალურად, ისე აგრეგირებული ფორმით. კომპანია გაყიდვების ოპერაციების მნიშვნელობას აფასებს გაყიდვების ღირებულების შედარებით იმ პორტფელის ღირებულებასთან, რომელსაც პორტფელის მომსახურების საშუალო მომსახურების ვადაში ეკუთვნის ბიზნეს-მოდელის შეფასება.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

ამასთან, ისეთი მოვლენები, რომელიც კომპანიის კონტროლს არ ექვემდებარება (ფინანსური აქტივების გასაყიდი ფასი სტრესულ სცენარში, ან განცალკევებულ მოვლენის დადგომისას, რომელიც არ განმეორდება და კომპანიის მიერ მისი წინასწარგანჭვრეტა შეუძლებელი იქნებოდა) მიიჩნევა, რომ შემთხვევითია ბიზნეს-მოდელის შეფასების მიზნისთვის და გავლენას არ ახდენს შესაბამისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციაზე.

„ამოსაღებად და გასაყიდად კუთვნილი“ ბიზნეს-მოდელი გულისხმობს, რომ აქტივების ფლობა განკუთვნილია ფულადი ნაკადის ამოღებამდე, თუმცა, მათი გაყიდვაც ამ ბიზნეს-მოდელის მიზნის მიღწევის ნაწილია, ისეთ შემთხვევებში, როგორიცაა მაგალითად, ლიკვიდობის საჭიროების მართვა, გარკვეული შემოსავლიანობის მიღწევა, ან ფინანსური აქტივების ხანგრძლივობის იმ ფინანსური ვალდებულებების ხანგრძლივობასთან შესაბამისობა, რომელთა მეშვეობითაც ფინანსდება ეს აქტივები.

ფასს 9-ის მიხედვით კომპანია ახდენს თავის ფინანსური ინსტრუმენტების პორტფელის კლასიფიცირებას, როგორც „ამოსაღებად და გასაყიდად კუთვნილი“ აქტივებს.

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები

ფასს 16, „იჯარა“ (გამოცემულია 2016 წლის 13 იანვარს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

კომპანიამ სტანდარტის გამოყენება გადაწყვიტა მისი სავალდებულო მიღების დღიდან, 2019 წლის 1 იანვრიდან, მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდის გამოყენებით, შესადარისების გადაფასების გარეშე და სტანდარტით დაშვებული გარკვეული გამარტივების გამოყენებით. ქონების იჯარით გადაცემისთვის აქტივის გამოყენების უფლება ფასდება გადაცემისას, ისე, თითქმის ახალი წესი ყოველთვის გამოიყენებოდა. ყველა სხვა აქტივის გამოყენების უფლება ფასდება იჯარის ვალდებულების თანხით სტანდარტის მიღებისას (დაკორექტორებულია ნებისმიერი წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული დანახარჯებით).

ფასს 16-ის პირველად გამოყენებაში, კომპანიამ გამოიყენა სტანდარტით დაშვებული შემდეგი გამარტივებული მიდგომები:

- მსგავსი მახასიათებლების მქონე საიჯარო პორტფელთან მიმართებით ერთი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენება.
- საოპერაციო იჯარის, რომელსაც დარჩენილი საიჯარო ვადა 12 თვეზე ნაკლები აქვს 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მოკლევადიან იჯარად აღრიცხვა.
- რეტროსპექტიული ხედვის გამოყენება იჯარის იმ ვადების განსაზღვრისას, სადაც ხელშეკრულება მოიცავს იჯარის გაგრძელებისა და შეწყვეტის შესაძლებლობას.

კომპანიამ არჩია არ გადაეფასებინა ხელშეკრულება წარმოადგენს თუ არა, ან მოიცავს თუ არა იჯარას თავდაპირველი მიღების თარიღით. ამის ნაცვლად, იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც გაფორმდა გადასვლის თარიღამდე, კომპანია ეყრდნობოდა მის მიერ განხორციელებულ შეფასებას, რომელიც გაკეთდა ბასს 17-ის, *იჯარა*, და IFRIC 4 *განსაზღვრება, შეთანხმება მოიცავს თუ არა იჯარას* მიღებისას.

2018 წლის 31 დეკემბერს კომპანიას ჰქონდა შეუქცევადი იჯარის ვალდებულება 694,415 ლარის ოდენობით. ამ ვალდებულებებთან 407,904 ლარის ოდენობის იჯარის ხარჯი უკავშირდებოდა მოკლევადიან იჯარებს და აღიარებულია, როგორც დანახარჯი მოგებასა და ზარალში, წრფივი მეთოდით. მენეჯმენტმა შესაბამისად გამოიყენა სტანდარტით დაშვებული შესაბამისი გამარტივებები და არ აღიარა არც აქტივის გამოყენების უფლება და არც საიჯარო ვალდებულებები.

ქვემოთ მოცემული შეცვლილი სტანდარტები კომპანიისთვის ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ მათ არსებითი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიაზე:

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები (გაგრძელება)

- ფასი 23 - „განუსაზღვრელობა მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით“ (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარიდან)
- ავანსის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით - ცვლილებები ფასს 9-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ცვლილებები ბასს 28 “გრძელვადიანი წილი მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში” (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებების 2015-2017 წწ. ციკლი - ცვლილებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ბასს 12-სა და ბასს 23-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 დეკემბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ცვლილებები ბასს 19-ში „პროგრამის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება“ (გამოცემულია 2018 წლის 7 თებერვალს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიამ ნაადრევად არ შემოიღო არის შემდეგი:

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

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

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). გადასინჯული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს ახალ თავს შეფასების შესახებ; სახელმძღვანელო მითითებებს საქმიანობის ფინანსური შედეგების შესახებ; გაუმჯობესებულ განმარტებებსა და სახელმძღვანელო მითითებებს - განსაკუთრებით ვალდებულების განმარტება; ასევე მნიშვნელოვანი საკითხების ახსნას, როგორცაა მაგალითად, ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით ზედამხედველობის, წინდახედულობისა და შეფასების განუსაზღვრელობის როლი.

საწარმოს განმარტება – ცვლილებები ფასს 3-ში (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში გადასინჯულია საწარმოს განმარტება. საწარმო შედგება რესურსებისა და პროცესებისაგან, რომლებსაც მნიშვნელოვანი წვლილი შეაქვთ პროდუქციის წარმოების შესაძლებლობაში. ახალ სახელმძღვანელო მითითებებში მოცემულია ჩარჩო იმის შესაფასებლად, როდის არსებობს რესურსები და არსებითი პროცესები, მათ შორის ადრეულ ეტაპზე მყოფი საწარმოების შემთხვევაში, რომლებიც პროდუქციას არ წარმოქმნიან. როდესაც პროდუქცია არ იქმნება, საწარმოს სახით კლასიფიკაციისთვის საჭიროა ორგანიზებული სამუშაო ძალის არსებობა. „პროდუქციის“ განმარტება ისეთი ფართო აღარ არის და აქცენტი გაკეთებულია მომხმარებლებისთვის მიწოდებულ პროდუქციასა და გაწეულ მომსახურებაზე, რომელიც წარმოქმნის საინვესტიციო და სხვა შემოსავალს და არ შეიცავს დაბალი დანახარჯების ან სხვა ეკონომიკური სარგებლის სახით მიღებულ უკუგებას. აგრეთვე, საჭირო აღარ არის იმის შეფასება, ბაზრის მონაწილეებს შეუძლიათ თუ არა საჭირო ელემენტების ჩანაცვლება ან შეძენილი საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირება. საწარმოს შეუძლია „კონცენტრაციის ტესტის“ გამოყენება. შეძენილი აქტივები საწარმოს არ წარმოადგენენ, თუ ამ აქტივების ბრუტო რეალური ღირებულება არსებითად კონცენტრირებული არ არის ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში). ამ სამომავლო ცვლილებებს კომპანია გამოიყენებს და შეაფასებს მათ გავლენას 2020 წლის 1 იანვრიდან.

არსებითობის განმარტება – ცვლილებები ბასს 1-სა და ბასს 8 (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ ცვლილებებით უფრო ნათლად არის ჩამოყალიბებული არსებითობის განმარტება და ახსნილია, როგორ შეიძლება მისი გამოყენება, რაც ადრე ამ ფასს-ის ტექსტში იყო მოცემული ახლა კი განმარტებაშია ასახული. ამასთან, გაუმჯობესებულია განმარტების თანმხლები ახსნა. დასასრულს, ცვლილებებით უზრუნველყოფილია არსებითობის განმარტების თანმიმდევრულობა ყველა ფასს-ში. ინფორმაცია არსებითია, თუ მისი გამოტოვების, უზუსტობის ან ბუნდოვნად წარდგენისას შეიძლება გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელი იყოს იმ გადაწყვეტილებებზე გავლენის მოხდენა, რომლებსაც საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები იღებენ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, სადაც ასახულია ფინანსური ინფორმაცია კონკრეტული საანგარიშგებო საწარმოს შესახებ. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის რეფორმა-ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7-ში შეტანილი შესწორებები (გამოშვებული 2019 წლის 26 სექტემბერს და ძალაში შესული იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ). შესწორებები გამოწვეული იყო ისეთი საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის ჩანაცვლებით, როგორცაა LIBOR და სხვა შემოთავაზებული ბანკთაშორისი განაკვეთები („IBOR-ები“). ეს შესწორებები დროებით ათავისუფლებს ჰეჯირების სპეციფიკური აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან ჰეჯირების იმ ურთიერთობებზე, რომლებზეც IBOR-ის რეფორმს შედეგებს უშუალო გავლენა ჰქონდა. ფულადი ნაკადების ჰეჯირების აღრიცხვა ორივე, ფასს 9-ისა და ბასს 39 -ის მიხედვით, მოითხოვს, რომ სამომავლო ჰეჯირებული ფულადი ნაკადები იყოს „მაღალი ალბათობით მოსალოდნელი“. მაშინ, როდესაც ეს ფულადი ნაკადები დამოკიდებულია IBOR-ზე, შესწორებებით გამოწვეული გათავისუფლება საწარმოსგან მოითხოვს იმის დაშვებას, რომ ის საპროცენტო განაკვეთი, რომელზეც ეს ჰეჯირებული ფულადი ნაკადებია დაფუძნებული, რეფორმის შედეგად არ შეიცვლება. ორივე, ბასს 39 და ფასს 9 მოითხოვს საპროგნოზო პერსპექტიულ შეფასებას იმისათვის, რომ გამოიყენოს ჰეჯირების აღრიცხვა.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

მაშინ, როდესაც ამჟამად IBOR-ის და IBOR-ის ჩანაცვლების განაკვეთების მიხედვით ფულადი ნაკადები მოსალოდნელია, რომ იქნება თანბრად ეკვივალენტური, რასაც მინიმუმამდე დაყავს ნებისმიერი არაეფექტურობა, ამას, შესაძლოა აღარ ჰქონდეს მნიშვნელობა, რადგან რეფორმის თარიღი ახლოვდება. ამ შესწორებების მიხედვით, საწარმომ შეიძლება დაუშვას, რომ საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილი, რომელზეც ეფუძნება ჰეჯირებული მუხლის, ჰეჯირების ინსტრუმენტის ან ჰეჯირებული რისკის ფულადი ნაკადები არ შეცვლილა IBOR-ს რეფორმის შედეგად. IBOR-ის რეფორმას აგრეთვე შეუძლია გამოიწვიოს ის, რომ ჰეჯი გასცდეს 80-125%-იან ფარგლებს, რაც მოთხოვნილია ბასს 39-ით, რეტროსპექტიული შემოწმებისთვის. ბასს 39 შესაბამისად შესწორდა, რათა დაეშვა გამონაკლისი რეტროსპექტიული ეფექტურობის შემოწმებაში ისე, რომ ჰეჯი არ წყდება მხოლოდ IBOR-თან დაკავშირებული გაურკვევლობის პერიოდის განმავლობაში, იმიტომ, რომ რეტროსპექტიული ეფექტურობა სცდება ამ ფარგლებს. თუმცა, ჰეჯირების აღრიცხვასთან დაკავშირებული სხვა მოთხოვნები, მათ შორის პერსპექტიული შეფასება, უნდა დაკმაყოფილდეს. გარკვეული რაოდენობის ჰეჯირებებში, ჰეჯირებული მუხლი ან ჰეჯირებული რისკი წარმოადგენს IBOR რისკის კომპონენტს, რომელიც არ არის ხელშეკრულებაში მითითებული. იმისათვის, რომ გამოყენებული იყოს ჰეჯირების აღრიცხვა, ორივე ფასს 9 და ბასს 39 მოითხოვს, რომ აღნიშნული რისკის კომპონენტი იდენტიფიცირებადი და სარწმუნოდ შეფასებადი იყოს საწყისი ჰეჯირების დანიშნულების და არა მიმდინარე საფუძველზე. მაკრო ჰეჯირების კონტექსტში, მაშინ, როდესაც საწარმო, ხშირად, ჰეჯირების ურთიერთობას აბრუნებს საწყის მდგომარეობაში, შეღავათი გამოიყენება იმ დროიდან, როდესაც ჰეჯირებული მუხლი თავდაპირველად გამიზნული იყო ამ ჰეჯირების ურთიერთობისთვის. ნებისმიერი ჰეჯირების არაეფექტურობის აღრიცხვა მოხდება მოგებასა და ზარალში ორივე, ბასს 39-ის და ფასს 9-ის მიხედვით. აღნიშნული შესწორებები განაპირობებს იმას, თუ როდის დასრულდება შეღავათები, რაც მოიცავს გაურკვევლობას, რომელიც წარმოშობილია იმით, რომ ადგილი აღარ აქვს საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის რეფორმას, შესწორებები საწარმოებისგან მოითხოვს ინვესტორებისთვის დამატებითი ინფორმაციის მიწოდებას ამ გაურკვევლობების შედეგად პირდაპირი გავლენის ქვეშ მყოფი ჰეჯირების ურთიერთობების შესახებ, მათ შორისაა ჰეჯირების ინსტრუმენტების ნომინალური ოდენობა, რომელზე შეღავათების გამოიყენება, შეღავათების გამოყენებისას გაკეთებული ყველა მნიშვნელოვანი დაშვებები და განსჯა, იმის რაოდენობრივი განმარტებები, თუ როგორი გავლენა აქვთ საწარმოზე IBOR რეფორმას და თუ როგორ მართვას ის გადასვლის პროცესს. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია – შესწორებები ბასს 1-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის 2022 წლის 1 იანვრიდან). ეს ვიწრო მასშტაბის ვალდებულებები კლასიფიცირდება ან როგორც გრძელვადიანი, ან როგორც მოკლევადიანი, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის არის არსებული. ვალდებულებები გრძელვადიანია თუ საწარმოს, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, გააჩნია იმის არსებითი უფლება გადაავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე 12 თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს, რომ ეს უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის შესახებ, რომ საწარმო შემდგომში გამოიყენებს ანგარიშსწორების გადავადებას არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე.

გადავადების უფლება მხოლოდ იმ შემთხვევაში არსებობს, თუ საწარმო აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით. ვალდებულება კლასიფიცირდება მოკლევადიანად თუ პირობა დარღვეულია საანგარიშო პერიოდის მსვლელობისას ან მანამდე, იმ შემთხვევაშიც, თუ ამ პირობაზე უარი გამსესხებლისგან არის მიღებული მხოლოდ საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ. საპირისპიროდ, სესხი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად თუ სესხის შეთანხმება ირღვევა მხოლოდ საანგარიშო თარიღის შემდეგ. დამატებით, შესწორებები მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას იმ ვალისათვის, რომლის ანგარიშსწორებასაც კომპანია მისი კაპიტალში გადაანგარიშებით შეძლებს. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის დაფარვა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

არსებობს გამონაკლისი იმ გადაანგარიშებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება გადაანგარიშებული იყოს კაპიტალში, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც გადაანგარიშების შესაძლებლობა კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი-როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე შემადგენელი კომპონენტი. კომპანია ამჟამად ახორციელებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

შემოსულობები სავარაუდო მოხმარებამდე, წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე - ბასს 16, ბასს 37 და ფასს 3 -ის ვიწრო მოქმედების სფეროს შესწორებები და ფასს 2018-2020 წლის წლიური გაუმჯობესებები-ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 -ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის) ბასს 16-ის შესწორება უკრძალავს საწარმოს ძირითადი საშუალებების ხარჯიდან გამოქვითოს აქტივის საბოლოო გამოყენებამდე მომზადების პერიოდში მიღებული შემოსავალი. აქტივის გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, აღიარდება მოგება-ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2-ს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმების პროცესში მყოფი აქტივის ცვეთას, იმიტომ, რომ ის ჯერ მზად არ არის მისი სავარაუდო მოხმარებისთვის. ბასს 16-ის შესწორება ასევე განმარტავს, რომ საწარმო ახორციელებს იმის შემოწმებას „ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი სათანადოდ“ მაშინ, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ თუ ფიზიკურ წარმადობას. აქტივის ფინანსური მაჩვენებელი ამ შეფასებისთვის რელევანტური არ არის. ამგვარად, აქტივი რომელსაც შეუძლია ფუნქციონირება ექვემდებარება ცვეთას ხელმძღვანელობის მიერ განზრახულ საოპერაციო წარმადობის მიღწევამდე.

ბასს 37-ის შესწორებები განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯები შედგება ამ ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯებისაგან და იმ ხარჯების განაწილებისგან, რომელიც პირდაპირ კავშირშია შესრულებასთან. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ სანამ წამგებიანი ხელშეკრულების ცალკე ანარიცხი შეიქმნება, საწარმო აღიარებს ხელშეკრულების შესრულებისთვის გამოყენებული იმ აქტივების ნებისმიერი გაუფასურების ზარალს, რომელსაც ადგილი ჰქონდა, მეტად, ვიდრე იმ აქტივების, რომლებიც ხელშეკრულებისთვის არის განკუთვნილი.

ფასს 3-ში შევიდა შესწორებები, რომლებიც მიუთითებს 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე იმისათვის, რომ განისაზღვროს, თუ რას წარმოადგენს აქტივი საწარმოთა გაერთიანებისას. შესწორების შეტანამდე, ფასს 3 მიუთითებდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე. დამატებით, ფასს 3-ის ახალი გამონაკლისი დამატა ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს. გამონაკლისი მიუთითებს, რომ გარკვეული ტიპის ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებებისთვის, საწარმომ, ფასს 3 -ის გამოყენების ნაცვლად ბასს 37 ან ფასს 21 უნდა გამოიყენოს, ვიდრე 2018 წლის კონცეპტუალური სტრუქტურული საფუძვლები. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, საწარმოს გარკვეული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებისას უნდა ეღიარებინა, რასაც ბასს 37-ის მიხედვით, არ აღიარებდა. ამგვარად, დაუყოვნებლივ, შესყიდვის შემდეგ, საწარმოს მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და ისეთი შემოსულობის აღიარება, რომელმაც არ გამოკვეთა ეკონომიკური სარგებელი. ასევე განმარტებულია, რომ შემსყიდველმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივი შესყიდვის თარიღით, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 37-ით.

ფასს 9-ს შესწორება განმარტავს, თუ რომელი საზღაური უნდა იყოს შეყვანილი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში. ღირებულება და საზღაური შესაძლებელია გადახდილი იყოს მესამე მხარეებისთვის ან გამსესხებლისთვის. შესწორების მიხედვით, ის ღირებულება და საზღაური, რომელიც გადახდილია მესამე მხარეებისთვის არ შევა 10%-იან ტესტში. საილუსტრაციო მაგალითი 13, რომელიც მოყვება ფასს 16-ს, შესწორდა, რათა მეიჯარის მიერ გადახდების ილუსტრაცია, რომელიც უკავშირდება საიჯარო გაუმჯობესებებს, იყოს ამოღებული. შესწორების მიზნები საიჯარო წამახალისებლებთან დაკავშირებული ნებისმიერი პოტენციური გაუგებრობის აღმოფხვრაა.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ფასს 1 იძლევა საშეღავათო უფლებას შვილობილმა საწარმომ ფასს-ები მიიღოს უფრო გვიანი თარიღით, ვიდრე მშობელმა საწარმომ. შვილობილ საწარმოს შეუძლია მისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებით შეფასება, რაც შესული იქნებოდა მისი მშობელი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ კონსოლიდაციის პროცედურებისთვის და საწარმოთა გაერთიანების იმ შედეგებისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შვილობილი საწარმო, არ შესულა შესწორებები.

ფასს 1-ში შევიდა შესწორებები, რათა მიეცეს ფასს 1-ის შეღავათით მოსარგებლე საწარმოებს იმის უფლება, რომ დაგროვილი საკურსო სხვაობებიც შეაფასოს მშობელი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხების გამოყენებით, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის შესწორებები აფართოებს ზემოთ აღნიშნულ შეღავათს დაგროვილ საკურსო სხვაობებზე პირველად სტანდარტების მიმღები საწარმოებისთვის ხარჯების შესამცირებლად. ეს შესწორება ასევე ეხება იმ მეკავშირე და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულს საწარმოებს, რომლებმაც ისარგებლეს იმავე ფასს 1-ის შეღავათით. მოთხოვნა, რომ საწარმოებმა ბასს 41-ის მიხედვით რეალური ღირებულების შეფასებისას ამოიღონ დაბეგვრისთვის განსაზღვრული ფულადი ნაკადები, გაუქმებულია. ეს შესწორება მიზნად ისახავს დაბეგვრის შემდგომ საფუძველზე ფულადი ნაკადების დისკონტირების სტანდარტში არსებულ მოთხოვნასთან შესაბამისობაში ყოფნას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

Covid-19-თან დაკავშირებული კონცესიები – შესწორებები ფასს 16-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 28 მაისს და ძალაშია 2020 წლის 1 ივნისს ან მის შემდგენ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ შესწორებებმა მოიჯარეებს (და არა მეიჯარეებს) მისცა იმის შეფასებისგან არასავალდებულო განთავისუფლების ფორმით გამოხატული შეღავათით სარგებლობის საშუალება, COVID-19-თან დაკავშირებული ქირავნობის კონცესია წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. მოიჯარეს შეუძლია აირჩიოს ქირავნობის კონცესიის იგივენაირად აღრიცხვა, როგორც აღრიცხავდა მაშინ, თუ ის არ იქნებოდა იჯარის მოდიფიკაცია. ბევრ შემთხვევაში, ეს აისახება კონცესიის აღრიცხვაში, როგორც ცვლადი საიჯარო გადახდა. პრაქტიკული მიზანშეწონილობები მხოლოდ ისეთ ქირავნობის კონცესიებზე გამოიყენება, რომელიც COVID-19-ის პანდემიის პირდაპირ შედეგად დადგა და მხოლოდ მაშინ, თუ ყველა ჩამოთვლილი პირობა დაკმაყოფილებულია: საიჯარო გადასახადების ცვლილება იწვევს იჯარის საზღაურის გადახედვას, რაც არსებითად იგივეა ან ნაკლები იმ იჯარის საზღაურზე, რაც უშუალოდ ცვლილებამდე იყო. საიჯარო გადახდების ნებისმიერი შემცირება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ გადახდებზე, რომლებიც უნდა შესრულებულიყო 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე. და არ არსებობს იჯარის სხვა ვადებისა და პირობების სხვა არსებითი ცვლილება. თუ მოიჯარე არჩევს იჯარისთვის პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენებას, მას მოუწევდა პრაქტიკული მიზანშეწონილობის თანმიმდევრულად იმ ყველა საიჯარო ხელშეკრულებაზე გამოყენება, რომელსაც გააჩნია მსგავსი მახასიათებლები და მსგავსი გარემოებები. შესწორება უნდა იქნეს გამოყენებული რეტროსპექტიულად ბასს 8-სთან შესაბამისობაში, თუმცა მოიჯარეებს არ მოეთხოვებათ წინა პერიოდების ციფრების გადაანგარიშება ან ბასს 8-ს 28(f) ქვეპუნქტის მიხედვით გამჟღავნების უზრუნველყოფა. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ზემოთ სხვაგვარად თუ არ არის მითითებული, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7 ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საზოგადოდ, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა მაშინ, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

2019 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

7 ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ლარში	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული ი საწარმოები	ძირითადი ხელმძღვანელი პირები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო მოთხოვნების მთლიანი თანხა	817,492	40,603	-
გაცემული სესხები	320,265	43,610	1,629,595
გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვი	-	-	(1,629,595)
საიჯარო ვალდებულებები	-	-	(97,850)
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	-	(898,339)	(911,158)
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	-	-	(6,682,477)
სავაჭრო ვალდებულებები	(1,169)	(124,660)	(205,759)
სხვა ვალდებულებები	(118,121)	(601,685)	(174,958)

2018 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

ლარში	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	ძირითადი ხელმძღვანელი პირები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო მოთხოვნების მთლიანი თანხა	2,479	1,353	7,318
გაცემული სესხები	288,591	59,600	1,629,595
გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვი	-	-	(1,629,595)
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	-	(707,179)	-
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	-	-	(7,046,689))
სავაჭრო ვალდებულებები	-	(83,992)	(18,903)
სხვა ვალდებულებები	-	(935,475)	(591,789)

2019 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის დაკავშირებული მხარეების შემოსავლის და ხარჯების მუხლები გახლდათ შემდეგი:

ლარში	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	ძირითადი ხელმძღვანელი პირები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
საქონლის გაყიდვა	80,736	4,672	-
სხვა შემოსავალი	2,781	-	-
კომუნალური ხარჯები	(475)	-	-
ნედლეულის შესყიდვა	(902,051)	-	-
საიჯარო დანახარჯები	-	-	(415,684)
საპროცენტო შემოსავალი	31,669	6,673	-
საპროცენტო ხარჯი	-	(110,741)	(581,623)

2018 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის დაკავშირებული მხარეების შემოსავლის და ხარჯების მუხლები გახლდათ შემდეგი:

ლარში	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	ძირითადი ხელმძღვანელი პირები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
საქონლის გაყიდვა	2,101	-	601,720
სხვა შემოსავალი	381	-	-
კომუნალური ხარჯები	(4,176)	-	(1,653)
სარეკლამო მომსახურება	-	-	(12,113)
ტრანსპორტირების დანახარჯები	-	-	(55,898)
საიჯარო დანახარჯები	(12,571)	-	(508,370)
სხვა მომსახურება	-	(207)	-
საპროცენტო შემოსავალი	3,891	3,737	-
საპროცენტო ხარჯი	-	(96,090)	(512,281)

7 ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ძირითადი ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია. ძირითადი ხელმძღვანელი პირები არიან აღმასრულებელი დირექტორი და მისი მოადგილეები: ნოდარ საბანაძე (აღმასრულებელი დირექტორი), რომლებიც იმავდროულად წარმოადგენ კომპანიის დამფუძნებელს, ლაშა კახიშვილი (აღმასრულებელი დირექტორის მოადგილე) და გიორგი ფირცხალაიშვილი (აღმასრულებელი დირექტორის მოადგილე). ძირითად ხელმძღვანელ პირებს ასევე წარმოადგენენ კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს წევრები (საბანაძე მინდია, ბაბალაშვილი იოსები, გოგოლაშვილი რამაზი, გაფრინდაშვილი ზაზა). ძირითადი ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

ლარში	2019	2018
<i>მოკლევადიანი სარგებელი:</i>		
- ხელფასები	440,438	397,938
- ბონუსები	274,254	96,345
- სხვა სარგებელი	60,305	45,184
ძირითადი ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია, სულ	774,997	539,467

8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებებისა საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

ლარში	მანქანა- დანადგარები	საოფისე აღჭურვილო ბა და ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება 2018 წლის 1 იანვარს	448,862	202,948	793,156	1,444,966
დაგროვილი ცვეთა	(372,751)	(157,776)	(318,734)	(849,261)
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 1 იანვარს	76,111	45,172	474,422	595,705
დამატებები	877	24,454	71,495	96,826
გასვლები	(30,098)	(1,460)	(132,394)	(163,952)
ცვეთის ხარჯი	(22,503)	(21,083)	(102,138)	(145,724)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	13,235	-	108,988	122,223
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	37,622	47,083	420,373	505,078
თვითღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	419,641	225,942	732,257	1,377,840
დაგროვილი ცვეთა	(382,020)	(178,859)	(311,884)	(872,763)
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	37,621	47,083	420,373	505,077
დამატებები	43,073	34,821	239,348	317,242
გასვლები	(21,348)	(1,460)	(110,047)	(132,855)
ცვეთის ხარჯი	(22,348)	(24,096)	(113,907)	(160,351)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	20,394	1,460	83,386	105,240
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	57,392	57,808	519,153	634,353
თვითღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	441,366	259,303	861,558	1,562,227
დაგროვილი ცვეთა	(383,974)	(201,495)	(342,405)	(927,874)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	57,392	57,808	519,153	634,353

9 აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული სასაწყობო და სხვადასხვა ფართი. ქირავნობის ხელშეკრულებები, როგორც წესი, შედგენილია ფიქსირებულ პერიოდების გამოყენებით 1-დან 10 წლამდე, თუმცა შესაძლებელია მათ ჰქონდეთ გაგრძელების შესაძლებლობა, ისე, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი.

2018 წლის 31 დეკემბრამდე ძირითადი საშუალებების იჯარები საოპერაციო იჯარად იყო კლასიფიცირებული. 2019 წლის 1 იანვრიდან იჯარები აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლება და შესაბამისი ვალდებულება იმ მომენტიდან, როდესაც იჯარით აღებული აქტივი გამოსაყენებლად ხელმისაწვდომი ხდება კომპანიისთვის.

ათასი ლარი	შენიშვნები	
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვარს	289,330	
დამატებები	16,471	
ცვეთის ხარჯი	(141,980)	
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	163,821	
საიჯარო ვალდებულებები:		
ათასი ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	151,333	134,128
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	24,377	155,202
სულ საიჯარო ვალდებულებები	175,710	289,330

2019 წლის ფინანსურ ხარჯებში შესული საპროცენტო დანახარჯი იყო 26,075 ლარი.

გარკვეული რაოდენობის სამაცივრე დანადგარების იჯარები მოიცავს ცვლადი გადახდის პირობებს, რომლებიც გამოანგარიშდება სამაცივრე წონის შესაბამისად, კონკრეტულ პერიოდში. ცვლადი გადახდის პირობები გამოიყენება ფიქსირებული ხარჯის მინიმიზაციის მიზნით. ცვლადი იჯარის გადასახდელები, როლებიც დამოკიდებულია აქტივის წონაზე, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როცა ადგილი აქვს ამ გადასახადის გამომწვევ გარემოებას. დანახარჯები, რომელიც უკავშირდება ცვლად საიჯარო გადასახადს და არ შედის საიჯარო ვალდებულებებში, არამედ წარმოადგენს მიმდინარე პერიოდის საერთო და ადმინისტრაციულ დანახარჯებს, 2019 წელს შეადგენდა 483,093 ლარს. სულ, ფულადი სახსრების გადინება საიჯარო ვალდებულებისთვის და მასთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი 2019 წლის განმავლობაში შეადგენდა 163,018 ლარს. გაგრძელებისა და შეწყვეტის შესაძლებლობა შეყვანილია კომპანიის მთელ რიგ ძირითადი საშუალებების იჯარებში. ისინი გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალიზაციისთვის, კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებული აქტივების მართვის კუთხით. გაგრძელებისა და შეწყვეტის შესაძლებლობები მხოლოდ კომპანიის მიერ შეიძლება იყოს გამოყენებული და არა შესაბამისი მეიჯარის მიერ.

10 გაცემული სესხები

ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	1,993,471	1,955,128
შემცირებული: სესხის გაუფასურებით	(1,629,596)	(1,629,596)
სულ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული სესხების საბალანსო ღირებულება	363,875	325,532
სესხები FVTPL-ით	-	-
სულ გაცემული სესხები 31 დეკემბერს	363,875	325,532

11 მარაგები

ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ქათმის ხორცის ასორტი	2,606,250	1,667,284
თევზის ასორტი	963,771	1,565,506
ზეთი	268,240	189,813
ღორის ხორცის ასორტი	141,696	218,368
სხვა	279,498	253,096
მარაგები, სულ	4,259,455	3,894,067

მარაგების სწრაფადბრუნვალობის გამო, ნეტო სარეალოზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერა არ მომხდარა.

2019 წლის განმავლობაში რეალიზებული მარაგების თვითღირებულებამ შეადგინა 37,253,139 ლარი (2018 წელს: 29,756,585 ლარი).

12 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო მოთხოვნები	5,305,328	3,104,066
სხვა ფინანსური მოთხოვნა	331,707	190,225
შემცირებული საკრედიტო ზარალის რეზერვით	-	-
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	5,637,035	3,294,291
გადახდილი ავანსები	1,682,389	1,572,432
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,319,424	4,866,723

ყველა სავაჭრო მოთხოვნა საკრედიტო ზარალის რეზერვის გათვალისწინებით დენომინირებულია ლარში. კომპანია იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად მომსახურების ვადის განმავლობაში ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფდა საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებისა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით.

მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთები ეფუძნება გადახდების ანალიზს 36 თვის განმავლობაში 2019 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2018 წლის 31 დეკემბრამდე და ამ პერიოდში მიღებულ შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს. ისტორიული ზარალის განაკვეთი კორექტირებულია მომხმარებლის მიერ მოთხოვნების ანგარიშსწორების უნარზე მაკროეკონომიკური ფაქტორების გავლენის მოხდენის მიმდინარე და პროგნოზირებადი ინფორმაციის ასახვით. კომპანიამ განახორციელა ყველაზე შესაბამისი ფაქტორების იდენტიფიცირება და ამის მიხედვით დააკორექტირა ამ ფაქტორებში ცვლილებებზე დაფუძნებულ ისტორიული ზარალის განაკვეთი.

საკრედიტო ზარალის რეზერვი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისათვის განისაზღვრება ქვემოთ წარდგენილი რეზერვის მატრიცის მიხედვით. რეზერვის მატრიცა ემყარება აქტივის ვადაგადაცილების დღეების რაოდენობას, პროგნოზირებადი ინფორმაციის აღსაწერად კორექტირებულს.

2019 წლის სავაჭრო მოთხოვნების ანალიზი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით:

12 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

	ზარალის განაკვეთი	ბრუტო საბალანსო ღირებულება	ფინ. ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	ნეტო საბალანსო ღირებულება
<i>ხვ. წელი მთლიან ღირებულებაში %</i>				
სავაჭრო მოთხოვნა				
- მიმდინარე	0%	5,235,872	-	5,235,872
- 30 დღეზე ვადაგადაცილებული	0%	-	-	-
- 30 - 90 დღით ვადაგადაცილებული	0%	18,367	-	18,367
- 91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	0%	9,793	-	9,793
- 181 - 360 დღით ვადაგადაცილებული	0%	-	-	-
- 360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	0%	41,296	-	41,296
სულ		5,305,328	-	5,305,328
სხვა ფინანსური მოთხოვნა				
- მიმდინარე	0%	185,149	-	185,149
- 30 დღეზე ვადაგადაცილებული	0%	3,252	-	3,252
- 30 - 90 დღით ვადაგადაცილებული	0%	6,620	-	6,620
- 91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	0%	10,018	-	10,018
- 181 - 360 დღით ვადაგადაცილებული	0%	20,426	-	20,426
- 360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	0%	106,242	-	106,242
სულ		331,707	-	331,707

2018 წლის სავაჭრო მოთხოვნების ანალიზი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით:

	ზარალის განაკვეთი	ბრუტო საბალანსო ღირებულება	ფინ. ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	ნეტო საბალანსო ღირებულება
<i>ხვ. წელი მთლიან ღირებულებაში %</i>				
სავაჭრო მოთხოვნა				
- მიმდინარე	0%	3,035,929	-	3,035,929
- 30 დღეზე ვადაგადაცილებული	0%	-	-	-
- 30 - 90 დღით ვადაგადაცილებული	0%	5,731	-	5,731
- 91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	0%	13,938	-	13,938
- 181 - 360 დღით ვადაგადაცილებული	0%	20,126	-	20,126
- 360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	0%	28,342	-	28,342
სულ		3,104,066	-	3,104,066
სხვა ფინანსური მოთხოვნა				
- მიმდინარე	0%	7,277	-	7,277
- 30 დღეზე ვადაგადაცილებული	0%	2,926	-	2,926
- 30 - 90 დღით ვადაგადაცილებული	0%	6,007	-	6,007
- 91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	0%	9,021	-	9,021
- 181 - 360 დღით ვადაგადაცილებული	0%	18,360	-	18,360
- 360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	0%	146,634	-	146,634
სულ		190,225	-	190,225

12 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ცვლილებები გადახდილი ავანსებში შემდეგია:

ლარში	მარაგებისთვის გადახდილი ავანსები
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 1 იანვარს	385,512
დამატებები	11,473,152
აღიარება შეწყვეტილი გადახდილი ავანსები დაკავშირებული საქონლის მიღებისას	(10,286,232)
სულ გადახდილი ავანსები 2018 წლის 31 დეკემბერს	1,572,432
დამატებები	12,753,590
აღიარება შეწყვეტილი გადახდილი ავანსები დაკავშირებული საქონლის მიღებისას	(12,643,633)
სულ გადახდილი ავანსები 2019 წლის 31 დეკემბერს	1,682,389

13 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფული სალაროში	29,340	20,130
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	422,910	608,189
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	452,250	628,319

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების კრედიტის ხარისხის შეჯამება შემდეგნაირად შეიძლება Fitch-ის რეიტინგის საფუძველზე:

ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული - BB- რეიტინგზე მეტი	422,910	608,189
სულ	422,910	608,189

14 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 1,845,454 ლარს, რომელიც ფორმირებულია დამფუძნებლის ფულადი შენატანებით. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, 100%-იანი წილის ერთი მფლობელით.

15 ნასესხები სახსრები

ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ვადიანი სესხები	16,871,763	14,336,649
სულ ნასესხები სახსრები	16,871,763	14,336,649

ნასესხები სახსრების საბალანსო ღირებულება მიახლოებულია მათ რეალურ ღირებულებასთან. კომპანიის ნასესხები სახსრები გამოსახულია შემდეგ ვალუტებში:

15 ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ნასესხები სახსრები, დენომინირებული:		
- აშშ დოლარში	13,347,335	11,870,526
- ევროში	3,057,213	2,335,296
- ქართულ ლარში	467,215	130,827
სულ ნასესხები სახსრები	16,871,763	14,336,649

ნასესხები სახსრების დაფარვის ვადები და საპროცენტო განაკვეთები:

ლარში	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხი	6% - 12%	31-იან-19 – 20-სექ-27	9,342,577	7,754,512
ბანკებისგან მიღებული სესხი	5.16% - 6.86%	20-თებ-19 – 31-ოქტ-24	7,529,186	6,582,137
სულ ნასესხები სახსრები			16,871,763	14,336,649

16 ცვლილებები ფინანსური ოპერაციებიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების ანალიზი და ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების მოძრაობა თითოეული წარმოდგენილი პერიოდისთვის. ვალდებულებების ეს მუხლები ასახულია ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში როგორც საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები:

ათასი ლარი	ნასესხები სახსრები	საიჯარო ვალდებულება	სულ
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან 2018 წლის 1 იანვარს	13,464,805	-	13,464,805
ფულადი ნაკადები, გარდა გადახდილი პროცენტისა	(77,017)	-	(77,017)
დარიცხული პროცენტი	931,355	-	931,355
გადახდილი პროცენტი	(423,022)	-	(423,022)
სავალუტო ზარალი, ნეტო	370,368	-	370,368
არაფულადი ოპერაციები	70,160	-	70,160
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან 2018 წლის 31 დეკემბერს	14,336,649	-	14,336,649
ახალი სტანდარტების მიღება	-	289,330	289,330
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან 2019 წლის 1 იანვარს	14,336,649	289,330	14,625,979
ფულადი ნაკადები, გარდა გადახდილი პროცენტისა	1,127,562	(136,943)	990,619
დარიცხული პროცენტი	1,005,347	26,075	1,031,422
გადახდილი პროცენტი	(403,552)	(26,075)	(429,627)
საიჯარო ვალდებულების დამატება	-	16,471	16,471
სავალუტო ზარალი, ნეტო	805,757	6,852	812,609
არაფულადი ოპერაციები	-	-	-
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან 2019 წლის 31 დეკემბერს	16,871,763	175,710	17,047,473

17 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო ვალდებულება	8,555,738	8,198,009
სხვა ფინანსური ვალდებულება ძირითადი ხელმძღვანელი პირების მიმართ	430,632	930,875
სულ ფინანსური ვალდებულება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ამორტიზებული ღირებულებით	8,986,370	9,128,884
თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასის დანახარჯები	12,195	12,855
სხვა	529,387	165,390
სულ სხვა ვალდებულება	541,582	178,245
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	9,527,952	9,307,129

8,537,908 ლარის (2018 წლის 31 დეკემბერი: 8,384,321 ლარი) ღირებულების სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები გამოსახულია აშშ დოლარში.

18 ამონაგების ანალიზი კატეგორიების მიხედვით

ლარში	2019	2018
ქათმის ხორცის ასორტი	31,905,121	24,525,354
თევზის ასორტი	7,097,040	6,193,244
ზეთი	2,465,566	1,796,505
ღორის ხორცის ასორტი	2,246,374	1,953,908
სხვა	1,182,458	373,133
სულ ამონაგები	44,896,559	34,842,144

19 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ლარში	2019	2018
ქათმის ხორცის ასორტი	26,292,486	21,060,271
თევზის ასორტი	5,862,210	5,274,400
ზეთი	2,110,077	1,485,970
ღორის ხორცის ასორტი	1,867,598	1,641,244
სხვა	1,120,768	294,700
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	37,253,139	29,756,585

წლის განმავლობაში კომპანიამ ჩამოწერა გაუვარგისებული მარაგები, 171,609 ლარის ოდენობით (2018: 43,398)

20 დისტრიბუციის დანახარჯები

ლარში	2019	2018
ხელფასები და ბონუსები	1,332,370	1,012,026
საწვავის ხარჯი	511,692	504,353
საიჯარო ხარჯი	495,040	629,788
რემონტისა და შენახვის ხარჯი	325,706	236,151
ცვეთის ხარჯი	111,627	102,138
სარეკლამო ხარჯი	68,240	188,340
ტრანსპორტირების ხარჯი	21,900	3,132
სხვა ხარჯი	152,025	31,348
დისტრიბუციის დანახარჯები, სულ	3,018,600	2,707,276

21 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარში	2019	2018
ხელფასები და ბონუსები	1,244,857	1,054,132
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	141,980	-
კონსულტაციის ხარჯი	101,743	119,211
ბანკის ხარჯი	92,945	20,541
დაზღვევა	52,965	52,438
ცვეთის ხარჯი	48,724	45,702
კომუნალური	36,369	33,598
კომუნიკაციის ხარჯი	33,077	21,202
ტრენინგები	23,659	4,318
საოფისე ხარჯი	21,096	10,521
მივლინების ხარჯი	7,454	26,695
რემონტისა და შენახვის ხარჯი	2,487	31,608
წარმომადგენლობითი ხარჯი	547	12,000
საიჯარო ხარჯი	-	125,785
უიმედო ვალი	-	32,801
ტრანსპორტირების ხარჯი	-	2,267
სხვა ხარჯი	118,241	141,579
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები, სულ	1,926,144	1,734,398

22 ფინანსური დანახარჯები, ნეტო

ლარში	2019	2018
საპროცენტო შემოსავალი	182,389	28,068
საპროცენტო ხარჯი	(1,120,736)	(916,672)
ნასესხები სახსრების უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით		
გამოწვეული ზარალი	(812,612)	(370,370)
სულ ფინანსური დანახარჯები, ნეტო	(1,750,959)	(1,258,974)

23 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სასამართლო დავები. ჩვეულებრივი საქმიანობისას დროდადრო კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სასამართლო სარჩელი. საკუთარი შეფასებისა და როგორც შიდა, ისე გარე პროფესიული კონსულტაციაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის აზრია, რომ არსებითი ზარალი არ წარმოიქმნება აღნიშნულ სარჩელებთან დაკავშირებით და შესაბამისად, ანარიცხი შექმნილი არ არის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება. საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს. ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში.

23 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ადეკვატურად შეასრულა ნაკისრი საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი უწყებების ინტერპრეტაციები შესაძლებელია განსხვავდებოდეს და ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ეფექტი იქონიოს, თუკი აღნიშნულმა უწყებებმა წარმატებით განახორციელეს საკუთარი ინტერპრეტაციები.

საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები. კომპანია იჯარით იღებს სამაცივრე დანადგარებს არაგაუქმებადი საოპერაციო იჯარით, 2-დან 10 წლამდე ვადით. სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადახდები არაგაუქმებადი საოპერაციო იჯარებისთვის შემდეგია:

ლარში	2018
არაუგვიანეს 1 წლისა	483,093
1 წლის შემდეგ და არაუგვიანეს 5 წლისა	1,165,360
5 წლის შემდეგ	1,456,700
სულ საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები 31 დეკემბერს	3,105,153

გარემოს დაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირება ჩამოყალიბების ეტაპზეა, შესაბამისად მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივ გადასინჯვას ექვემდებარება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას, გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

24 ფინანსური რისკების მართვა

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

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს, მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ საქონლის კრედიტით გაყიდვით და პარტნიორებთან სხვა ოპერაციებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს. კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი, ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში. კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი კლასის მიხედვით შემდეგია:

24 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 12)		
- სავაჭრო მოთხოვნები	5,305,328	3,104,066
- სხვა ფინანსური მოთხოვნები	331,707	190,225
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (შენიშვნა 13)		
- ფული სალაროში	29,340	20,130
- ბანკის ნაშთები მოთხოვნამდე	422,910	608,189
გაცემული სესხები	363,875	325,532
სულ საბალანსო რისკი	6,453,160	4,248,142
სულ მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	6,453,160	4,248,142

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი კომპანიას სამეურნეო საქმიანობის უდიდესი რისკია, ამიტომ, ხელმძღვანელობა ყურადღებით ახორციელებს საკრედიტო რისკის მართვას. რისკის მართვის მიზნებისთვის საკრედიტო რისკის შეფასება რთულია და გულისხმობს მოდელების, მოსალოდნელ ფულად ნაკადებსა და დროის გამოყენებას, რადგან რისკი იცვლება საბაზრო პირობების მიხედვით. აქტივების პორტფელის საკრედიტო რისკის შეფასება მოიცავს დეფოლტების ალბათობის დამატებით შეფასებას, ისევე როგორც დაკავშირებული განაკვეთებისა და პარტნიორებს შორის დეფოლტის კორელაციის შეფასებას.

ზღვრები. კომპანია თავისი საკრედიტო რისკის სტრუქტურას ქმნის მისაღები რისკის ოდენობაზე ზღვრების დაწესებით ერთ კონტრაქტთან, ან კონტრაქტების ჯგუფთან დაკავშირებით. საკრედიტო რისკის ზღვრების დაწესება პროდუქტისა და დარგის მიხედვით ხელმძღვანელობის მიერ რეგულარულად მტკიცდება. მსგავსი რისკების მონიტორინგი ხორციელდება მუდმივ რეჟიმში და ექვემდებარება წლიურად, ან უფრო მეტი სიხშირით გადახედვას. საკრედიტო ზღვრები ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ ანალიზს ექვემდებარება და მის მიერვე მტკიცდება. საკრედიტო რისკის არსებობის მონიტორინგის განსახორციელებლად, იქმნება რეგულარული ანგარიშები სტრუქტურირებული ანალიზის საფუძველზე, რომელიც ორიენტირებულია კლიენტის ბიზნეს და ფინანსურ წარმადობაზე. ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ურთიერთქმედება მომხმარებელთან უარყოფითი კრედიტ უნარიანობით, მოხსენებულია და განხილულია ხელმძღვანელობის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს კონტრაქტების წარმადობას და თვალყურს ადევნებს ვადაგადაცდილებულ ნაშთებს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება. კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების კოლექტიურ მიდგომას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთები ეფუძნება გაყიდვების გადახდების პროფილს 36 თვის განმავლობაში 2018 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2019 წლის 31 დეკემბრამდე, და შესაბამის, ამ პერიოდში გამოცდილ ისტორიულ საკრედიტო ზარალს. ისტორიული ზარალის განაკვეთები კორექტირებულია მიმდინარე და პროგნოზირებადი ინფორმაციის გათვალისწინებით, რომელსაც შეუძლია გავლენის მოხდენა მომხმარებლის მიერ მოთხოვნების შესრულებაზე. ინდივიდუალური შეფასებისთვის, ინდივიდუალური მომხმარებლის სამომავლო პერსპექტივები და მისი საქმიანობის სფეროც არის გათვალისწინებული.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელებში ჩართული პერსპექტიული ინფორმაცია. ორივე, SICR-ის შეფასება და ECL-ის გამოთვლა გულისხმობს პერსპექტიული ინფორმაციის გამოყენებას. კომპანია გამოავლენს გარკვეულ ძირითად ეკონომიკურ ცვლადებს, რომლებიც კორელაციაშია საკრედიტო რისკსა და ECL-თან. საპროგნოზო ეკონომიკური ცვლადები („საბაზისო ეკონომიკური სცენარი“) მიიღება კომპანიის მენეჯმენტის მიერ და წარმოადგენს მოსალოდნელი მაკროეკონომიკური მდგომარეობის საუკეთესო შეფასებას მომდევნო სამ წელში. სამი წლის შემდეგ საშუალოს რევერსიის მეთოდი გამოიყენება, რომელიც გულისხმობს, რომ ეკონომიკური ცვლადები უბრუნდება გრძელვადიან საშუალოს (მაგ. უცხოური ვალუტის გაცვლისთვის) ან გრძელვადიან საშუალო ზრდის ტემპს (მაგ., მშპ).

24 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

გარე რეიტინგის საფუძველზე შეფასების პრინციპები. გარკვეული საკრედიტო რისკის გარე შეფასება არსებობს, რასაც იყენებენ საკრედიტო რისკის პარამეტრების, PD-სა და LGD-ს შესაფასებლად, ისევე როგორც სარეიტინგო სააგენტოების მიერ გამოქვეყნებულ სტატისტიკურ ინფორმაციას ამოღების შესახებ. ეს მიდგომა გამოიყენება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისთვის.

კომპანიის ხელმძღვანელობა მიმოიხილავს დასაფარი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ხანდაზმულობის ანალიზს და დამატებით ზომებს იღებს ვადაგადაცილებულ ნაშთებთან მიმართებით. ამგვარად, ხელმძღვანელობას შესაფერისად მიაჩნია საკრედიტო რისკის შესახებ ხანდაზმულობისა და სხვა ინფორმაციის მიწოდება.

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) აქტივებსა და ვალდებულებებთან, რომელთაც პროცენტი ერიცხებათ და (გ) წილობრივ პროდუქტებთან მიმართებაში, ამასთან ყველა მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

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

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანობაში. მისი მონიტორინგი ყოველთვიურად ხორციელდება. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	2019 წლის 31 დეკემბერი			2018 წლის 1 იანვარი		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	6,452,264	1,499,014	4,953,250	4,205,289	1,040,780	3,164,509
აშშ დოლარი	36	22,007,003	(22,006,967)	38,079	20,254,848	(20,216,769)
ევრო	860	3,057,213	(3,056,353)	4,774	2,335,296	(2,330,522)
სულ	6,453,160	26,563,230	(20,110,070)	4,248,142	23,630,924	(19,382,782)

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებს და ვალდებულებებს. კაპიტალში ინვესტირება და არაფულადი აქტივები არ გაითვალისწინება სავალუტო რისკების შეფასებისას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კაპიტალის სენსიტიურობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც დანარჩენი ცვლადები რჩება უცვლელი:

24 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლარში	გავლენა კაპიტალზე	
	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით (31 დეკემბერი 2018: გამყარება 20%-ით)	(3,741,184)	(3,436,851)
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით (31 დეკემბერი 2018: გაუფასურება 20%-ით)	3,741,184	3,436,851
ევროს გამყარება 20% (31 დეკემბერი 2018: გამყარება 20%-ით)	(519,580)	(396,189)
ევროს გაუფასურება 20% (31 დეკემბერი 2018: გაუფასურება 20%-ით)	519,580	396,189

ეს რისკი გამოთვლილი იქნა მხოლოდ იმ ვალუტებში დენომინირებული ფულადი ნათებისათვის, რომლებიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისგან.

კომპანია მნიშვნელოვნად ექვემდებარება სავალუტო, განსაკუთრებით აშშ დოლარის რისკს. სავალუტო რისკი წარმოიქმნება სამომავლო გარიგებებისა და აღიარებული აქტივებისგან და ვალუტით (რომელიც არ არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა) გამოსახული ვალდებულებებისგან. სავალუტო რისკი მნიშვნელოვნად ზემოქმედებს კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რადგან ზოგადად ყველა მარაგის შეძენა ხორციელდება უცხოური კომპანიებისგან, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში ახდენენ ანგარიშსწორებას. უცხოური ვალუტით გამოსახული ფინანსური აქტივების მარვენებლები ყალიბდება კომპანიის მოლოდინებისგან სამომავლო მარაგების შესყიდვებთან დაკავშირებით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობის შედეგად მის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულად ნაკადებზე მოსალოდნელ რისკებს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკები. ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების მთლიანი თანხა საბალანსო ღირებულებებით, დაჯგუფებული საპროცენტო განაკვეთის სახელშეკრულებო ცვლილების ან დაფარვის ვადების მიხედვით:

ლარში	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	პროცენტის გარეშე	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი					
სულ ფინანსური აქტივები	363,875	-	-	3,746,541	4,110,416
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,434,730	12,982,423	2,328,488	8,817,590	26,563,230
საპროცენტო განაკვეთისადმი ნეტო სენსიტიურობა 2019 წლის 31 დეკემბერს	(2,070,855)	(12,982,423)	(2,328,488)	(5,071,049)	(22,452,814)
2018 წლის 31 დეკემბერი					
სულ ფინანსური აქტივები	325,532	-	-	3,922,610	4,248,142
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,425,889	9,101,875	2,823,752	8,279,408	23,630,924
საპროცენტო განაკვეთისადმი ნეტო სენსიტიურობა 2018 წლის 31 დეკემბერს	(3,100,357)	(9,101,875)	(2,823,752)	(4,356,798)	(19,382,782)

კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა ან პროცედურები საპროცენტო განაკვეთის რისკების მართვისთვის, რადგან არც ფინანსურ აქტივებს და არც ფინანსურ ვალდებულებებს არ გააჩნიათ ცვლადი საპროცენტო განაკვეთები და ეს რისკი უმნიშვნელოაა მიჩნეული.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ საწარმოს პრობლემები ექნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიური გარდამავალი პროგნოზის მონიტორინგს. კომპანია ცდილობს სტაბილური დაფინანსების ბაზის შენარჩუნებას ძირითადად მიღებული სესხების და სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მეშვეობით.

24 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები, მათი დარჩენილი საკონტრაქტო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადის ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებების თანხები წარმოადგენენ საკონტრაქტო, არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბერს:

ლარში	მოთხოვნა 1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	3,331,144	14,309,497	2,106,057	19,746,698
საიჯარო ვალდებულებები	155,080	31,525	18,915	205,520
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,048,866	860,310	112,196	10,021,372
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდები	12,535,090	15,201,332	2,237,168	29,973,590

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბერს:

ლარში	მოთხოვნა 1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	3,638,248	10,336,816	3,020,310	16,995,374
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,359,706	802,980	706,264	9,868,950
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდები	11,997,954	11,139,796	3,726,574	26,864,324

25 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, კომპანიის მიზანი არის მისი უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება დამფუძნებლისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ხარჯი. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირებისათვის კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს დამფუძნებლისთვის დივიდენდების გადახდის ოდენობა, შეიძლება დამფუძნებელს დაუბრუნოს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კომპანიის მიერ მართული კაპიტალის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე სახის გარე სავალდებულო კაპიტალის მოთხოვნები.

26 რეალური ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ დაუკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას.

26 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით არ ფასდება, მაგრამ რომელთა რეალური ღირებულება უნდა აისახოს განმარტებით შენიშვნებში. რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით გაანალიზებული რეალური ღირებულებები და იმ აქტივების საბალანსო ღირებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით შეფასებული არ არის, მოცემულია ქვემოთ:

ლარში	31 დეკემბერი 2019			
	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები				
ფინანსური აქტივები				
- ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	-	452,250	-	452,250
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	5,637,035	5,637,035
- გაცემული სესხები	-	-	363,875	363,875
სულ აქტივები	-	452,250	6,000,910	6,453,160
ვალდებულებები				
ფინანსური ვალდებულებები				
- ნასესხები სახსრები	-	16,871,763	-	16,871,763
- სავაჭრო დავალიანებები	-	9,515,757	-	9,515,757
სულ ვალდებულებები	-	26,387,520	-	26,387,520

ლარში	31 დეკემბერი 2018			
	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები				
ფინანსური აქტივები				
- ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	-	628,319	-	628,319
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	3,294,290	3,294,290
- გაცემული სესხები	-	-	325,532	325,532
სულ აქტივები	-	628,319	3,619,822	4,248,141
ვალდებულებები				
ფინანსური ვალდებულებები				
- ნასესხები სახსრები	-	14,336,649	-	14,336,649
- სავაჭრო დავალიანებები	-	9,294,275	-	9,294,275
სულ ვალდებულებები	-	23,630,924	-	23,630,924

რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-2 დონის რეალური ღირებულებები შეფასებული იქნა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება შეფასებულ იქნა სამომავლო ფულადი ნაკადების, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნიათ. რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-3 დონის რეალური ღირებულება შეფასდა საბაზრო შედარების მიდგომის გამოყენებით, უძრავი ქონების ფასების შესახებ საჯაროდ ხელმისაწვდომი ინფორმაციის საფუძველზე.

26 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, დისკონტირებულს მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაქტის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების, გაცხადებული დაფარვის ვადის მქონე ინსტრუმენტები შეფასებული იქნა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ.

27 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნებისთვის ფასს 9-ით „ფინანსური ინსტრუმენტები“, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) ფინანსური აქტივები FVTPL-ით; (ბ) სავალო ინსტრუმენტები FVOCI-ით, (გ) წილობრივი ინსტრუმენტები FVOCI-ით და (დ) ფინანსური ინსტრუმენტები ამორტიზებული ღირებულებით. FVTPL-ით შეფასებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს ორი ქვე-კატეგორია აქვს: (i) აქტივები, რომელთა შეფასება სავალდებულოა FVTPL-ით, და (ii) აქტივები, რომლებიც ამგვარად არის კლასიფიცირებული თავდაპირველი აღიარებისას ან შემდგომ. ამასთან, ფინანსური იჯარის მოთხოვნები ცალკე კატეგორიაა. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი შედის თავდაპირველ რეალურ, შემდგომში ამორტიზირებული ღირებულებით კატეგორიაში.

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება მიეკუთვნება ამორტიზირებული ღირებულების კატეგორიას.

28 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

COVID-19. 2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ინფორმაცია ახალი ვირუსის, სახელწოდებით COVID-19 (კორონავირუსი), შესახებ. საანგარიშგებო წლის ბოლოსთვის უცნობი ვირუსის მხოლოდ რამდენიმე შემთხვევა ეცნობა მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციას. 2020 წლის დასაწყისში ვირუსი გავრცელდა მსოფლიო მასშტაბით, რამაც ბიზნესზე ნეგატიური გავლენა მოახდინა. მენეჯმენტი განიხილავს აღნიშნულ მოვლენას საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენად. მიუხედავად იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის კომპანიის გაყიდვებისა და შესყიდვების პროცესში მოცემულ შემთხვევას არ ქონია რაიმე არსებითი გავლენა, მისი სამომავლო ეფექტის პროგნოზირება შეუძლებელია. მენეჯმენტი განაგრძობს შესაძლო ზემოქმედების მონიტორინგს და მიიღებს ყველა შესაძლო ზომას რათა მოხდეს ამ რისკების მინიმუმამდე დაყვანა.

ნასესხები სახსრები. 2020 წლის 10 მარტს, კომპანიამ დაკავშირებულ მხარე, შპს „გრინვილზე“ გასცა სესხი 230,000 ლარის ოდენობით.

2020 წლის 5 მაისს ახალი პროექტის განხორციელების მიზნით, კომპანიამ გააფორმა სასესხო ხელშეკრულება 540,000 ევროს ოდენობით სს „თიბისი ბანკთან“. პროექტი მოიცავს ახალი შესაფუთი და დასაფასოებელი დანადგარების შეძენასა და ავტოპარკის ნაწილის განახლებას.

2020 წლის აგვისტოში, კომპანიამ სრულად დაფარა სს „თიბისი ბანკის“ მიმართ არსებული ვალდებულება 350,000 დოლარის ოდენობით.

მენეჯმენტის ცვლილება. 2020 წლის მარტში დირექტორის მოადგილემ, ბატონმა გიორგი ფირცხალაიშვილმა დატოვა კომპანია და მისი პოზიცია დაიკავა ბატონმა გიორგი გოგიჩაშვილმა.

29 სააღრიცხვო პოლიტიკა იჯარებისთვის 2019 წლის 1 იანვრამდე

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც ვრცელდება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ შესადარის პერიოდზე და ჩასწორდა ფასს 16, იჯარით შემდეგნაირად.

საოპერაციო იჯარა. როდესაც კომპანია მოიჯარეა და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არ გადაეცემა კომპანიას მეიჯარის მიერ, მაშინ იჯარის მთლიანი გადახდები იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით აისახება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. იჯარის ვადა არის შეუწყვეტადი პერიოდი, რომლისთვისაც მოიჯარემ ხელშეკრულება გააფორმა მოცემული აქტივის იჯარით გაცემაზე, იმ დამატებით ვადასთან ერთად, რომლის განმავლობაშიც მეიჯარეს ამ აქტივის იჯარით ფლობის გაგრძელების ოფციონი აქვს, შემდგომი გადახდებით თუ გადახდების გარეშე, როდესაც საიჯარო ურთიერთობის დაწყებისას გონივრულად სარწმუნოა, რომ მეიჯარე გამოიყენებს ამ ოფციონს.

შპს „ვესტ ინვესტი“

მმართველობითი ანგარიშგება - ბიზნესის მიმოხილვა 2019 წელი

შინაარსი

1. კომპანიის ბიზნეს განვითარება, საქმიანობის შედეგები და მდგომარეობა	2
2. „ვესტ ინვესტის“ ბრენდები	3
3. მარკეტინგული კომუნიკაცია	3
4. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები	4
5. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	4
6. ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	4
7. ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები	5
8. დასაქმებულთა სტატისტიკა	6
9. კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობა	6
10. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა	6
11. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	6

1. კომპანიის ბიზნეს განვითარება, საქმიანობის შედეგები და მდგომარეობა

სადისტრიბუციო კომპანია „ვესტ ინვესტი“ 2006 წლიდან ოპერირებს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია (შპს) და დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 202311104.

კომპანიის 100% - იანი წილის მფლობელია ნოდარ საბანაძე. დაფუძნების დღიდან კომპანია ოპერირებს გაყინული ხორც - პროდუქტების ბაზარზე. კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს თბილისში, ხოლო ფილიალები წარმოდგენილია ხაშურში, ქუთაისსა და ბათუმში. „ვესტ ინვესტის“ სადისტრიბუციო ქსელი ფარავს მთელს საქართველოს.

კომპანიას გააჩნია ასამდე დასახელების პროდუქტი. „ვესტ ინვესტი“ ბაზარზე წარმოდგენილია ქათმის ხორცის ასორტით, თევზის ასორტით, ღორის ხორცის ასორტით, ნახევარფაბრიკატებითა და საკვები ზეთით. აღნიშნული პროდუქტების იმპორტი ხორციელდება მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყნების საწარმოებიდან, მათ შორის: ამერიკის შეერთებული შტატები, კანადა, ნორვეგია, დიდი ბრიტანეთი, საფრანგეთი, ბრაზილია, დანია, ისლანდია, ნიდერლანდების სამეფო, უკრაინა, ჩინეთის სახალხო რესპუბლიკა.

წლების განმავლობაში კომპანიამ შექმნა კომპლექსური ლოგისტიკური ჯაჭვი, რომლის მეშვეობითაც ფარავს ფართო გეოგრაფიულ არეალს და უზრუნველყოფს პროდუქტების სპეციფიკური შენახვის და მიწოდების პირობებს. სწორედ შენახვის და მიწოდების სპეციალური პირობების უზრუნველყოფით აღწევს ჩვენი პროდუქტი ჯერ კლიენტამდე, ხოლო შემდეგ საბოლოო მომხმარებელამდე. პროდუქცია ინახება სპეციალურად შერჩეული ტემპერატურული რეჟიმის პირობებში ჩვენს საწყობში, ხოლო მიწოდების სპეციალურ პირობებში იგულისხმება პროდუქციის მიწოდება ტემპერატურული ნორმების დაცვით და ტვირთის ტრანსპორტირება სპეციალური მაცივარ - მანქანებით, რომელიც აკმაყოფილებს სურსათის ეროვნული სააგენტოს მიერ დაწესებულ ჰიგიენურ - სანიტარულ ნორმებს. ტრანსპორტირების პროცესში აუცილებელია სწორად შეირჩეს ის ტემპერატურული რეჟიმი, რომელიც ამა თუ იმ პროდუქტის შენახვის პირობებს მიესადაგება.

პროდუქციის ხარისხთან და სანდოობასთან დაკავშირებული მომხმარებელთა მოთხოვნების შესაბამისად „ვესტ ინვესტი“ დიდ ყურადღებას უთმობს მომწოდებლების სათანადო შერჩევას სავალდებულო კრიტერიუმების მიხედვით და თანამშრომლობს ისეთ მსხვილ და კარგი რეპუტაციის მქონე კომპანიებთან, როგორებიცაა Partners Network, Kappersfoods, Subo International, Nowaco, Myronivsky Hliboproduct და სხვა.

„ვესტ ინვესტი“- ს მიზანია მის პორტფელში შემავალი პროდუქტები იყოს ხელმისაწვდომი როგორც თბილისში, ისე საქართველოს სხვა რეგიონებში, შესაბამისად, კომპანია თანამშრომლობს 4,000 - მდე სავაჭრო ობიექტთან მთელი საქართველოს მასშტაბით. „ვესტ ინვესტის“ პარტნიორები არიან როგორც მსხვილი სავაჭრო ქსელები, ასევე საშუალო და მცირე სავაჭრო ობიექტები. კომპანია აქტიურად თანამშრომლობს სასტუმრო და სარესტორნო ინდუსტრიის მსხვილ კომპანიებთან.

„ვესტ ინვესტი“ მუდმივად ცდილობს კლიენტის სავაჭრო ობიექტებისთვის შექმნას ფასეულობა, რაც უზრუნველყოფს მის კონკურენტულ უპირატესობას სხვა სადისტრიბუციო კომპანიებთან მიმართებაში. შეთავაზებულ ფასეულობაში იგულისხმება მათზე მორგებული სპეციალური ფასი, უწყვეტი მიწოდების სერვისი და მაღალი ხარისხის პროდუქცია.

კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობა შეადგენს 126 ადამიანს. აქედან, 90 ადამიანი დასაქმებულია თბილისში, ხოლო რეგიონებში - 36.

2. „ვესტ ინვესტი“ ბრენდები

„ვესტ ინვესტი“-ს პორტფელში შედის ასამდე დასახელების უმაღლესი ხარისხის პროდუქტი. პროდუქტები იყოფა შემდეგი სახეობების მიხედვით: ქათმის ხორცის ასორტი, თევზის ასორტი, ღორის ხორცის ასორტი, ნახევარფაბრიკატები და საკვები ზეთი.

ქათმის პროდუქტების რეალიზაცია ხდება რამდენიმე ბრენდული დასახელების ქვეშ. კერძოდ, „ბიბილო“ - ს ბრენდის ქვეშ ერთიანდება უმაღლესი ხარისხის ქათამი, ქათმის ბარკალი და ქათმის ფილე. „მამალო“ - ს ბრენდი წარმოდგენს მხოლოდ ქათმის ფილეს. უკრაინულ ბრენდ „Qualiko“ - ს ქვეშ წარმოდგენილია ქათმის ფილე და უამრავი დასახელების ნახევარფაბრიკატები. „West Fish“ ბრენდით კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს თევზის ფართო ასორტიმენტს, ხოლო „West Meat“ უმაღლესი ხარისხის ღორის სტიკს.

მშრალი პროდუქტების კატეგორიაში „ვესტ ინვესტი“ სავაჭრო ქსელში წარმოდგენილია საკვები ზეთით „Divnoe“.

3. მარკეტინგული კომუნიკაცია

„ვესტ ინვესტი“-ს სამუშაო სპეციფიკიდან გამომდინარე, კომპანიის მარკეტინგული ღონისძიებები მიმართულია უმეტესწილად კლიენტებისკენ, კერძოდ, სავაჭრო ობიექტებისკენ, რომლებიც უზრუნველყოფენ კომპანიის პორტფელში შემავალი პროდუქტების რეალიზაციას საბოლოო მომხმარებლებზე. თუმცა, წლის განმავლობაში იგეგმება რიგი აქტივობებისა, რომლებიც მიმართულია საბოლოო მომხმარებელზე, რაც პროდუქტს ეხმარება პოპულარიზაციაში, ხოლო სავაჭრო ობიექტებს გაყიდვაში.

კლიენტებისთვის იგეგმება ე.წ. ბი-თი-ელ აქტივობები, რაც გულისხმობს პროდუქტების სწორი წარმოდგენის ხელშეწყობას სავაჭრო ობიექტზე, კერძოდ, დიდი ყურადღება ეთმობა მერჩენდაიზინგს - პროდუქტების სწორ განლაგებას თაროებსა და მაცივარში, რაც ხელს უწყობს პროდუქტის უკეთ წარმოჩენას და გაყიდვების ზრდას. აგრეთვე, მზადდება გაყიდვების ხელშეწყობი მასალები, კერძოდ, ფას-მაჩვენებლები, ვობლერები და ა.შ, რომლებიც საუკეთესო საშუალებაა პროდუქტის გამოსაყოფად სხვა კონკურენტი ბრენდებისგან. ამ მიმართულებით კომპანიას ჰყავს დაქირავებული თანამშრომლები, რომლებიც მუდმივად გადიან ტრენინგებს და მერჩენდაიზინგის პრინციპების გათვალისწინებით, უზრუნველყოფენ მაღაზიაში პროდუქტების სწორ განლაგებას.

რაც შეეხება საბოლოო მომხმარებლებზე მიმართულ აქტივობებს, კომპანია აქტიურად და წარმატებით იყენებს სოციალურ ქსელებს, რათა აამაღლოს პროდუქტების ცნობადობა და გაზარდოს ლოიალური მომხმარებლების რიცხვი.

წლის განმავლობაში იგეგმება შემახსენებელი აქტივობები ბრენდის ცნობადობის ამაღლების კუთხითაც, ბრენდების ძირითადი „მესიჯ ბოქსების“ გამოყენებით. ამ მიზნით კომპანია აქტიურად იყენებს გარე რეკლამას, კერძოდ, მაღაზიების ვიტრინების და სამარშუტო ავტოტრანსპორტის ბრენდირებას. ასევე, საბოლოო მომხმარებლებთან კომუნიკაციისთვის „ვესტ ინვესტი“ იყენებს ონლაინ მედია პლატფორმას, როგორც ვიზუალური, ისე კონტენტ მარკეტინგის კუთხითაც.

4. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები

„ვესტ ინვესტის“ მისიაა გახდეს პირველი სადისტრიბუციო კომპანია საკვები პროდუქტების მიწოდების მიმართულებით. კომპანია დაარსებიდანვე ორიენტირებულია ზრდასა და განვითარებაზე, რისთვისაც მუდმივად იკვლევს, ითვისებს ახალ მიმართულებებს, ამატებს ახალ პროდუქტებს და აფართოებს პორტფელს. კომპანია ახორციელებს მნიშვნელოვან ინვესტიციებს ადამიანური რესურსების განვითარების კუთხითაც, რაც, ასევე, ერთერთი პრიორიტეტული მიმართულებაა.

დაარსებიდან დღემდე, კომპანიის უცვლელი მიზანია საბოლოო მომხმარებელს მიაწოდოს მხოლოდ და მხოლოდ უმაღლესი ხარისხის პროდუქცია მთელი საქართველოს მასშტაბით და დაფაროს ქვეყნის ყველა რეგიონი.

მაგალითად, ბოლო პერიოდში მომხმარებლებზე და მათი მოთხოვნების ანალიზზე დაყრდნობით კომპანიამ დაადგინა, რომ იზრდება მოთხოვნა პრემიუმ ხარისხის, მაღალი კვებითი ღირებულების მქონე პროდუქტების მიმართ. სწორედ ამ მიმართულებით ვითარდება კომპანია, რაც გულისხმობს როგორც არსებულ მომწოდებლებთან აღნიშნულ პროდუქტებთან მიმართებაში მოლაპარაკების წარმოებას და პროდუქციის იმპორტს, ასევე ახალი მომწოდებლის მოძიებას. ასევე, განხორციელდა ინვესტიცია თერმოფორმირების შეფუთვის დანადგარის შესყიდვაზე, რაც საშუალებას მოგვცემს უმაღლესი ხარისხის, საერთაშორისო და ადგილობრივი სტანდარტების სრული დაცვით მივაწოდოთ მომხმარებელს ხარისხიანი პროდუქტი პრემიუმ ხარისხის შეფუთვაში.

ზემოთ აღნიშნული მიმართულების განვითარებასთან ერთად, კომპანია გეგმავს გაამყაროს საკუთარი პოზიციები სასტუმრო და სარესტორნო (HoReCa, Hotel/Restaurant/Café) ინდუსტრიაში და უფრო მეტად აითვისოს ის, როგორც თბილისში, ასევე საქართველოს სხვა მსხვილ ქალაქებსა და საკურორტო ზონებში.

კომპანია აქტიურად მუშაობს პროდუქტების ახალი მიმართულების დამატებაზეც. კერძოდ, კომპანია ავითარებს ბურღულეული პროდუქციის მიმართულებას, კომპანია გეგმავს აქტიურად აამუშავოს ეს მიმართულება, რაც საშუალებას მისცემს „ვესტ ინვესტს“ აითვისოს ახალი საბაზრო სეგმენტი და გააფართოვოს კლიენტებისა და საბოლოო მომხმარებლების ბაზა.

5. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2019 წელს კომპანია აქტიურად იყო ჩართული ადგილობრივი ბაზრის მოკვლევა/ანალიზის კუთხით, რის შედეგადაც იდენტიფიცირება მოხდა რამოდენიმე დასახელების პროდუქტის, რომელიც 2020 წლის ბოლომდე დაემატება ჩვენს პორტფელს და გვექნება კონკურენტული უპირატესობა, როგორც ფასის, ასევე ხარისხის კუთხით. ეს მიმართულება გულისხმობს ბურღულეულის შესაფუთი დანადგარის შესყიდვას და ამ მიმართულების განვითარებას.

6. ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს თბილისში, საიდანაც პროდუქცია ნაწილდება ხაშურის, ქუთაისისა და ბათუმის ფილიალების საწყობებში და შემდეგ მიწოდება ხდება მთელი ქვეყნის ტერიტორიაზე.

2019 წელს კომპანიის გაყიდვების მონაცემებით ქუთაისისა და ბათუმის ფილიალებმა 2,750-ზე მეტი

ტონა პროდუქტის მიწოდება განახორციელეს საკუთარი დაფარვის არეალში, თბილისმა 7,800-მდე, ხოლო დანარჩენმა ფილიალებმა ჯამში 666 ტონა. გაყიდვების საერთო წილის დაახლოებით 69% მოდის თბილისზე, ხოლო დანარჩენი რეგიონებზე.

7. ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები:

	დასახელება	2019	2018	აღწერა
1	Revenue/ამონაგები	44,896,559	34,842,144	ამონაგების ზრდა განპირობებულია არსებული კლიენტების ქსელების გაფართოებითა და კომპანიის პორტფელის ზრდით.
2	Gross profit / ერთობლივი შემოსავალი	7,643,420	5,085,559	ერთობლივი შემოსავლის ზრდა განპირობებულია ამონაგების ზრდით.
3	Operating profit / საოპერაციო მოგება	2,240,314	957,539	საოპერაციო მოგების ზრდა განპირობებულია ერთობლივი შემოსავლის ზრდით.
4	Profit before tax / მოგება დაბეგვრამდე	489,355	(301,435)	ზარალი დაბეგვრამდე შემცირდა ერთობლივი შემოსავლის გაზრდის გამო.
5	Gross profit margin / ერთობლივი შემოსავალი	17%	15%	ერთობლივი შემოსავლის მარჟის ზრდა განპირობებულია ზემოთ ხსენებული მიზეზის გამო.
6	Current assets / მიმდინარე აქტივები	12,863,369	9,711,783	
7	Current liabilities / მიმდინარე ვალდებულებები	14,967,044	13,514,170	მიმდინარე ვალდებულებების ზრდა განპირობა დამატებითი მოკლევადიანი სესხის აღებამ.
8	Current ratio / მიმდინარე კოეფიციენტი	0,86	0,76	
9	Days Receivables / მოთხოვნების დაბრუნების საშუალო პერიოდი	50	40	
10	Days Inventory / მარაგების ბრუნვადობის დღეების კოეფიციენტი	40	63	აღნიშნული მაჩვენებელი შემცირებულია 23 დღით, რაც განპირობებულია მარაგების უფრო ეფექტური კონტროლითა და სწორი დაგეგმარებით.

*1-საერთო მოგების მარჟა = (შემოსავალი რეალიზაციიდან - გაყიდული საქონლის თვითღირებულება)/შემოსავალი რეალიზაციიდან.

2-მიმდინარე კოეფიციენტი = მიმდინარე აქტივები/მიმდინარე ვალდებულებები.

3-მარაგების ბრუნვადობის კოეფიციენტი = გაყიდული საქონლის თვითღირებულება/საშუალო მარაგები; მარაგები ბრუნვადობის დღეების კოეფიციენტი = 365/მარაგების ბრუნვადობის კოეფიციენტი.

4-მოთხოვნების ბრუნვადობის კოეფიციენტი = შემოსავალი რეალიზაციიდან/საშუალო სავაჭრო მოთხოვნები; მოთხოვნების დაბრუნების საშუალო პერიოდი = 365/მოთხოვნების ბრუნვადობის კოეფიციენტი.

8. დასაქმებულთა სტატისტიკა

„ვესტ ინვესტი“, თავისი გრძელვადიანი მიზნებიდან გამომდინარე, ინვესტიციებს დებს პერსონალის ზრდასა და განვითარებაში. კომპანიის ძირითადი მამოძრავებელი ძალა გაყიდვების გუნდია, შესაბამისად, თითოეული თანამშრომლის საჭიროებებიდან გამომდინარე სისტემატიურად იგეგმება მათზე სპეციალურად მორგებული ტრენინგები, რაც საშუალებას აძლევს მათ აითვისონ გაყიდვების თანამედროვე ტექნიკები, მომხმარებელთან ურთიერთობის და დროის მენეჯმენტის პრინციპები. შედეგად, სადისტრიბუციო კომპანია „ვესტ ინვესტის“ ერთერთი ყველაზე ძლიერი რგოლი გაყიდვების გუნდია.

„ვესტ ინვესტის“ მიერ დასაქმებულთა რაოდენობა 2019 წლის ივნისის მდგომარეობით შეადგენს 126 ადამიანს. აქედან 90 ადამიანი დასაქმებულია თბილისში, ხოლო რეგიონებში 36. სადისტრიბუციო კომპანიის სამუშაო სპეციფიკიდან გამომდინარე დასაქმებულთა საერთო რაოდენობიდან 20 არის ქალი, ხოლო 106 მამაკაცი. ამავე რაოდენობიდან ადმინისტრაციის თანამშრომლების რაოდენობა შეადგენს 22 ადამიანს, გაყიდვების - 70 - ს, ხოლო საამქროსა და საწყობის თანამშრომლების რაოდენობა შეადგენს 27 ადამიანს. დანარჩენ 7 დასაქმებულია საბაჟო, სატრანსპორტო და დამლაგებლის პოზიციებზე.

9. კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობა

„ვესტ ინვესტი“ გაეროს გლობალური შეთანხმების კორპორატიული მდგრადობის პრინციპების ფარგლებში, ცდილობს საკუთარი წვლილი შეიტანოს ამ პრინციპების და მისი ზოგიერთი მიმართულების მიზნების მისაღწევად. კერძოდ, კომპანია მხარს უჭერს „პარტნიორობა მდგრადი განვითარებისთვის“ პრინციპს ცხოველთა მართვის სტრატეგიის პარტნიორობით ფარგლებში და ახორციელებს რიგ აქტივობებს ამ მიმართულებით.

კომპანია ზრუნავს ეკოლოგიაზე. ამისათვის, ვადაგასული და გასაყიდად გამოუსადეგარი პროდუქციის უტილიზაციას ახორციელებს, ხოლო კომპანიის კუთვნილი სადისტრიბუციო მანქანები მუდმივად გადიან ტექ-დათვალიერებას გამონაბოლქვის შემოწმებისა და სხვა მიზნებისთვის, რათა თავიდან აიცილოს გარემოს დაბინძურება.

10. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა

2019 წელს არ მომხდარა კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.

11. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

სავალუტო რისკი

გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანია ახორციელებს პროდუქციის დიდი ნაწილის იმპორტს, საკმაოდ მნიშვნელოვან რისკს კომპანიისთვის წარმოადგენს სავალუტო რისკი. აღნიშნული რისკის დაზღვევის მიზნით, 2018 წლიდან კომპანიამ დაიწყო და 2019 წელსაც გააგრძელა ფორვარდული გარიგებების წარმოება ა.შ.შ. დოლარის შესყიდვაზე.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებს და ვალდებულებებს:

ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერი		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	6,452,264	1,499,014	4,953,250
აშშ დოლარი	36	22,007,003	(22,006,967)
ევრო	860	3,057,213	(3,056,353)
სულ	6,453,160	26,563,230	(20,110,070)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კაპიტალის სენსიტიურობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც დანარჩენი ცვლადები რჩება უცვლელი:

ლარში	გავლენა კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(3,741,184)
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	3,741,184
ევროს გამყარება 20%	(519,580)
ევროს გაუფასურება 20%	519,580

პროდუქციის შესყიდვის ფასის მერყეობა

პროდუქტების საბაზრო ფასის ცვლილების დაზღვევის მიზნით კომპანია ცდილობს მომწოდებელთან მოლაპარაკების წარმოებისას მიაღწიოს შეთანხმებას ფასის გარკვეულ მომდევნო პერიოდზე დაფიქსირების კუთხით.

საოპერაციო რისკები

პროდუქციის დაზიანების რისკისაგან თავიდან აცილების მიზნით კომპანიის პროდუქცია ინახება გაყინული პროდუქტების შესანახ საწყობში. საწყობი აღჭურვილია ტემპერატურული მონიტორინგის მექანიზმით, რაც საშუალებას იძლევა გაკონტროლდეს თითოეული შესანახი საკნის ტემპერატურული რეჟიმი და თავიდან ავიცილოთ რეჟიმის დარღვევიდან გამოწვეული საფრთხეები, კერძოდ პროდუქციის ვარგისიანობის ხელყოფა. ასევე, მთელი ტერიტორია და მასზე არსებული საწყობი არის დაზღვეული სადაზღვევო კომპანიაში, რითიც კომპანია თავიდან იცილებს ხანძრის, წყალდიდობისა და მსგავსი მოვლენებისაგან გამოწვეული პროდუქციის დაზიანების რისკებს.

დამატებით არსებობს რისკი, რომ კომპანიის ავტომობილები გამოყენებულ იქნას არამიზნობრივად მძღოლების მხრიდან საკუთარი ინტერესების დასაკმაყოფილებლად. აღნიშნული რისკისაგან თავის დასაცავად კომპანიის ავტომობილები აღჭურვილია GPS კონტროლის მექანიზმით, რაც იძლევა საშუალებას გაკონტროლდეს ავტომობილის მოძრაობის მარშრუტი, საწვავის წვის დინამიკა, ავტომობილის მოძრაობის სიჩქარე და სხვა. სიჩქარის გადაჭარბების ან განსაზღვრული მარშრუტიდან გადახვევის შემთხვევაში ავტომატური შეტყობინება ეგზავნება კომპანიის მონიტორინგის სამსახურის უფროსს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ საწარმოს პრობლემები ექნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიური გარდამავალი პროგნოზის მონიტორინგს. კომპანია ცდილობს სტაბილური დაფინანსების ბაზის შენარჩუნებას ძირითადად მიღებული სესხების და სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მეშვეობით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები, მათი დარჩენილი საკონტრაქტო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადის ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებების თანხები წარმოადგენენ საკონტრაქტო, არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბერს:

ლარში	მოთხოვნა 1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	3,331,144	14,309,497	2,106,057	19,746,698
საიჯარო ვალდებულებები	155,080	31,525	18,915	205,520
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,048,866	860,310	112,196	10,021,372
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდები	12,535,090	15,201,332	2,237,168	29,973,590

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობის შედეგად მის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულად ნაკადებზე მოსალოდნელ რისკებს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების მთლიანი თანხა საბალანსო ღირებულებებით, დაჯგუფებული საპროცენტო განაკვეთის სახელშეკრულებო ცვლილების ან დაფარვის ვადების მიხედვით:

ლარში	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	პროცენტის გარეშე	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი					
სულ ფინანსური აქტივები	363,875	-	-	3,746,541	4,110,416
სულ ფინანსური	2,434,730	12,982,423	2,328,488	8,817,590	26,563,230
საპროცენტო განაკვეთისადმი ნეტო სენსიტიურობა 2019	(2,070,855)	(12,982,423)	(2,328,488)	(5,071,049)	(22,452,814)

კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა ან პროცედურები საპროცენტო განაკვეთის რისკების

მართვისთვის, რადგან არც ფინანსურ აქტივებს და არც ფინანსურ ვალდებულებებს არ გააჩნიათ ცვლადი საპროცენტო განაკვეთები და ეს რისკი უმნიშვნელოდაა მიჩნეული.

Covid-19

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ინფორმაცია ახალი ვირუსის, სახელწოდებით COVID-19 (კორონავირუსი), შესახებ. საანგარიშგებო წლის ბოლოსთვის უცნობი ვირუსის მხოლოდ რამდენიმე შემთხვევა ეცნობა მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციას. 2020 წლის დასაწყისში ვირუსი გავრცელდა მსოფლიო მასშტაბით, რამაც ბიზნესზე ნეგატიური გავლენა მოახდინა.

მენეჯმენტი განიხილავს აღნიშნულ მოვლენას საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენად. მიუხედავად იმისა რომ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის კომპანიის გაყიდვებისა და შესყიდვების მენეჯმენტი განიხილავს აღნიშნულ მოვლენას საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენად. მიუხედავად იმისა რომ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის კომპანიის გაყიდვებისა და შესყიდვების პროცესში მოცემულ შემთხვევას არ ქონია რაიმე გავლენა, მისი სამომავლო ეფექტის პროგნოზირება შეუძლებელია. მენეჯმენტი განაგრძობს შესაძლო ზემოქმედების მონიტორინგს და მიიღებს ყველა შესაძლო ზომას რათა მოხდეს ამ რისკების მინიმუმამდე დაყვანა.

რეპუტაციის რისკი

ქართულ ბაზარზე არის შემთხვევები, როდესაც ხორციელდება გაყინული პროდუქციის მიმართ ნეგატიური პიარი და ანტი რეკლამა, რამაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის რეპუტაციაზე. ამისაგან თავის დასაცავად, კომპანია მუდმივად მუშაობს საკუთარი ბრენდის და იმიჯის შენარჩუნებაზე, განვითარებასა და გამყარებაზე, ახორციელებს მომხმარებლის ინფორმირებას საკუთარი პროდუქციის ხარისხსა და წარმომადგენლობაზე სოციალური მედიის, ბეჭდვითი მედიის და სხვა საინფორმაციო არხების მეშვეობით.

საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ დეტალურად იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 17 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

ნოდარ საბანაძე
დირექტორი

გიორგი გოგიჩაშვილი
დირექტორის მოადგილე

2020 წლის 17 აგვისტო

მართვისთვის, რადგან არც ფინანსურ აქტივებს და არც ფინანსურ ვალდებულებებს არ გააჩნიათ ცვლადი საპროცენტო განაკვეთები და ეს რისკი უმნიშვნელოდაა მიჩნეული.

Covid-19

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ინფორმაცია ახალი ვირუსის, სახელწოდებით COVID-19 (კორონავირუსი), შესახებ. საანგარიშგებო წლის ბოლოსთვის უცნობი ვირუსის მხოლოდ რამდენიმე შემთხვევა ეცნობა მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციას. 2020 წლის დასაწყისში ვირუსი გავრცელდა მსოფლიო მასშტაბით, რამაც ბიზნესზე ნეგატიური გავლენა მოახდინა.

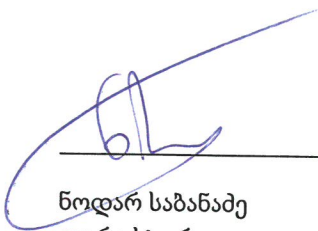
მენეჯმენტი განიხილავს აღნიშნულ მოვლენას საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენად. მიუხედავად იმისა რომ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის კომპანიის გაყიდვებისა და შესყიდვების მენეჯმენტი განიხილავს აღნიშნულ მოვლენას საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენად. მიუხედავად იმისა რომ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის კომპანიის გაყიდვებისა და შესყიდვების პროცესში მოცემულ შემთხვევას არ ქონია რაიმე გავლენა, მისი სამომავლო ეფექტის პროგნოზირება შეუძლებელია. მენეჯმენტი განაგრძობს შესაძლო ზემოქმედების მონიტორინგს და მიიღებს ყველა შესაძლო ზომას რათა მოხდეს ამ რისკების მინიმუმამდე დაყვანა.

რეპუტაციის რისკი

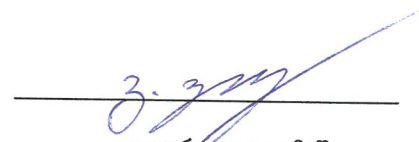
ქართულ ბაზარზე არის შემთხვევები, როდესაც ხორციელდება გაყინული პროდუქციის მიმართ ნეგატიური პიარი და ანტი რეკლამა, რამაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის რეპუტაციაზე. ამისაგან თავის დასაცავად, კომპანია მუდმივად მუშაობს საკუთარი ბრენდის და იმიჯის შენარჩუნებაზე, განვითარებასა და გამყარებაზე, ახორციელებს მომხმარებლის ინფორმირებას საკუთარი პროდუქციის ხარისხსა და წარმომავლობაზე სოციალური მედიის, ბეჭდვითი მედიის და სხვა საინფორმაციო არხების მეშვეობით.

საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ დეტალურად იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 17 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:



ნოდარ საბანაძე
დირექტორი



გიორგი გოგიჩაშვილი
დირექტორის მოადგილე

2020 წლის 17 აგვისტო