

მმართველობითი ანგარიში



ლოგისტიკა და
ტერმინალები

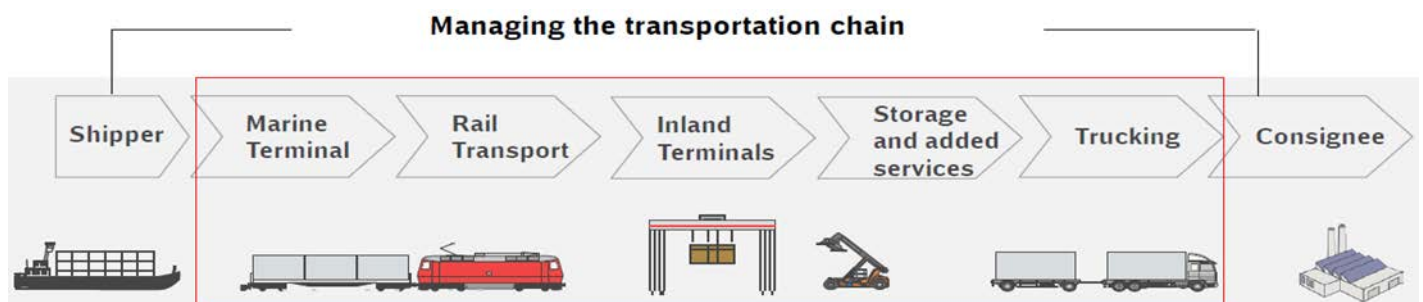
2019 წელი

ხედვა, მიზანი და მისია.....	4
კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა.....	4
ძირითადი სამოქმედო ბაზრები და პარტნიორები.....	5
რაოდენობრივი და ხარისხობრივი მაჩვენებლები	8
SWOT ანალიზი.....	10
ფინანსური რისკები.....	11
სამომავლო გეგმა.....	13
კანონმდებლობა და რეგულაციები	13
კორონავირუსი	13

შპს „GR ლოგისტიკა და ტერმინალები“ დაარსდა 2009 წლის 1 ოქტომბერს, საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 202462101). კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, თბილისი, თამარ მეფის გამზირი #15. იგი წარმოადგენს სს „საქართველოს რკინიგზის“ შვილობილ კომპანიას. მისი შექმნის მიზეზი იყო ტვირთების დივერსიფიკაცია და საკონტეინერო ტვირთების გადაზიდვის ბაზარზე დამკვირდება.

ამჟამად, შპს „GR ლოგისტიკა და ტერმინალები“ ეწევა სამი სახის მომსახურებას: საკუთარი ვაგონების იჯარას, სატერმინალო მომსახურებებს და ფორვარდინგს. თითოეული საქმიანობის სფერო ჩაშლილია სერვისების მიხედვით, მომხმარებლის მოთხოვნების შესაბამისად. კომპანია ორიენტირებულია მუდმივად სერვისის ხარისხის გაუმჯობესებაზე და, აქედან გამომდინარე, ყველა სერვისის პროცედურები და შემადგენელი კომპონენტი მომხმარებელზე არის მისადაგებული (გადატვირთვა, ამწის ოპერაციები, ტვირთის აწონვა, საკონტეინერო და სავაგონო ტვირთის გადაზიდვა ნებისმიერ ადგილიდან, კონტეინერის შენახვა საბაჟო ტერმინალში, საკუთარი კონტეინერებისა და ვაგონები გაიჯარება, შემდგომში ტვირთის ექსპედიციის მიზნით).

ასევე მიმდინარეობს თანამშრომლობა TRECECA-ს დერეფანის ქვეყნებთან, რაც გაზრდის შემოსავლებს და ტვირთის ბრუნვას. TRECECA -ს დერეფანი წარმოადგენს უმოკლესი გზას ევროპისა და ცენტრალური აზიის ქვეყნებს შორის. TRECECA-ს დერეფანში ტვირთების გაზრდის მიზნით შპს „GR ლოგისტიკა და ტერმინალები“ შეიმუშავა მარკეტინგული სტრატეგია „ერთი ფანჯრის პრინციპი“, რაც გულისხმობს დარგის მონაწილეების ჩართვას მიწოდების ჯაჭვში, ისე რომ მოხდეს შეუფერხებელი გადაზიდვა და ერთიანი ტარიფის შეთავაზება.



ძირითადი სერვისები:

- საექსპედიტორო მომსახურებები;
- ტერმინალის მომსახურებები;
- ბორანის მომსახურებები;
- საკუთარი მარცვალმზიდი ვაგონებისა და ასევე კონტეინერების გაიჯარება.

შპს „GR ლოგისტიკა და ტერმინალები“ ფლობს საკონტეინერო ტერმინალებს ფოთსა და თბილისში. ტერმინალი აღჭურვილია ამწე ტექნიკით, რკინიგზის ჩიხით, დაცვისა და უსაფრთხოების სისტემით.

სატერმინალო მომსახურებები:

- ყველა ტიპის დატვირთვა/გადატვირთვის სამუშაოები
- ჯოჯგინა ამწის მომსახურება
- სარკინიგზო ვაგონიდან ტვირთის გადატვირთვა მანქანაზე/კონტეინერში და პირიქით
- ტვირთის შენახვა და დასაწყობება
- სამანევრო ლოკომოტივის მომსახურება

ხედვა, მიზანი და მისია

ხედვა - გახდეს ყველაზე უსაფრთხო, მიმზიდველი, მომხმარებელზე ფოკუსირებული და წარმატებული სატრანსპორტო კომპანია ევროპასა და აზიის დერეფანში და უზრუნველყოს ტვირთების ნაკადების ზრდა და ასევე უზრუნველყოს ტექნიკურად დახვეწილი და მორგებული ინფრასტრუქტურა, მობილურობა, მომხმარებელზე მორგებული მომსახურება და მაღალკვალიფიციური კადრების აღზრდა-განვითარება

კომპანიის მიზანია შექმნას საკონტეინერო ტვირთის გადაზიდვების უწყვეტი ჯაჭვი ევროპასა და აზიის შორის ბლოკ მატარებლების მეშვეობით.

ასევე, კომპანიის მიზანია საკუთარი ადამიანური, ტექნიკური და მატერიალური რესურსით შეიტანოს წვლილი ქვეყნის მდგრად და სწრაფ განვითარებაში

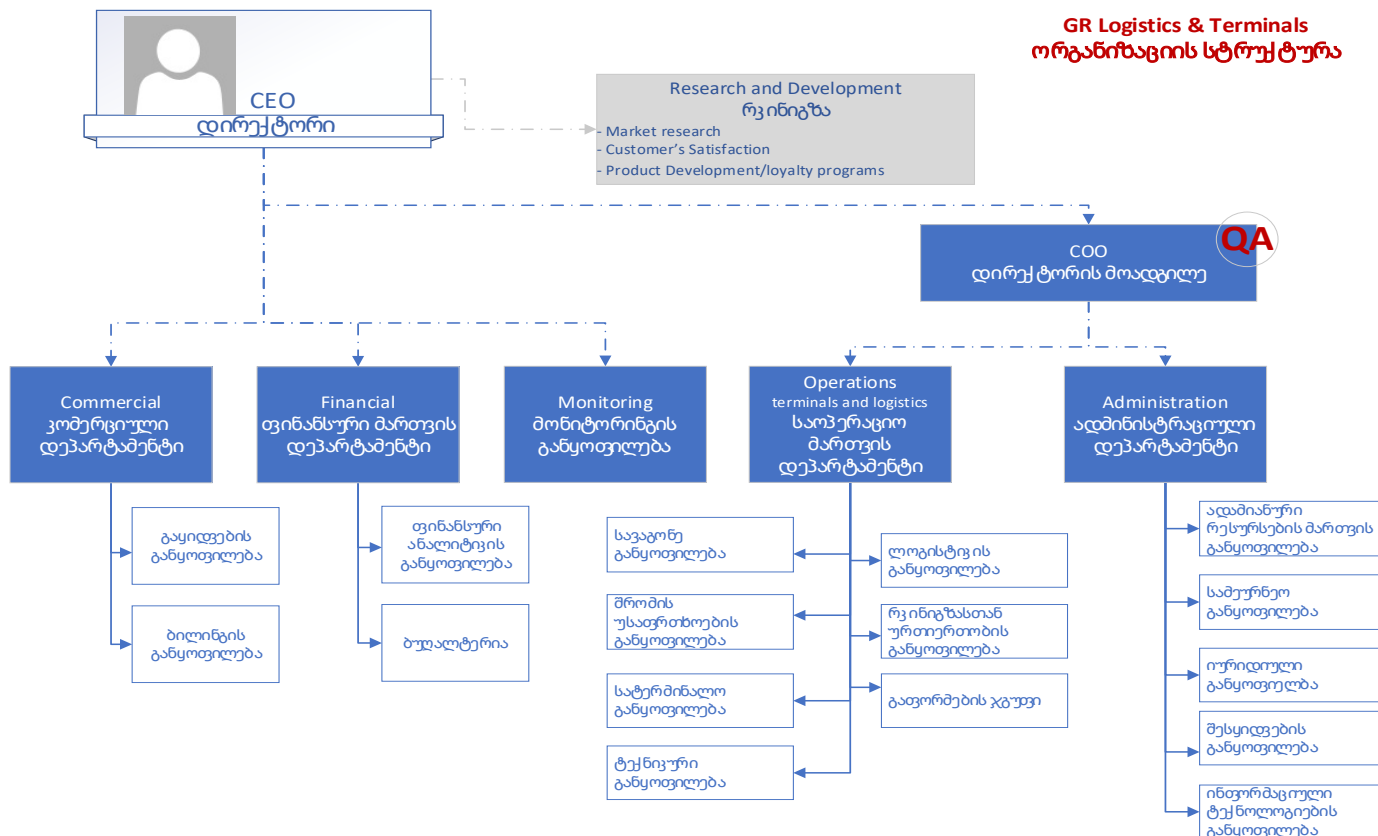
მისია არის კონკურენტული დერეფანიდან გადმოიზიდოს საკონტეინერო ტვირთების დიდი მოცულობა, დაინერგოს ერთი ფანჯრის პრინციპი და უზრუნველყოფილი იყოს გადაზიდვის დროისა და ხარჯის შემცირება. GR ლოგისტიკა და ტერმინალები, როგორც საერთაშორისო პროექტების მონაწილე და მთავარი ოპერატორი, წარმოადგენდეს სანდო პარტნიორს მსხვილი და საშუალო ბიზნესისთვის. ამისთვის კომპანიას არჩეული აქვს რამდენიმე **სტრატეგიული მიმართულება**:

- ინფრასტრუქტურის გაუმჯობესება;
- დერეფანში ადმინისტრაციული და ინფრასტრუქტურული ბარიერების დაძლევა და გამარტივება;
- ერთი ფანჯრის პრინციპით ფუნქციონირება;
- არსებული სიმძლავრეების ეფექტურად გამოყენება;
- მოქნილი სისტემის შექმნა, რომელიც ადვილად რეაგირებს გარემოს ცვლილებებზე.

კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა

შპს „GR ლოგისტიკა და ტერმინალების“ ორგანიზაციული სტრუქტურა შედგენილია კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკისა და საჭიროებებიდან გამომდინარე და, ასევე, მორგებულია კომპანიის მიზნებსა და სტრატეგიაზე. შპს „GR ლოგისტიკა და ტერმინალების“ თავის საქმიანობას ახორციელებს ქ.თბილისში, ქ. ბათუმში, ქ. ახალქალაქში და ქ. ფოთში არსებული ოფისების საშუალებით, რომლებიც დაკომპლექტებულია 183 კვალიფიცირებული თანამშრომლით.

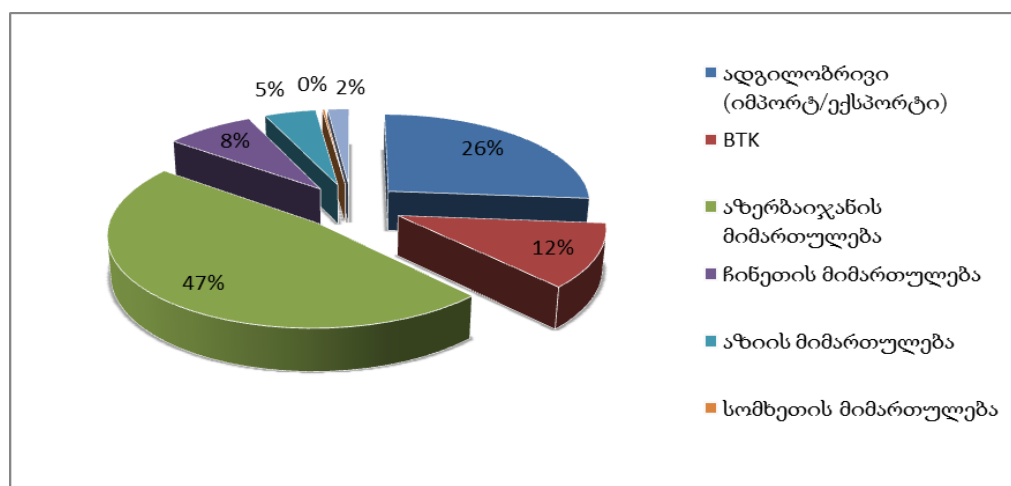
აღსანიშნავია, რომ შპს „ჯიარ ლოგისტიკა და ტერმინალების“ თანამშრომლების და მათი ოჯახის წევრების ჯანმრთელობის დაზღვევის ხარჯები „საქართველოს სადაზღვევო ჯგუფთან“ ანაზღაურებულია კომპანიის მიერ.



ძირითადი სამოქმედო ბაზრები და პარტნიორები

შპს „GR ლოგისტიკა და ტერმინალები“ ერთ-ერთი ყველაზე დიდი მოთამაშეა ტრანსპორტირებისა და ლოგისტიკის სფეროში საქართველოს ბაზარზე. კომპანიის უმსხვილესი პარტნიორებია საქართველოს მეზობელი ქვეყნების (აზერბაიჯანი, თურქეთი, უკრაინა, რუსეთი, სომხეთი) წარმომადგენელი კომპანიები. გარდა ამისა, ტვირთბრუნვა აქტიურად მიმდინარეობს აზიის ქვეყნების მიმართულებითაც (ყაზახეთი, თურქმენეთი, ტაჯიკეთი, ჩინეთი).

საკონტეინერო გადაზიდვების მიმართულებები ქვეყნების მიხედვით (გეოგრაფიული გადანაწილება):

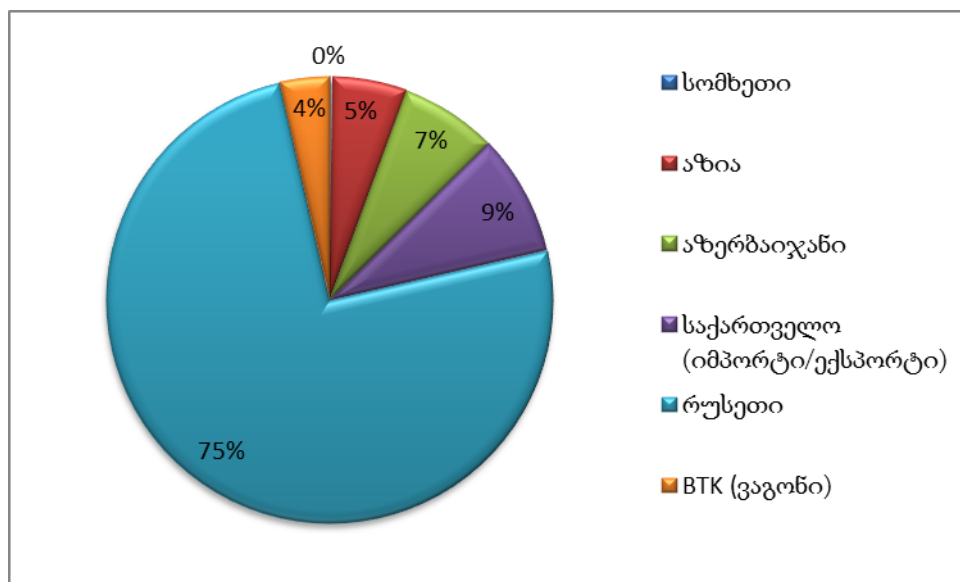


წყარო: კომპანიის გათვლები, საკუთარ მონაცემებზე დაყრდნობით

შპს „GR ლოგისტიკა და ტერმინალების“ ძირითადი კლიენტები და პარტნიორი ორგანიზაციებია:

- ექსპედიტორები და იმპორტიორები
- ადგილობრივი გადამამუშავებლები
- საერთაშორისო ექსპედიტორი კომპანიები
- საზღვაო ხაზები
- კასპიისა და შავი ზღვის საზღვრულ მომსახურეობის შემსრულებელი კომპანიები;

სავაგონო გადაზიდვების მიმართულებები ქვეყნების მიხედვით (გეოგრაფიული გადანაწილება):



წყარო: კომპანიის გათვლები, საკუთარ მონაცემებზე დაყრდნობით

როგორც გრაფიკიდან ჩანს 2019 წელს სავაგონო ტვირთნაკადი გაიზარდა რუსეთიდან, რაც გამოწვეულია ნახშირის საქართველოს დერეფნის გავლით ტრანსპორტირებით.

ტერმინალები

თბილისის ტერმინალი

GR ლოგისტიკა და ტერმინალები ოპერირებას უწევს თბილისში ერთადერთ ტექნიკურად სრულად აღჭურვილ საკონტეინერო ტერმინალს, რომელიც განლაგებულია 5 ჰექტარ ტერიტორიაზე.

ტერმინალზე სრულყოფილი სერვისების განხორციელებისათვის დამონტაჟებულია სხვადასხვა ტიპის მანქანა-დანადგარები:

- ორი საკონტეინერო „ჯოჯგინას“ ტიპის ამწე, თითოეულის ტვირთამწეობაა 45-50 ტონა;
- ხუთი ავტომტვირთავი :1 ცალი 3,5ტონის ტვირთამწეობით, 1 ცალი 2,5 ტონის ტვირთამწეობით და 3 ცალი 1,8 ტონის ტვირთამწეობით;
- სამი სარკინიგზო ხაზი: 2 სარკინიგზო ხაზი 305 მეტრი სასარგებლო სიგრძით, ხოლო 1 სარკინიგზო ხაზი 640 მეტრი სასარგებლო სიგრძით
- ერთი თბომავალი

ტერმინალის ტერიტორიაზე, აგრეთვე, განთავსებულია დახურული საბაჟო საწყობი, ასევე სამი ერთეული გადატვირთვის მაგიდა ვაგონიდან პირდაპირ კონტეინერში გადასატვირთად და პირიქით. ტერმინალზე განთავსებულია კომპანიის მფლობელობაში არსებული 71 ერთეული 20-ფუთიანი კონტეინერი, რომელიც გამოიყენება სასაწყობედ.

GR ლოგისტიკა და ტერმინალების თბილისის საკონტეინერო ტერმინალში დასაქმებულია 40 ადამიანი.

ფოთის ტერმინალი

GR ლოგისტიკა და ტერმინალები ოპერირებას უწევს ფოთის ტექნიკურად სრულად აღჭურვილ საკონტეინერო ტერმინალს, რომელიც განლაგებულია 8 ჰექტარ ტერიტორიაზე.

ტერმინალზე ოპერირებს შემდეგი ტიპის მანქანა-დანადგარები:

- 1 ერთეული საკონტეინერო „ჯოჯგინას“ ტიპის ამწე, რომლის ტვირთამწეობაა 35 ტონა,
- რიჩსტაკერი, გამოიყენება გაბარიტული და არასტანდარტული ზომების მქონე ტვირთების გადაადგილებისათვის, 45 ტონის ტვირთამწეობით
- ექვსი ერთეული ავტომტვირთავი: 3 ცალი ავტომტვირთავი 3 ტონა ტვირთამწეობით და 3 ავტომტვირთავი 1,8 ტონა ტვირთამწეობით
- ორი თბომავალი

გარდა ამისა, ტერმინალს გააჩნია ორი სარკინიგზო ხაზი, თითო 800 მეტრიანი სასარგებლო სიგრძით. ტერმინალზე განთავსებულია კომპანიის მფლობელობაში არსებული 21 ერთეული 20-ფუთიანი კონტეინერები, რომელიც გამოიყენება სასაწყობედ. ასევე სამი ერთეული გადატვირთვის მაგიდა ვაგონიდან პირდაპირ კონტეინერში გადასატვირთად.

GR ლოგისტიკა და ტერმინალების ფოთის ტერმინალში დასაქმებულია 50 თანამშრომელი.

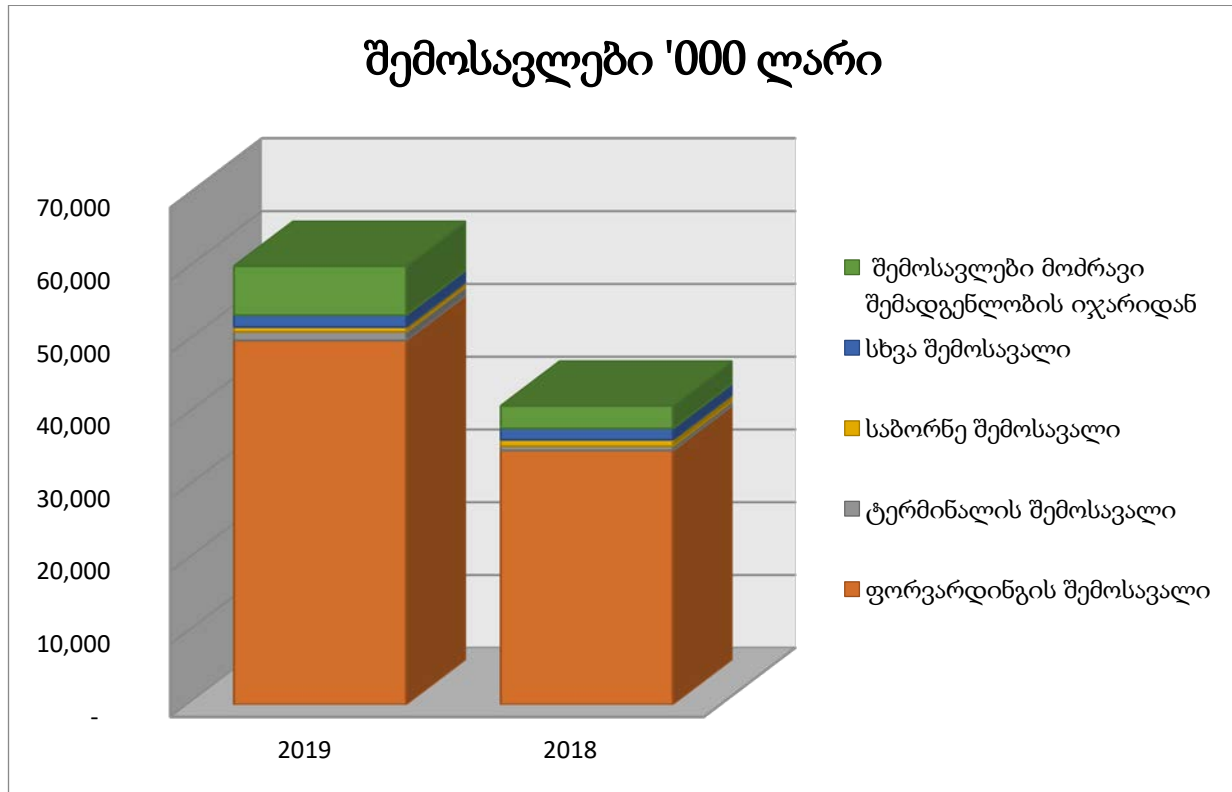
2019 წლის ჯამური დამუშავებული TEU თბილისის და ფოთის ტერმინალებში:

ტერმინალებში რკინიგზით შემოსული TEU	Jan-19	Feb-19	Mar-19	Apr-19	May-19	Jun-19	Jul-19	Aug-19	Sep-19	Oct-19	Nov-19	Dec-19	ჯამი
ფოთი	1,166	1,229	534	607	771	372	511	702	583	1,090	958	828	9,351
თბილისი	731	529	737	990	1,256	1,260	1,044	973	927	1,011	1,011	1,011	11,480

GR ლოგისტიკა და ტერმინალები ფლობს ორ საინვესტიციო ქონებას, რომელიც მოიცავს მიწის ნაკვეთებსა და შენობა-ნაგებობებს, ფოთსა და ბათუმში (17,544 კვ.მ. მიწის ნაკვეთი ფოთში, და 54,329 კვ.მ. მიწის ნაკვეთი ბათუმში). აღნიშნული საინვესტიციო ქონება გაცემულია გრძელვადიანი იჯარის პირობით მესამე მხარისათვის.

2019 წლის ბოლოს კომპანიამ ახალქალაქში დაამატა წარმომადგენლობითი ოფისი, რათა ოპერატიულად და ეფექტურად მოახდინოს კონტეინერისა თუ ვაგონის გადაზიდვის ოპერაციების შესრულებას BTK-ს დერეფანში. GR ლოგისტიკა და ტერმინალების ახალქალაქი წარმომადგენლობითი ოფისში დასაქმებულია 4 თანამშრომელი.

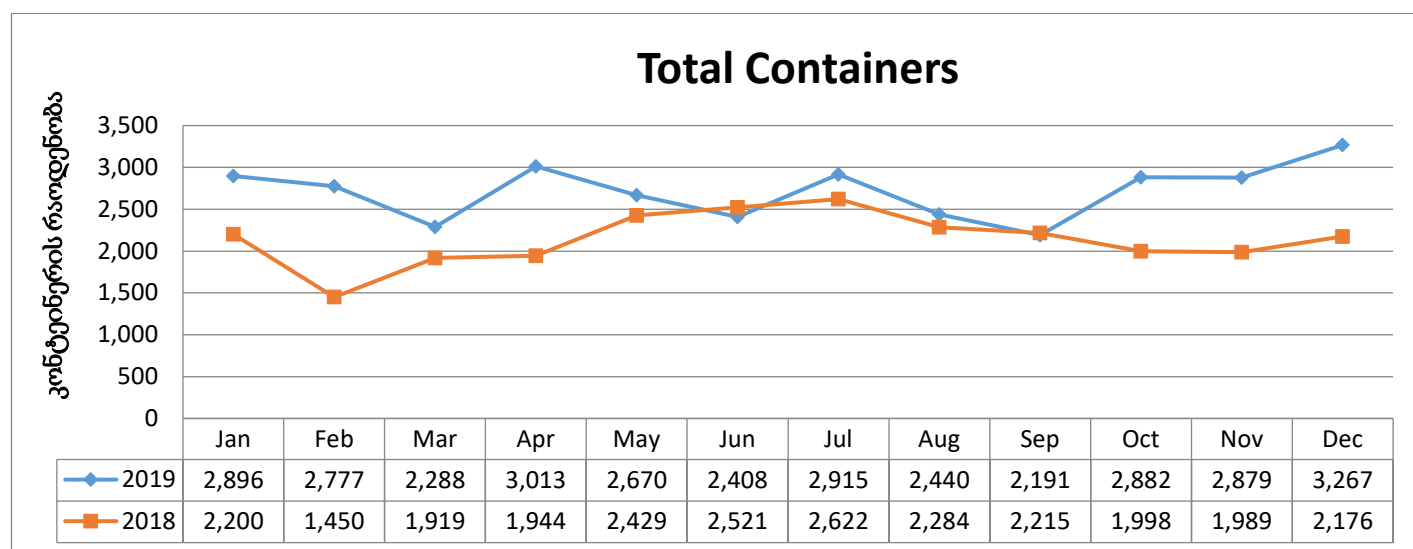
შემოსავლების თანხობრივი გადანაწილება სერვისების კატეგორიების მიხედვით ('000 ლარი)



წყარო: კომპანიის გათვლები, საკუთარ მონაცემებზე დაყრდნობით

აღსანიშნავია, რომ 2018 წელთან შედარებით, 2019 წელს შემოსავლების ზრდა, უმეტეს წილად, განპირობებულია სავაგონო და საკონტეინერო გადაზიდვებით, რაც კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ნაწილია. სხვა სერვისებიდან მიღებული ხვედრითი წილი შედარებით სტაბილურია წლიდან-წლამდე. შემოსავლების ზრდა განაპირობა ახალ პროექტებში კომპანიის ჩართულობამ და არსებული დერეფნებზე (ბაქო-თბილისი-ყარსი, ტრანსკავკასიური დერეფანზე) ტვირთნაკადის ზრდამ. 2018 წლის მეორე ნახევრიდან კომპანიამ დაიწყო მოძრავი შემადგენლობის გაიჯარება, რაც დამატებითი შემოსავლის წყაროა. 2019 წელს საგრძნობად გაიზარდა ბაქო-თბილისი-ყარსის მონაკვეთზე სავაგონო გადაზიდვები და ასევე საკონტეინერო გადაზიდვებიც.

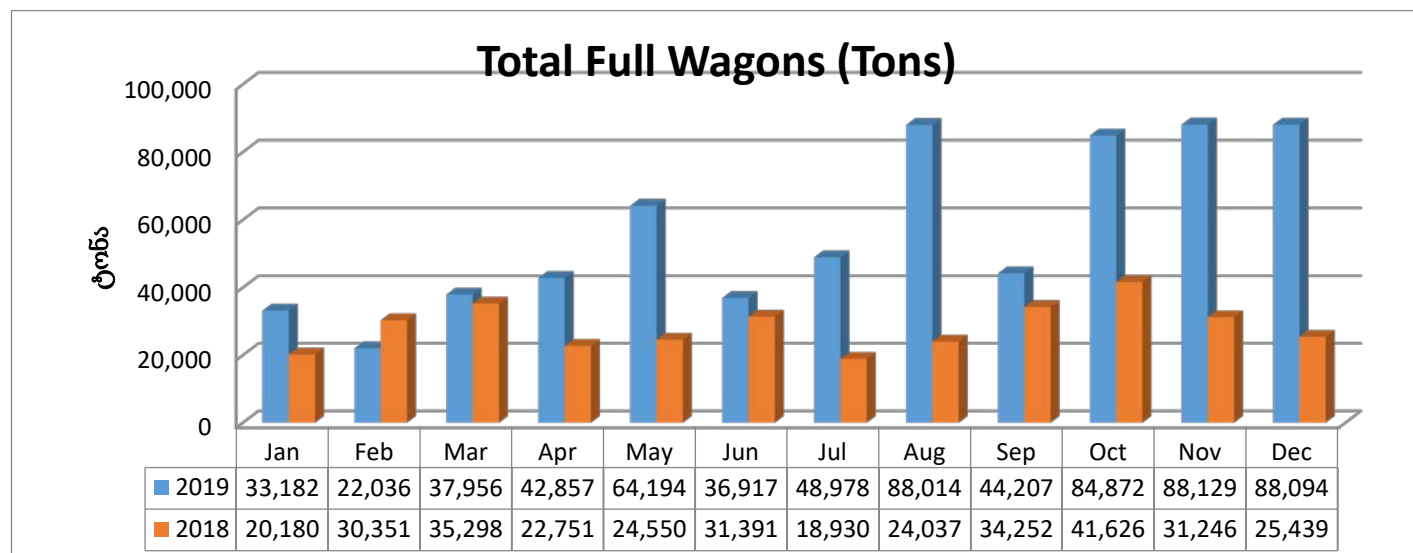
ჯამური საკონტეინერო გადაზიდვები 2018-2019 წლების მონაცემებით:



წყარო: კომპანიის გათვლები, საკუთარ მონაცემებზე დაყრდნობით

როგორც ზემოთ მოცემული გრაფიკიდან ჩანს კონტეინერების რაოდენობა ყოველ წლიურად იზრდება, რაც ახალი სატარიფო პოლიტიკის შემუშავებით და მენეჯმენტის მიერ ტვირთნაკადის TRECECA-ს დერეფანზე მოზიდვით არის განპირობებული

ჯამური სავაგონო გადაზიდვები გამოხატული ტონებში, 2018-2019 წლის თვეების კრილში:



*წყარო: კომპანიის გათვლები, საკუთარ მონაცემებზე დაყრდნობით

როგორც ზემოთ მოცემული გრაფიკიდან ჩანს, 2018 წელთან შედარების სავაგონო გადაზიდვები საგრძნობლად არის გაზრდილი, რაც გამოწვეულია 2019 წელს რუსეთიდან ნახშირის რაოდენობის გაზრდამ, ასევე ახალ პროექტებში კომპანიის ჩართვამ, როგორც არის ნიტრადისა და კარბამიდის საქართველოს ტერიტორიაზე გადაზიდვა და აგრეთვე ბაქო-თბილისი-ყარსის დერეფანში 2019 წელს ტვირთის რაოდენობა გაზრდამ, რაც განპირობებულია მენეჯმენტის მიერ ტვირთნაკადის BTK-ს დერეფანზე მოზიდვით (რუსეთიდან, ცენტრალურ აზიიდან, აზერბაიჯანიდან სხვადასხვა სახის ტვირთი გადაზიდვამ)

მომავალში კომპანია აპირებს ტვირთნაკადის გაზრდას როგორც საკონტეინერო ასევე სავაგონო ტვირთის, მიმდინარეობს ინტენსიური მოლაპარაკება საზღვაო ხაზებთან, რათა მათი საკონტეინერო ტვირთების გადაზიდვა მოხდეს სარკინიგზო გზით.

SWOT ანალიზი

STRENGTHS – ძლიერი მხარეები	WEAKNESSES – სუსტი მხარეები
✓ რკინიგზის პარტნიორობა ✓ ხელსაყრელი გეო-პოლიტიკური მდებარეობა; ✓ უსაფრთხო გადაზიდვის შესაძლებლობა ნებისმიერ კლიმატურ პირობებში; ✓ ტვირთის დაცლა/დატვირთვისათვის საჭირო სრული ტექნიკური აღჭურვილობა; ✓ ექსკლუზიური ფასი / კონტრაქტები ✓ ინფრასტრუქტურა / თბილისის, ფოთის ტერმინალი ✓ ფინანსური სტაბილურობა / სიმდიერე (სტაბილური მოგება) ✓ ცნობადობა საერთაშორისო ბაზარზე და ძლიერი ნეთვორქინგი ✓ გამოცდილი და კვალიფიცირებული კადრები	✓ გაუმართავი ორგანიზაციული სისტემა - ფუნქციები, მოვალეობები, პროცესები; ✓ სრული წილის მფლობელია სახელმწიფო; ✓ არასრულყოფილი ბილინგის სისტემა ✓ რკინიგზათაშორისო პროგრამის არ ჰქონა - საერთაშორისო გადაზიდვების დროს კონტეინერის/ვაგონის ადგილმდებარეობის არ ცოდნა. ✓ ბიუროკრატია ✓ პროგრამული უზრუნველყოფის არ ჰქონა
OPPORTUNITIES – შესაძლებლობები	THREATS – საფრთხეები
✓ ტვირთის დივერსიფიცირების საშუალება; ✓ გეო-პოლიტიკური და რეგიონალური პროექტების განხორციელება ✓ ინფრასტრუქტურის განახლების საშუალება; ✓ გამტარუნარიანობის გაზრდის საშუალება; ✓ ტვირთის კონტეინერიზაციის შესაძლებლობა; ✓ ახალი ბაზრის მოპოვების საშუალება; ✓ სასაწყობე მეურნეობების მოწყობის შესაძლებლობა ✓ ანაკლიის პორტი / გაზრდილი ტვირთბრუნვა	✓ რკინიგზის პოლიტიკის შეცვლა კომპანიასთან მიმართებაში: ფასები, ტვირთები, კაპიტალი. ✓ რუსეთთან პოლიტიკური ურთიერთობის ესკალაცია და ტვირთბრუნვის შემცირება (რუსეთი, ყაზახეთი) ✓ საერთაშორისო კონკურენტების შემოსვლა / გაძლიერება ✓ არამყარი პარტნიორები; ✓ არასტაბილური გეო-პოლიტიკური მდგომარეობა

ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს და საპროცენტო განაკვეთის რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

კომპანიის მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის რისკების მართვის ზედამხედველობაზე. კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა ექვემდებარება რეგულარულ და პერიოდულ გადახედვას, რათა მოხდეს საბაზრო პირობებში კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების დროული ასახვა.

კომპანია შესაძლოა აღმოჩნდეს შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი; და
- საბაზრო რისკი

საკრედიტო რისკი საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მფლობელი მეორე მხარე ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

დებიტორული დავალიანება: კომპანიის საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებაზე ძირითადად თითოეული კლიენტის ინდივიდუალური მახასიათებლები მოქმედებს. თუმცა, ხელმძღვანელობა ასევე ითვალისწინებს ფაქტორებს, რომლებმაც შესაძლოა იმოქმედონ კომპანიის კლიენტთა ბაზის საკრედიტო რისკზე, მათ შორის იმ მრეწველობის და ქვეყნის დეფოლტის რისკი, რომელშიც ფუნქციონირებენ კლიენტები, კერძოდ ბოლო დროს გაურესებულ ეკონომიკურ პირობებში.

საკრედიტო რისკის მართვა მიმდინარეობს სატვირთო საექსპედიტორო მომსახურების კლიენტებისთვის წინასწარი ავანსების მოთხოვნის საფუძველზე. კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება უცხოური ქვეყნების მიმართ მოთხოვნებისგან, რომლებიც გასწევენ ლოგისტიკურ და მშრალი ტვირთის მიწოდების მომსახურებებს, და საიჯარო მოთხოვნებისგან. ამ მოთხოვნებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკის მართვა მიმდინარეობს მოთხოვნების ნაშთების ყოველთვიური მონიტორინგის საფუძველზე, დაგროვილი ვალდებულებების დაუყოვნებლივი გადახდის მოთხოვნით, იმ მომენტისთვის როდესაც თითოეული კონტრაგენტის მოთხოვნა გარკვეულ ლიმიტს აღწევს.

კლიენტის საკრედიტო რისკის მონიტორინგის პროცესის განმავლობაში, ხდება კლიენტების დაჯგუფება საკრედიტო მახასიათებლების მიხედვით, მათ შორის ვადიანობის, ხანდაზმულობის პროფილის და წინა პერიოდებში არსებული ფინანსური სირთულეების არსებობის შესაბამისად.

სავაჭრო მოთხოვნასთან მიმართებაში ზოგადად არ მოითხოვება უზრუნველყოფა.

კომპანია განსაზღვრავს გაუფასურების რეზერვს რომელიც ასახავს მის, სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებას.

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, როდესაც კომპანია ვერ უზრუნველყოფს დაკისრებული ვალდებულების დროულად დაფარვას. ლიკვიდურობის რისკების პრევენციული მიზნებისათვის კომპანიის მიდგომაა, რომ ვალდებულების გადახდის თარიღისათვის გააჩნდეს ყველა ფინანსური დავალიანების დაფარვის საშუალება, რათა შენარჩუნებულ იქნას კომპანიის მაღალი რეპუტაცია საზოგადოების წინაშე.

გარდა ზემოაღნიშნულისა, შპს ჯიარ ლოგისტიკა და ტერმინალები აგრეთვე უზრუნველყოფს სამუშაო კაპიტალის (working capital) დადებით ბალანსს, რაც გულისხმობს იმას, რომ კომპანიის მიმდინარე აქტივები უნდა აღემატებოდეს მიმდინარე ვალდებულებებს. კომპანიის მენეჯმენტი ახორციელებს სამუშაო კაპიტალის პერიოდულ მონიტორინგს.

შპს ჯიარ ლოგისტიკა და ტერმინალების ფინანსური გუნდი ყოველთვიურ რეჟიმში ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების მონიტორინგს. კომპანია გეგმავს დაფაროს თავისი მიმდინარე ვალდებულებები შემოსავლებით საოპერაციო საქმიანობიდან.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები ძირითადად წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო უცხოურ ვალუტებში და პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის პერიოდული მონიტორინგი ხორციელდება. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

სავალუტო რისკი

კომპანია შესაძლოა დაექვემდებაროს სავალუტო რისკს ყველა იმ ტრანზაქციაზე, რომელიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში (მაგ. საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია, შესყიდვები, ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები). ვალუტები, რომელშიც ეს ოპერაციები, ძირითადად, დენომინირებულია არის აშშ დოლარი.

სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ამ რისკისადმი დაქვემდებარების შეზღუდვებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანად. ამ მხრივ მდგომარეობის მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანიას არ გააჩნია სესხები ან სხვა სახის ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც ერიცხება პროცენტი.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს კომპანიის გამართული ფუნქციონირება, რათა მეწილემ მიიღოს უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა მოახდინოს გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, დაუბრუნოს კაპიტალი ან გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში. კომპანია არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია - კომპანიაში საკუთარი აქციების შესყიდვას ადგილი არ ექონია.

კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა - კომპანიას კვლევები არ უწარმოებია.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები.

კომპანიის აქტივებისა და ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში, რომელიც აუდირებულია საერთაშორისო აუდიტორული კომპანიის მიერ.

სამომავლო გეგმა

კომპანიის სამომავლო გეგმებია ტრანსკავკასიურ დერეფანში ერთი ფანჯრის პრინციპის კიდე უფრო განვითარება და ერთიანი ტარიფის შეთავაზება კლიენტებისთვის. სატვირთო გადაზიდვების ბაზარზე უკანასკნელ პერიოდში გამოიკვეთა ტენდენცია, რომელიც ხაზს უსვამს აზიაში წარმოებული პროდუქტის მნიშვნელობას ევროპის ქვეყნებისთვის. კერძოდ – ნავთობპროდუქტები, ქვანახშირი, ხორბალი, ბამბა, ქსოვილები, რკინა და განსაკუთრებით ჩინეთში წარმოებული პროდუქცია, რომლითაც მარაგდება მთელი მსოფლიო. ასევე ევროპის ინტერესებში შედის თავისი პროდუქციის გატანა აზიის ბაზარზე. ბოლო ხანებში ინტენსიურად ხდება ტვირთების მიმოცვლის ალტერნატიული გზებისა და დერეფნების მოძიება. ზემოთ აღნიშნულიდან გამომდინარე კომპანია ორიენტირებული მოიხილოს როგორც აზიური ასევე ევროპული ტვირთი TRECECA-ს დერეფანზე.

კანონმდებლობა და რეგულაციები

შპს ჯიარ ლოგისტიკა და ტერმინალების თავის საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს ტერიტორიაზე საქართველოში არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანია თავისი საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობს სს „საქართველოს რკინიგზის“ სატარიფო პოლიტიკის შესაბამისად, რომელიც გამოქვეყნებულია სს „საქართველოს რკინიგზის“ ვებ-გვერდზე და ხელმისაწვდომია ფართო აუდიტორიისთვის.

კორონავირუსი

COVID-19-ის აფეთქებამ 2020 წლის დასაწყისში და მისმა სწრაფმა გავრცელებამ მსოფლიოს გარშემო, იქონია არსებითი გავლენა და ცვლილებები შეიტანა ბიზნეს გარემოში მსოფლიოს გარშემო ყველა ქვეყანაში, მათ შორის საქართველოშიც,

2020 წლის 11 მარტს, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ (WHO) COVID-19 კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა. COVID-19 -ის საზოგადოების ჯანმრთელობისთვის პოტენციურად სერიოზული საფრთხის საპასუხოდ, საქართველოს მთავრობამ ვირუსის გავრცელების საწინააღმდეგო ზომები მიიღო, რაც მოიცავს ტრანსსასაზღვრო გადაადგილებაზე შეზღუდვების დაწესებას, უცხოელი სტუმრებისთვის ქვეყანაში შემოსვლის შეზღუდვებს და ბიზნეს საზოგადოებისთვის მითითების მიცემას, რომ თანამშრომლები სახლიდან მუშაობის რეჟიმზე გადაიყვანონ. 2020 წლის მარტის განმავლობაში, რეგიონალურმა უფლებამოსილმა ორგანოებმა ეტაპობრივად შემოიღეს დამატებითი ზომები სოციალური დისტანცირების გასამდიდრებლად, სკოლების, უნივერსიტეტების, რესტორნების, კინოთეატრების, თეატრების და მუზეუმების და სპორტული დაწესებულებების დახურვის ჩათვლით.

საქართველოს მთავრობამ შემოღებული ზომების ეტაპობრივი გაუქმება 2020 წლის მაისის ბოლოდან დაიწყო.

მიუხედავად ზემოაღნიშნული ზომებისა, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების გამოშვების ნებადართვის თარიღისათვის, კომპანია ჩვეულებრივად აგრძელებს მის საქმიანობას.

კომპანიის მიმდინარე საოპერაციო და ფინანსური მდგომარეობის გათვალისწინებით, სხვა ამჟამად ხელმისაწვდომ საჯარო ინფორმაციასთან ერთად, ხელმძღვანელობა არ მოელის რომ COVID-19-ის აფეთქებას ექნება მყისიერი უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და საოპერაციო შედეგებზე, გარდა ვაგონებიდან მიღებულ საიჯარო შემოსავალზე გავლენისა. COVID-19-ის აფეთქების შედეგად ერთი მნიშვნელოვანი საიჯარო ხელშეკრულება იქნა შეწყვეტილი. შეწყვეტილი ხელშეკრულებიდან კომპანია, 2020 წლის განმავლობაში 2,000 ათასი ლარის ოდენობით შემოსავლის მიღებას მოელოდა.

ხელმძღვანელობა არ გამორიცხავს რომ გახანგრძლივებულ საკარანტინო პერიოდს, ზომების სიმკაცრის ზრდას ან მსგავსი ზომების შემდგომ უარყოფით გავლენას ეკონომიკურ გარემოზე, ექნება უარყოფითი გავლენა კომპანიაზე საშუალო და გრძელვადიან პერიოდებში. კომპანია ასევე ითვალისწინებს მოვლენათა უარყოფითი განვითარების ვარიანტებს და მზად არის შესაბამისად მოარგოს მისი საოპერაციო გეგმები. ხელმძღვანელობა აგრძელებს სიტუაციის მონიტორინგს და მსგავსი მოვლენების და გარემოებების შესამსუბუქებლად (მათი მოხდენისას) მიიღებს საპასუხო ზომებს.

2019 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის, მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის დირექტორის მიერ, 2020 წლის 20 აგვისტო.

დირექტორი ლაშა ახალბედაშვილი

2020 წლის 11 მარტს, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ (WHO) COVID-19 კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა. COVID-19 -ის საზოგადოების ჯანმრთელობისთვის პოტენციურად სერიოზული საფრთხის საპასუხოდ, საქართველოს მთავრობამ ვირუსის გავრცელების საწინააღმდეგო ზომები მიიღო, რაც მოიცავს ტრანსპორტით გადაადგილებაზე შეზღუდვების დაწესებას, უცხოელი სტუმრებისთვის ქვეყანაში შემოსვლის შეზღუდვებს და ბიზნეს საზოგადოებისთვის მითითების მიცემას, რომ თანამშრომლები სახლიდან მუშაობის რეჟიმზე გადაიყვანონ. 2020 წლის მარტის განმავლობაში, რეგიონალურმა უფლებამოსილმა ორგანოებმა ეტაპობრივად შემოიღეს დამატებითი ზომები სოციალური დისტანცირების გასაძლიერებლად, სკოლების, უნივერსიტეტების, რესტორნების, კინოთეატრების, თეატრების და მუზეუმების და სპორტული დაწესებულებების დახურვის ჩათვლით.

საქართველოს მთავრობამ შემოღებული ზომების ეტაპობრივი გაუქმება 2020 წლის მაისის ბოლოდან დაიწყო.

მიუხედავად ზემოაღნიშნული ზომებისა, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების გამოშვების ნებადართვის თარიღისათვის, კომპანია ჩვეულებრივად აგრძელებს მის საქმიანობას.

კომპანიის მიმდინარე საოპერაციო და ფინანსური მდგომარეობის გათვალისწინებით, სხვა ამჟამად ხელმისაწვდომ საჯარო ინფორმაციასთან ერთად, ხელმძღვანელობა არ მოელის რომ COVID-19-ის აფეთქებას ექნება მყისიერი უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და საოპერაციო შედეგებზე, გარდა ვაგონებიდან მიღებულ საიჯარო შემოსავალზე გავლენისა. COVID-19-ის აფეთქების შედეგად ერთი მნიშვნელოვანი საიჯარო ხელშეკრულება იქნა შეწყვეტილი. შეწყვეტილი ხელშეკრულებიდან კომპანია, 2020 წლის განმავლობაში 2,000 ათასი ლარის ოდენობით შემოსავლის მიღებას მოელოდა.

ხელმძღვანელობა არ გამორიცხავს რომ გახანგრძლივებულ საკარანტინო პერიოდს, ზომების სიმკაცრის ზრდას ან მსგავსი ზომების შემდგომ უარყოფით გავლენას ეკონომიკურ გარემოზე, ექნება უარყოფითი გავლენა კომპანიაზე საშუალო და გრძელვადიან პერიოდებში. კომპანია ასევე ითვალისწინებს მოვლენათა უარყოფითი განვითარების ვარიანტებს და მზად არის შესაბამისად მოარგოს მისი საოპერაციო გეგმები.

ხელმძღვანელობა აგრძელებს სიტუაციის მონიტორინგს და მსგავსი მოვლენების და გარემოებების შესამსუბუქებლად (მათი მოხდენისას) მიიღებს საპასუხო ზომებს.

2019 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის, მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის დირექტორის მიერ, 2020 წლის 20 აგვისტო.

დირექტორი ლაშა ახალბედაშვილი



შპს „ჯიარ ლოგისტიკა და ტერმინალები“

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10



შპს „KPMG საქართველო“
ჯი ემ თი პლაზა
მე-5 სართული, თავისუფლების მოედანი №4
თბილისი, საქართველო 0105
ტელეფონი: +995 322 93 5713
ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „ჯიარ ლოგისტიკა და ტერმინალები“-ს აქციონერებს

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჯიარ ლოგისტიკა და ტერმინალები“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღებით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა ახსნითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში „აუდიტორთა პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) და აგრეთვე ფინანსური ანგარიშგების საქართველოში აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის ნორმების თანახმად, ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისთვის საკმარის და მართებულ საფუძველს.

მმართველობითი ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს მმართველობით ანგარიშზე. ჩვენი დასკვნა, ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშს.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს მმართველობის ანგარიშის გაცნობას და განსაზღვრას, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიში ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნას ყველა არსებით ასპექტში, ან რაიმე სახით არის თუ არა ხსენებული დოკუმენტი ასრებითად დამახინჯებული.

ჩვენ არანაირი ფორმით არ გავცემთ მმართველობის ანგარიშთან დაკავშირებულ დასკვნას. ჩვენ გავეცანით მმართველობის ანგარიშს და შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის ანგარიში:

- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას და არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც მოთხოვნილია და შეესაბამება „საქართველოს კანონს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

ხელმძღვანელობის და მმართველობაზე უფლებამოსილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად მომზადებასა და კეთილსინდისიერად წარდგენაზე და ისეთი შიდა კონტროლის სისტემის შექმნაზე, რომელიც, მათი თვალსაზრისით, უზრუნველყოფს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ და მოახდინოს მსგავსი შეფასების წარდგენა მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებებისა.

მმართველობაზე უფლებამოსილი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მივიღოთ გონივრული რწმუნება შეიცავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შეცდომის ან თაღლითობის შედეგად გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორთა დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოშობილი უზუსტობები შესაძლებელია მოიპოვებოდნენ არსებითად, თუ ცალკე ან ერთობლივად შეუძლიათ გავლენა იქონიონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ს შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და მართებულია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას.
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით

გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან, თუ შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნა არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა, შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის უნარზე განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების სრულად წარდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

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

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

ირინა გევორგიანი

შპს „KPMG Georgia“
20 აგვისტო, 2020 წელი

გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან, თუ შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნა არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა, შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის უნარზე განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების სრულად წარდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

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

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

ირინა გევორგიანი



შპს „KPMG Georgia“
20 აგვისტო, 2020 წელი



შპს „ჯიარ ლოგისტიკა და ტერმინალები“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018*
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	56,633	59,475
საინვესტიციო ქონება	10	4,723	4,738
გრძელვადიანი აქტივები		61,356	64,213
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	13,580	6,274
სხვა აქტივები		558	325
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	8,238	3,288
მიმდინარე აქტივები		22,376	9,887
სულ აქტივები		83,732	74,100
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	83,527	83,458
გადაუხდელი კაპიტალი		(234)	(234)
მესაკუთრის არაფულადი შენატანის რეზერვი		(7,067)	(7,067)
დაგროვილი ზარალი		(988)	(6,267)
სულ კაპიტალი		75,238	69,890
ვალდებულებები			
კლიენტებისგან მიღებული ავანსები		948	1,005
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		7,546	3,205
მიმდინარე ვალდებულებები		8,494	4,210
სულ ვალდებულებები		8,494	4,210
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		83,732	74,100

*კომპანიამ ფასს 16 თავდაპირველად 2019 წლის 1 იანვრიდან გამოიყენა, მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით. გადასვლის შერჩეული მეთოდის შედეგად, შესადარისი ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული, იხილეთ შენიშვნა 5.

შპს „ჯიარ ლოგისტიკა და ტერმინალები“
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2019 წლისთვის

'000	შენიშვნა	2019	2018*
შემოსავალი	6	60,255	41,051
საოპერაციო ხარჯები	7	(49,553)	(32,552)
თანამშრომელთა სარგებლის ხარჯი		(2,872)	(2,445)
ცვეთა		(3,041)	(2,396)
სხვა შემოსავალი		1,338	394
რეზერვის ხარჯი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე		-	(1,490)
სხვა ხარჯები	8	(1,686)	(1,095)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		4,441	1,467
საპროცენტო შემოსავალი		54	26
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილებით გამოწვეული შემოსულობა		784	217
წმინდა ფინანსური შემოსავალი		838	243
მოგება დაბეგვრამდე		5,279	1,710
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება და სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		5,279	1,710

*კომპანიამ ფასს 16 თავდაპირველად 2019 წლის 1 იანვრიდან გამოიყენა, მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით. გადასვლის შერჩეული მეთოდის შედეგად, შესადარისი ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული, იხილეთ შენიშვნა 5.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 20 აგვისტოს და მისი სახელით დოკუმენტს ხელს აწერენ:

ლაშა ახალბედაშვილი
გენერალური დირექტორი

ივანე შიუკაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნეს განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია 10 - 37 გვერდებზე.

შპს „ჯიარ ლოგისტიკა და ტერმინალები“
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2019 წლისთვის

'000	შენიშვნა	2019	2018*
შემოსავალი	6	60,255	41,051
საოპერაციო ხარჯები	7	(49,553)	(32,552)
თანამშრომელთა სარგებლის ხარჯი		(2,872)	(2,445)
ცვეთა		(3,041)	(2,396)
სხვა შემოსავალი		1,338	394
რეზერვის ხარჯი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე		-	(1,490)
სხვა ხარჯები	8	(1,686)	(1,095)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		4,441	1,467
საპროცენტო შემოსავალი		54	26
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილებით გამოწვეული შემოსულობა		784	217
წმინდა ფინანსური შემოსავალი		838	243
მოგება დაბეგვრამდე		5,279	1,710
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება და სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		5,279	1,710

*კომპანიამ ფასს 16 თავდაპირველად 2019 წლის 1 იანვრიდან გამოიყენა, მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით. გადასვლის შერჩეული მეთოდის შედეგად, შესაძარის ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული, იხილეთ შენიშვნა 5.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 20 აგვისტოს და მისი სახელით დოკუმენტს ხელს აწერენ:



ლ.პ. ახალაიძე
გენერალური დირექტორი



ივანე შიშკაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნეს განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია 10 - 37 გვერდებზე.

შპს „ჯიარ ლოგისტიკა და ტერმინალები“
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2019 წლის

‘000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	მესაკუთრის არაფულადი	გადაუხდელი კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
		შენატანის რეზერვი			
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	27,398	-	(234)	(7,977)	19,187
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში					
წლის მოგება	-	-	-	1,710	1,710
პირდაპირ კაპიტალში ასახული ოპერაციები მესაკუთრეებთან არაფულადი შენატანები					
მშობელი კომპანიისგან	56,060	(7,067)	-	-	48,993
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	83,458	(7,067)	(234)	(6,267)	69,890
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს*	83,458	(7,067)	(234)	(6,267)	69,890
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში					
წლის მოგება	-	-	-	5,279	5,279
პირდაპირ კაპიტალში ასახული ოპერაციები მესაკუთრეებთან არაფულადი შენატანები					
მშობელი კომპანიისგან	69	-	-	-	69
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	83,527	(7,067)	(234)	(988)	75,238

*კომპანიამ ფასს 16 თავდაპირველად 2019 წლის 1 იანვრიდან გამოიყენა, მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით. გადასვლის შერჩეული მეთოდის შედეგად, შესაძარის ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული, იხილეთ შენიშვნა 5.

შპს „ჯიარ ლოგისტიკა და ტერმინალები“
2019 წლის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

‘000 ლარი	შენიშვნა	2019	2018*
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
ფულადი შემოსულობები კლიენტებისგან		57,703	35,023
მომწოდებლებისთვის და თანამშრომლებისთვის გადახდილი თანხები		(52,890)	(33,545)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		4,813	1,478
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(184)	(106)
მიღებული პროცენტი		54	26
საინვესტიციო საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(130)	(80)
წმინდა ზრდა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		4,683	1,398
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		3,288	1,759
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე გაცვლითი კურსის მერყეობის გავლენა		267	131
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	12	8,238	3,288

*კომპანიამ ფასს 16 თავდაპირველად 2019 წლის 1 იანვრიდან გამოიყენა, მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით. გადასვლის შერჩეული მეთოდის შედეგად, შესაძარის ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული, იხილეთ შენიშვნა 5.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია 10 - 37 გვერდებზე.

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „ჯიარ ლოგისტიკა და ტერმინალები“ (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას წარმოადგენს, მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად და ის რეგისტრირებული და დაფუძნებული არის საქართველოში 2009 წლის 1 ოქტომბერს. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერი არის 202462101.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი არის საქართველო, თბილისი, თამარ მეფის გამზირი #15, საფოსტო ინდექსი 0112.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სატვირთო საექსპედიტორო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი, სარკინიგზო, საგზაო და საზღვაოსნო ტრანსპორტით მშრალი ტვირთის ტრანსპორტირების პერიოდში საქართველოში და საქართველოს გარეთ, დაკავშირებული ტერმინალის მომსახურებასთან ერთად.

კომპანიას მთლიანად ფლობს სს „საქართველოს რკინიგზა“ (შემდგომში „მშობელი კომპანია“), რომელსაც, თავის მხრივ, ფლობს სს „საპარტნიორო ფონდი“, სრულად სახელმწიფოს მფლობელობაში არსებული კომპანია. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა საქართველოს მთავრობა. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია მე-17 შენიშვნაში.

2. აღრიცხვის საფუძველი

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს-ები) სრულ შესაბამისობაში.

ეს არის კომპანიის პირველი წლიური ფინანსური ანგარიშგება სადაც გამოყენებულია ფასს 16 „იჯარები“. ცვლილებები მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებში აღწერილია მე-5-ე შენიშვნაში.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას ლარი წარმოადგენს, რომელიც კომპანიის სამუშაო და ასევე ის ვალუტაა, რომელშიც წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება.

ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, თუ სხვაგვარად არ იქნება მითითებული.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება, ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

სააღრიცხვო შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები, აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენების ისეთ კრიტიკულ მსჯელობებზე რომლებსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე მოცემულია შემდეგ შენიშვნაში:

- შენიშვნა 15(b)(ii) – მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე.

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

კომპანიის რამდენიმე სააღრიცხვო პოლიტიკა და ინფორმაცია საჭიროებს ფინანსური და არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრას. სამართლიანი ღირებულებები განისაზღვრა განმარტებითი შენიშვნების და შეფასების მიზნით.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასების დროს, კომპანია ცდილობს შესაძლებლობებიდან გამომდინარე გამოიყენოს საბაზრო დაკვირვებადი ინფორმაცია.

სამართლიანი ღირებულება დაჯგუფებულია სხვადასხვა დონეების მიხედვით, სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში იმ მონაცემების საფუძველზე, რომლებიც გამოყენებულია შეფასების მეთოდოლოგიაში შემდეგი სახით.

- *დონე 1:* კოტირებული საბაზრო ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე მსგავსი აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის.
- *დონე 2:* შემაჯალი მონაცემები გარდა იმისა, რაც შესულია პირველ დონეში და რომლებიც ხელმისაწვდომია აქტივისა და ვალდებულებისთვის, როგორც პირდაპირ (მაგ. ფასები), ასევე ირიბად (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- *დონე 3:* მონაცემები აქტივისა და ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივისა ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემების დაჯგუფება შესაძლოა სამართლიანი ღირებულების სხვადასხვა დონეებში, მაშინ სამართლიანი ღირებულების შეფასების დაჯგუფება ხდება მთლიანობაში, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, რომელშიც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებია, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნაში 10 (a) - საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება და შენიშვნაში 15 (a) - ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება.

5. ცვლილებები მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებში

ფასს 16

კომპანიამ თავდაპირველად ფასს 16 2019 წლის 1 იანვრიდან გამოიყენა.

ფასს 16-ს შემოაქვს ერთიანი, საბალანსო იჯარების აღრიცხვის მოდელი მოიჯარეებისთვის. შედეგად, კომპანია როგორც მოიჯარე აღიარებს აქტივებს გამოყენების უფლებით, რაც ასახავს მის უფლებას გამოიყენოს აღნიშნული აქტივები და საიჯარო ვალდებულებებს, რაც ასახავს მის ვალდებულებას განახორციელოს საიჯარო გადახდები. მეიჯარეს ანგარიშგება რჩება მსგავსი ადრე გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკებისა. კომპანიამ გამოიყენა ფასს 16 მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით და აქტივი გამოყენების უფლებით შეაფასა საიჯარო ვალდებულების ტოლი ოდენობით (კორექტირებული ავანსებით და დარიცხვებით). შესაბამისად, 2018 წლისთვის წარმოდგენილი შესადარისი ინფორმაცია არ ყოფილა გადაანგარიშებული - ანუ წარმოდგენილია ადრე აღრიცხულის შესაბამისად, ბასს 17-ის და დაკავშირებული ინტერპრეტაციების ფარგლებში. სააღრიცხვო პოლიტიკების ცვლილებების დეტალები განმარტებულია ქვემოთ. დამატებით, ფასს 16-ის ახსნა-განმარტების მოთხოვნები ზოგადად არ ყოფილა გამოყენებული შესადარის ინფორმაციაზე.

(a) იჯარის განმარტება

ადრე, კომპანია ხელშეკრულების დადებისას განსაზღვრავდა იყო თუ არა ან შეიცავდა თუ არა გარიგება იჯარას ბასს 17 *იჯარების* და ფასიკ 4 *როგორ განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა გარიგება იჯარას* - ფარგლებში. კომპანია ამჟამად აფასებს არის თუ არა ან შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას იჯარის ახალი განმარტების მიხედვით. ფასს 16-ის ფარგლებში, ხელშეკრულება არის ან შეიცავს იჯარას თუ ხელშეკრულება გადასცემს გარკვეული აქტივის გამოყენების უფლებას, გარკვეული პერიოდით, ანაზღაურების სანაცვლოდ.

ფასს 16-ზე გადასვლისას, კომპანიამ გარიგებების იჯარებად კლასიფიკაციისთვის პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება აირჩია. კომპანიამ ფასს 16 მხოლოდ ადრე იჯარებად კლასიფიცირებულ ხელშეკრულებებთან მიმართებაში გამოიყენა. ხელშეკრულებები რომლებიც არ იყო კლასიფიცირებული იჯარებად ბასს 17-ის და ფასიკ 4-ის ფარგლებში არ ყოფილა გადაფასებული იჯარის არსებობაზე ფასს 16-ის ფარგლებში. მაშასადამე, იჯარის განმარტება ფასს 16-ის ფარგლებში გამოყენებულ იქნა მხოლოდ 2019 წლის 1 იანვრის შემდეგ დადებულ ან შეცვლილ ხელშეკრულებებზე.

(b) როგორც მოიჯარე

2019 წლის 1 იანვრისთვის და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიას არ აქვს არსებითი საიჯარო ხელშეკრულებები სადაც ის მოქმედებს როგორც მოიჯარე. შესაბამისად, კომპანიამ ადრე ბასს 17-ის ფარგლებში საოპერაციო იჯარებად კლასიფიცირებულ იჯარებთან მიმართებაში ფასს 16-ის გამოყენებისას პრაქტიკული მიზანშეწონილობა გამოიყენა. კერძოდ, კომპანიამ არ აღიარა აქტივები გამოყენების უფლებით და ვალდებულებები ფასს 16 *იჯარების* თავდაპირველი გამოყენების თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლები ვადის მქონე იჯარებისთვის.

(c) როგორც მეიჯარე

კომპანია იჯარით გასცემს მის სხვა შენობებს, ვაგონებს და მიწებს. კომპანია აღნიშნულ იჯარებს საოპერაციო იჯარების სახით აკლასიფიცირებს.

კომპანია არ არის ვალდებული განახორციელოს რაიმე კორექტირება ფასს 16-ზე გადასვლისას იჯარებისთვის, რომლებშიც ის მოქმედებს როგორც მეიჯარე. კომპანია არ არის ჩართული ქვე-იჯარების გარიგებებში.

(d) გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ფასს 16-ზე გადასვლისას, კომპანიას არ უღიარებია დამატებითი აქტივები გამოყენების უფლებით ან დამატებითი საიჯარო ვალდებულებები. შედეგად, გადასვლის თარიღისთვის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენა არ მომხდარა. თავდაპირველი გამოყენების თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლები ვადის მქონე იჯარებთან დაკავშირებული ქირის ხარჯი შეადგენს 107 ათას ლარს (2018: 54 ათასი ლარი).

რიგი სხვა ახალი სტანდარტებიც შევიდა ძალაში 2019 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ მათ არ იქონიეს არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6. შემოსავალი

‘000 ლარი	2019	2018
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან		
საექსპედიტორო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	50,035	34,913
ტერმინალის მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	1,188	583
ბორანის მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	658	896
სხვა	1,627	1,540
სულ მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავალი	53,508	37,932
ვაგონების იჯარა	6,747	3,119
	60,255	41,051

(a) სახელშეკრულებო ნაშთები

შემდეგი ცხრილი ასახავს ინფორმაციას მოთხოვნებზე და ვალდებულებებზე მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.

‘000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო მოთხოვნები	11	11,540	6,274
კლიენტებისგან მიღებული ავანსები		(948)	(1,005)

სახელშეკრულებო აქტივები ძირითადად უკავშირდება საანგარიშგებო თარიღისთვის, კომპანიის მხრიდან კლიენტისთვის გაწეული (მაგრამ არა დარიცხული) მომსახურების სანაცვლოდ მოპოვებულ უფლებას ანაზღაურების მოთხოვნაზე. ბიზნესის ხასიათიდან გამომდინარე, არ არსებობს სახელშეკრულებო ნაშთები კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები მოიცავს კლიენტებისგან ტვირთის გადაზიდვის მომსახურებისთვის მიღებულ საავანსო ანაზღაურებას. 2018 წელს, კლიენტებისგან მიღებულ ავანსებში აღიარებული 1005 ათასი ლარი აღიარდა საექსპედიტორო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის სახით პერიოდის დასაწყისში.

(b) ნაკისრი ვალდებულებების შესრულება და შემოსავლის აღიარების პოლიტიკები

შემოსავალი კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებული ანაზღაურების საფუძველზე ფასდება. კომპანია შემოსავალს, საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლის კლიენტზე გადაცემის დროს აღიარებს.

ტვირთის საექსპედიტორო მომსახურებიდან და საბორნე მომსახურებიდან მიღებული და სხვა შემოსავალი - წინასწარ განსაზღვრული ფასების მიხედვით დადგენილი ანაზღაურების სანაცვლოდ, ტვირთის ერთი ადგილიდან მეორეში ტრანსპორტირების ორგანიზებიდან მიღებული შემოსავალი. აღნიშნული შემოსავალი ფასდება იმ ანაზღაურებით რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის მოცემული მომსახურების გაწევის სანაცვლოდ.

ტვირთის საექსპედიტორო მომსახურებიდან და საბორნე მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი და სხვა შემოსავალი აღიარდება დროის განმავლობაში, მომსახურების გაწევასთან ერთად, ფასს 15-ის მიხედვით. ასაღიარებელი შემოსავლის ოდენობა ფასდება ტრანსპორტირების დასრულებამდე დარჩენილი სავარაუდო დროის მიხედვით.

სატერმინალო მომსახურება - მსგავსი შემოსავალი ფოთისა და თბილისის ტერმინალებზე გამოიმუშავდება. სატერმინალო მომსახურება ტვირთის რკინგაზზე დატვირთვასთან/გადმოტვირთვასთან დაკავშირებულ ყველა სახეობის სამუშაოს, ამწეს მომსახურებას, ტვირთის კონტეინერებში შენახვას და სხვა მსგავს მომსახურებას უკავშირდება.

შემოსავალი სატერმინალო მომსახურებიდან აღიარდება დროის განმავლობაში, კომპანიის მხრიდან ზემოაღნიშნული მომსახურების კლიენტებისთვის დროის განმავლობაში გაწევის შესაბამისად.

ვაგონების იჯარა - შემოსავალი ვაგონების გაქირავებიდან მიღებულია უცხო ქვეყნების რკინიგზებიდან, ძირითადად დსთ-ს შიგნით, ასევე ადგილობრივი მომხმარებლებისგანაც. ვაგონების გაქირავება წარმოადგენს იჯარას და აღრიცხულია ფასს 16-ის ფარგლებში.

7. საოპერაციო ხარჯები

‘000 ლარი	2019	2018
ტვირთის ტრანსპორტირების ხარჯი	45,130	31,147
რემონტი და ტექნიკური მხარდაჭერა	3,608	254
მასალები	323	284
საბორნე მომსახურების ხარჯები	7	-
სხვა	485	867
	49,553	32,552

8. სხვა ხარჯები

‘000 ლარი	2019	2018
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	616	425
ადმინისტრაციული ხარჯები	454	177
კომუნალური ხარჯები	111	92
სამივლინებო ხარჯები	78	78
უსაფრთხოების ხარჯები	74	67
დაზღვევის ხარჯები	56	72
სხვა ხარჯები	296	184
	1,686	1,095

9. ძირითადი საშუალებები

‘000 ლარი	მიწა და შენობები	მანქანა- დანადგარები *	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
თვითღირებულება				
2018 წლის 1 იანვარს	10,732	8,107	408	19,247
შესყიდვები	-	40	65	105
შენატანი საწესდებო კაპიტალში	578	48,416	-	48,994
2018 წლის 31 დეკემბერს	11,310	56,563	473	68,346
2019 წლის 1 იანვარს	11,310	56,563	473	68,346
შესყიდვები	125	3	58	186
ჩამოწერები	-	-	(2)	(2)
2019 წლის 31 დეკემბერს	11,435	56,566	529	68,530
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი				
2018 წლის 1 იანვარს	(4,519)	(1,623)	(366)	(6,508)
ცვეთის დარიცხვა	(18)	(2,286)	(59)	(2,363)
2018 წლის 31 დეკემბერს	(4,537)	(3,909)	(425)	(8,871)
2019 წლის 1 იანვარს	(4,537)	(3,909)	(425)	(8,871)
ცვეთის დარიცხვა	-	(3,026)	-	(3,026)
2019 წლის 31 დეკემბერს	(4,537)	(6,957)	(425)	(11,897)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	6,213	6,484	42	12,739
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	6,773	52,654	48	59,475
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	6,898	49,631	104	56,633

2018 წლის განმავლობაში, მშობელი კომპანიის მიერ, 48,994 ათასი ლარის ოდენობით არაფულადი შენატანები განხორციელდა, რომელიც აღნიშნული აქტივების სამართლიან ღირებულებად განისაზღვრა. შენატანები ძირითადად, 799 ვაგონისგან შედგებოდა.

არაფულადი შენატანების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მსგავს ადგილმდებარეობაზე ამ მსგავს ფიზიკურ მდგომარეობაში მყოფ, ანალოგიური აქტივების გამოცხადებული მოთხოვნის ფასების მიხედვით. სამართლიანი ღირებულება კლასიფიცირებულია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მესამე დონეში, შეფასების მეთოდებში მნიშვნელოვანი არადაკვირვებადი კორექტირებების გამოყენების გამო. მნიშვნელოვანი არადაკვირვებადი მონაცემები უკავშირდება ქონების მახასიათებლებს შორის განსხვავებებს, როგორც ადგილმდებარეობა და ფიზიკური მდგომარეობა, რომლისთვისაც კომპანიამ დაკვირვებად მოთხოვნის ფასებზე გამოიყენა 4%-იდან - 25%-მდე კორექტირებები.

* კომპანიის მანქანა-დანადგარები, ძირითადად დამტვირთველებისა და ლოკომოტივებისგან შედგება, რომლებიც მის სატერმინალო დაწესებულებებში, სატვირთო კონტეინერების გადაადგილებისთვის გამოიყენება.

10. საინვესტიციო ქონება

‘000 ლარი	მიწა და შენობები
თვითღირებულება	
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	5,627
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	5,627
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	5,627
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	5,627
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი	
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	(856)
ცვეთის დარიცხვა	(33)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	(889)
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	(889)
ცვეთის დარიცხვა	(15)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	(904)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	4,771
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	4,738
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	4,723

საინვესტიციო ქონება მოიცავს ორ მიწის ნაკვეთს მათზე განთავსებულ შენობა-ნაგებობებთან ერთად, რომლებიც მესამე მხარეებზე არის გაცემული იჯარით, 17,544 კვ.მ. (ფოთში მდებარე მიწის ნაკვეთი I) და 54,329 კვ.მ. (ბათუმში მდებარე მიწის ნაკვეთი II). ორივე იჯარა მოიცავს მარტივად გაუქმებად პირობებს, ყოველწლიური ფიქსირებული საიჯარო ფასით.

2019 წლის განმავლობაში საინვესტიციო ქონების საიჯარო შემოსავალმა შეადგინა 360 ათასი ლარი (2018: 360 ათასი ლარი) და წარმოდგენილია სხვა შემოსავალში.

(a) საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება

ხელმძღვანელობის შეფასებით, საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრისთვის მის საბალანსო ღირებულებას უახლოვდება.

საინვესტიციო ქონება შეფასების ტექნიკა

მიწისა და შენობების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა უკანასკნელ გარიგებებში არსებული საბაზრო ფასების მიხედვით ან მსგავს ადგილმდებარეობაზე და მსგავს ფიზიკურ მდგომარეობაში მყოფი, მსგავსი ქონების გამოცხადებული მოთხოვნის ფასების მიხედვით. მნიშვნელოვანი არადაკვირვებადი მონაცემები უკავშირდება მიწის მახასიათებლებს როგორც არის ზომა, ადგილმდებარეობა, წვდომა ქონებაზე და მოლაპარაკებებით მიღწეული ფასდაკლება, რომლისთვისაც კომპანიამ დაკვირვებად მოთხოვნის ფასებზე გამოიყენა 0%-იდან - 40%-მდე კორექტირებები.

სამართლიანი ღირებულება კლასიფიცირებულია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მესამე დონეში, გამოყენებულ შეფასების ტექნიკაში მნიშვნელოვანი არადაკვირვებადი მონაცემების გამო.

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

‘000 ლარი	2019	2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,748	9,482
გაუფასურების რეზერვი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე	(3,208)	(3,208)
	11,540	6,274
ავანსები	2,040	-
	13,580	6,274

კომპანიის დაქვემდებარება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ფინანსურ რისკზე განხილულია 15 (b) (ii) შენიშვნაში.

12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

‘000 ლარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
საბანკო ნაშთები	8,238	3,288
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში	8,238	3,288

კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მგრძნობელობის ანალიზი 15 (b) (ii) შენიშვნაში არის განხილული.

13. კაპიტალი

(a) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში განსაზღვრულ კაპიტალის ნომინალურ თანხას.

(b) მესაკუთრის არაფულადი შენატანი

სხვაობა, მშობელი კომპანიის მიერ შეტანილი არაფულადი აქტივებისგან შემდგარ საწესდებო კაპიტალის ნომინალურ ოდენობასა და შეტანილი აქტივების სამართლიან ღირებულებას შორის, მესაკუთრის არაფულადი შენატანის რეზერვში არის აღიარებული.

2019 წლის განმავლობაში შეტანილი კაპიტალის ნომინალური ღირებულება 69 ათას ლარს შეადგენდა. შეტანილი აქტივების ნომინალური ღირებულება განისაზღვრა მისი სამართლიანი ღირებულების ტოლი ოდენობით. მესაკუთრის არაფულადი შენატანის სამართლიანი ღირებულება აღიარდა როგორც დამატება სხვა აქტივებზე.

2018 წლის განმავლობაში შეტანილი საწესდებო კაპიტალის ნომინალური ღირებულება 56,060 ათას ლარს შეადგენდა და მესაკუთრის არაფულად შენატანში აღიარებული სხვაობა 7,067 ათას ლარს შეადგენდა. მესაკუთრის არაფულადი შენატანის სამართლიანი ღირებულება აღიარდება როგორც დამატება ძირითად საშუალებებზე და მე-9 შენიშვნაში არის განმარტებული.

(c) გადაუხდელი კაპიტალი

გადაუხდელი კაპიტალი წარმოადგენს სხვაობას თავდაპირველად განსაზღვრული კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებასა (კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში აღრიცხულის მიხედვით) და მშობელი კომპანიისგან კომპანიის მიერ მოსალოდნელ მისაღებ თანხას შორის.

(d) დივიდენდები

საწესდებო კაპიტალის მფლობელები უფლებამოსილი არიან მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები და ასევე აქვთ კომპანიაში მათი წილის შესაბამისი რაოდენობით ხმის უფლება კომპანიის კრებებზე. 2019 და 2018 წლებში დივიდენდები არ გამოცხადებულა.

14. კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, თუმცა ხელმძღვანელობის მიზანია უზრუნველყოს ძლიერი კაპიტალის ბაზა კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული საჭიროებების დაკმაყოფილებისა და ბაზრის მონაწილეებს შორის ნდობის შენარჩუნების მიზნით. ეს მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვის და კომპანიის შემოსავლების და მოგების მუდმივი მონიტორინგის გზით.

კომპანია არ ექვემდებარება გარედან დაკისრებულ კაპიტალურ მოთხოვნებს.

15. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

(a) ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებას უახლოვდება, ამ ინსტრუმენტების უმეტესობის მოკლე დაფარვის ვადების გამო.

(b) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების მიზეზით, კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი, და
- საბაზრო რისკი.

(i) რისკის მართვის სტრუქტურა

მშობელი კომპანიის დირექტორთა საბჭოს აქვს სრული პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის სტრუქტურის დანერგვასა და ზედამხედველობაზე.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკები განისაზღვრება კომპანიის წინაშე მდგარი რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზის მიზნით, რომლითაც დგინდება რისკების შესაბამისი საზღვრები და საკონტროლო მექანიზმები, ასევე ხორციელდება რისკების მონიტორინგი და ლიმიტების განსაზღვრა. რისკების მართვის პოლიტიკები და სისტემები რეგულარულად გადაიხედება, ბაზრის პირობებში და კომპანიის საქმიანობებში განხორციელებული ცვლილებების ასახვის მიზნით. სატრენინგო და მართვის სტანდარტებისა და პროცედურების გამოყენებით, კომპანიის მიზანია შეიმუშაოს კონტროლის დისციპლინირებული და კონსტრუქციული გარემო, რომელშიც ყველა თანამშრომელს გააზრებული ექნება თავისი ფუნქცია-მოვალეობები.

მშობელი კომპანიის დირექტორთა საბჭო ამოწმებს თუ რამდენად ახდენს ხელმძღვანელობა ჯგუფის რისკების მართვის პროცედურებთან შესაბამისობის კონტროლს და განიხილავს რისკების მართვის სტრუქტურის ადეკვატურობას ჯგუფის წინაშე მდგომ რისკებთან მიმართებაში.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მფლობელი მეორე მხარე ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია საკრედიტო რისკზე მაქსიმალური დაქვემდებარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების კომპონენტებისთვის:

‘000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8,238	3,288
სავაჭრო მოთხოვნები	11,540	6,274
	19,778	9,562

გაუფასურების ზარალი, მოგებაში ან ზარალში აღიარებულ ფინანსურ აქტივებზე, იყო შემდეგი:

‘000 ლარი	2019	2018
გაუფასურების ზარალი სავაჭრო მოთხოვნებზე	-	(1,490)

სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანიის საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებაზე ძირითადად თითოეული კლიენტის ინდივიდუალური მახასიათებლები მოქმედებს. თუმცა, ხელმძღვანელობა ასევე ითვალისწინებს ფაქტორებს, რომლებმაც შესაძლოა იმოქმედონ კომპანიის კლიენტთა ბაზის საკრედიტო რისკზე, მათ შორის იმ მრეწველობის და ქვეყნის დეფოლტის რისკი, რომელშიც ფუნქციონირებენ კლიენტები, კერძოდ ბოლო დროს გაურესებულ ეკონომიკურ პირობებში.

2019 წლის განმავლობაში, კომპანიის შემოსავლის დაახლოებით 37% (2017: 40%) უკავშირდება გაყიდვის ოპერაციებს კომპანიის 3 ძირითად კლიენტთან.

საკრედიტო რისკის მართვა მიმდინარეობს სატვირთო საექსპედიტორო საქმიანობაში წინასწარი ავანსების მოთხოვნის საფუძველზე. კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შეიცავს უცხოური ქვეყნების კომპანიების მიმართ მოთხოვნებისგან, რომლებიც გასწევს ლოგისტიკურ და მშრალი ტვირთის მიწოდების მომსახურებებს, და საიჯარო მოთხოვნებისგან. ამ მოთხოვნებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკის მართვა მიმდინარეობს მოთხოვნების ნაშთების ყოველთვიური მონიტორინგის საფუძველზე, დაგროვილი ვალდებულებების დაუყოვნებლივი გადახდის მოთხოვნით, იმ მომენტისთვის როდესაც თითოეული კონტრაქტის მოთხოვნა გარკვეულ ლიმიტს აღწევს.

კლიენტის საკრედიტო რისკის მონიტორინგის პროცესის განმავლობაში, ხდება კლიენტების დაჯგუფება საკრედიტო მახასიათებლების მიხედვით, მათ შორის ვადიანობის, ხანდაზმულობის პროფილის და წინა პერიოდებში არსებული ფინანსური სირთულეების არსებობის შესაბამისად.

სავაჭრო მოთხოვნასთან მიმართებაში ზოგადად არ მოითხოვება უზრუნველყოფა.

„კომპანია“ განსაზღვრავს გაუფასურების რეზერვს რომელიც ასახავს მის სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებას.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

შემდეგი ცხრილი მოიცავს ინფორმაციას საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებაზე და მომხმარებლების სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

'000 ლარი	2019	2019	2019
	არ არის		
	გაუფასურებული	კრედიტით	
მომხმარებლის საკრედიტო რისკის ხარისხი	კრედიტით	გაუფასურებული	სულ
დაბალი რისკი	8,835	-	8,835
მაღალი რისკი	-	5,913	5,913
სულ მთლიანი საბალანსო ღირებულება	8,835	5,913	14,748
ზარალის რეზერვი	(228)	(2,980)	(3,208)
	8,607	2,933	11,540

შემდეგი ცხრილი მოიცავს ინფორმაციას საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებაზე და მომხმარებლების სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

'000 ლარი	2018	2018	2018
	არ არის		
	გაუფასურებული	კრედიტით	
მომხმარებლის საკრედიტო რისკის ხარისხი	კრედიტით	გაუფასურებული	სულ
დაბალი რისკი	1,762	4,961	6,723
მაღალი რისკი	-	2,759	2,759
სულ მთლიანი საბალანსო ღირებულება	1,762	7,720	9,482
ზარალის რეზერვი	(73)	(3,135)	(3,208)
	1,689	4,585	6,274

წლის განმავლობაში მოძრაობა გაუფასურების რეზერვში სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში იყო შემდეგი:

'000 ლარი	2019	2018
ნაშთი წლის დასაწყისში	3,208	1,718
ზრდა წლის განმავლობაში	-	1,490
ნაშთი წლის ბოლოს	3,208	3,208

რეზერვის ანგარიში სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში გამოიყენება გაუფასურების ზარალის აღრიცხვისთვის, მანამ სანამ კომპანია არ ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა შესაძლო ვარიანტს; ამ დროს ეს ოდენობები მიჩნეულია უიმედოდ და ჩამოიწერება პირდაპირ ფინანსური აქტივის საპირწონედ.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ხუთ ყველაზე მნიშვნელოვან კლიენტზე, მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულების 69%-ი არის მიკუთვნებული (2018 წლის 31 დეკემბერი: 70%).

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

კომპანია, როგორც წესი, მის ფინანსურ სახსრებს კარგი საკრედიტო რეიტინგი მქონე ბანკებში ინახავს. 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ყველა საბანკო ნაშთები განთავსებული იყო საქართველოს უდიდეს ბანკში, Fitch-ის სარეიტინგო სააგენტოს მიხედვით, მოკლევადიანი დეფოლტ რეიტინგით B.

კომპანია არ მოელოს, რომ რომელიმე კონტრაქენტი ვერ შეძლებს მის ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას და შესაბამისად სჯერა, რომ კომპანია არ არის არსებითად დაქვემდებარებული საკრედიტო რისკს ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტებიდან.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება. კომპანია შეძლებისდაგვარად ცდილობს ლიკვიდურობის მართვის უზრუნველყოფას, რათა ყოველთვის ჰქონდეს ვალდებულებების ვადაში დაფარვის შესაძლებლობა, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ პერიოდში არასაჭირო დანაკარგების ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

კომპანია უზრუნველყოფს, რომ მას ჰქონდეს სათანადო მოთხოვნამდე ფულადი სახსრები მოსალოდნელი საოპერაციო ხარჯების დასაკმაყოფილებლად სამი თვის განმავლობაში, მათ შორის ფინანსური ვალდებულებების მომსახურებისთვის. ეს გამორიცხავს ისეთი ექსტრემალური პირობების შესაძლო გავლენას, რომელთა გონივრულ ფარგლებში წინასწარ განსაზღვრა შეუძლებელია, მაგალითად ბუნებრივი კატასტროფები და პანდემია.

მისი ლიკვიდურობის რისკის სამართავად კომპანია ვადიანობის ცხრილებს იყენებს. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ხელშეკრულების საფუძველზე უნდა დაიფაროს ანგარიშგების წარდგენის თარიღიდან ექვსთვიანი პერიოდის განმავლობაში. ხელმძღვანელობის აზრით ფულადი სახსრების გადინების ვადები ფინანსური ვალდებულებებიდან არ აღემატება ერთ წელს.

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ საბაზრო ფასების ცვლილება, როგორც არის უცხოური სავალუტო კურსები, საპროცენტო განაკვეთები და კაპიტალის ფასები, იმოქმედებს კომპანიის შემოსავალზე და მისი ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანს წარმოადგენს საბაზრო რისკის დაქვემდებარების მართვა და კონტროლი, მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს იმ გაყიდვების, შესყიდვების, ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გამო, რომლებიც დენომინირებულია ლარისგან განსხვავებულ ვალუტაში. ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციებია უმეტესად დენომინირებული არის აშშ დოლარი.

სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

კომპანიის დაქვემდებარება სავალუტო რისკზე წარმოდგენილია ქვემოთ:

‘000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2019	აშშ დოლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2018
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7,205	2,827
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,229	5,328
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(6,543)	(290)
წმინდა დაქვემდებარება	12,891	7,865

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო განაკვეთი		საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული განაკვეთი	
	2019	2018	2019	2018
აშშ დოლარი	2.8192	2.5345	2.8677	2.6766

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის გონივრულ შესაძლო ცვლილებას აშშ დოლართან მიმართებაში 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გავლენა ექნება უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და დაბეგვრამდე მოგებაზე ან ზარალზე ან კაპიტალზე ქვემოთ მოცემული ოდენობებით. მოცემული ანალიზის დაშვებაა, რომ ყველა სხვა ცვლადი და კერძოდ საპროცენტო განაკვეთი უცვლელია.

‘000 ლარი	მოგება ან ზარალი	
	გამყარება	შესუსტება
31 დეკემბერი 2019		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	(1,289)	1,289
31 დეკემბერი 2018		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	(787)	787

(v) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთებთან დაკავშირებით მომხდარი ცვლილებები ძირითადად აისახება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე მათი სამართლიანი ღირებულების (ფიქსირებულ განაკვეთიანი დავალიანება) ან მათი სამომავლო ფულადი ნაკადების (ცვალეად განაკვეთიანი დავალიანება) ცვლილებით. ხელმძღვანელობას არ გააჩნია ფორმალური პოლიტიკა იმისა, რომ განსაზღვროს თუ რა სახის უნდა იყოს კომპანიის მგრძნობელობა ფიქსირებულ ან ცვალეადი განაკვეთების მიმართ. თუმცა ფულადი დეპოზიტების დადებისას, ხელმძღვანელობა გადაწყვეტს ფიქსირებული განაკვეთი უფრო ხელსაყრელი იქნება კომპანიისთვის, თუ - ცვალეადი განაკვეთი მოსალოდნელი დროის განმავლობაში, დაფარვის ვადამდე.

2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ერთადერთ ფიქსირებულგანაკვეთიან ფინანსურ ინსტრუმენტს წარმოადგენს.

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

კომპანია არ აღრიცხავს ფიქსირებულ განაკვეთიან ფინანსურ ინსტრუმენტებს სამართლიანი ღირებულებით მოგების ან ზარალის ან გასაყიდად ხელმისაწვდომობის კატეგორიაში. შესაბამისად, ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის საპროცენტო განაკვეთებში განხორციელებულ ცვლილებას არ ექნება გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე ან კაპიტალზე.

16. პირობითი ვალდებულებები

(a) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო, ოფიციალური განმარტებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების ცვლილებები, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისაგან განსხვავებული ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია დააკისროს რაიმე დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან გასულია სამი წელი.

ეს ვითარება ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც, სხვა ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით უფრო საგრძნობია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურია მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციისა. ამასთან, საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიისეული ინტერპრეტაციისაგან და თუ საგადასახადო ორგანომ შემდგომ საკუთარი ინტერპრეტირების არგუმენტირება, მაშინ აღნიშნულმა გარემოებამ შეიძლება სერიოზული გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

(b) სასამართლო დავა

საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია სასამართლო სარჩელების, საქმეთა წარმოებების და დავების საგანს წარმოადგენს. ხელმძღვანელობის აზრით, ამგვარი სამართალწარმოებებიდან და საჩივრებიდან წარმოშობილ საბოლოო ვალდებულებას (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) არ ექნება არსებითი უარყოფითი გავლენა ფინანსურ მდგომარეობაზე ან მომავალი ოპერაციების შედეგებზე.

(c) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ეტაპზეა და მსოფლიოს სხვადასხვა კუთხეში არსებული დაზღვევის მრავალი სახეობა, ზოგადად, ჯერ ხელმიუწვდომელია საქართველოსათვის. კომპანიას სრულად არ აქვს დაზღვეული ძირითადი საშუალებები, ბიზნეს-საქმიანობის წვეტა, ან ქონების და გარემოს დაზიანების გამო მესამე მხარის ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა კომპანიის ოპერაციების შედეგად მომხდარი უბედური შემთხვევების საფუძველზე. სანამ კომპანია არ უზრუნველყოფს შესაფერის სადაზღვევო გარანტიებს, მუდამ იარსებებს იმის რისკი, რომ კონკრეტული აქტივის განადგურებით ან დაკარგვით კომპანიის საოპერაციო და ფინანსურ მდგომარეობას მიაღებდა სერიოზული ზიანი.

17. დაკავშირებული მხარეები

(a) მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პირდაპირი და საბოლოო მშობელი კომპანიებია სს „საქართველოს რკინიგზა“ და სს „საპარტნიორო ფონდი“, შესაბამისად. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა საქართველოს მთავრობა. სს „საქართველოს რკინიგზა“ და სს „საპარტნიორო ფონდი“ გამოსცემენ საჯაროდ ხელმისაწვდომ ფინანსურ ანგარიშგებას.

(b) ოპერაციები წამყავნ ხელმძღვანელობასთან

(i) წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

წლის განმავლობაში წამყვანმა ხელმძღვანელობამ მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რაც შესულია დაქირავებულ პირთა სარგებლის ხარჯებში:

‘000 ლარი	2019	2018
ხელფასები და ბონუსები	56	101

(c) სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

(i) ოპერაციები მთავრობასთან

კომპანია ყოველდღიური ფუნქციონირების რეჟიმში აწარმოებს ოპერაციებს რამდენიმე საწარმოსთან, რომლებიც საქართველოს მთავრობის კონტროლის, ერთობლივი კონტროლის ან მნიშვნელოვანი გავლენის ქვეშ იმყოფებიან. კომპანიამ მიიღო გადაწყვეტილება გამოიყენოს ბასს 24-ით (დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები) განსაზღვრული გათავისუფლების უფლება, რაც სახელმწიფო საწარმოებთან ოპერაციების შესახებ დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების შემჭიდროვებულად წარმოდგენის საშუალებას იძლევა.

კომპანიის სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია ქვემოთ.

(ii) ოპერაციები მშობელ კომპანიასთან

‘000 ლარი	ოპერაციების ღირებულება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის		დაუფარავი ნაშთი	
			2019 წლის 31 დეკემბერს	2018 წლის 31 დეკემბერს
	2019	2018		
ტვირთის საექსპედიტორო ხარჯი				
მშობელი კომპანია	29,801	19,078	-	542
საქონლისა და მომსახურების გაყიდვა				
მშობელი კომპანია	21	1,184	1,250	341
მესაკუთრის არაფულადი შენატანი				
მშობელი კომპანია	69	48,996	-	-

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ სხვა მთავრობასთან დაკავშირებულ მხარეებთან დაკავშირებული ნაშთების ჯამური ოდენობები არ არის არსებითი.

18. შემდგომი მოვლენები

- (i) COVID-19-ის აფეთქებამ 2020 წლის დასაწყისში და მისმა სწრაფმა გავრცელებამ მსოფლიოს გარშემო, იქონია არსებითი გავლენა და ცვლილებები შეიტანა ბიზნეს გარემოში მსოფლიოს გარშემო ყველა ქვეყანაში, მათ შორის საქართველოშიც,

2020 წლის 11 მარტს, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ (WHO) COVID-19 კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა. COVID-19 -ის საზოგადოების ჯანმრთელობისთვის პოტენციურად სერიოზული საფრთხის საპასუხოდ, საქართველოს მთავრობამ ვირუსის გავრცელების საწინააღმდეგო ზომები მიიღო, რაც მოიცავს ტრანსსასაზღვრო გადაადგილებაზე შეზღუდვების დაწესებას, უცხოელი სტუმრებისთვის ქვეყანაში შემოსვლის შეზღუდვებს და ბიზნეს საზოგადოებისთვის მითითების მიცემას, რომ თანამშრომლები სახლიდან მუშაობის რეჟიმზე გადაიყვანონ. 2020 წლის მარტის განმავლობაში, რეგიონალურმა უფლებამოსილმა ორგანოებმა ეტაპობრივად შემოიღეს დამატებითი ზომები სოციალური დისტანცირების გასაძლიერებლად, სკოლების, უნივერსიტეტების, რესტორნების, კინოთეატრების, თეატრების და მუზეუმების და სპორტული დაწესებულებების დახურვის ჩათვლით.

საქართველოს მთავრობამ შემოღებული ზომების ეტაპობრივი გაუქმება 2020 წლის მაისის ბოლოდან დაიწყო.

მიუხედავად ზემოაღნიშნული ზომებისა, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების გამოშვების ნებადართვის თარიღისათვის, კომპანია ჩვეულებრივად აგრძელებს მის საქმიანობას.

კომპანიის მიმდინარე საოპერაციო და ფინანსური მდგომარეობის გათვალისწინებით, სხვა ამჟამად ხელმისაწვდომ საჯარო ინფორმაციასთან ერთად, ხელმძღვანელობა არ მოელის რომ COVID-19-ის აფეთქებას ექნება მყისიერი უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და საოპერაციო შედეგებზე, გარდა ვაგონებიდან მიღებულ საიჯარო შემოსავალზე გავლენისა. COVID-19-ის აფეთქების შედეგად ერთი მნიშვნელოვანი საიჯარო ხელშეკრულება იქნა შეწყვეტილი. შეწყვეტილი ხელშეკრულებიდან კომპანია, 2020 წლის განმავლობაში 2,000 ათასი ლარის ოდენობით შემოსავლის მიღებას მოელოდა.

ხელმძღვანელობა არ გამორიცხავს რომ გახანგრძლივებულ საკარანტინე პერიოდს, ზომების სიმკაცრის ზრდას ან მსგავსი ზომების შემდგომ უარყოფით გავლენას ეკონომიკურ გარემოზე, ექნება უარყოფითი გავლენა კომპანიაზე საშუალო და გრძელვადიან პერიოდებში. კომპანია ასევე ითვალისწინებს მოვლენათა უარყოფითი განვითარების ვარიანტებს და მზად არის შესაბამისად მოარგოს მისი საოპერაციო გეგმები.

ხელმძღვანელობა აგრძელებს სიტუაციის მონიტორინგს და მსგავსი მოვლენების და გარემოებების შესამსუბუქებლად (მათი მოხდენისას) მიიღებს საპასუხო ზომებს.

- (ii) საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ მშობელმა კომპანიამ, ძირითადი საშუალებების გატანის გზით, 3,704 ათასი ლარით შეამცირა კომპანიის საწესდებო კაპიტალი.

19. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში, გარდა 2019 წლის 1 იანვრიდან ფასს 16-ის გამოყენებისა და თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული კომპანიის მიერ.

(a) შემოსავალი

ინფორმაცია კომპანიის კლიენტებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებულ სააღრიცხვო პოლიტიკებზე მოცემულია შენიშვნა 6-ში.

(i) საიჯარო შემოსავალი

საიჯარო შემოსავალი საინვესტიციო ქონებიდან ან სხვა გაქირავებული აქტივებიდან აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის განმავლობაში. გაცემული საიჯარო შეღავათები აღიარდება მთლიანი საიჯარო შემოსავლის განუყოფელი შემადგენელი ნაწილის სახით, იჯარის ვადის განმავლობაში. ვაგონის იჯარა აღიარდება შემოსავლის სახით, რადგან ის კომპანიის საქმიანობის გაგრძელებას წარმოადგენს, ხოლო საინვესტიციო ქონებიდან მიღებული საიჯარო შემოსავალი სხვა შემოსავალში აღიარდება.

(b) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო შემოსავალი ბანკებში განთავსებული დეპოზიტებიდან;
- უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შემოსულობას ან ზარალს ფინანსურ აქტივებზე და ვალდებულებებზე

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

„ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი“ არის განაკვეთი რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს სავარაუდო სამომავლო ფულად გადახდებს ან შემოსულობებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის მიხედვით:

- ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე; ან
- ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებულ ღირებულებაზე;

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის გამოთვლისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოიყენება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე (როდესაც აქტივი არ არის გაუფასურებული კრედიტით) ან ვალდებულების ამორტიზირებულ ღირებულებაზე. თუმცა, ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც თავდაპირველი აღიარების შემდგომ კრედიტით გაუფასურდა, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებაზე გამოყენებით. თუ აქტივი აღარ არის კრედიტით გაუფასურებული, მაშინ საპროცენტო შემოსავლის გამოთვლა უზრუნველბა მთლიანი საბალანსო ღირებულებაზე დათვლის მეთოდს.

ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებით გამოწვეული ამონაგები ან/და ზარალი აღირიცხება წმინდა საფუძველზე როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იმის გათვალისწინებით თუ სად აქვს ადგილი უცხოური ვალუტის მოძრაობას - წმინდა ამონაგების თუ წმინდა ზარალის პოზიციაში.

(c) უცხოური ვალუტა

(i) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია კომპანიის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი ფულად მუხლებზე წარმოადგენს პერიოდის დასაწყისში არსებული საპროცენტო განაკვეთით და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული, მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებადი ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებადი ღირებულების სხვაობას.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი ერთეულები, რომლებიც ისტორიული ღირებულებით ფასდება, კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში გარიგების თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

კონვერტირებით წარმოშობილი უცხოური ვალუტის სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(d) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადებს. მიმდინარე და გადავადებული გადასახადები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში გარდა შემთხვევისა, როდესაც ის უკავშირდება საწარმოთა გაერთიანებას ან პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ ერთეულებს.

(i) მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების ან ზარალის საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება იმ საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ამოქმედებულია ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის, ასევე საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერი კორექტირება წინა წლებთან მიმართებაში. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ასევე მოიცავს დივიდენდებიდან წარმოშობილ ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომელთათვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას (DE), როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა განაწილებულ მოგებად, მაგალითად, არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც ხორციელდება დივიდენდების გადახდა. დივიდენდის განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა გამოითვლება როგორც წმინდა განაწილების ოდენობის 15/85-ი.

საგადასახადო ანაზღაურება გამოცხადებულ და გადახდილ დივიდენდებზე, ხელმისაწვდომია გადახდილ მოგების გადასახადზე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს მოგების გადასახადის იმ კონკრეტულ ოპერაციებზე დარიცხვას, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებებსა და წარმომადგენლობით ხარჯებს დაშვებული ლიმიტების ფარგლებს გარეთ. კომპანია ამგვარი ოპერაციის დაბეგვრას არ განიხილავს ბასს 12-ის (მოგების გადასახადები) ფარგლებში და აღრიცხავს სხვა გადასახადების მუხლში.

(ii) გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო საფუძვლებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს და, შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოიშვება.

წინა პერიოდებში დაგროვილი საგადასახადო ზარალის მომავალ დაბეგვრად მოგებებთან მიმართებაში გამოყენება არ არის შესაძლებელი.

(e) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან დაკავშირებულ პირდაპირ დანახარჯებს. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის ღირებულება შედგება მასალების, შრომითი და ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯების ღირებულებისაგან, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟის, გატანის და იმ ადგილის დასუფთავების ღირებულებას, სადაც აქტივია განთავსებული, ასევე კაპიტალიზებულ სასესხო ხარჯებს.

როდესაც ძირითადი საშუალების ცალკეულ მნიშვნელოვან ნაწილებს განსხვავებული სასიცოცხლო ვადა აქვთ, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალების ძირითადი კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ამონაგებსა და ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და წმინდა ოდენობა აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში როგორც სხვა შემოსავლები ან სხვა ხარჯები.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯების კაპიტალიზაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სავარაუდოა, რომ დანახარჯთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება.

ძირითადი საშუალებების მომსახურების ყოველდღიური ხარჯი გაწევისთანავე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ცვეთა

ძირითადი საშუალებები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და მზადმყოფ მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ხოლო საწარმოს შიდა ძალებით დამზადებული აქტივის შემთხვევაში - მათი დასრულების და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან. ცვეთა ანგარიშდება აქტივის ღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი ნარჩენი ღირებულება.

ცვეთა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითად საშუალებების თითოეული ერთეულის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. იჯარით აღებულ აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ საიჯარო ვადასა და მათ სასარგებლო მოხმარების ვადას შორის უმცირესის მიხედვით, გარდა შემთხვევებისა როდესაც გონივრულად სარწმუნოა რომ იჯარის ვადის ბოლოს კომპანია აღნიშნულ აქტივზე საკუთრებას მოიპოვებს.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების სავარაუდო საშუალო მომსახურების ვადები მიმდინარე და შესადარის პერიოდში, შემდეგია:

- | | |
|---------------------------|-----------------|
| - შენობა-ნაგებობები | 10-50 წელიწადი; |
| - მანქანა-დანადგარები | 10-20 წელიწადი; |
| - ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 3-20 წელიწადი. |

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება ყველა ფინანსურ წელს გადაიხედება და, საჭიროების შემთხვევაში, იცვლება.

(f) საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს ქონებას, რომლის ფლობაც ხდება საიჯარო შემოსავლის, კაპიტალის ზრდის ან ორივეს მისაღებად. საინვესტიციო ქონება მოიცავს ქონებას მოცემული მომენტისთვის განუსაზღვრელი მომავალი სარგებლობით.

საინვესტიციო ქონება ფასდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით, გარიგების ხარჯების ჩათვლით. საბალანსო ღირებულება მოიცავს არსებული საინვესტიციო ქონების ნაწილის გამოცვლის ხარჯს, აღნიშნული ხარჯის გაწევის მომენტისთვის თუ აღიარების კრიტერიუმები არის დაკმაყოფილებული და გამორიცხავს საინვესტიციო ქონების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯებს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საინვესტიციო ქონება აღიარდება თვითღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი გაუფასურება.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

შენობა-ნაგებობის სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში არის 50 წელი.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება, როდესაც ის გაიყიდება ან თუ საინვესტიციო ქონება მუდმივად ამოღებული იქნება მოხმარებიდან და მოსალოდნელი არ არის, რომ გაყიდვისას წარმოიქმნება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი.

საინვესტიციო ქონების გადაცემა ხდება მხოლოდ და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება ცვლილებას მის გამოყენებაში, რაც მტკიცდება მესაკუთრის საქმიანობის დასრულებით ან სხვა პირის მიერ საოპერაციო იჯარის დაწყებით. საინვესტიციო ქონებიდან გადატანა ხდება მხოლოდ და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება ცვლილებას მის გამოყენებაში, რაც მტკიცდება მესაკუთრის საქმიანობის დაწყებით ან გაყიდვის მიზნით განვითარების დაწყებით.

(g) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება

სავაჭრო მოთხოვნები და სასესხო ფასიანი ქაღალდები თავდაპირველად აღიარდება წარმოშობის მომენტში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება როდესაც კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მხარე ხდება.

ფინანსური აქტივი (თუ ის არ არის სავაჭრო მოთხოვნა არსებითი ფინანსური კომპონენტის გარეშე) ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად შეფასებულია სამართლიან ღირებულებას დამატებული (არა სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ერთეულისთვის) მის შემენასთან ან გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული გარიგების ხარჯები. სავაჭრო მოთხოვნა არსებითი ფინანსური კომპონენტის გარეშე თავდაპირველად ფასდება გარიგების ფასით.

(ii) კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები

პირველადი აღიარებისას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება ისევე როგორც აღირიცხება: ამორტიზირებული ღირებულებით; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - ვალის ინვესტიცია; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - კაპიტალის ინვესტიცია; ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

პირველადი აღიარების შემდგომ ფინანსური აქტივები არ ექვემდებარებიან რეკლასიფიკაციას, მანამ სანამ კომპანია არ შეცვლის ფინანსური აქტივების აღრიცხვის ბიზნეს მოდელს, რა შემთხვევაშიც ყველა ჩართული ფინანსური აქტივი რეკლასიფიცირებულია ბიზნეს მოდელის ცვლილების შემდგომ პირველი სააღრიცხვო პერიოდის პირველივე დღეს.

ფინანსური აქტივი აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოყვანილ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს რომლის მიზანიც არის აქტივების შენახვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს რომელიც მხოლოდ ძირი თანხისა და დაუფარავ ძირ თანხაზე დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს

სავალს ინვესტიცია ფასდება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ის აკმაყოფილებს შემდგომ მოყვანილ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს, რომლის მიზანიც არის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება და ფინანსური აქტივების გაყიდვა; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც მხოლოდ ძირი თანხისა და დაუფარავ ძირ თანხაზე დარიცხული პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

თავდაპირველი აღიარებისას კაპიტალის ინვესტიციისთვის, რომელიც არ არის სავაჭროდ გამიზნული, კომპანიას შეუძლია უპირობოდ აირჩიოს ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების შემდგომი ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვა. ეს არჩევანი ხორციელდება თითოეული ინვესტიციის დონეზე.

ყველა ფინანსური აქტივი, რომელიც არ კლასიფიცირდება ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავალში ასახვით, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს და კლასიფიცირდება ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების კატეგორიაში. აღნიშნული ფინანსური აქტივები შემდგომ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ამორტიზირებული ღირებულება მცირდება გაუფასურების ზარალით. საპროცენტო შემოსავალი, უცხოური გაცვლითი კურსით გამოწვეული ამონაგები ან ზარალი და გაუფასურება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი ამონაგები ან ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავდა საბანკო ნაშთებს 3 თვიანი ან ნაკლები დაფარვის ვადით შეძენის დღიდან, რომლებიც ექვემდებარებოდა სამართლიან ღირებულებაში ცვლილებების არა-არსებით რისკს.

ფინანსური ვალდებულებები - კლასიფიკაცია, შემდგომი შეფასება და შემოსულობა და ზარალი

ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება ისევე როგორც აღირიცხება - ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ზარალში ასახვით თუ ის არის სავაჭროდ გამიზნული, წარმოებულია ან გამიზნულია ესეთად პირველადი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და წმინდა შემოსულობით და ზარალით, ნებისმიერი საპროცენტო ხარჯის ჩათვლით, და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი და უცხოური გაცვლითი კურსიდან მოგება და ზარალი აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში. ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი აღიარების შეწყვეტისას ასევე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც ფინანსური აქტივიდან მიღებულ სახელშეკრულებო უფლებებს ფულად ნაკადებზე გასდის ვადა, ან ის გადასცემს გარიგებიდან მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებზე უფლებებს, რომელშიც თითქმის ყველა რისკი და ფინანსური აქტივის ფლობის ანაზღაურება არის გადაცემული, ან როდესაც კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკებს და ანაზღაურებებს და კომპანია არ ინარჩუნებს ფინანსურ აქტივზე უფლებებს.

კომპანია დებს გარიგებებს რომლითაც ის გადასცემს მის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებს, მაგრამ ინარჩუნებს გადაცემულ აქტივებთან დაკავშირებულ ყველა ან თითქმის ყველა რისკს და ანაზღაურებას. ასეთ შემთხვევებში, გადაცემული აქტივის აღიარება არ წყდება.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როდესაც მისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები შესრულებულია, გაუქმებულია ან ვადა გასდის. კომპანია ასევე წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როცა მისი პირობები იცვლება და შეცვლილი ფინანსური ვალდებულებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მნიშვნელოვნად იცვლება, რა შემთხვევაშიც კორექტირებულ პირობებზე დაფუძნებული ახალი ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მისი სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას, გაუქმებულ საბალანსო ღირებულებას შორის და გადახდილ თანხას შორის სხვაობა (ნებისმიერი არაფულადი აქტივის გადაცემის და ნაკისრი ვალდებულების ჩათვლით) აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(iv) ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები შეიძლება იყოს ურთიერთგადაფარული და წმინდა ოდენობა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული აღსრულების უფლება, რომ ურთიერთგაქვითოს ეს ოდენობები და ის აპირებს მათ დაკმაყოფილებას წმინდა თანხის საფუძველზე ან აქტივის გაყიდვით იმავდროულად დააკმაყოფილოს ვალდებულება.

(h) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით.

(i) მესაკუთრის არაფულადი შენატანის რეზერვი

სხვაობა, მესაკუთრის არაფულადი აქტივების საწესდებო კაპიტალში შენატანის ნომინალურ ღირებულებასა და შეტანილი აქტივების სამართლიან ღირებულებას შორის მესაკუთრის არაფულადი შენატანის რეზერვში აღიარდება.

(j) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია აღიარებს ზარალის რეზერვებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე:

- ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე;
- სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებულ სასესხო ინვესტიციებზე; და
- სახელშეკრულებო აქტივებზე.

კომპანია აფასებს ზარალის რეზერვებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა როდესაც აღირიცხება 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით:

- სასესხო ფასიანი ქაღალდები რომელთაც საანგარიშგებო თარიღისთვის აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი; და
- სხვა სასესხო ფასიანი ქაღალდები და საბანკო ნაშთები რომელთა საკრედიტო რისკი (ანუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობა) არსებითად არ გაზრდილა თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

ზარალის რეზერვები სავაჭრო მოთხოვნებზე და სახელშეკრულებო აქტივებზე ყოველთვის ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით.

ფინანსურ აქტივზე თავდაპირველად აღიარებული საკრედიტო რისკის არსებითი ზრდის დასადგენად და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენისას, კომპანია ითვალისწინებს გონივრულ და დამხმარე ინფორმაციას რომელიც შესაბამისია და ხელმისაწვდომი დამატებითი ხარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე. ეს მოიცავს როგორც ხარისხობრივ ისე რაოდენობრივ ინფორმაციას და ანალიზს, კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, ინფორმირებული საკრედიტო შეფასების და წინდახედულობის პრინციპის გათვალისწინებით.

კომპანია ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდად მიიჩნევს როდესაც მას 30 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება აქვს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს დეფოლტირებულად მიიჩნევს მაშინ როდესაც:

- არ არის სავარაუდო რომ მსესხებელი სრულად დაფარავს თავის საკრედიტო ვალდებულებებს კომპანიის მიმართ, კომპანიის მიერ სესხის უზრუნველყოფის რეალიზაციის გარეშე (ასეთის არსებობის შემთხვევაში); ან
- ფინანსურ აქტივი 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებულია;

კომპანია მიიჩნევს, რომ სასესხო ფასიან ქაღალდს აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი როდესაც მისი საკრედიტო რეიტინგი ეკვივალენტურია გლობალურად მიღებული განმარტებისა „ინვესტიციის ხარისხი“.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი რომელიც წარმოიშობა ყველა შესაძლო დეფოლტის შემთხვევებისგან ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი რომელიც წარმოიშობა ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში მომხდარი დეფოლტის შემთხვევებისგან (ან უფრო მოკლე ვადაში თუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოხმარების ვადა 12 თვეზე ნაკლებია).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენისას გამოყენებული მაქსიმალური პერიოდი შეესაბამება მაქსიმალურ სახელშეკრულებო პერიოდს რომლის განმავლობაშიც კომპანია დაქვემდებარებულია საკრედიტო რისკს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის ალბათობაზე დაფუძნებული სავარაუდო საკრედიტო ზარალი. საკრედიტო ზარალი ფასდება ყველა ფულადი დანაკლისის მიმდინარე ღირებულებით (ანუ სხვაობა ორგანიზაციიდან ხელშეკრულების მიხედვით მიღებულ ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ მისაღებ ფულად ნაკადებს შორის).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

კრედიტით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის კომპანია აფასებს არის თუ არა ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სასესხო ფასიანი ქაღალდები გაუფასურებული კრედიტით. ფინანსური აქტივი „გაუფასურებულია კრედიტით“ როდესაც ფინანსური აქტივის სამომავლო ფულად ნაკადებზე საზიანო გავლენის მქონე ერთ ან მეტ შემთხვევას ჰქონდა ადგილი.

მტკიცებულება იმისა რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია კრედიტით მოიცავს შემდეგ დაკვირვებად მონაცემებს:

- ემიტენტის ან მსესხებლის არსებითი ფინანსური სირთულებები;
- ხელშეკრულების დარღვევა, მაგალითად დეფოლტი, ან 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება;
- კომპანიის მიერ წინსწრების ან სესხის რესტრუქტურირაცია იმ პირობებით რომლებსაც კომპანია სხვა შემთხვევაში არ განიხილავდა;

- მოსალოდნელია მსესხებელის გაკოტრება ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაციის გამოყენება; ან
- ფინანსური სირთულეების გამო უზრუნველყოფის აქტიური ბაზრის გაქრობა.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენა

ზარალის რეზერვები ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე, აკლდება აქტივების მთლიან საბალანსო ღირებულებას.

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოწერილია როდესაც კომპანიას აღარ აქვს მისი მთლიანობაში ან ნაწილობრივ ამოღების იმედი. კომპანია ინდივიდუალურად აფასებს ჩამოსაწერ ოდენობას და ვადებს, იმის მიხედვით არის თუ არა გონივრული მოლოდინი იმისა რომ მოხერხდება თანხის ამოღება. კომპანია აღარ ელის მნიშვნელოვანი ოდენობის ამოღებას ჩამოწერილი თანხიდან. თუმცა, ჩამოწერილი ფინანსური აქტივები შეიძლება კიდევ დაექვემდებაროს აღსრულების მცდელობას კომპანიის მხრიდან ვადაგასული თანხების ამოღების პროცედურების შესაბამისად.

(ii) არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება განიხილება ყოველი ანგარიშგების თარიღისათვის, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ფასდება აქტივის აღდგენადი ღირებულება.

გაუფასურების დადგენის მიზნით, აქტივები, რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რომლებიც წარმოქმნიან ფულადი ნაკადების შემოდიხებებს უწყვეტი გამოყენებიდან და ძირითადად დამოუკიდებელნი არიან სხვა აქტივების ან ფულად სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ფულადი სახსრების შემოდიხებიდან.

კომპანიის კორპორატიული აქტივები არ წარმოშობენ ცალკე ფულადი ნაკადების გენერირებას და ისინი გამოიყენება ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთზე მეტი ერთეულის მიერ. კორპორატიული აქტივები მიკუთვნებულია ფულადი ნაკადების წარმომქმნელ ერთეულს გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე, იმ ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების შეფასების ფარგლებში, რომელსაც კორპორატიული აქტივი მიეკუთვნება.

აქტივის ან ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულება (გადასახადების გადახდამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით) ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში. ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულების მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ნაწილდება თავდაპირველად ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის (ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფი) გუდვილის საბალანსო ღირებულებაზე და ამცირებს მას, და შემდეგ ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის (ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფი) სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე წილობრივ საფუძველზე, და ამცირებს მას.

გაუფასურების ზარალი აღდგენილია თუ აღდგენადი ღირებულების დასადგენად გამოყენებულ შეფასებებშია ცვლილება. გაუფასურების ზარალი აღდგენას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას, რაც იქნებოდა განსაზღვრული (გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით) გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

(k) თანამშრომელთა სარგებელი

თანამშრომელთა მოკლევადიანი ანაზღაურების ვალდებულებები ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე და ხარჯად აღიარდება შესაბამისი მომსახურების გაწევისას.

ვალდებულება აღიარდება იმ ოდენობით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსების ან მოგების განაწილების გეგმების საფუძველზე, თუ კომპანიას აქვს მიმდინარე სამართლებრივი და კონსტრუქციული ვალდებულება, გადაიხადოს ამგვარი თანხა თანამშრომლის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურებისთვის და ამგვარი ვალდებულება შეიძლება საიმედოდ იქნას შეფასებული.

(l) იჯარები

კომპანიამ ფასს 16-ი მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით გამოიყენა და მაშასადამე შესადარისი ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული და კვლავ ბასს 17-ის და ფასიკ 4-ის ფარგლებში არის წარმოდგენილი. ბასს 17-ის და ფასიკ 4-ის ფარგლებში სააღრიცხვო პოლიტიკების დეტალები განხილულია ცალკე.

2019 წლის 1 იანვრიდან გამოყენებული პოლიტიკა

ხელშეკრულების დადებისას, კომპანია განსაზღვრავს არის თუ არა ან მოიცავს თუ არა აღნიშნული ხელშეკრულება იჯარას. ხელშეკრულება არის ან შეიცავს იჯარას თუ ის გადასცემს კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას დროის გარკვეული პერიოდით გარკვეული ანაზღაურების სანაცვლოდ. იმის შესაფასებლად გადასცემს თუ არა ხელშეკრულება კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას, ჯგუფი ფასს 16-ის იჯარის განმარტებას იყენებს.

წინამდებარე პოლიტიკა გამოიყენება ხელშეკრულებებზე რომლებიც დადებულია 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ.

(i) როგორც მოიჯარე

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრისთვის, კომპანიას არ აქვს არსებითი საიჯარო ხელშეკრულებები რომლებშიც ის მოქმედებს როგორც მოიჯარე.

კომპანიამ აირჩია არ აღიაროს „აქტივები გამოყენების უფლებით“ და საიჯარო ვალდებულებები მოკლევადიან იჯარებზე. კომპანია აღნიშნულ იჯარებთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის მანძილზე (იხილეთ შენიშვნა 5).

(ii) როგორც მეიჯარე

საიჯარო კომპონენტის შემცველი ხელშეკრულების დადებისას ან მისი ცვლილებისას, კომპანია ხელშეკრულებაში მოცემულ ანაზღაურებას თითოეულ საიჯარო კომპონენტზე ანაწილებს, მათი შესაბამისი დამოუკიდებელი ფასების მიხედვით.

როდესაც კომპანია მეიჯარეს სახით მოქმედებს, ის იჯარის დაწყებისას განსაზღვრავს იჯარა ფინანსურ იჯარას წარმოადგენს თუ საოპერაციო იჯარას.

თითოეული იჯარის კლასიფიკაციისთვის, კომპანია ახორციელებს ზოგად შეფასებას იმისა გადასცემს თუ არა იჯარა შესაბამისი აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და ანაზღაურებას. თუ კი, მაშინ იჯარა ფინანსური იჯარის სახით კლასიფიცირდებოდა; თუ არა, მაშინ საოპერაციო იჯარის სახით. აღნიშნული შეფასების ნაწილის სახით, კომპანიამ გაითვალისწინა გარკვეული მაჩვენებლები, მაგალითად იყო თუ არა იჯარა აქტივის ეკონომიკური სასიცოცხლო ვადის ძირითადი ნაწილისთვის.

თუ გარიგება შეიცავს საიჯარო და არა-საიჯარო კომპონენტებს, მაშინ კომპანია ხელშეკრულებაში მოცემული ანაზღაურების გასანაწილებლად იყენებს ფასს 15-ს.

კომპანია იჯარაში წმინდა ინვესტიციაზე იყენებს ფასს 9-ის აღიარების შეწყვეტის და გაუფასურების მოთხოვნებს. კომპანია შემდგომ რეგულარულად მიმოიხილავს იჯარაში ბრუტო ინვესტიციის გამოთვლაში გამოყენებული სავარაუდო არა-გარანტირებულ ნარჩენ ღირებულებებს.

2019 წლის 1 იანვრამდე გამოყენებული პოლიტიკა

2019 წლის 1 იანვრამდე დადებული ხელშეკრულებებისთვის, კომპანიამ განსაზღვრა იყო თუ არა ან შეიცავდა თუ არა გარიგება იჯარას, შემდეგი შეფასების საფუძველზე:

- დამოკიდებული იყო თუ არა გარიგების შესრულება კონკრეტული აქტივის ან აქტივების გამოყენებაზე; და
- გარიგებამ გადასცა თუ არა აქტივის გამოყენების უფლება. გარიგება გადასცემს აქტივის გამოყენების უფლებას თუ ერთ-ერთი შემდგომი პირობა არის დაკმაყოფილებული:
- შემსყიდველს ჰქონდა აქტივის გამოყენების უნარი ან უფლება, გამოშვებული პროდუქციის უმნიშვნელო ოდენობაზე მეტის მიღების ან კონტროლის თანადროულად;
- შემსყიდველს ჰქონდა აქტივზე ფიზიკური წვდომის კონტროლის უნარი ან უფლება, გამოშვებული პროდუქციის უმნიშვნელო ოდენობაზე მეტის მიღების ან კონტროლის თანადროულად; ან
- ფაქტები და გარემოებები მიუთითებდა იმაზე, რომ იმის ალბათობა რომ სხვა მხარეებმა მიიღონ გამოშვებული პროდუქციის უმნიშვნელო ოდენობაზე მეტი, იყო ძალიან დაბალი, და ერთეულის ფასი არ იყო არც ფიქსირებული გამოშვებული პროდუქციის თითო ერთეულზე, არც ტოლი გამოშვებული პროდუქციის თითო ერთეულის მიმდინარე საბაზრო ფასისა.

(iii) როგორც მოიჯარე

შესადარის პერიოდში, კომპანია როგორც მოიჯარე, აკლასიფიცირებდა იჯარებს რომლებიც გადასცემდა არსებითად ყველა რისკსა და ანაზღაურებას როგორც ფინანსურ იჯარებს. ამ შემთხვევაში, იჯარით აღებული აქტივები თავდაპირველად ფასდებოდა მათ სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებას შორის უმცირესით. მინიმალური საიჯარო გადახდები წარმოადგენდა გადახდებს იჯარის ვადის მანძილზე, რომელიც მოიჯარემ უნდა განახორციელოს, ნებისმიერი პირობითი იჯარის გარდა. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, აქტივები აღირიცხებოდა აღნიშნული აქტივის შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად.

სხვა იჯარების კატეგორიის ფარგლებში ფლობილი აქტივები კლასიფიცირებული იყო საოპერაციო იჯარებად და არ იყო აღიარებული კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. საოპერაციო იჯარის ფარგლებში განხორციელებული გადახდები აღიარებული იყო მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში. მიღებული საიჯარო სტიმულირება მთლიანი საიჯარო ხარჯის განუყოფელი ნაწილის სახით აღიარდა, იჯარის ვადის მანძილზე.

(iv) როგორც მეიჯარე

როდესაც კომპანია მეიჯარეს სახით მოქმედებდა, ის იჯარის დაწყებისას განსაზღვრავდა იჯარა ფინანსური იჯარა იყო თუ საოპერაციო იჯარა.

იჯარის კლასიფიკაციის მიზნებისთვის, კომპანიამ განახორციელა ზოგადი შეფასება იმისა, გადასცემდა თუ არა იჯარა შესაბამისი აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და ანაზღაურებას. თუ კი, მაშინ იჯარა ფინანსური იჯარის სახით კლასიფიცირდებოდა; თუ არა, მაშინ საოპერაციო იჯარის სახით. აღნიშნული შეფასების ნაწილის სახით, კომპანიამ გაითვალისწინა გარკვეული მაჩვენებლები, მაგალითად იყო თუ არა იჯარა აქტივის ეკონომიკური სასიცოცხლო ვადის ძირითადი ნაწილისთვის.

21. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები რომლებიც 2020 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (ადრეული გამოყენებაც ნებადართულია); თუმცა კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები მიღებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას.

მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ ჩამოთვლილი კორექტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- კორექტირებები ფასს სტანდარტების კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებებში.
- ბიზნესის განმარტება (ფასს 3-ის კორექტირებები).
- არსებითის განმარტება (ზასს 1-ისა და ზასს 8-ის კორექტირებები).
- საპროცენტო განაკვეთის ბენეფარკის რეფორმა (ფასს 9, ზასს 39 და ფასს 7-ის კორექტირებები).
- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები
- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიანის სახით (ზასს 1-ის შესწორებები)