

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდიנגი“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები
ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	2
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში	3
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში.....	4

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. ახალი ან შესწორებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციის დაწერგვა	5
3. ახალი სააღრიცხვო დებულებები	7
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
5. ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული დაშვებები და შეფასებების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები	16
6. შემოსავალი	18
7. რეალიზებული პროდუქტების თვითღირებულება	18
8. სარეალიზაციო და დისტრიბუციის ხარჯები	18
9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	19
10. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	19
11. ძირითადი საშუალებები	20
12. გამოყენების უფლების მქონე აქტივები	21
13. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	21
14. ფული და ფულის ექვივალენტები	22
15. საწესდებო კაპიტალი	22
16. ნასესხები სახსრები და საიჯარო ვალდებულებები	22
17. კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება	24
18. ფინანსური რისკების მართვა	24
19. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა გაზომვის კატეგორიის მიხედვით	28
20. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან და გადასახდელი ნაშთები	28
21. ვალდებულებები და სხვა გაუთვალისწინებელი შემთხვევები	29
22. აღრიცხვის პერიოდის შემდგომი მოვლენები	30
23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	30
24. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა 2019 წლის 1 იანვრამდე	30

სხვა ინფორმაცია - ხელმძღვანელობის ანგარიში - საქმიანობის მიმოხილვა, 2019 წ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ტერმინალ ვესტ თრედინგის“ პარტნიორს და ხელმძღვანელობას.

ჩვენი დასკვნა

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებით ასპექტთან დაკავშირებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ტერმინალ ვესტ თრედინგის“ (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების შესაბამისად.

ჩვენ შევამოწმეთ

ფინანსური ინფორმაცია, რომელიც მოიცავს:

- ანგარიშგებას ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- ანგარიშგებას მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის შესახებ მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ანგარიშგებას კაპიტალში ცვლილების შესახებ მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის;
- ანგარიშგებას ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის; და
- შენიშვნებს ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტური შემოწმება აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტების ფარგლებში ჩვენს მიერ ნაკისრი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - *აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტურ შემოწმებაზე*.

ჩვენი აზრით, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტური მონაცემები საკმარისი და შესატყვისია იმისათვის, რომ გამოვიყენოთ ჩვენი აუდიტური დასკვნის საფუძველად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის (შემდგომში - IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ ასევე შევასრულეთ ჩვენს მიერ ნაკისრი სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობები IESBA კოდექსის თანახმად.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშს.

ჩვენი დასკვნა წინამდებარე ფინანსური ინფორმაციის შესახებ არ მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშს.

ჩვენს მიერ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტურ შემოწმებასთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავცნოთ ხელმძღვანელობის ანგარიშს და ამ სახით განვიხილოთ, არის თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიში არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებებთან ან აუდიტური შემოწმების დროს ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან ან სხვაგვარად ავლენს თუ არა არსებით უზუსტობებს. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენ დავასკვნით, რომ ხელმძღვანელობის ანგარიში შეიცავს არსებით უზუსტობას, ჩვენ მოგვეთხოვება, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ. ჩვენ ამ საკითხთან დაკავშირებით არ გვაქვს რაიმე ინფორმაცია, რომ განვაცხადოთ.

გარდა ამისა, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის თანახმად ჩვენ ვალდებული ვართ, გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება იმასთან დაკავშირებით, შეესაბამება თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიშის კონკრეტული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და განვიხილოთ, მოიცავს თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, ჩვენი აუდიტორული შემოწმების პროცესში შესრულებული სამუშაოების საფუძველზე:

- ხელმძღვანელობის ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ინფორმაციას; და
- ხელმძღვანელობის ანგარიში შეესაბამება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის და იმ პირთა პასუხისმგებლობები, რომლებსაც ევალებათ ფინანსური ინფორმაციის მართვა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია წინამდებარე ფინანსური ინფორმაციის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებაზე, და ისეთი შიდა კონტროლის სისტემაზე, რომელიც, ხელმძღვანელობის აზრით, შესაძლებელს გახდის ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს კომპანიის შესაძლებლობები, განაგრძოს საქმიანობა როგორც მოქმედმა საწარმომ, წარმოადგინოს ინფორმაცია მოქმედ საწარმოსთან დაკავშირებულ საკითხებზე და გამოიყენოს აღრიცხვის მეთოდი მოქმედი საწარმოს საფუძველზე მანამ, სანამ ხელმძღვანელობა არ გადაწყვეტს მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს საქმიანობა ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებისა.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ინფორმაციის აუდიტურ შემოწმებაზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მიღება იმის თაობაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს აზრს. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობებს, მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შესაძლებელია წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად მოიაზრებოდეს იმ შემთხვევაში, თუ მათ ცალკე ან მთლიანობაში, გონივრულ ფარგლებში შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად აუდიტორული შემოწმების ფარგლებში, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს სრული აუდიტის განმავლობაში. ამასთანავე ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად გამოწვეული არსებითი უზუსტობების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და მიზანშეწონილია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების გაუმჟღავნებლობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას.
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას არსებული ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა ჯგუფის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტიანობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.

- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორი მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებთან და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლებელია ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის არსებობის პერსპექტივა. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან თუ ასეთი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი დასკვნების შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა ან გარემოებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის სამართლიანად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა მრავალ საკითხებთან ერთად, მართვაზე პასუხისმგებელ პირებს გავუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტორული შემოწმების მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული დასკვნების შესახებ, მათ შორის ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში გამოვლენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

შპს “ფრაის უოთერ ჰაუს კუპერს ჯორჯია“ (რეგ. # SARAS-F-775813)

ხელმოწერილია

ლაშა ჯანელიძე (რეგ. #SARAS-A-562091)

18 მაისი, 2020 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში

<i>ათას ლარში</i>	<i>შენიშვნები</i>	2019	2018
შემოსავალი	6	59,655	51,323
რეალიზებული პროდუქტების თვითღირებულება	7	(44,628)	(37,700)
მთლიანი მოგება		15,027	13,623
სარეალიზაციო და დისტრიბუციის ხარჯები	8	(11,599)	(9,828)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(3,938)	(2,709)
ზარალი უცხოური ვალუტით განხორციელებულ ოპერაციებზე, წმინდა		(29)	(171)
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება		(539)	915
ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება, წმინდა	10	(5,850)	(2,290)
სხვა არა-საოპერაციო ხარჯი, წმინდა		(897)	(352)
ზარალი მოგების გადასახადის გადახდამდე		(7,286)	(1,727)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(7,286)	(1,727)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული ზარალი		(7,286)	(1,727)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია მმართველთა საბჭოს სახელით 2020 წლის 18 მაისს.

ხელმოწერილია
 რუსლან შულდიკი
 აღმასრულებელი დირექტორი

ხელმოწერილია
 გიორგი ნონიევი
 ფინანსური დირექტორი

**შპს „ტერმინალ ვესტ თრედიინგი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში**

<i>ათას ლარში</i>	<i>შენიშვნები</i>	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	2,059	2,640
გამოყენების უფლების მქონე აქტივები	12	10,643	-
გრძელვადიანი გადახდილი ავანსები		365	381
არამატერიალური აქტივები		133	145
სულ გრძელვადიანი აქტივები		13,200	3,166
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	13	12,817	10,363
სხვა მიმდინარე აქტივები		50	38
გადახდილი ავანსები		305	504
დებიტორული და სხვა სახის დავალიანება		866	440
ფული და ფულის ექვივალენტები	14	657	1,173
სულ მიმდინარე აქტივები		14,695	12,518
სულ აქტივები		27,895	15,684
პარტნიორის კაპიტალი და ვალდებულებები			
პარტნიორთა კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი	15	2,658	2,658
დაგროვილი ზარალი		(18,020)	(10,734)
სულ აქციონერის კაპიტალი		(15,362)	(8,076)
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
ნასესხები სახსრები	16	21,918	18,014
საიჯარო ვალდებულებები	11,16	8,398	211
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		30,316	18,225
მიმდინარე ვალდებულებები:			
მიღებული ავანსი		1,055	992
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება	17	8,410	3,773
საგადასახადო დავალიანება, წმინდა		177	263
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		352	257
საიჯარო ვალდებულებები	11,16	2,947	250
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		12,941	5,535
სულ ვალდებულებები		43,257	23,760
სულ აქციონერის კაპიტალი და ვალდებულებები		27,895	15,684

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია მმართველთა საბჭოს სახელით 2020 წლის 18 მაისს.

ხელმოწერილია
რუსლან შულდიკი
აღმასრულებელი დირექტორი

ხელმოწერილია
გიორგი ნონიევი
ფინანსური დირექტორი

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგ“
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში

ათას ლარში	შენიშვნები	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი სულ ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	15	2,658	(9,007)	(6,349)
ზარალი მოცემული წლისთვის		-	(1,727)	(1,727)
სხვა სრული ზარალი მოცემული წლისთვის		-	-	-
სულ სრული ზარალი		-	(1,727)	(1,727)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15	2,658	(10,734)	(8,076)
ზარალი მოცემული წლისთვის		-	(7,286)	(7,286)
სხვა სრული ზარალი მოცემული წლისთვის		-	-	-
სულ სრული ზარალი		-	(7,286)	(7,286)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15	2,658	(18,020)	(15,362)

**შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში**

<i>ათას ლარში</i>	<i>შენიშვნები</i>	2019	2018
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი მოგების გადასახადის შემდგომ		(7,286)	(1,727)
კორექტირებები:			
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	8,9,11,12	3,168	615
საპროცენტო ხარჯი ნასესხებ სახსრებზე	10	2,280	1,695
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	10	1,357	2
უცხოური ვალუტით განხორციელებულ ოპერაციების ზარალი, წმინდა	10	2,213	593
სხვაობა უცხოური ვალუტით განხორციელებულ ოპერაციებზე		4	(13)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკლისის ღირებულება	7	239	169
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკარგის ღირებულება	7	180	166
ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან		2,155	1,500
საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებებამდე			
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანების ზრდა		(426)	(72)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ზრდა	13	(2,873)	(1,907)
გადახდილი ავანსის კლება/(ზრდა)		199	(24)
სხვა მიმდინარე აქტივების ზრდა		(12)	(33)
გრძელვადიანი ავანსის კლება/(ზრდა)		16	(133)
მიღებული ავანსის ზრდა		63	335
დებიტორული და სხვა სახის დავალიანების ზრდა	17	4,637	164
წმინდა საგადასახადო ვალდებულებების (კლება)/ზრდა		(86)	7
სხვა მიმდინარე ვალდებულებების ზრდა		95	138
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული / (გამოყენებული) ნაღდი ფული		3,768	(25)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	11	(886)	(672)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(10)	(7)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(896)	(679)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან			
ნასესხები სახსრებიდან მიღებული შემოსავალი	16	1,078	2,283
ნასესხები სახსრებიდან დაფარვა	16	(830)	(906)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	16	(3,632)	(97)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული / (გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		(3,384)	1,280
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		(4)	13
წმინდა (კლება)/ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		(516)	589
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	14	1,173	584
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	14	657	1,173

1. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების შესაბამისად, 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგისთვის“ (შემდგომში - „კომპანია“).

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“ დაფუძნდა საქართველოში, ქ. თბილისში, 2014 წლის მაისში.

2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო მშობელ კომპანიას წარმოადგენდა „Terminal West (DIY) Holdings Limited“ (კვიპროსი), კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენდა „Quadrum Investment Management Limited“ (კაიმანის კუნძულები), რომელიც მართავს კომპანიას და მის დაკავშირებულ მხარეებს ინვესტიორების სასარგებლოდ. „Quadrum Investment Management Limited“ საბოლოო ბენეფიციარი მფლობელია ბ-ნი ოლეგ პავლოვი.

კომპანია მდებარეობს საქართველოში, წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, დაფუძნებულია საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად და რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში, საიდენტიფიკაციო კოდით: 406119178.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი მიმართულებაა სამშენებლო - სარემონტო მასალების და საოჯახო სამეურნეო საქონლის საცალო და საბითუმო ვაჭრობა. კომპანია ოპერირებს „დომინო“-ს სავაჭრო ნიშნის ქვეშ. 2015 წლის 23 მაისს გაიხსნა მისი პირველი ჰიპერმარკეტი, რომლის საერთო ფართი შეადგენდა 12,000 კვ.მ.-ს და რომელიც განთავსებულია საქართველოში, ქ. თბილისში სავაჭრო ცენტრ „ისთ ფოინთის“ ტერიტორიაზე. 2018 წელს ხელმძღვანელობამ მიიღო გადაწყვეტილება, გაეფართოვებინათ კომპანიის საქმიანობა და შეიძუშავა 1,000 – 3,000 კვ.მ. ფართის მაღაზიების ახალი ფორმატი, „დომინო მარკეტი“-ს სავაჭრო დასახელებით ოპერირების მიზნით. აღნიშნულის შედეგად, 2019 წლის 2 თებერვალს კომპანიამ გახსნა პირველი „დომინო მარკეტი“-ს ფორმატის მაღაზია ისნის რაიონში, 1,475 კვ.მ. საერთო ფართით, ხოლო 2019 წლის 16 თებერვალს, კომპანიამ გახსნა მეორე „დომინო მარკეტი“-ს ფორმატის მაღაზია დიდი დილმის რაონში 1,375 კვ.მ. საერთო ფართით.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, თვალჭრელიძის ქ. #2.

ანგარიშგების ვალუტა. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მითითებული ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში (შემდგომში - ‘GEL’, ‘ლარი’), გარდა გამონაკლისის შემთხვევებისა.

2. ახალი ან შესწორებული სტანდარტების დანერგვა და ინტერპრეტაცია

ფას 16, იჯარა (გამოცემა 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ). კომპანიამ მიიღო გადაწყვეტილება, რომ გამოიყენებს სტანდარტს მისი სავალდებულო დანერგვის თარიღიდან - 2019 წლის 1 იანვრიდან, შესწორებული რესტროსპექტიული მეთოდის გამოყენებით, შედარებების ხელახლა განცხადების და სტანდარტით დაშვებული გარკვეული გამარტივებების გამოყენების გარეშე. გამოყენების უფლების მქონე აქტივები ქონების იჯარასთან დაკავშირებით ყოველთვის იზომება გადაცემისას ისე, თითქმის ახალი წესები ყოველთვის გამოყენებული იყო. ყველა სხვა გამოყენების უფლების მქონე აქტივი იზომება საიჯარო ვალდებულების მოცულობით დანერგვისას (კორექტირებული ნებისმიერი წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული ხარჯისთვის).

ფას 16-ის პირველად გამოყენებისას, კომპანიამ სტანდარტით ნებადართული შემდეგი პრაქტიკული საშუალებები გამოიყენა:

- გონიერულად მსგავსი მახასიათებლების მქონე იჯარის პორტფელს ერთი სადისკონტო განაკვეთი მიუსადაგა;
- დაეყრდნო წინა შეფასებებს იმის შესახებ, ზარალიანია თუ არა იჯარა როგორც გაუფასურების შემოწმების ჩატარების ალტერნატივა - 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ზარალიანი ხელშეკრულებები არ გაფორმებულა.
- 12 თვეზე ნაკლები ნარჩენი ვადის მქონე ოპერაციული იჯარა 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით აღრიცხა როგორც მოკლევადიანი იჯარა.
- არ გაითვალისწინა თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები გამოყენების უფლების მქონე აქტივების შეფასებისას სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების დღეს, და
- თავისი შეხედულებით განსაზღვრა საიჯარო ვადა იმ ხელშეკრულებებში, სადაც არის იჯარის გაგრძელების ან შეწყვეტის ოფცია.

კომპანიამ ასევე ამჯობინა, აღარ გადაეფასებინა, არის ან შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას თავდაპირველი გამოყენებისას. ნაცვლად ამისა, გადასვლის თარიღამდე გაფორმებული ხელშეკრულებებისთვის კომპანია დაეყრდნო მის შეფასებებს, რომელიც ბასს 17, „იჯარა“, და ფასიკ 4 „იმის განსაზღვრა, შეთანხმება შეიცავს თუ არა იჯარას“ მიხედვით გააკეთა.

2019 წლის 1 იანვარს კომპანიის მიერ საიჯარო ვალდებულებების მიმართ გამოყენებული შეწონილი საშუალო დამატებითი სესხის განაკვეთი შეადგენდა 10.8%-ს.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

2. ახალი ან შესწორებული სტანდარტების დანერგვა და ინტერპრეტაცია (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ნაკისრი აქვს არაგაუქმებადი საიჯარო ვალდებულებები 16,152 ათასი ლარის ოდენობით. კომპანიას არ ჰქონია რაიმე ვალდებულება მოკლევადიან იჯარასა და დაბალი ღირებულების იჯარასთან დაკავშირებით 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

21-ე შენიშვნაში წარმოდგენილი საოპერაციო იჯარის ვალდებულებების რეკონსილაცია აღიარებულ ვალდებულებასთან წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ათას ლარში		2018 წლის 31 დეკემბერი / 2019 წლის 1 იანვარი
სულ სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადახდები არაგაუქმებადი* საოპერაციო იჯარებისთვის 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (შენიშვნა 21)		16,152
- ფინანსური საიჯარო ვალდებულებები, აღიარებული 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		461
- მიმდინარე ღირებულებაზე დისკონტირების ეფექტი		(4,095)

სულ საიჯარო ვალდებულებები, აღიარებული 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 12,518

საიდანაც:

გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	3,093
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	9,425

* არაგაუქმებადი იჯარები მოიცავს ისეთ მუხლებს, რომლებიც გაუქმებას ექვემდებარება მხოლოდ: (ა) რაიმე დისტანციური გაუთვალისწინებელი შემთხვევის დადგომისას, (ბ) მეიჯარის ნებართვით, (გ) თუ მოიჯარე იმავე ან ექვივალენტურ აქტივზე ახალ საიჯარო ხელშეკრულებას გააფორმებს იმავე მეიჯარესთან, ან (დ) მოიჯარის მიერ დამატებითი თანხის გადახდისას, როცა იჯარის დასაწყისში იჯარის გაგრძელება გონივრულად ზუსტია.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებამ 2019 წლის 1 იანვრის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შემდეგ მუხლებზე მოახდინა ზეგავლენა:

ათას ლარში	შენიშვნა	ფასს 16-ის მიღების გავლენა
საკუთრების, ძირითადი საშუალებების შემცირება	11	(556)
გამოყენების უფლების მქონე აქტივების ზრდა	12	12,518
საიჯარო ვალდებულებების ზრდა	12	(12,057)

შემდეგი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ კომპანიაზე რაიმე არსებითი გავლენა არ მოუხდენია:

- ფასიკ 23 „გაურკვევლობა მოგების გადასახადის აღრიცხვის შესახებ“ (გამოქვეყნდა 2017 წლის 7 ივნისის და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრის ან აღნიშნული თარიღის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით - ცვლილებები ფასს 9-ში (გამოიცა 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრის ან აღნიშნული თარიღის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ბას 28-ში შეტანილი ცვლილებები „გრძელვადიანი ინტერესები ასოცირებულ და ერთობლივ საწარმოებში“ (გამოიცა 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრის ან აღნიშნული თარიღის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის).
- ფასს-ების 2015-2017 წლის ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება - ცვლილებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ბას 12-სა და ბას 23-ში (გამოიცა 2017 წლის 12 დეკემბერს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრის ან აღნიშნული თარიღის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის).
- ბას 19-ში შეტანილი ცვლილებები „ცვლილებების შეტანის, შეკვეცის ან ანგარიშსწორების დაგეგმვა“ (გამოიცა 2018 წლის 7 თებერვალს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრის ან აღნიშნული თარიღის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის).

3. ახალი სააღრიცხვო დებულებები

გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები და განმარტებები, რომელიც სავალდებულოა 2019 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის ან მოგვიანებით, რომელზედაც კომპანია აღნიშნულ თარიღამდე ადრე არ გადავიდა.

ცვლილებები ფასს 10 და ბასს 28-ში „ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების შეძენა ან შენატანის გაკეთება“ (გამოიცა 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაში შევიდა იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც დაიწყო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ განსაზღვრულ დღეს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ) - აღნიშნული ცვლილებები ეხება ფასს 10-ს და ბასს 28-ს მოთხოვნებს შორის არსებულ შეუთავსებლობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების შეძენისას ან შენატანების გაკეთებისას. ამ ცვლილების ძირითად შედეგს წარმოადგენს ის, რომ სრული მოგების ან ზარალის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც გარიგების ფარგლებში წარმოდგენილი იქნება ის აქტივები, რომლებიც არ ქმნის ბიზნესს, მაშინაც კი, თუ აღნიშნული აქტივები წარმოდგენილია შვილობილი კომპანიის საკუთრებაში. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17, „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (გამოიცა 2017 წლის 18 მაისს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ). ფასს 17 ჩაანაცვლებს ფასს 4-ს, რომელმაც კომპანიებს მისცა საშუალება, სისრულეში მოეყვანათ ანგარიშგება სადაზღვევო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებით არსებული პრაქტიკის გამოყენებით. შედეგად, ინვესტორებისთვის გართულდა, შეედარებინათ სხვაგვარი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობა. ფასს 17 წარმოადგენს ერთ პრინციპზე დაფუძნებულ სტანდარტს ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულების აღსარიცხად, იმ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჩათვლით, რომელთაც ფლობს მზღვეველი. სტანდარტი საჭიროებს კომპანიის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღიარებას და გაზომვას: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების (შესრულების ფულადი ნაკადების) რისკებზე დარეგულირებული მიმდინარე ღირებულება, რომელიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას შესრულების ფულადი ნაკადების შესახებ იმ სახით, რაც შეესაბამება დაკვირვებად საბაზრო ინფორმაციას; პლუს (იმ შემთხვევაში, თუ ეს ღირებულება არის ვალდებულება) ან მინუს (თუ ეს ღირებულება არის აქტივი), (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს ხელშეკრულებების კომპანიაში გაუნაწილებელ მოგებას (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ მოგებას სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიისგან იმ პერიოდზე, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევის დაფარვას, ვინაიდან ისინი თავისუფალნი არიან რისკისგან. იმ შემთხვევაში, თუ ხელშეკრულებების კომპანია ამჟამად ან სამომავლოდ განიცდის ზარალს, სუბიექტი აღიარებს ზარალს დაუყოვნებლივ. კომპანია მოელის სტანდარტის გამოყენებას ვალდებულებების შესრულების გარანტიების მიმართ, რომელთაც ის გასცემს ან ამჟამად აფასებს ახალი სტანდარტის ზემოქმედებას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლების ცვლილებები (გამოიცა 2018 წლის 29 მარტს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ). შესწორებული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს შეფასების შესახებ ახალ თავს; ფინანსური ეფექტიანობის შესახებ ანგარიშგების ინსტრუქციას; გაუმჯობესებულ დეფინიციებს და სახელმძღვანელო მითითებებს - განსაკუთრებით ვალდებულების დეფინიციას; და მნიშვნელოვანი სფეროების შესახებ განმარტებებს, როგორიცაა ლიდერობის როლი, პროდენცია და ფინანსურ ანგარიშგებაში გაურკვევლობების შეფასება.

ბიზნესის განმარტება - ცვლილებები ფასს 3-ში (გამოიცა 2018 წლის 22 ოქტომბერს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ). ცვლილებების შედეგად მოხდა ბიზნესის განმარტების გადასინჯვა. ბიზნესს უნდა ჰქონდეს შეტანილი დანახარჯები და ასრულებდეს არსებით პროცესს, რომლებიც ერთობლიობაში მნიშვნელოვნად შეუწყობს ხელს პროდუქტების შექმნის შესაძლებლობას. ახალი მითითება წარმოადგენს საფუძველს, რათა შეაფასოს, თუ როდის არის წარმოდგენილი დანახარჯი და არსებითი პროცესი, მათ შორის კომპანიებისა საქმიანობის ადრეულ ეტაპზე, რომელსაც ჯერ არ შეუქმნიათ პროდუქტები. ორგანიზებული სამუშაო ძალა უნდა იყოს წარმოდგენილი, როგორც ბიზნესის სახით კლასიფიკაციის პირობა, თუ არ არის წარმოდგენილი პროდუქტები. ტერმინი „პროდუქტები“ განმარტებულია ვიწრო მნიშვნელობით, რომ ყურადღება გამახვილდეს მომხმარებლების მიმართ მიწოდებული საქონლისა და მომსახურებაზე, საინვესტიციო შემოსავლისა და სხვა შემოსავლის გამოუმუშავებაზე, და ეს გამორიცხავს ანაზღაურებას ნაკლები ხარჯების და სხვა ეკონომიკური სარგებლის სახით. გარდა ამისა, აღარ არის საჭირო იმის შეფასება, რამდენად შეუძლია ბაზრის მონაწილეებს ჩაანაცვლონ არარსებული ელემენტები ან მოახდინონ შეძენილი საქმიანობებისა და აქტივების ინტეგრირება. სუბიექტს შეუძლია მიმართოს 'კონცენტრირების ტესტს'. შეძენილი აქტივები არ წარმოადგენს ბიზნესს იმ შემთხვევაში, თუ არსებითად შეძენილი მთლიანი აქტივების სამართლიანი ღირებულება კონცენტრირებული იქნება ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების მქონე კომპანიაში). ცვლილებები პერსპექტიულია და კომპანია გამოიყენებს მათ და შეაფასებს მათ გავლენას 2020 წლის 1 იანვრიდან.

ტერმინის „არსებითი“ განმარტება - ცვლილებები ბასს 1-სა და ბასს 8-ში (გამოიცა 2018 წლის 31 ოქტომბერს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ). ცვლილებები განმარტავს ტერმინს „არსებითი“ და განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს მისი გამოყენება განმარტების მითითებაში გათვალისწინებით, რომელიც აქამდე მოცემული იყო ყველაზე ფასს-ში. ამასთან, დაიხვეწა განმარტების თანხლები ახსნა-განმარტებები. საბოლოო ჯამში, ცვლილებები უზრუნველყოფს, რომ ტერმინის „არსებითი“ განმარტება შესაბამისობაში იყოს სრულიად ფასს სტანდარტის მასშტაბით. ინფორმაცია არსებითია იმ შემთხვევაში, თუ მისი გამოტოვება, არასწორად წარდგენა ან დაფარვა დიდი ალბათობით გავლენას მოახდენს ზოგადი დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების პირველადი მომხმარებლების მიერ იმ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მიღებულ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსურ ინფორმაციას კონკრეტული საანგარიშო სუბიექტის შესახებ. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. ახალი სააღრიცხვო დებულებები (გაგრძელება)

საორიენტაციო (ბენჩმარკის) საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება - ცვლილებები ფასს 9-ში, ბას 39-სა და ფასს 7-ში (გამოიცა 2019 წლის 26 სექტემბერს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ). ცვლილებები გამოიწვია ისეთი საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთების, როგორიცაა ლონდონის ბანკთაშორის ინდექსი (LIBOR) და სხვა ბანკთაშორის ინდექსების (IBOR) ჩანაცვლებამ. ცვლილებები დროებით ათავისუფლებს ჰეჯირების ურთიერთობებზე ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების შესრულებისგან, რომლებზეც ბანკთაშორის შეთავაზების ინდექსების ცვლილებამ პირდაპირი გავლენა იქონია. ფასს 9-ისა და ბას 39-ის მიხედვით, ფულადი ნაკადების ჰეჯირებისთვის სავალდებულოა, რომ სამომავლო ჰეჯირებული ფულადი ნაკადები 'დიდი ალბათობით მოსალოდნელი' იყოს. როდესაც ეს ფულადი ნაკადები დამოკიდებულია ბანკთაშორის შეთავაზების ინდექსზე, ცვლილებებით გათვალისწინებული შედავით სუბიექტისგან მოითხოვს ჩათვალოს, რომ ჰეჯირებულ ფულად ნაკადებზე დარიცხული საპროცენტო განაკვეთი არ შეიცვალოს ინდექსის ცვლილების შედეგად. ჰეჯირებით აღრიცხვისთვის როგორც ბას 39, ისე ფასს 9 მოითხოვს საპროცენტო პერსპექტიულ შეფასებას. მართალია, IBOR და IBOR ჩანაცვლების განაკვეთებით მოთხოვნილი ფულადი ნაკადები ამჟამად თითქმის ეკვივალენტური უნდა იყოს, რასაც მინიმუმამდე დაჰყავს არაეფექტურობა, ეს მდგომარეობა ინდექსის შეცვლის თარიღის მოახლოებასთან ერთად შეიძლება შეიცვალოს. ცვლილებების მიხედვით, სუბიექტს შეუძლია დაუშვას, რომ საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთი, რომელსაც ეყრდნობა ჰეჯირების ობიექტის ფულადი ნაკადები, ჰეჯირების ინსტრუმენტი თუ ჰეჯირებული რისკი, არ იცვლება ბანკთაშორის შეთავაზების ინდექსის ცვლილებით. ბანკთაშორის შეთავაზების ინდექსის ცვლილებამ შესაძლოა ჰეჯირების შედეგები 80-125% დიაპაზონის გარეთ მოაქციოს, რასაც მოითხოვს რეტროსპექტული ტესტირება ბას 39-ის მიხედვით. შესაბამისად, ბას 39-ში შევიდა ცვლილება, რომლითაც დაშვებულია გამოწვევის რეტროსპექტული ტესტირებიდან, რათა ბანკთაშორის შეთავაზების ინდექსთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობის პერიოდის განმავლობაში ჰეჯირება არ შეწყდეს, იმიტომ და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, რომ რეტროსპექტული ეფექტურობა არ ექცევა ამ დიაპაზონში. თუმცა, ჰეჯირების აღრიცხვასთან დაკავშირებული სხვა პირობები, მათ შორის პერსპექტიული შეფასების მოთხოვნა, მაინც უნდა დაკმაყოფილდეს. ზოგიერთი ჰეჯირების შემთხვევაში, ჰეჯირების ობიექტი ან ჰეჯირებული რისკი წარმოადგენს ბანკთაშორის შეთავაზების ინდექსების რისკის კომპონენტს, რომელიც ხელშეკრულებით არ არის დაზუსტებული. ჰეჯირებით აღრიცხვის გამოყენებისთვის როგორც ფასს 9, ისე ბას 39 მოითხოვს, რომ რისკის დაზუსტებული კომპონენტი ცალკე გამოვლენის და საიმედოდ შეფასების საშუალებას უნდა იძლეოდეს. ამ ცვლილებების მიხედვით, რისკის კომპონენტი ცალკე უნდა გამოვლინდეს ჰეჯირების თავდაპირველი კლასიფიცირებისას და არა მუდმივად. მაკროჰეჯირების კონტექსტში, როდესაც სუბიექტი ხშირად გადააწყობს ჰეჯირების ურთიერთობას, შედავით ვრცელდება იმ მომენტიდან, როდესაც ჰეჯირების ობიექტის თავდაპირველი კლასიფიკაცია მოხდა ჰეჯირების ამ ურთიერთობაში. ჰეჯირების ყოველგვარი არაეფექტურობის აღრიცხვა უნდა გაგრძელდეს მოგებაში ან ზარალში როგორც ბას 39-ის, ისე ფასს 9-ის მიხედვით. ეს ცვლილებები განსაზღვრავს შედავით შეწყვეტის გამომწვევ მოვლენებს. მათ შორისაა საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებით გამოწვეული განუსაზღვრელობის აღმოფხვრა. ეს ცვლილებები ბიზნესებს ავალდებულებს, ინვესტირებას წარუდგინონ დამატებითი ინფორმაცია მათი ჰეჯირების ურთიერთობების შესახებ, რომლებზეც პირდაპირ მოქმედებს ეს განუსაზღვრელობები, მათ შორის ჰეჯირების იმ ინსტრუმენტების ნომინალური ღირებულება, რომლებსაც ეხება შედავით, ყოველგვარი მნიშვნელოვანი დაშვება თუ განსჯა, რომელიც შედავით სარგებლობისას იქნა გამოყენებული და თვისობრივი ინფორმაცია იმის შესახებ, თუ როგორ მოქმედებს ბიზნესზე ბანკთაშორის შეთავაზების ინდექსის ცვლილება და როგორ მართავს სტანდარტზე გადასვლის პროცესს. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების შესაძლო გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

თუ ზემოთ სხვა რამე არ არის მითითებული, ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, სავარაუდოდ, მნიშვნელოვნად არ იმოქმედებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებზე.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა ("ფასს") და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოყვანილია ქვემოთ. გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის იმ ცვლილებებისა, რომლებიც გამოწვეულია 2019 წლის 1 იანვრიდან ფასს 16-ს 'ჯგერა' დამტკიცების შედეგად, ეს პრინციპები საყოველთაოდ მიღებულია ყველა წარმოდგენილი პერიოდისათვის, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. 2018 წლის 31 დეკემბრამდე გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები წარმოდგენილია 24-ე შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე მოითხოვს, რომ ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი მოსაზრებები კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე, გარდა ყოველი ანგარიშგების პერიოდის დასასრულს გადაფასებული ან რეალური ღირებულებით შეფასებული გარკვეული ქონებისა და ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომელიც განმარტებულია ქვემოთ მოცემულ პოლიტიკებში.

4. მნიშვნელოვანი საღირებულო პოლიტიკა (გაგრძელება)

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც გაზომვის დღეს პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებითვის შესაბამის ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას, კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, მე-2 ან მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში, რაც აღწერილია ქვემოთ:

- პირველი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზრებზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებულ ფასებს (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება პირველ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ხელმძღვანელობამ გამოიყენა დაშვებები ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიებად დაყოფაში რეალური ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში, თუ რეალური ღირებულების გაზომვა იყენებს დაკვირვებად კომპონენტებს, რომლებიც საჭიროებს მნიშვნელოვან კორექტირებას, ამგვარი გაზომვა წარმოადგენს მე-3 დონის გაზომვას. შეფასების კომპონენტების მნიშვნელობა ფასდება რეალური ღირებულების გაზომვის მიხედვით მთლიანობაში.

მოქმედი საწარმო. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ ვარაუდზე დაყრდნობით, რომ კომპანია წარმოადგენს მოქმედ საწარმოს და პროგნოზირებად მომავალში განაგრძობს საქმიანობას. აღნიშნულ ვარაუდთან დაკავშირებით ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული დაშვების თაობაზე დეტალური ინფორმაციისთვის, იხილეთ მე-5 შენიშვნა.

უცხოური ვალუტები. კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა საქართველოს სახელმწიფო ვალუტა, ქართული ლარი („GEL“, „ლარი“). იმ ვალუტებში განხორციელებული ტრანზაქციები, რომლებიც არ წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას (უცხოური ვალუტები) აისახება ტრანზაქციის განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (შემდგომში - „ეროვნული ბანკი“) მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი ერთეულების გადაყვანა ხდება ანგარიშგების დღეს არსებულ განაკვეთებში. გაცვლითი კურსის სხვაობით გამოწვეული მოგება და ზარალი, რომლებიც უკავშირდება ნასესხებ თანხებს, გათვალისწინებული იქნება შემოსავალ-გასავლის ანგარიშში „ფინანსური შემოსავალ-გასავლის“ ფარგლებში. უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის სხვაობით გამოწვეული ყველა სხვა მოგება და ზარალი, გათვალისწინებული იქნება შემოსავალ-გასავლის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშში, ცალკე ფინანსური ანგარიშგების ხაზის სახით.

გადაყვანა წლის დასასრულისთვის დაფიქსირებულ სავალუტო გაცვლით კურსებში არ მოქმედებს იმ არა-ფულად საშუალებებზე, რომლებიც იზომება ისტორიული ღირებულებით.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც ასევე კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა.

გაცვლითი კურსები. წლის დასასრულისთვის დაფიქსირებულ სავალუტო გაცვლითი კურსები, რომლებიც გამოიყენა კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, შემდეგია:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი / ლარი	2.8677	2.6766
ევრო / ლარი	3.2095	3.0701

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი წარმოადგენს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მიღებულ შემოსავალს. შემოსავლის აღიარება ხდება გარიგების ღირებულების ოდენობით. გარიგების ღირებულება წარმოადგენს სავარაუდო თანხას, რომლის მიღებასაც ელის კომპანია დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლის მიმართ გადაცემის სანაცვლოდ, მესამე მხარეების სახელით აღებული თანხების გამოკლებით.

შემოსავლის აღიარება ხდება ფაქტობრივების, შემოსავლების და დამატებითი ღირებულების გადასახადების გამოკლებით.

საქონლის რეალიზაცია. რეალიზაციის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონლის კონტროლი გადადის ერთი მხარისგან მეორეზე, ანუ როცა საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, მომხმარებელს ეძლევა სრული უფლება საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულებები, რამაც შესაძლებელია ხელი შეუშალოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებას. გადაცემას ადგილი აქვს მაშინ, როდესაც საქონლის გადაზიდვა მოხდება კონკრეტულ ადგილზე, ცვეთასა და დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები გადავა მომხმარებელზე და მომხმარებელი ჩაიბარებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, მიღება-ჩაბარების პირობები შეწყდება ან კომპანიას გააჩნია ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მიღება-ჩაბარებასთან დაკავშირებული ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

კომპანია არ ჰყიდის საქონელს საბითუმო ფასდაკლებით. საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის საფუძველზე.

კომპანიის გაყიდვების ყველაზე მნიშვნელოვანი ნაწილი სრულდება საავანსო გადახდის პირობებით ან ანგარიშსწორება ხდება საქონელზე კონტროლის გადაცემის მომენტისას. იშვიათ შემთხვევებში შესაძლებელია შეთანხმდეს გადავადებული ანგარიშსწორების პირობებიც, თუმცა გადავადება არასოდეს აღემატება თორმეტ თვეს, შესაბამისად, არავითარი დაფინანსების ელემენტი არ ჩაითვლება წარმოდგენილად და გარიგების ღირებულება არ კორექტირდება მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტის შედეგებთან დაკავშირებით.

დებიტორული დავალიანების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს საქონლის გადაცემას, რადგან ეს არის მომენტი, როდესაც ანაზღაურება არის უპირობო, ვინაიდან მხოლოდ დროის გასვლა არის საქირო ანგარიშსწორების ვადის დადგომამდე.

მომხმარებელთა ლოიალობის პროგრამა. კომპანია იყენებს ლოიალობის პროგრამას იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებლები აგროვებენ წამახალისებელ ქულებს განხორციელებული შესყიდვებისთვის, რაც საშუალებას აძლევს მათ, ისარგებლონ ფასდაკლებით სამომავლო შესყიდვებში. წამახალისებელი ქულებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება ქულების გამოსყიდვის დროს. გარიგების ღირებულება განისაზღვრება გაყიდულ საქონელზე და წამახალისებელ ქულებზე მათი შედარებითი დამოუკიდებელი სარეალიზაციო ფასების საფუძველზე. წამახალისებელ ქულებთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება ხდება რეალიზაციის დროს, რაც კლასიფიცირდება „მიღებული ავანსების“ სახით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

შემდგომ ხელმძღვანელობა ანაწილებს საქონლის რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალს ორ კლასად: საცალო და კორპორატიული გაყიდვების შემოსავლებად. საცალო შემოსავალი მოიცავს საცალო კლიენტების მიმართ რეალიზაციას (ძირითადად წარმოდგენილი ფიზიკური პირების მიერ) როგორც ჰიპერმარკეტში განთავსებული საღებოს მეშვეობით, ასევე ვებ-გვერდის მეშვეობით ('ელ-ვაჭრობა'). კორპორატიული გაყიდვები სრულდება იურიდიული პირების მიმართ. ორივე შემოსავლის აღიარება ხდება იმავე მომენტში.

იმ შემთხვევაში, თუ ხელშეკრულებები ითვალისწინებს რამდენიმე მოქმედების შესრულების ვალდებულებას, გარიგების ღირებულება გადანაწილდება ყოველი განცალკევებული მოქმედების შესრულების ვალდებულებაზე დამოუკიდებელი სარეალიზაციო ფასების საფუძველზე.

დაფინანსების კომპონენტები. კომპანია არ მოელის რაიმე ხელშეკრულების ფლობას იმ შემთხვევაში, როდესაც მომხმარებლის მიმართ დაპირებული საქონლის გადაცემასა და მომხმარებლის მიერ ანგარიშსწორების განხორციელებას შორის პერიოდი აღემატება ერთ წელს. შედეგად, კომპანია არ აკორექტირებს რომელიმე გარიგების ღირებულებას ფულის დროითი ღირებულების მიხედვით.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წარმოდგენილია ფინანსურ ინფორმაციაში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც მოქმედებს ან არსებითად მოქმედებს ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ განახორციელა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის საფუძველზე კომპანიები (ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) არ არიან ვალდებული გადაიხადონ მოგების გადასახადი მათ მოგებაზე 2017 წლის 1 იანვრიდან, სანამ ასეთი მოგება არ განაწილდება ან განაწილებულად არ ჩაითვლება დივიდენდის ფორმით.

15%-იანი მოგების გადასახადი გადაიხდება მთლიან მაჩვენებელზე (ანუ წმინდა დივიდენდები უნდა გადაანგარიშდეს მთლიან მაჩვენებელში, გადახდის წყაროსთან 5% დაკავებით, შესაბამის შემთხვევებში და 0.85-ზე გაყოფით) დივიდენდის გადახდისას ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის გადახდილი დივიდენდები 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომჟღავნებული მოგებიდან არ იბეგრება.

დივიდენდები მოგებაზე, რომელიც დაგროვებულია 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში, იბეგრება მოგების გადასახადით გაანგარიშებული მთლიან მაჩვენებელზე, რომელიც შემცირებულია საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გამოთვლილია, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა – საერთო წმინდა მოგებასთან მიმართებით იმავე პერიოდში, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის მოცულობამ არ უნდა გადააჭარბოს დივიდენდის განაწილებაზე დაწესებული რეალური მოგების გადასახადს.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების განაწილების შედეგად აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, ფაქტობრივი გადახდის თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომელშიც გადახდილი იქნა დივიდენდები.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი კვლავ გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რომელიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. იმ სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში და სხვა კონკრეტული გარიგებები ასეთ სუბიექტებთან, ასევე ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები ექვემდებარება დაბეგრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, საგადასახადო შეღავათის გამოქვითვის შემდეგ, რომელიც მოითხოვება აქტივებზე ან მიღებულ მომსახურებებზე იმ სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში ან ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხების ამოღების სანაცვლოდ, აისახება შემოსავალ-გასავლის ანგარიშში ან სხვა სრულ შემოსავალში, პუნქტში - 'სხვა არა-საოპერაციო ხარჯები, წმინდა'.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციებს ხელახლა აფასებს ხელმძღვანელობა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებსაც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ დამატებით გადასახადებს, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდიან. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესული ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე. ვალდებულებები მოგების გარდა სხვა პოზიციებთან დაკავშირებულ ჯარიმებთან, პროცენტებთან ან გადასახადებთან დაკავშირებით აღიარებულია ხელმძღვანელობის მიერ იმ ხარჯების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, რომლებიც აუცილებელია ვალდებულებების შესასრულებლად საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებით დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი ექვემდებარება ანგარიშსწორებას საგადასახადო ორგანოების მიმართ იმ დღეს, რომელიც უფრო ადრე დადგება შემდეგიდან: (ა) მომხმარებლებისგან მისაღები თანხების ამოღება, ან (ბ) მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. გადახდილი დღგ ზოგადად ანაზღაურდება დარიცხულ დღგ-თან მიმართებით დღგ-ს ანგარიშფაქტურის მიღების საფუძველზე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ს გადახდას ნეტო-საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების კომპონენტების შეძენასთან დაკავშირებით გადახდილი დღგ-ს გადავადება ხდება 5-10 წლის ვადით იმ სუბიექტების შემთხვევაში, რომლებსაც გააჩნიათ 20%-ზე მეტი დღგ-გან გათავისუფლებული ბრუნვა.

2015 წლის 7 დეკემბერს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება №407, რომლის მიხედვითაც ყველა გადასახადთან დაკავშირებით გადასახადის გადამხდელთა ვალდებულებები, მათ შორის კორპორატიული მოგების გადასახადი, და გადასახადის გადამხდელთა მიერ ყველა გადასახადის გადახდები ჩაითვლება კონსოლიდირებულ საგადასახადო ანგარიშში. აღნიშნულის შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი წარმოდგენილი იქნება ნეტო-საფუძველზე. საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების შედეგად მიღებული ნაშთები წარმოდგენილი იქნება 'საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა' სახით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში.

ძირითადი საშუალებები - ძირითადი საშუალებები ფასდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, საჭიროების შემთხვევაში.

შემდგომი ღირებულებები გათვალისწინებულია აქტივების საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივის სახით, არსებული ვითარებიდან გამომდინარე მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც შესაძლებელი იქნება, რომ დეტალთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადავა კომპანიაზე და დეტალის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელი იქნება საიმედოდ. უმნიშვნელო სარემონტო და დღიური ტექნიკური მომსახურების ღირებულება აღიარდება ხარჯად მათი გაწევისას. ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი დეტალების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯი კაპიტალიზდება, ხოლო გამოცვლილი დეტალი ჩამოიწერება.

გაყიდვიდან მოგება-ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებით მიღებული შემოსავლების შედარებით და აღიარებულია მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლებისა ანგარიშში, 'სხვა არა-საოპერაციო წმინდა ხარჯის' ფარგლებში.

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, აქვს თუ არა ადგილი ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანს. ამგვარი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა აფასებს აღდგენად თანხას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენებით ღირებულებას შორის უმაღლესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება აღდგენად თანხამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მოცემული წლისთვის. აქტივზე წინა წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი იცვლება საპირისპირო ნიშნით, თუ ადგილი აქვს აქტივის გამოყენებით ღირებულებას ან გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებული შეფასების ცვლილებას.

მიმდინარე მშენებლობა და დაუმონტაჟებელი ძირითადი საშუალებები არ ექვემდებარება ცვეთას. ძირითადი საშუალებების სხვა ერთეულების ცვეთის გაანგარიშება წარმოებს წრფივი მეთოდის საფუძველზე მათი სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში მათი თვითღირებულების ნარჩენ ღირებულებამდე განაწილების მიზნით. აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს სავარაუდო თანხას, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გაყიდვიდან შეფასებული გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე მოძველებულია და იმყოფება სასარგებლო მოხმარების ვადის დასასრულისთვის მოსალოდნელ მდგომარეობაში. აქტივების სასარგებლო მოხმარების ვადები, ნარჩენი ღირებულება და ცვეთის მეთოდის ვადები გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ნებისმიერი სახის ცვლილების განხორციელებით იმ შეფასებაში, რომელიც გათვლილი იქნება სავარაუდო საფუძველზე.

ცვეთა არ მოქმედებს მანამ, სანამ აქტივები ითვლება მიმდინარე მშენებლობად.

კომპანიის ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების ვადებია:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	სასარგებლო მოხმარების ვადა წლებში
მანქანა-დანადგარები	1-10
ავეჯი და საოფისი მოწყობილობები	1-10
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	7
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სასარგებლო მოხმარების ვადაზე და იჯარის ვადაზე ნაკლები

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გამოყენების უფლების მქონე აქტივები. კომპანია იჯარით იღებს სხვადასხვა მოწყობილობასა და შენობას მალაზიებისა და საწყობებისთვის. ხელშეკრულებები შესაძლოა შეიცავდეს როგორც საიჯარო, ასევე არა-საიჯარო კომპონენტებს. კომპანია ითვალისწინებს ანაზღაურებას ხელშეკრულებაში საიჯარო და არა-საიჯარო კომპონენტების მიმართ მათი შედარებითი დამოუკიდებელი ფასების საფუძველზე.

იჯარიდან წარმოშობილი აქტივები თავდაპირველად ანგარიშდება მინდინარე ღირებულების საფუძველზე.

გამოყენების უფლების მქონე აქტივები ანგარიშდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემდეგს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველი გაანგარიშების თანხა;
- დაწყების დღეს ან ამ დღემდე გადახდილი იჯარის თანხა, გამოკლებული რაიმე საიჯარო შეღავათი;
- რაიმე თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯი, და
- აქტივების აღდგენის ხარჯები იმ მდგომარეობამდე, რაც მოთხოვნილია იჯარის ხელშეკრულებით.

გამოყენების უფლების მქონე აქტივები, როგორც წესი, გაუფასურდება უფრო ხანმოკლე აქტივის სასარგებლო მოხმარების ვადასა და იჯარის ვადაზე პროპორციული ჩამოწერის მეთოდით. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია დარწმუნებულია, რომ გამოყენების შესყიდვის ოფისის, გამოყენების უფლების მქონე აქტივი გაუფასურდება შესაბამისი აქტივების სასარგებლო მოხმარების ვადაზე. გამოყენების უფლების მქონე აქტივის დეტალების გაუფასურება გაანგარიშდება პროპორციული ჩამოწერის მეთოდის გამოყენებით მათი შეფასებული სასარგებლო მოხმარების ვადაზე შემდეგი სახით:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	სასარგებლო მოხმარების ვადა წლებში
შენობა-ნაგებობები	სასარგებლო მოხმარების ვადაზე და იჯარის ვადაზე ნაკლები
მანქანა-დანადგარები	4-7
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	7
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სასარგებლო მოხმარების ვადაზე და იჯარის ვადაზე ნაკლები

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. არამატერიალურ აქტივები, რომლებსაც აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა ან არამატერიალური აქტივები, რომლებიც არ არიან მზად გამოყენებისთვის, არ ექვემდებარება ამორტიზაციას და მოწმდება გაუფასურებაზე ყოველწლიურად. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ცვეთას და ამორტიზაციას, გადაიხედება გაუფასურებაზე, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს, რომ საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ დაეკვემდებაროს ანაზღაურებას. გაუფასურების ზარალი აღიარება ხდება იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ჩანაცვლების ღირებულებას. ჩანაცვლების ღირებულება აღემატება აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული რეალიზაციის ხარჯები და სამომხმარებლო ღირებულება. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელზეც ისინი წარმოქმნიან დამოუკიდებელ ფულად ნაკადებს (ფულადი სახსრების მაგენერირებელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების წინა გაუფასურებები (გარდა გუდვილისა) გადაიხედება შესაძლო შებრუნებაზე თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები მითითებულია არსებული ხარჯებიდან ყველაზე მცირე ხარჯისა და შესაძლო რეალიზაციის რეალური ღირებულების არჩევის წესით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს და აუნაზღაურებად გადასახადებს და სატრანსპორტო, დამუშავების და საქონლის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შესყიდვის ღირებულების განსაზღვრისას გამოკლებულია სავაჭრო ფასდაკლებები, ფასდაკლებები და სხვა მსგავსი დეტალები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულება განისაზღვრება „ფაიფოს“ ანუ „პირველი შემოსავალში, პირველი გასავალში“ მეთოდის საფუძველზე. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება წარმოადგენს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების სავარაუდო სარეალიზაციო ღირებულებას, გამოკლებული დასრულების ყველა სავარაუდო ღირებულება და რეალიზაციის სისრულეში მოსაყვანად საჭირო ხარჯები.

საკონსიგნაციო სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, ხელმძღვანელობა აფასებს კონსიგნაციის პირობების არსებობას ადგილობრივ მომწოდებლებთან გაფორმებულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ნასყიდობის ხელშეკრულებებში. მიმწოდებლებთან გაფორმებული იმ ხელშეკრულებების ფარგლებში, რომელთა მიხედვითაც ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გადახდები არ განხორციელდება მანამ, სანამ შესყიდული საქონელი არ გაიყიდება საბოლოო მომხმარებლებზე და რომლებიც შესაძლებელია დაბრუნდეს გამოსყიდვის მოთხოვნის გარეშე, ჩაითვლება საკონსიგნაციო სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებად. იხილეთ შენიშვნა 13.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები აისახება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. წინასწარი ანგარიშსწორება კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება სავარაუდოდ შეძენილი იქნება ერთი წლის შემდეგ ან როდესაც წინასწარი ანგარიშსწორება უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად არის კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია იძენს აქტივზე კონტროლის უფლებას და როდესაც სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებულ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს კომპანია მიიღებს. სხვა სახის წინასწარი ანგარიშსწორება ჩამოიწერება მოგებას ან ზარალში, როდესაც ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებულია. თუ არსებობს მინიშნება, რომ ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ იქნება მიღებული, წინასწარი ანგარიშსწორების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარებული იქნება წლის მოგებაში ან ზარალში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელიც შეიძლება მიღებული იქნეს აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადახდილი იქნეს ვალდებულების გადაცემისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგებისას შეფასების თარიღზე. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, რომლის პირობებშიც აქტივთან თუ ვალდებულებასთან დაკავშირებული გარიგებები საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფასწარმოქმნის შესახებ ინფორმაცია რეგულარულ საფუძველზე.

აქტიურ ბაზარზე ბრუნვაში გამწვავებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც კოტირებული ფასის პროდუქტი ინდივიდუალური აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის და სუბიექტის მიერ ფლობილი რიგი ინსტრუმენტებისთვის. ეს ეხება იმ შემთხვევებსაც, როდესაც ჩვეულებრივი საბაზრო ყოველდღიური სავაჭრო მოცულობა არ არის საკმარისი არსებული რაოდენობის ასათვისებლად და ერთჯერადი გარიგებით პოზიციების გაყიდვასთან დაკავშირებული შეკვეთების განთავსებამ შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კოტირებულ ფასზე.

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდი ან დამოუკიდებელ მხარეებს შორის ბოლოდროინდელ გარიგებებზე დაფუძნებული მეთოდები ან ინვესტიციის მიმდების შესახებ ინფორმაციის გათვალისწინება, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, რომლებთან დაკავშირებითაც უცხოური ბაზრების ფასების შესახებ არ არის ხელმისაწვდომი ინფორმაცია. სამართლიანი ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში მათი დონის მიხედვით: (i) პირველი დონის შეფასებებია შეფასებები აქტიურ ბაზრებზე კოტირებულ (არაკორექტირებულ) ფასებზე იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის, (ii) მეორე დონის შეფასებებია შეფასების მეთოდები, რომლებშიც აღინიშნება ყველა მატერიალური დანახარჯი აქტივის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირი (როგორც არის ფასები) ან არაპირდაპირი გზით (ანუ ფასებიდან გამოყვანილი), და (iii) მესამე დონის შეფასებებია შეფასებები, რომლებიც არ ემყარება მხოლოდ არსებულ საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასება საჭიროებს მნიშვნელოვან ხელმოწვევად მხოლოდ საბაზრო მონაცემებს).

გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები არის დამატებითი ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასხვისებას. დამატებითი ხარჯებია ის ხარჯები, რომლებიც არ შეიძლება გაწეული იქნეს, თუ არ ხორციელდება გარიგება. გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (იმ თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მოქმედებენ როგორც გაყიდვების აგენტები), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილ საკომისიოსა და ანაზღაურებას, მარეგულირებელი სააგენტოებისა და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს და გადარიცხვის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან ფასდაკლებებს, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მარაგების შენახვის ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება წარმოადგენს თანხას, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იქნა თავდაპირველად აღიარებული, ძირითადი თანხის ნებისმიერი დაფარვის გამოკლებით, მაგრამ დაგროვებული პროცენტების დამატებით, ხოლო ფინანსური აქტივებთან მიმართებაში – გაუფასურებით გამოწვეულ ზარალზე ნებისმიერი ჩამოწერილი თანხების გამოკლებით. დაგროვებული პროცენტები მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების ხარჯების და ნებისმიერი პრემიის თუ დისკონტის ამორტიზებას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დაგროვებული პროცენტებით მიღებული შემოსავალი და ხარჯი დაგროვებული კუპონების შემოსავლისა და ამორტიზირებული დისკონტისა ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული მოსაკრებლების ჩათვლით, მათი არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი დამოუკიდებლად და არ არის გათვალისწინებული შესაბამისი პუნქტების საბალანსო ღირებულებაში ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯების შესაბამისი პერიოდზე იმგვარად გადანაწილების მეთოდი, რომ მიღწეული იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის საშუალებითაც ზუსტად ხორციელდება სამომავლო ნაღდი ანგარიშსწორებების ან შემოსავლების დისკონტირება (სამომავლო საკრედიტო დანაკარგების გამოკლებით) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო მოქმედების ვადის ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, შესაბამის შემთხვევებში, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საშუალებით ხორციელდება სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტის ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის ხელახალი შეფასების მომდევნო თარიღისთვის, პრემიისა და იმ ფასდაკლების გამოკლებით, რომელიც ასახავს საკრედიტო „გავრცელებას“ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთთან მიმართებაში, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ დგინდება საბაზრო განაკვეთებთან დაკავშირებით. ამგვარი პრემიების ან დისკონტების ამორტიზება ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი მოქმედების ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის განხორციელებულ ყველა სახის გადახდილ თუ მიღებულ ანაზღაურებას, რომლებიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს. იმ აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც წარმოადგენს შეძენილი ან შექმნილი კრედიტით გაუფასურებულ აქტივს (“POCI”) საწყისი აღიარებისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი მოერგება საკრედიტო რისკს, ანუ ის დაანგარიშდება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიხედვით საწყისი აღიარებისას, ნაცვლად სახელშეკრულებო გადახდებისა.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, რაც მორგებულია გარიგებების ფასზე. სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას სათანადოდ არის დასაბუთებული გარიგების ფასით. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს განსხვავება სამართლიანი ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რომლის დასაბუთებაც შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სხვა მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საშუალებით, ან შეფასების ისეთი მეთოდებით, რომლებიც მხოლოდ ბაზარზე დაკვირვებების შედეგად მიღებულ მონაცემებს მოიცავს. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, ECL შეღავათის აღიარება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით გაზომილ ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებით, რაც გამოიწვევს უშუალო სააღრიცხვო ზარალს.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - შეფასების კატეგორიები. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს შეფასების შემდეგი კატეგორიების მიხედვით: „შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ (FVTPL), „შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“ (FVOCI) და „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“ (AC). სავალო ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც დაკავშირებული აქტივების პორტფელის მართვისთვის გამოიყენება; და (ii) აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ბიზნეს-მოდელი. ბიზნეს-მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების შექმნის მიზნით - თუ რა არის კომპანიის მიზანი: (i) აქტივებიდან მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება („აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით“); თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების, ისე აქტივების გაყიდვით წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება („აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების და გაყიდვის მიზნით“); ან თუ არცერთი ზემოაღნიშნული პუნქტი მოქმედებს, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც „სხვა“ ბიზნეს მოდელის ნაწილი და ფასდება რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVTPL).

ბიზნეს-მოდელი განისაზღვრება აქტივების ჯგუფისთვის (პორტფელის დონეზე) ყველა იმ სათანადო მტკიცებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც გვიჩვენებს, თუ რა მეთოდებით მართავს კომპანია ფინანსურ აქტივებს შეფასების დღეს არსებული პორტფელის გარკვეული მიზნის მისაღწევად. კომპანიის მიერ ბიზნეს-მოდელის განსაზღვრისას განხილული ფაქტორები მოიცავს პორტფელის მიზანს და შემადგენლობას, ასევე წარსულ გამოცდილებას იმის შესახებ, თუ როგორ მოხდა შესაბამისი აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღება და როგორ ფასდება და იმართება რისკები, როგორ ფასდება აქტივების შესრულება და როგორ ხდება ხელმძღვანელების ანაზღაურება.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. თუ ისეთი ბიზნეს-მოდელია შერჩეული, რომლის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება ან რომლის მიზანი მიიღწევა როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებით, ისე გაყიდვით, კომპანია განსაზღვრავს, ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების გადახდას („SPPI“).

თუ სახელშეკრულებო პირობები იწვევს ფულადი ნაკადების დაქვემდებარებას ისეთ რისკებზე ან ცვალებადობაზე, რაც არ შეესაბამება საბაზისო სასესხო შეთანხმებას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით („FVTPL“). მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების („SPPI“) გადახდის შეფასება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას ხდება და არ ექვემდებარება შემდგომში ხელმეორე შეფასებას.

ფინანსური აქტივები - რეკლასიფიკაცია. ფინანსური ინსტრუმენტების რეკლასიფიკაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც სუბიექტი მთლიანად ცვლის პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელს. რეკლასიფიკაციას სამომავლო შედეგების მოტანა შეუძლია და ხორციელდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველივე საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში. სუბიექტს არ შეუცვლია მისი ბიზნეს-მოდელი მიმდინარე და შედარებითი პერიოდების განმავლობაში და არ მოუხდენია რაიმე რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი. კომპანია აფასებს, სამომავლო პერსპექტივაში, მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და სხვა სრულ შემოსავალში ასახული რეალური ღირებულებით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტების მიმართ და სესხის გაცემის ვალდებულებიდან და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებიდან წარმოქმნილი რისკების მიმართ, სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით. კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს აფასებს და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს აღიარებს ფინანსურ და სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით ყოველ საანგარიშგებო თარიღზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ასახავს: (i) მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით; (ii) ფულის დროით ღირებულებას; და (iii) გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევების გარეშე.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მიმართ, რაც იყენებს სამუდამო მოსალოდნელი ზარალის დასაშვებ ნორმას ყველა დებიტორული დავალიანებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მიზნით, დებიტორული დავალიანებები დაჯგუფდება საზიარო საკრედიტო რისკების მახასიათებლების საფუძველზე (დებიტორული დავალიანებები შესაძლებელია დაჯგუფებულიყო გეოგრაფიული რეგიონის, პროდუქტის ტიპის, სამომხმარებლო რეიტინგის, უზრუნველყოფილი ან სავაჭრო კრედიტის დაზღვევის მიხედვით).

ფინანსური აქტივები - ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს ამოღების ყველა პრაქტიკულ ძალისხმევას და დაასკვნის, რომ ამოღების გონივრული მოლოდინი არ არსებობს. ჩამოწერა აღიარების შეწყვეტას ნიშნავს. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ის ფინანსური აქტივები, რომლებიც ჯერ კიდევ ექვემდებარება აღსრულების ღონისძიებას იმ დროისთვის, როდესაც კომპანია ხელშეკრულების მიხედვით ვადადამდგარი თანხების ამოღებას ცდილობს, მაგრამ არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როცა (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან ამ აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება სხვაგვარადაა ამოწურული, ან (ბ) ჯგუფს გასხვისებული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან ვალდებულების გადაკისრების შესახებ ხელშეკრულება აქვს დადებული და (i) ასევე ასხვისებს აქტივის ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს, ან (ii) ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს არც ასხვისებს და არც ინარჩუნებს, მაგრამ არც მათზე კონტროლს იტოვებს.

კონტროლი ნარჩუნდება იმ შემთხვევაში, თუ კონტრაგენტს არ აქვს აქტივის დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე სრულად გაყიდვის პრაქტიკული უნარი, გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების საჭიროების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები - გაანგარიშების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც შემდგომში ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული, გარდა (i) მოგებაში ან ზარალში ასახული რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა: ეს კლასიფიკაცია ვრცელდება წარმოებულზე, სარეალიზაციოდ განკუთვნილ ფინანსურ ვალდებულებებზე (მაგალითად, მოკლე პოზიციები ფასიან ქაღალდებში), შემძენის მიერ აღიარებულ პირობით თანხაზე ბიზნეს კომბინაციაში და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებზე, რომლებიც ასეთად აღიარდება თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური გარანტიების ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

ფინანსური ვალდებულებები - აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება, როცა ისინი ამოიწურება (ანუ, როცა ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ვალდებულება მოიხსნება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა).

ვალდებულებების მოდიფიკაცია, რომელიც ამოწურვით არ სრულდება, აღირიცხება როგორც პროგნოზის ცვლილება, ამორტიზაციის უკანა თარიღით დარიცხვის კუმულაციური მეთოდის გამოყენებით, შესაბამისი მოგება ან ზარალი მოგება-ზარალში აღიარდება, თუ საბალანსო ღირებულებებში განსხვავებების ეკონომიკური არსი მფლობელბთან კაპიტალის ტრანზაქციას არ უკავშირდება.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ურთიერთგაქვითვა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წარმოდგენილი წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მხარეებს აქვთ სამართლებრივი უფლება და განზრახვა, დაარეგულირონ დავალიანება ურთიერთგაქვითვის გზით, ან მოახდინონ აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა ერთდროულად. ამგვარი ურთიერთგაქვითვის უფლება (ა) არ უნდა იყოს მოსალოდნელი სამომავლო შემთხვევებში; და (ბ) უნდა იყოს სამართლებრივად განხორციელებადი ყველა შემდეგ გარემოებაში: (i) ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, (ii) ვალდებულების შესრულებლობის შემთხვევაში; და (iii) გადახდის უუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროს ნაღდ ფულს და სხვა, მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდურობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამ თვეზე ნაკლებია. ფული და ფულის ეკვივალენტები ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება: (i) ტესტის გამო გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ისინი გათვალისწინებულია სახელშეკრულებო პირობებში ისე, რომ აღნიშნული მახასიათებელი იმოქმედებს იმ შემთხვევაშიც კი, თუ კანონმდებლობა ითვალისწინებს მათ ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისთვის და ამგვარი ფულადი ნაკადები წარმოადგენს ძირ თანხას და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას; და (ii) რადგან ისინი არ არის მოგებაში ან ზარალში ასახვის საფუძველზე რეალური ღირებულებით შეფასებისთვის განკუთვნილი. მხოლოდ კანონმდებლობით, მაგალითად, გარკვეულ ქვეყნებში მოქმედი სავალო ვალდებულებების იძულებითი რესტრუქტურისთვის შესახებ კანონმდებლობით დადგენილი თავისებურებები გავლენას არ მოახდენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდაზე, თუ კანონმდებლობა შემდგომში შეიცვლება. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულიდან და ფულის ეკვივალენტებიდან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. ნაშთები, რომელთა გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება იკრძალება ანგარიშგების პერიოდის დასრულებიდან მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში, გათვალისწინებულია სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

დებიტორული და სხვა დავალიანებები. დებიტორული და სხვა დავალიანებების აღიარება ხდება თავდაპირველად რეალური ღირებულებით და შემდეგ წარმოდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით, ექვეტური სარგებლის მეთოდის გამოყენებით.

კრედიტორული და სხვა დავალიანებები. კრედიტორული დავალიანებები ირიცხება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებებს და მათი აღიარება ხდება თავდაპირველად რეალური ღირებულებით და შემდეგ წარმოდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით, ექვეტური სარგებლის მეთოდის გამოყენებით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრების აღიარება ხდება თავდაპირველად რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების ხარჯის გარეშე, და შემდეგ წარმოდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით, ექვეტური სარგებლის მეთოდის გამოყენებით.

საიჯარო ვალდებულებები. იჯარიდან გამომდინარე ვალდებულებები თავდაპირველად ანგარიშდება მიმდინარე ღირებულებით. საიჯარო ვალდებულებები მოიცავს შემდეგი საიჯარო გადახდების წმინდა მიმდინარე ღირებულებას:

- ფიქსირებული გადახდები (მათ შორის არსებითი ფიქსირებული გადახდები), გამოკლებული ნებისმიერი მისაღები საიჯარო შეღავათები;
- ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომელიც ინდექსს ან განაკვეთს ეფუძნება და გაანგარიშდება თავდაპირველად ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით დაწყების დღეს;
- ის თანხები, რომლებიც მოიჯარემ უნდა გადაიხადოს ნარჩენი ღირებულების გარანტიის ფარგლებში;
- შესყიდვის ოფციის ფასი, თუ კომპანია გონივრულად დარწმუნებულია რომ ამ ოფციას გამოიყენებს, და
- იჯარის შეწყვეტისთვის დაწესებული ჯარიმების გადახდები, თუ იჯარის პირობები ითვალისწინებს კომპანიის მიერ ამ ოფციის გამოყენებას.

ვადის გაგრძელების ან შეწყვეტის ოფციები გათვალისწინებულია ქონებისა და მოწყობილობების რიგ იჯარებში კომპანიაში. აღნიშნული ტერმინები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის გასაზრდელად კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებული აქტივების პირობებში. ვადის გაგრძელების ან შეწყვეტის ოფციების უმრავლესობას ასრულებს მხოლოდ კომპანია და არა შესაბამისი მეიჯარე. ვადის გაგრძელების ოფციები (ან შეწყვეტის ოფციის შემდგომი პერიოდები) საიჯარო პირობებში შედის იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გონივრული დარწმუნება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება). ვალდებულების

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გაანგარიშებაში ასევე გათვალისწინებულია ის საიჯარო გადახდები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გარკვეული ვადის გაგრძელების ოფციის ფარგლებში.

საიჯარო გადახდები დისკონტირდება იჯარის საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში, თუ ეს განაკვეთი ვერ დადგინდება, რაც, როგორც წესი, წარმოადგენს იჯარებთან დაკავშირებულ პირობას კომპანიაში, გამოიყენება კომპანიის დამატებითი სასესხო განაკვეთი, ანუ ის განაკვეთი, რომელსაც კომპანია გადაიხდის გამოყენების უფლების მქონე აქტივის მსგავსი ღირებულების მქონე აქტივის შესაძენად თანხის სესხების შემთხვევაში, მსგავს ეკონომიკურ გარემოში, მსგავსი პირობებითა და უზრუნველყოფით.

დამატებითი სასესხო განაკვეთის განსაზღვრის მიზნით, კომპანია:

- შესაძლებლობის შემთხვევაში, იყენებს უახლეს მესამე მხარის დაფინანსებას, მიღებულს ინდივიდუალური მოიჯარისგან საწყისი პუნქტის სახით, დაკორექტირებულს დაფინანსების პირობებში განხორციელებული ცვლილებების ასახვის მიზნით მას შემდეგ, რაც მიღებული იქნება მესამე მხარის დაფინანსება;
- იყენებს დარიცხვის კუმულაციურ მეთოდს, რომელიც იწყებს რისკისგან თავისუფალ საპროცენტო განაკვეთს, მორგებულს საკრედიტო რისკზე, და
- ასრულებს იჯარისთვის დამახასიათებელ კორექტირებას, მაგალითად, ვადა, ქვეყანა, ვალუტა და უზრუნველყოფა.

კომპანია ექვემდებარება ცვლადი საიჯარო გადახდების პოტენციურ სამომავლო ზრდას ინდექსის ან განაკვეთის საფუძველზე, რაც არ არის გათვალისწინებული საიჯარო ვალდებულებაში, სანამ მათ არ ექნება ადგილი. როდესაც ადგილი ექნება ინდექსზე ან იჯარაზე დაფუძნებულ საიჯარო გადახდებში კორექტირებას, საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება და დაკორექტირდება გამოყენების უფლების მქონე აქტივის მიმართ.

საიჯარო გადახდები გადანაწილდება ძირ და საფინანსო ხარჯს შორის. საფინანსო ხარჯი ირიცხება მოგებაზე ან ზარალზე იჯარის ვადის განმავლობაში იმისათვის, რომ მიღწეული იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი იჯარის დარჩენილ საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით თითოეული პერიოდისთვის.

სახელშეკრულებო ვადის განმავლობაში იჯარის ხარჯის ოპტიმიზების მიზნით, კომპანია გარკვეულ შემთხვევებში უზრუნველყოფს ნარჩენი ღირებულების გარანტიებს მოწყობილობების იჯარასთან დაკავშირებით. კომპანია თავდაპირველად აფასებს და აღიარებს იმ თანხებს, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის ფარგლებში საიჯარო ვალდებულების ნაწილის სახით. როგორც წესი, საიჯარო ვადის დაწყებისას მოსალოდნელი ნარჩენი ღირებულება თანაბარია ან აღემატება გარანტირებულ ოდენობას, და შესაბამისად კომპანია არ მოელის რაიმეს გადახდას გარანტიის ფარგლებში. ყოველი საანგარიშო პერიოდის დასასრულს, მოსალოდნელი ნარჩენი ღირებულებები განიხილება და დაკორექტირდება შესაბამისად იმისათვის, რომ ასახოს რეალური ნარჩენი ღირებულებები, მიღწეული შედარებითი აქტივებისა და სამომავლო ფასების შესახებ მოლოდინების საფუძველზე.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (მაგალითად, ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, საკუთრებაში და სხვა) უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

თანამშრომლების ანაზღაურება. ხელფასები, სარგო, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და არაფულადი სარგებელი (როგორიცაა ჯანდაცვის მომსახურებები და საბავშვო ბაღები) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელშიც გაწეულია დაკავშირებული მომსახურებები კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანია არ გაწევს ხარჯებს საპენსიო ან სხვა ანაზღაურებას შრომითი საქმიანობის დასრულების შემდეგ თავისი თანამშრომლებისთვის.

5. ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული დაშვებები და შეფასებების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აგრეთვე აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და დასკვნები მუდმივად კონტროლდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების პერსპექტივებს, რაც გონივრულად ჩაითვლება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში ხელმძღვანელობა იმ დასკვნების გარდა, რომლებიც შეფასებებს მოითხოვს, აგრეთვე აკეთებს სხვა დასკვნებს. დასკვნები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ამ წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შესაძლოა გამოიწვიოს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავს:

მოქმედი საწარმო. ხელმძღვანელობამ მოამზადა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება, მოქმედი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაკმაყოფილებას საქმიანობის წარმოების პროცესში. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას, ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე მიზნები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა და ასევე გააანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის გავლენა.

5. ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული დაშვებები და შეფასებების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები (გაგრძელება)

კომპანიის ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოქმედი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე მიზანშეწონილია, ვინაიდან:

- კომპანიის უარყოფითი წმინდა ვალდებულებების პოზიცია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 15,362 ათას ლარს (2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 8,076 ათას ლარს), რაც ძირითადად გამოწვეულია ნასესხები სახსრებით უშუალოდ მშობელი კომპანიისგან, რაც შეადგენდა 21,918 ათას ლარს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 18,014 ლარს). სესხი ძირითადად გამოყენებულ იქნა კომპანიის საქმიანობის საწყისი ეტაპის დასაფინანსებლად და თანხის მნიშვნელოვანი ნაწილი ნასესხები იქნა 2015 წლის ბოლოსთვის, როდესაც გაიხსნა კომპანიის პირველი ჰიპერმარკეტი.
- კრედიტის მთლიანი თანხა შეადგენდა 10,000 ათას აშშ დოლარს, რაც გამოყოფილია კომპანიის მიმართ და კომპანიას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ათვისებული აქვს სესხის მხოლოდ ნახევარი. სესხი დარიცხულ პროცენტთან ერთად გადახდილ უნდა იქნას 2022 წლის 31 დეკემბერს.
- ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ საოპერაციო საქმიანობიდან დადებითი ფულადი ნაკადების შემოდენა, სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე, შენარჩუნდება, ვინაიდან სამომავლო პერიოდისთვის არ არის პროგნოზირებული მნიშვნელოვანი საოპერაციო ფულადი ხარჯი.
- კომპანიის დაგროვილი ზარალი ძირითადად გამოწვეულია საპროცენტო ხარჯით ზემოაღნიშნულ ნასესხებ სახსრებზე და შესაბამისი უცხოური ვალუტის გაცვლით გამოწვეული ზარალით.
- მშობელმა კომპანიამ წარმოადგინა მხარდაჭერის წერილი, რომელიც ადასტურებს, რომ „Terminal West (DIY) Holdings Limited“ პასუხს აგებს და განაგრძობს კომპანიის ფინანსურ მხარდაჭერას წერილში მითითებული თარიღიდან (2020 წლის 27 მარტი) მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

თუ კომპანია აღარ იქნება მოქმედი საწარმო, აუცილებელი გახდება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირება და გაიზრდება სესხი დამატებითი ვალდებულებებისთვის, რომლებიც შეიძლება წარმოიშვას.

დაკავშირებულ მხარესთან გარიგებების თავდაპირველი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანია გარიგებებს აფორმებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9-ით მოითხოვება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება მოხდეს სამართლიანი ღირებულებით. შეფასება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგებების ფასები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებითაა შეფასებული თუ არა, სადაც ამგვარი გარიგებებისთვის მოქმედი ბაზარი არ არსებობს. შეფასების საფუძველია დაუკავშირებელ მხარეებთან მსგავსი სახის გარიგებების ფასი და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი. დაკავშირებული მხარეების ნაშთების პირობები წარმოდგენილია მე-20 შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადები. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება ეფუძნება ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებას მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით მიღებული გამოცდილების შესაბამისად. აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ ცვეთას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც აქტივის გამოყენება ხდება. ნებისმიერი ამ პირობის ან შეფასების ცვლილება იწვევს მომავალი ცვეთის ნორმების კორექტირებას.

იმ შემთხვევაში, თუ სასარგებლო გამოყენების ვადები განსხვავდება ხელმძღვანელობის შეფასებისგან 10%-ით, 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ცვეთაზე გავლენა გაზრდის მას 89 ათასი ლარით ან შემცირებს მას 89 ათასი ლარით (2018 წ.: გაზრდა 60 ათასი ლარით ან შემცირება 60 ათასი ლარით).

გამოყენების უფლების მქონე აქტივების ცვეთა. საიჯარო ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს ყველა ფაქტსა და გარემოებას, რომლებიც წარმოშობს ეკონომიკურ სტიმულს იმისათვის, რომ არჩევანი შეჩერდეს ვადის გახანგრძლივების ვარიანტზე ან იჯარის შეუწყვეტლობის ვარიანტზე. ვადის გახანგრძლივების ვარიანტი (ან შეწყვეტის ვარიანტების შემდგომი პერიოდები) გათვალისწინებულია მხოლოდ საიჯარო ვადაში იმ შემთხვევაში, თუ იარსებებს გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ იჯარის ვადა გაგრძელდება (ან არ იქნება შეწყვეტილი).

უძრავი ქონების იჯარის შემთხვევაში, როგორც წესი, გამოიყენება შემდეგი ფაქტორები:

- თუ არსებობს მნიშვნელოვანი ჯარიმები იჯარის შეწყვეტისთვის (ან ვადის გაუგრძელებლობისთვის), კომპანია, როგორც წესი, იქნება გონივრულად დარწმუნებული, რომ განაგრძოს (ან არ შეწყვიტოს) იჯარა;
- იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ იჯარით აღებული ქონების ნებისმიერ მოპირკეთებას ექნება მნიშვნელოვანი ნარჩენი ღირებულება, კომპანია, როგორც წესი, იქნება გონივრულად დარწმუნებული, რომ განაგრძოს (ან არ შეწყვიტოს) იჯარა;

წინააღმდეგ შემთხვევაში, კომპანია განიხილავს სხვა ფაქტორებსაც, იჯარის ისტორიული ხანგრძლივობის, ხარჯის და საქმიანობის შეწყვეტის ჩათვლით, რაც აუცილებელი იქნება იჯარით აღებული აქტივის ჩასანაცვლებლად.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

6. შემოსავალი

კატეგორიების მიხედვით მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლების განფასება შემდეგია:

<i>ათას ლარში</i>	2019	2018
<i>მოცემულ დროში აღიარებული საქონლის რეალიზაცია</i>		
საცალო რეალიზაცია	52,937	46,040
კორპორატიული რეალიზაცია	7,716	6,108
სულ რეალიზაცია	60,653	52,148
გამოკლებული რეალიზაციის დაბრუნებები	(998)	(825)
სულ შემოსავალი	59,655	51,323

7. რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება

<i>ათას ლარში</i>	2019	2018
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულება	44,388	37,538
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკლისის ღირებულება	239	169
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკარგის ღირებულება	180	166
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	44,807	37,873
გამოკლებული: ფასდაკლება შესყიდვებზე	179	173
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	44,628	37,700

8. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი

<i>ათას ლარში</i>	2019	2018
სახელფასო ხარჯი	4,882	3,961
ცვეთის ხარჯი (შენიშვნა 11, 12)	3,060	537
იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯი (შენიშვნა 20)	853	749
რეკლამის ხარჯი	727	619
კომუნალური მომსახურების ხარჯი	488	399
საბანკო მოსაკრებლები	481	515
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	404	89
საიჯარო ხარჯი (შენიშვნა 20)	365	2,663
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	229	97
მიწოდების სხვა ხარჯი	110	199
სულ რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯი	11,599	9,828

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

<i>ათას ლარში</i>	2019	2018
სახელფასო ხარჯი	2,856	1,846
ოფისის იჯარა	140	126
დაზღვევის ხარჯი	134	111
საკონსულტაციო ხარჯი*	130	94
მივლინებების ხარჯი	118	129
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი (შენიშვნა 11)	108	78
ტრანსპორტირების ხარჯი	47	36
კომუნიკაციის ხარჯი	45	30
სხვა	360	259
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	3,938	2,709

10. ფინანსური ოპერაციების ხარჯი, წმინდა

<i>ათას ლარში</i>	2019	2018
საპროცენტო ხარჯი ნასესხებ სახსრებზე	2,280	1,695
უცხოურ ვალუტაში გაცვლით მიღებული ზარალი, წმინდა	2,213	593
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	1,357	2
სულ ფინანსური ოპერაციების ხარჯი	5,850	2,290

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

11. ძირითადი საშუალებები

ათას ლარში	მანქანა-დანადგარები	ავეჯი და საოფისე მოწყობილობები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მიმდინარე მშენებლობა (CIP)	სულ
ღირებულება 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,960	250	343	660	30	3,243
დამატებები	272	13	25	18	896	1,224
განკარგვა	(2)	-	-	-	-	(2)
გადაცემა	30	-	-	-	(30)	-
ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,260	263	368	678	896	4,465
გადაცემა გამოყენების უფლების მქონე აქტივებზე	(41)	-	-	-	(515)	(556)
დამატებები	602	13	26	27	104	772
განკარგვა	(16)	-	-	-	-	(16)
გადაცემა	190	11	-	206	(407)	-
თვითღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,995	287	394	911	78	4,665
დაგროვილი ცვეთა 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	814	122	120	171	-	1,227
ხარჯი წლისთვის	383	47	43	125	-	598
დაგროვილი ცვეთა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,197	169	163	296	-	1,825
ხარჯი წლისთვის	535	52	50	154	-	791
განკარგვისას	(10)	-	-	-	-	(10)
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,772	221	213	450	-	2,606
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,063	94	205	382	896	2,640
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,273	66	181	461	78	2,059

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებების მთლიანი საბალანსო ღირებულება, რომელიც სრულად იქნა გაცვეთილი და ჯერ კიდევ გამოიყენება, შეადგენდა დაახლოებით 97 ათასსა და 41 ათასს, შესაბამისად.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითად საშუალებებში გათვალისწინებულია ის აქტივები, რომლებიც წარმოდგენილია ფინანსური იჯარების ფარგლებში 556 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულებით.

12. გამოყენების უფლების მქონე აქტივები

კომპანია იჯარით ღებულობს სხვადასხვა მოწყობილობასა და შენობას მაღაზიებისა და საწყობებისთვის. იჯარის ხელშეკრულებები, როგორც წესი, ფორმდება 2-დან 10 წლამდე ფიქსირებული პერიოდით, თუმცა შესაძლოა ჰქონდეს ვადის გახანგრძლივების ოფცია, როგორც ეს ქვემოთაა აღწერილი.

2018 წლის 31 დეკემბრამდე, ქონებისა და მოწყობილობების იჯარა კლასიფიცირებული იყო ფინანსურ იჯარად ან საოპერაციო იჯარად. 2019 წლის 1 იანვრიდან, იჯარების აღიარება მოხდა გამოყენების უფლების მქონე აქტივებად და შესაბამის ვალდებულებად იმ თარიღიდან, როდესაც იჯარით აღებული აქტივი გახდება ხელმისაწვდომი კომპანიის მიერ გამოყენებისთვის.

ათას ლარში	შენობა-ნაგებობები	სხვა	სულ
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვარს	12,057	556	12,613
დამატებები	-	385	385
ცვეთის ხარჯი	(2,246)	(109)	(2,355)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	9,811	832	10,643

კომპანიამ აღიარა საიჯარო ვალდებულებები შემდეგნაირად:

ათას ლარში	2019 წ.
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	2,947
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	8,398
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	11,345

2019 წლის ფინანსურ ხარჯში გათვალისწინებული საპროცენტო ხარჯი იყო 1,357 ათასი ლარი.

გარკვეული ქონების იჯარები ითვალისწინებს ცვალებადი გადახდის პირობებს, რაც დაკავშირებულია რეალიზაციასთან. ცვალებადი გადახდის პირობები გამოიყენება სხვადასხვა მიზეზის გამო, ფიქსირებული ხარჯის გამოთვლის საფუძლის მინიმუმამდე დაყვანის ჩათვლით. ცვალებადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც დამოკიდებულია რეალიზაციაზე, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ადგილი აქვს ამ გადახდების გამოწვევს პირობას. გაყიდვების 10%-იანი ზრდა კომპანიის ფარგლებში არსებული ყველა ქონების მასშტაბით ამგვარი ცვალებადი იჯარის ხელშეკრულებებთან ერთად, გაზრდის სრულ საიჯარო გადახდებს დაახლოებით 244 ათასი ლარით.

იჯარებთან დაკავშირებით ფულის ჯამური გადინება შეადგენდა 3,632 ათას ლარს.

ცვალებადი იჯარის გადახდებთან დაკავშირებული ხარჯი, რომელიც არაა გათვალისწინებული 2019 წლის რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯში შეყვანილ საიჯარო ვალდებულებებში, შეადგენდა 365 ათას ლარს.

13. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

ათას ლარში	2019	2018
სანიტარული ტექნიკა	2,498	1,484
ინსტრუმენტები	1,955	1,210
ბალის მცენარეები	1,699	1,492
ფილები	1,654	1,487
იატაკი	1,175	1,016
კარი, სადურგლო ნაკეთობები	1,064	1,008
სამშენებლო მასალები	729	570
შპალერი / ტექსტილის დეკორაცია	478	295
ელექტროგანათება	440	396
საყოფაცხოვრებო საქონელი	239	243
ავეჯი	75	404
საქონელი გზაში	399	370
სხვა ინვენტარი	412	388
სულ სასაქონლო-მატერიალური ინვენტარი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,817	10,363

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

13. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები (გაგრძელება)

ფინანსურ ანგარიშგებაში გათვალისწინებულ ზემოაღნიშნულ სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებთან ერთად, კომპანიას ასევე გააჩნდა 6,116 ათასი ლარისა და 4,100 ათასი ლარის ღირებულების სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, რაც წარმოდგენილი იყო კონსიგნაციის პირობებში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულება, აღიარებული ხარჯის სახით იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც წარმოდგენილი იყო რეალიზებული პროდუქტების ღირებულება, შეადგენდა 44,388 ათას ლარს (2018 წ.: 37,538 ათასი ლარი).

12,405 ათასი ლარის (2017 წ.: 9,975 ათასი ლარი) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

14. ფული და ფულის ექვივალენტები

ათას ლარში	2019	2018
ნაღდი ფული ბანკებში	444	868
ნაღდი ფული გადაცემისას	173	272
ნაღდი ფული ხელზე	40	33
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	657	1,173

ფულის და ფულის ექვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხი შეიძლება შეჯამდეს შემდეგი სახით ფიტჩის რეიტინგის მიხედვით 31 დეკემბრის:

ათას ლარში	2019	2018
არც ვადაგადაცილებული და არც დარღვეული - BB- შეფასებული	444	868
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	444	868

15. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის 2014 წლის 15 მაისს შედგენილი წესდების მიხედვით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 100 ლარით. მოგვიანებით, 2014 წლის სექტემბერში, კომპანიის ერთპიროვნულმა პარტნიორმა მიიღო გადაწყვეტილება კომპანიის საწესდებო კაპიტალის 150 ათასი ლარით და 2016 წლის იანვარში - 1,000 ათასი ლარით გაზრდის თაობაზე ნასესხები სახსრების კომპანიის კაპიტალად გარდაქმნის გზით.

16. ნასესხები სახსრები და საიჯარო ვალდებულებები

ათას ლარში	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
არაუზრუნველყოფილი გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები:					
სესხი „Terminal West (DIY) Holdings“- მშობელი კომპანიისგან	აშშ დოლარი	11%	31/12/2022	21,918	18,014
სულ ნასესხები სახსრები				21,918	18,014

16. ნასესხები სახსრები და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები ფარგლებში მინიმალური იჯარის გადახდები და მათი მიმდინარე ღირებულება შემდეგია:

ათას ლარში	გადასახდელი 1 წელში	გადასახდელი 1-5 წელში	გადასახდელი 5 წლის შემდეგ	სულ
მინიმალური იჯარის გადახდები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,340	9,723	662	14,725
გამოკლებული სამომავლო ფინანსური ხარჯი	(1,393)	(1,975)	(12)	(3,380)
მინიმალური იჯარის გადახდების მიმდინარე ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,947	7,748	650	11,345
მინიმალური იჯარის გადახდები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	270	228	-	498
გამოკლებული სამომავლო ფინანსური ხარჯი	(20)	(17)	-	(37)
მინიმალური იჯარის გადახდების მიმდინარე ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	250	211	-	461

იჯარით აღებული აქტივები მე-12 შენიშვნაში მითითებული საბალანსო ღირებულებით ეფექტურად არის დაგირავებული ფინანსური იჯარის ვალდებულებებთან დაკავშირებით, რა შემთხვევაში საიჯარო აქტივებზე უფლებები გადავა მეიჯარეზე ვალდებულების შეუსრულებლობის შემთხვევაში.

ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებათა შეთანხმება

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილზე დეტალურად არის ნაჩვენები ფინანსური საქმიანობიდან კომპანიის ვალდებულებებში განხორციელებული ცვლილებები, ფულადი და არაფულადი ცვლილებების ჩათვლით. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებთან დაკავშირებითაც ფულადი ნაკადები იყო ან მომავალი ფულადი ნაკადები იქნება კლასიფიცირებული კომპანიის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები.

ათას ლარში	2019 წლის 1 იანვარი	ფინანსური ფულადი ნაკადები (i)	სხვა ცვლილებები (ii)	არა-ფულადი ცვლილება		2019 წლის 31 დეკემბერი
				ახალი სტანდარტების მიღება	სავალუტო გაცვლითი კურსის ზარალი	
ნასესხები სახსრები	18,014	248	2,280	-	1,376	21,918
საიჯარო ვალდებულება	461	(3,632)	1,622	12,057	837	11,345
სულ	18,475	(3,384)	3,902	12,057	2,213	33,263

ათას ლარში	2018 წლის 1 იანვარი	ფინანსური ფულადი ნაკადები (i)	სხვა ცვლილებები (ii)	არა-ფულადი ცვლილება		2018 წლის 31 დეკემბერი
				სავალუტო გაცვლითი კურსის ზარალი		
ნასესხები სახსრები	14,349	1,377	1,695	593		18,014
საიჯარო ვალდებულება	-	(97)	558	-		461
სულ	14,349	1,280	2,253	593		18,475

16. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

- (i) საბანკო სესხებიდან, დაკავშირებული მხარეებიდან მიღებული სესხებიდან, სხვა ნასესხები სახსრებიდან წარმოდგენილი ფულადი ნაკადები და საიჯარო ვალდებულებები ქმნის ნასესხები სახსრებიდან და/ან საიჯარო ვალდებულებებიდან და ნასესხები სახსრებისა და/ან საიჯარო ვალდებულებების გადახდებიდან მიღებული შემოსავლების წმინდა თანხას ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.
- (ii) სხვა ცვლილებები მოიცავს პროცენტის დარიცხვასა, წმინდა გადახდებს და ახალი სტანდარტების მიღებას.

17. კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანებები

ათას ლარში	2019	2018
კრედიტორული დავალიანებები ადგილობრივი მიმწოდებლების მიმართ	6,936	2,721
კრედიტორული დავალიანებები უცხოელი მიმწოდებლების მიმართ	1,474	1,052
სულ კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანებები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,410	3,773

18. ფინანსური რისკების მართვა

რეალური ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება იმ საბაზრო ინფორმაციის გამოყენებით, სადაც ის არსებობს, ასევე შესაბამისი შეფასების მეთოდოლოგიის გამოყენებით. თუმცა გადაწყვეტილება აუცილებელია სავარაუდო რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის. საქართველო კვლავც ამჟღავნებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობები ფინანსური ბაზრების ბრუნვას გარკვეულწილად ზღუდავს. ზოგჯერ ბაზარზე კოტირებული ფასები მოძველებულია ან ასახავს იძულებითი გაყიდვის ტრანზაქციების მონაცემებს და, შესაბამისად, ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების წარმოსადგენად არ გამოდგება. ხელმძღვანელობამ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების დასადგენად მის ხელთ არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია გამოიყენა.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება ეფუძნება სავარაუდო სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია დისკონტირებული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის. გამოყენებული ფასდაკლების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. დებიტორული დავალიანებების და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება მიახლოებითია რეალურ ღირებულებებთან მათი მოკლევადიანი დაფარვის ვადის გამო.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულებები. განცხადებული ვადის მქონე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება შეფასდა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიხედვით, მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში დაფიქსირებული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება მიახლოებითია მათ რეალურ ღირებულებებთან.

ფულისა და ფულის ექვივალენტების რეალური ღირებულება განისაზღვრა პირველი დონის გაზომვის გამოყენებით და სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება განისაზღვრა მე-3 დონის გაზომვის გამოყენებით.

ფინანსური რისკების მართვა. კომპანიამ რისკების მართვის ფუნქცია ხორციელდება ფინანსურ, ოპერაციულ და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და ფასთან დაკავშირებული სხვა რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი მიზანია რისკის ფარგლების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკისადმი დაქვემდებარებულობა შენარჩუნდეს აღნიშნულ ფარგლებში. ოპერაციული და იურიდიული რისკების მართვა განკუთვნილია შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების შესაბამისი წესით გახორციელების უზრუნველსაყოფად, ოპერაციული და იურიდიული რისკების შემცირების მიზნით.

კაპიტალის რისკის მართვა. კომპანია საკუთარ კაპიტალს მართავს იმისათვის, რომ შეძლოს კომპანიის ფარგლებში წარმოდგენილი სუბიექტების დაშვების პრინციპის საფუძველზე ფუნქციონირების გაგრძელება, რათა სესხებისა და კაპიტალის ნაშთების ოპტიმიზაციის საშუალებით მაქსიმალური გახადოს აქციონერების უკუგება. კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა მოიცავს წმინდა დავალიანებას (ნასესხები სახსრების დაფარვა ნაღდი ფულითა და საბანკო ნაშთებით) და კომპანიის კაპიტალისგან (რომელიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს და გაუნაწილებელ მოგებას). კომპანია არ ექვემდებარება გარედან დაწესებულ კაპიტალის მოთხოვნებს.

საკრედიტო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული ერთი მხარე მიაყენებს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარეს ვალდებულებების შეუსრულებლობის შედეგად.

18. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის გარიგებების საფუძველზე კონტრაგენტებთან, რის შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები და ბალანსგარე ანგარიშის ვალდებულებები.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური დონე წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. არ არის გაცემული ფინანსური გარანტიები, კრედიტის გასაზრდელი ვალდებულებები, მიუღებელი საკრედიტო ხაზები და ექსპორტის/იმპორტის აკრედიტივები.

კომპანიის ბიზნეს მოდელის გათვალისწინებით (უმნიშვნელო დებიტორული ნაშთები და ნაღდი ფულით გადახდილი შემოსავალი), ჩათვლება, რომ საკრედიტო რისკი ვერ მოახდენს მნიშვნელოვან ზემოქმედებას კომპანიაზე იმ მიზეზით, რომ კომპანიას არ განუხორციელებია ინვესტიცია რთული საკრედიტო მართვის სისტემებში.

შეზღუდვები. კომპანია ახორციელებს საკრედიტო რისკის დონეების სტრუქტურირებას შეზღუდვების დაწესებით მიღებული რისკის იმ მოცულობაზე, რომელიც უკავშირდება კონტრაგენტებს ან კონტრაგენტების ჯგუფებს. საკრედიტო რისკების დონეზე შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ასეთი რისკების მონიტორინგი ხორციელდება პერიოდულად და ექვემდებარება ყოველწლიურ ან უფრო ხშირ გადახედვას.

საკრედიტო შეზღუდვას აანალიზებს და ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. საკრედიტო რისკების მიმართ დაუცველობის მონიტორინგის მიზნით, მუშავდება რეგულარული ანგარიშები სტრუქტურული ანალიზის საფუძველზე, რაც ფოკუსირებული იქნება მომხმარებლის ბიზნეს და ფინანსურ საქმიანობაზე. მომხმარებლებთან ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ურთიერთობა, რასაც თან ახლავს გაუარესებული კრედიტუნარიანობა, წარედგინება და განიხილება ხელმძღვანელობის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს კონტრაგენტების საქმიანობას და თვალყურს ადევნებს გადასახდელ ნაშთებს.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები – კომპანიის ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებში შედის სესხები და ნასესხები სახსრები, კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანებები. აღნიშნული ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი მიზანია კომპანიის ოპერაციების დაფინანსება. კომპანიას გააჩნია სხვადასხვა ფინანსური აქტივები, როგორცაა დებიტორული და სხვა დავალიანება და ფული და ფულის ექვივალენტები.

ათას ლარში	2019	2018
ფინანსური აქტივები		
დებიტორული და სხვა სახის დავალიანება	866	440
ფული და ფულის ექვივალენტები (შენიშვნა 14)	657	1,173
სულ ფინანსური აქტივები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,523	1,613

ათას ლარში	2019	2018
ფინანსური ვალდებულებები		
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 16)	21,918	18,014
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	8,398	211
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	2,947	250
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება (შენიშვნა 17)	8,410	3,773
სულ ფინანსური ვალდებულებები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	41,673	22,248

საბაზრო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიშობა ღია პოზიციებიდან (ა)ვალუტებში, (ბ) საპროცენტო განაკვეთებში და (გ) კაპიტალის პროდუქტებში, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა ლიმიტები მისაღები რისკის მაჩვენებელთან მიმართებაში, რომელიც ყოველდღიურად კონტროლდება. თუმცა, ამგვარი მიდგომის გამოყენება ვერ უზრუნველყოფს აღნიშნული ლიმიტების გარეთ ზარალის თავიდან აცილებას, არსებითი ცვლილებების შემთხვევაში ბაზარზე.

უცხოური სავალუტო რისკი. უცხოური სავალუტო რისკი არის რისკი, რომლის დროსაც კომპანიის ფინანსური საქმიანობის შედეგებზე უარყოფით გავლენას ახდენს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობა, რომელსაც ახორციელებს კომპანია. კომპანია ასრულებს გარკვეულ გარიგებებს უცხოურ ვალუტებში. კომპანია არ სარგებლობს რაიმე წარმოებული აქტივით სავალუტო რისკებზე დაქვემდებარების მართვის მიზნით.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრედიინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

18. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შემდეგია:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	
	აშშ დოლარი 1 აშშ დოლარი = 2,8677 ლარი	ევრო 1 ევრო = 3,2095 ლარი
ათას ლარში		
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	9
სულ ფინანსური აქტივები	7	9
ფინანსური ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	21,918	-
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	8,398	-
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	2,912	35
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანებები	691	1,102
სულ ფინანსური ვალდებულებები	33,919	1,137
სულ წმინდა პოზიცია	(33,912)	(1,128)

	2018 წლის 31 დეკემბერი	
	აშშ დოლარი 1 აშშ დოლარი = 2.6766 ლარი	ევრო 1 ევრო = 3.0701 ლარი
ათას ლარში		
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	534	9
სულ ფინანსური აქტივები	534	9
ფინანსური ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	18,014	-
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	180	31
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	215	35
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანებები	498	524
სულ ფინანსური ვალდებულებები	18,907	590
სულ წმინდა პოზიცია	(18,373)	(581)

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილზე ნაჩვენებია კომპანიის მგრძნობელობა კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტის გამყარების / შესუსტების მიმართ უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში 20%-ით 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩაუტარდა შესაბამის ვალუტებში წარმოდგენილ ფულად საშუალებებს ანგარიშგების თარიღისთვის.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	აშშ დოლარის კურსის ცვლილების გავლენა		ევროს კურსის ცვლილების გავლენა	
	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
ათას ლარში				
მოგება / (ზარალი) გადასახადის				
გადახდამდე	(6,782)	6,782	(226)	226

18. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	აშშ დოლარის კურსის ცვლილების გავლენა		ევროს კურსის ცვლილების გავლენა	
	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
ათას ლარში				
მოგება / (ზარალი) გადასახადის გადახდამდე	(3,675)	3,675	(116)	116

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები – მგრძნობელობის ანალიზი არ ითვალისწინებს იმ ფაქტს, რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება. ამასთანავე, კომპანიის ფინანსური პოზიცია შესაძლებელია იცვლებოდეს იმ დროისთვის, როდესაც ფაქტობრივი საბაზრო მოძრაობები იჩენს თავს. მაგალითად, კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს საბაზრო რყევებისადმი დამოკიდებულების მართვას. ამის შედეგად დაშვებებში ცვლილებების ფაქტობრივ გავლენას შეიძლება არ ჰქონდეს ზეგავლენა ვალდებულებებზე, მაშინ როდესაც აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში საბაზრო ღირებულებით აღირიცხება. ასეთ გარემოებებში ვალდებულებებისა და აქტივების განსხვავებულმა შეფასებამ შეიძლება მიგვიყვანოს კაპიტალის ცვალებადობასთან.

სხვა შეზღუდვები ზემოაღნიშნულ მგრძნობიარობის ანალიზში მოიცავს სავარაუდო საბაზრო მოძრაობების გამოყენებას პოტენციური რისკის დემონსტრირებისათვის, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის შეხედულებას ახლო მომავალში მოსალოდნელ საბაზრო ცვლილებებზე, რომელთა დარწმუნებით გათვალისწინება შეუძლებელია და მოსაზრებას, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი ერთმანეთის მსგავსად იმოქმედებს.

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკში იგულისხმება კომპანიის მიერ ვადადამდგარი ვალდებულებების შეუსრულებლობის რისკი.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადა მის არაწარმოებულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით შეთანხმებული დაფარვის ვადებით 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე ყველაზე ადრეულ თარიღზე, როდესაც კომპანიას შეიძლება მოეთხოვოს გადახდა. ცხრილში წარმოდგენილია როგორც პროცენტის, ასევე ძირი თანხის ფულადი ნაკადები. ვინაიდან პროცენტი წარმოადგენს ცვალებად განაკვეთებს, არადისკონტირებული ოდენობა მიღებულია საპროცენტო განაკვეთის მრუდიდან აღრიცხვის პერიოდის დასასრულს.

ათას ლარში	1 თვემდე	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი						
არასაპროცენტო	8,410	-	-	-	-	8,410
საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტები	374	749	3,217	40,163	663	45,166
სულ	8,784	749	3,217	40,163	663	53,576

ათას ლარში	1 თვემდე	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
2018 წლის 31 დეკემბერი						
არასაპროცენტო	3,773	-	-	-	-	3,773
საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტები	25	46	199	22,652	-	22,922
სულ	3,798	46	199	22,652	-	26,695

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის დაქვემდებარებულობა საპროცენტო განაკვეთების ცვალებადობის ზემოქმედებაზე, რაც გამოიხატება საპროცენტო თანხების ზრდით მოზიდული სახსრების მიმართ ან გამოყოფილი სახსრებიდან მიღებული შემოსავლების შემცირებით. კომპანიას არ აქვს დანერგილი ფორმალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთის რისკების სამართავად, ვინაიდან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ აღნიშნული რისკი უმნიშვნელოა კომპანიის საქმიანობისთვის. კომპანიას გააჩნია პროცენტის სესხები, რომელთა საპროცენტო განაკვეთები ფიქსირებულია და შეთანხმებულია ხელშეკრულებით.

19. ფინანსური ინსტრუმენტების წარმოდგენა შეფასების კატეგორიის მიხედვით

გაზომვის მიზნით, ფასს 9 – „ფინანსური ინსტრუმენტები“ - ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას შემდეგ კატეგორიებად: (ა) ფინანსური აქტივები, ასახული მოგებაში ან ზარალში (FVTPL); (ბ) სავალო ინსტრუმენტები, ასახული სრულ შემოსავალში (FVOCI), (გ) წილობრივი ინსტრუმენტები, ასახული სრულ შემოსავალში (FVOCI), და (დ) ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (AC). მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებს გააჩნია ორი ქვე-კატეგორია: (i) აქტივები, რომლებიც სავალდებულოდ იზომება მოგებაში ან ზარალში (FVTPL), და (ii) აქტივები, რომლებიც განისაზღვრება ამგვარად თავდაპირველი აღიარებისას ან შემდგომ. გარდა ამისა, ფინანსური იჯარის დებიტორული დავალიანება ქმნის ცალკე კატეგორიას.

20. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან და გადასახდელი ნაშთები

მხარეები ზოგადად დაკავშირებულად მიიჩნევიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან თუ ერთ მხარეს შესწევს უნარი გააკონტროლოს მეორე მხარე ან შესაძლოა ჰქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარის მიერ ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებაზე. დაკავშირებული მხარის ყველა შესაძლო ურთიერთობის გათვალისწინებისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს და არა მის სამართლებრივ ფორმას.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები 2019 წლისთვის გარიგებები იყო შემდეგი:

ათას ლარში	აქციონერები	2019 წლის 31 დეკემბერი	
		აქციონერებთან ასოცირებული პირები და მათ მიერ კონტროლირებადი საწარმოები	სულ
გრძელვადიანი საავანსო გადახდები		248	248
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება	-	3	3
დებიტორული და სხვა სახის დავალიანება	-	1,962	1,962
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	-	2,587	2,587
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	-	8,382	8,382
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	21,918	-	21,918
შემოსავალი	-	99	99
რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯი (იჯარასთან დაკავშირებული და კომუნალური ხარჯი)	-	1,612	1,612
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	-	140	140
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	3,656	2,047	5,703

ათას ლარში	აქციონერები	2018 წლის 31 დეკემბერი	
		აქციონერებთან ასოცირებული პირები და მათ მიერ კონტროლირებადი საწარმოები	სულ
გრძელვადიანი საავანსო გადახდები		248	248
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება	-	210	210
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	18,014	-	18,014
შემოსავალი	-	224	224
რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯი (იჯარა, იჯარასთან დაკავშირებული და კომუნალური ხარჯი)	-	3,665	3,665
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	-	126	126
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	2,290	-	2,290

კომპანიის ხელმძღვანელობა შედგებოდა 6 თანამშრომლისგან 2019 და 2018 წლებში. კომპანიის ხელმძღვანელი პერსონალის ანაზღაურება, წარმოდგენილი თანამშრომლის ხანმოკლე სარგებლით, 2019 წლის 31 დეკემბრით და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეადგენდა 1,166 ათას ლარს და 877 ათას ლარს, შესაბამისად.

21. ვალდებულებები და სხვა გაუთვალისწინებელი შემთხვევები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საგადასახადო სისტემა საქართველოში შედარებით ახალია და ის ხშირად წარმოადგენს ცვლილებების, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების საგანს, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთგამომრიცხავია ან განსხვავებულად ინტერპრეტირდება სხვადასხვა საგადასახადო უწყების მიერ. გადასახადები ხშირად გადაიხდება და მათთან დაკავშირებით ხშირად ტარდება კვლევები რამდენიმე სახელმწიფო უწყების მიერ, რომლებსაც აქვთ უფლებამოსილება დააკისრონ მკაცრი ჯარიმები და საპროცენტო დარიცხვები.

საგადასახადო წელიწადი რჩება ღია განსახილველად საგადასახადო ორგანოების მიერ სამი მომდევნო კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა კონკრეტულ გარემოებებში საგადასახადო წელიწადი შესაძლებელია დარჩეს ღია უფრო მეტი ხნით. აღნიშნული გარემოებები წარმოშობს საგადასახადო რისკებს საქართველოში, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში.

სატრანსფერო ფასწარმოქმნა. სატრანსფერო ფასწარმოქმნის (TP) შესახებ საქართველოს კანონმდებლობა, როგორც წესი, შესაბამისობაშია საერთაშორისო სატრანსფერო ფასწარმოქმნის პრინციპებთან, რომლებიც დადგენილია ეკონომიკური თანამშრომლობის და განვითარების ორგანიზაციის (OECD) მიერ, თუმცა მას გააჩნია სპეციფიკური მახასიათებლები. სატრანსფერო ფასწარმოქმნის შესახებ კანონმდებლობა ითვალისწინებს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებების დაკისრების საშუალებას კონტროლირებულ ტრანზაქციებთან დაკავშირებით (ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის და გარკვეული ტრანზაქციები კავშირის არმქონე მხარეებს შორის), თუ ტრანზაქციის ფასი არ არის კომერციული გარიგების. ხელმძღვანელობა ფიქრობს, რომ მან დაადგინა, რომ შიდა კონტროლი უნდა იყოს შესაბამისობაში სატრანსფერო ფასწარმოქმნის შესახებ კანონმდებლობასთან.

კონტროლირებული ტრანზაქციებიდან წარმოშობილი საგადასახადო ვალდებულებები განისაზღვრება მათი რეალური ტრანზაქციის ფასის საფუძველზე. სატრანსფერო ფასწარმოქმნის წესები განვითარებასთან ერთად შესაძლებელია, რომ ამგვარი ფასები აღმოჩნდეს გამოწვევის წინაშე. ამგვარი გამოწვევის ზეგავლენის სარწმუნოდ შეფასება შეუძლებელია; მიუხედავად ამისა, იგი შეიძლება მნიშვნელოვანი აღმოჩნდეს ფინანსური მდგომარეობისთვის და/ან კომპანიის საქმიანობისთვის.

საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები. ვინაიდან კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს, სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადახდები არაგაუქმებადი საოპერაციო იჯარების ფარგლებში შემდეგია:

ათას ლარში	2018
არაუგვიანეს 1 წლისა	3,007
1-5 წელი	10,450
5 წელზე გვიან	2,695
სულ საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,152

საოპერაციო გარემო. კომპანია ძირითად საქმიანობებს აწარმოებს საქართველოში. საქართველოს განვითარებადი ბაზრების კონკრეტული მახასიათებლები გააჩნია, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაცია და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ გახორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტიანობაზე, საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ სფეროებში განვითარებასთან ერთად.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია გააკეთოს ყველა იმ მოვლენის პროგნოზი, რამაც შესაძლოა ზემოქმედება მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, მათ შედეგებზე, ამგვარის არსებობის შემთხვევაში, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის სამომავლო ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ იგი ღებულობს ყველა აუცილებელ ზომას კომპანიის საქმიანობის სტაბილურობისა და განვითარების ხელშესაწყობად.

ვალდებულებების შესრულება. კომპანიას გააჩნია გარკვეული ვალდებულებები, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია მის სესხებთან (შენიშვნა 16). ასეთი ვალდებულებების შეუსრულებლობამ შესაძლოა განაპირობოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისთვის, მათ შორის, სესხების რეკლასიფიკაცია გრძელვადიანიდან მოკლევადიან ვალდებულებებად, ვინაიდან ისინი შესაძლებელია დაექვემდებაროს ანგარიშსწორებას მოთხოვნისთანავე, გამსესხებლის ერთპიროვნული შეხედულებისამებრ. კომპანია ასრულებდა ვალდებულებებს.

22. ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

2019 წელს დასასრულს გავრცელდა პირველი ინფორმაცია ჩინეთიდან COVID-19-ის (კორონავირუსის) გავრცელების შესახებ. წლის ბოლოს არსებული მდგომარეობით, უცნობი ვირუსის შეზღუდული რაოდენობის შემთხვევების შესახებ ეცნობა ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციას. 2020 წლის პირველ რამდენიმე თვეში ვირუსი გავრცელდა მსოფლიოს მასშტაბით და მისი უარყოფითი გავლენა კიდევ უფრო გაძლიერდა. 2020 წლის 21 მარტს საქართველოს პრეზიდენტმა გამოსცა დეკრეტი საგანგებო მდგომარეობის გამოცხადების შესახებ ერთი თვის განმავლობაში, რომლის საფუძველზეც დაწესდა შეზღუდვები ბიზნეს საქმიანობის მიმართ, მათ შორის საცალო და საბითუმო ვაჭრობის მიმართ. კომპანიის სავაჭრო სივრცეები დროებით დაიკეტა 2020 წლის 21 მარტიდან, 2020 წლის აპრილში ასევე შეწყდა ელექტრონული ვაჭრობა და კორპორატიული გაყიდვები. 2020 წლის 11 მაისს კომპანიამ გახსნა მისი სავაჭრო ობიექტები საცალო მომხმარებლებისთვის. ხელმძღვანელობა არ მოელის რაიმე ზარალს საქონლის მოძველების ან საქონლის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების შემცირების მიზეზით (გარდა ნორმალური / საოპერაციო შემცირებისა) COVID-19-თან დაკავშირებული მოვლენების შედეგად. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ვირუსის გავრცელება იქნება საბალანსო უწყისის შემდგომი მოვლენების დაუკორექტირებლობა. გამომდინარე იქიდან, რომ აღნიშნული მდგომარეობა კვლავ გრძელდება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გაცემის თარიღისთვის, სამომავლო მოვლენების პროგნოზირება შეუძლებელია. ხელმძღვანელობა განაგრძობს პოტენციური ზემოქმედების მონიტორინგს და მიმართავს შესაბამის ზომებს ნებისმიერი ეფექტის აღმოფხვრის მიზნით.

2020 წლის 25 თებერვალს, შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგმა“ დამატებით შეამცირა მშობელი კომპანიისგან „TERMINAL WEST (DIY) HOLDINGS LIMITED“-სგან არსებული სესხის ხელშეკრულების ფარგლებში აღებული სესხი 800 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით.

ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდეგ სხვა ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენას არ ჰქონია ადგილი, რომელიც მოითხოვდა შესწორებას ან გამჟღავნებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა მმართველთა საბჭოს მიერ გამოსაცემად 2020 წლის 18 მაისს. გამოცემის შემდგომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ნებისმიერი ცვლილება საჭიროებს დირექტორთა საბჭოს მიერ დამტკიცებას.

24. სააღრიცხვო პოლიტიკა 2019 წლის 1 იანვრამდე

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული შედარებითი პერიოდისთვის მოქმედი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელშიც განხორციელდა ცვლილებები ფასს 16-ის - *იჯარები* - მიერ, შემდეგია:

საოპერაციო იჯარები. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია არის მოიჯარე ისეთ საიჯარო ხელშეკრულებაში, რომელიც არ ითვალისწინებს ფლობის რისკების და სარგებლის მეიჯარისგან კომპანიაზე გადაცემას, იჯარის მთლიანი გადახდა გატარდება ხარჯის სახით წლის მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით იჯარის პერიოდის განმავლობაში. იჯარის ვადა წარმოადგენს არაგაუქმებად პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარე გააფორმებს ხელშეკრულებას იმასთან დაკავშირებით, რომ იჯარით აიღოს აქტივი ნებისმიერი შემდგომი ვადით, რომლის მანძილზეც მოიჯარეს უფლება ექნება ისარგებლოს აქტივის იჯარის ოფციით, დამატებითი გადახდით ან მის გარეშე, როდესაც იჯარის დასაწყისში, გარკვევით იქნება მითითებული, რომ მოიჯარე ისარგებლებს ამ ოფციით.

კომპანიის საოპერაციო იჯარა მოიცავს ჰიპერმარკეტის შენობის და საწყობის იჯარას საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან. საიჯარო გადახდები ცვალებადია და დამოკიდებულია კომპანიის საქმიანობაზე.

ფინანსური საიჯარო ვალდებულებები. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია არის მოიჯარე ისეთ ხელშეკრულებაში, რომელიც ითვალისწინებს ფლობის რისკების და სარგებლის კომპანიაზე გადაცემას, იჯარით აღებული აქტივები იჯარის დასაწყისის დღეს კაპიტალიზდება საკუთრების, დანადგარების და მოწყობილობის კატეგორიაში იჯარას დაქვემდებარებული აქტივის სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადასახდელის მიმდინარე ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით. თითოეული საიჯარო გადასახდელი ნაწილდება ვალდებულებასა და დაფინანსების ხარჯებს შორის, რითაც დგინდება დარჩენილი დაფინანსების ნაშთის მუდმივი განაკვეთი. შესაბამისი საიჯარო ვალდებულებები, გათავისუფლებული სამომავლო ფინანსური ხარჯისგან, გათვალისწინებულია პუნქტში „საიჯარო ვალდებულებები“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში (შენიშვნა 16). პროცენტის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივების ცვეთა მიმდინარეობს სასარგებლო გამოყენების პერიოდის განმავლობაში ან უფრო ხანმოკლე საიჯარო ვადით იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფი გონივრულად არაა დარწმუნებული, რომ იჯარის ვადის ბოლოს ის ამ აქტივის მფლობელობას მიიღებს.

ხელმძღვანელობის ანგარიში - საქმიანობის მიმოხილვა, 2019 წ.

ხელმძღვანელობა წარმოადგენს წინამდებარე ხელმძღვანელობის ანგარიშს და შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგის“ (შემდგომში - „კომპანია“) აუდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

დაფუძნება

კომპანია დაფუძნდა საქართველოში, ქ. თბილისში, 2014 წლის მაისში, კერძო შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით, მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული დებულებების თანახმად. კომპანიას აკონტროლებს „Terminal West (DIY) Holdings Limited“, დაფუძნებული კვიპროსში, რომელიც ფლობს კომპანიის წილის 100%-ს 2017 წლის 29 დეკემბრიდან (მანამდე: „Terminal West B.V.“, დაფუძნებული ნიდერლანდებში).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა და ოპერაციების არსი

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სამშენებლო მასალების და საყოფაცხოვრებო საქონლის სცალო და საბითუმო ვაჭრობა, „თვითმომსახურების“ ტიპის მაღაზიების ქსელის საშუალებით, „დომინოს“ სავაჭრო ნიშნის სახელწოდებით. აღნიშნული სავაჭრო ნიშანი შეიქმნა და რეგლამირებულ იქნა ადგილობრივად. კომპანიის შიდა პოლიტიკა და პროცედურები და მარკეტინგული საქმიანობა ვითარდება კომპანიის ფარგლებში.

ვაჭრობის თვალსაზრისით, კომპანია კონცენტრირდება და საკუთარ თავს ექსპერტად მიიჩნევს საქონლის შემდეგ ძირითად კატეგორიებში: სამშენებლო მასალები, ინსტრუმენტები, სანიტარული მოწყობილობები, ფილები, იატაკის საფარი, მებაღეობა და მცენარეები.

კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობის, სამომავლო მოვლენებისა და საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის განვითარება დღემდე, ფინანსური შედეგები და მდგომარეობა, როგორც ეს წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ითვლება დამაკმაყოფილებლად.

2019 წლის განმავლობაში კომპანიის მთლიანმა მოგებამ შეადგინა 15,027 ათასი ლარი (2018 წ.: 13,623 ათასი ლარი), საოპერაციო მოგება განისაზღვრა 539 ათასი ლარით (2018 წ.: საოპერაციო მოგება შეადგენდა 915 ათას ლარს) და ზარალი მოცემული წლისთვის იყო 7,286 ათასი ლარი (2018 წ.: 1,727 ათასი ლარი). მთლიანი მოგების ზრდა ძირითადად შემდეგი ფაქტორებით არის განპირობებული: 1. ორგანული გაყიდვების ზრდა უკვე დაფუძნებულ და ექსპლუატაციაში მყოფ სარეალიზაციო პუნქტში - „ისთ ფოინთში“ მდებარე ჰიპერმარკეტში; 2. ახალი „დომინო მარკეტის“ ფორმატის მაღაზიების გახსნა; 3. კომპანიის კომერციული და ფინანსური განყოფილებების მიერ შესყიდვის ხარჯების და შესაბამისი მთლიანი მარჟების მუდმივი კონტროლი; 4. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკლისისა და დანაკარგების შედეგად გამოწვეული ხარჯების კონტროლის ქვეშ მოქცევა და მრეწველობის საშუალო საზღვრების ფარგლებში შენარჩუნება. შესაბამისი წლის დანაკარგი ძირითადად გამოწვეულია 5,850 ათასი ლარის (2018 წ.: 2,290 ათასი ლარის) ოდენობის ფინანსური ხარჯით.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით კომპანიის ვალდებულებებმა გადააჭარბა მის აქტივებს 15,362 ათასი ლარით (2018 წ.: 8,076 ათასი ლარით), რაც ძირითადად განპირობებულია გადაუხდელი სესხის ძირითადი თანხითა და დარიცხული პროცენტის ნაშთით მისი მშობელი კომპანიის მიმართ, რაც შეადგენს 21,918 ათას ლარს (2018 წ.: 18,014 ათას ლარს). კომპანიამ მიიღო ფორმალური მხარდაჭერის წერილი, რომელიც ადასტურებს, რომ მშობელი კომპანია გააგრძელებს კომპანიის ფინანსური დახმარების გაწევას, რათა მან განაგრძოს საქმიანობა წერილში მითითებული თარიღიდან მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

კომპანია გეგმავს შემოუშაოს და გაზარდოს მისი ამჟამინდელი საბაზრო წილი, თავისი მომხმარებლების მიმართ განსაკუთრებული სცალო ვაჭრობის გამოცდილების უზრუნველყოფით, მისი ფართო ასორტიმენტის გაზრდით და დარეგულირებით, ასევე მაღალი ხარისხის მომსახურების უზრუნველყოფით. 2017 წელს კომპანიამ ჩამოაყალიბა და წარმატებით გაუშვა ექსპლუატაციაში დამატებითი სარეალიზაციო პუნქტი - ელექტრონული ვაჭრობის პლატფორმა, რაც უქმნის მომხმარებელს კომფორტს, აძლევს რა მათ საშუალებას მიიღონ იგივე ასორტიმენტი და მომსახურება, კომპანიის მაღაზიებში ფიზიკურად სტუმრობის გარეშე.

გარდა ამისა, 2018 წელს ხელმძღვანელობამ მიიღო გადაწყვეტილება მაღაზიების ახალი ფორმატის შექმნასთან დაკავშირებით, რომლებიც წარმოდგენილი იქნებიან ექსპლუატაციაში იმავე სავაჭრო სახელწოდებით „დომინო“ და, შედეგად 2019 წლის პირველ კვარტალში, კომპანიამ გახსნა ორი დამატებითი მაღაზია. ახალ მაღაზიებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაციისთვის, იხილეთ პუნქტი „კომპანიის ფილიალების არსებობა“.

კომპანიის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები

ურთიერთობა თანამშრომლებთან:

კომპანიის მიერ დასაქმებული პირების საშუალო რაოდენობა 2019 წლის განმავლობაში შეადგენდა 427 ადამიანს (2018 წელს: 378 ადამიანს). ხელმძღვანელობამ დანერგა ჯანსაღი პოლიტიკა და პროცედურები ადამიანური რესურსების პროცესებთან დაკავშირებით, რაც უზრუნველყოფს, რომ თითოეულ თანამშრომელს კომპანიაში შესვლისთანავე ჰქონდეს შესაბამისი კვალიფიკაცია და მას ჩაუტარდეს შესაბამისი პრაქტიკული მომზადება, ტრენინგი და შემდგომი სწავლება. კომპანიამ ასევე შეიმუშავა ქცევის კოდექსი, რომელიც სავალდებულოა და რომელსაც ასრულებს ყველა თანამშრომელი. ქცევის კოდექსი ეხება ქცევით და ეთიკურ საკითხებს სამუშაო ძალის ფარგლებში.

ურთიერთობა მიმწოდებლებთან:

მისი დაარსებიდან დღემდე, კომპანიამ შეიმუშავა სანდო ურთიერთობა თავის ყველა მიმწოდებელთან, რაც ეფუძნება შემდეგ პრინციპებს: სამართლიანი, გასაგები და დროული ფინანსური ანგარიშსწორების სისტემა, ცოდნისა და გამოცდილების გაზიარება და ურთიერთდახმარება. კომპანიის საოპერაციო შედეგები მისი დაარსების დღიდან და ასევე მის მიერ მოპოვებული სანდოობა საშუალებას აძლევს კომპანიას, გააფორმოს კომერციული თვალსაზრისით წარმატებული გარიგებები მის უცხოელ მომწოდებლებთან, კერძოდ, კომპანია ახდენს საქონლის იმპორტს შემდეგი ქვეყნებიდან - ევროკავშირის, დამოუკიდებელ სახელმწიფოთა თანამეგობრობის წევრი სახელმწიფოები, თურქეთი და აზიის სახელმწიფოები.

ურთიერთობა მომხმარებლებთან:

მისი პირველი ჰიპერმარკეტის გახსნის დღიდან, კომპანია იქცა სასურველ ბაზრად სამშენებლო და საყოფაცხოვრებო პროდუქტების თვალსაზრისით, სთავაზობს რა თავის მომხმარებელს განსაკუთრებულ საცალო გამოცდილებას, მუდმივად ზრდის და არეგულირებს მისი პროდუქციის ფართო ასორტიმენტს, ასევე უზრუნველყოფს შესაბამის მაღალი ხარისხის მომსახურებას. ამჟამად კომპანია ემსახურება მომხმარებლებს საქართველოს ყველა რეგიონიდან. ამასთან, კომპანია ინარჩუნებს მომხმარებელთა მხრიდან ლოიალობას მისი ლოიალობის საბარათე სისტემის საშუალებით, სეზონური ფასდაკლებების და მარკეტინგული კამპანიების შეთავაზების გზით, მომრავი წესით.

ურთიერთობა პარტნიორებთან/აქციონერებთან და საგადასახადო ორგანოებთან:

კომპანიას გააჩნია კარგად ჩამოყალიბებული ფინანსური განყოფილება, დაკომპლექტებული მაღალკვალიფიციური პროფესიონალებით. ყოველივე აღნიშნული, ეფექტიან პოლიტიკასა და პროცედურებთან ერთად საადრიცხო ფუნქციის შესრულებისას, საშუალებას აძლევს კომპანიას დროულად და ხარისხიანად წარუდგინოს ანგარიში ყველა დაინტერესებულ მხარეს: ხელმძღვანელობა, სამეთვალყურეო საბჭო, კომპანიის პარტნიორები და საგადასახადო ორგანოები. ხელმძღვანელობას აქვს მისი ფინანსური და საგადასახადო ანგარიშგება, რომელიც აუდირებულია სათანადო რეპუტაციის მქონე საერთაშორისო დამოუკიდებელი აუდიტის კომპანიების მიერ. კომპანიას არ აქვს საგადასახადო ორგანოსთან დავების ისტორია, ასევე რაიმე მნიშვნელოვანი ჯარიმა და / ან პირგასამტხოლო.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საკრედიტო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რაც წარმოადგენს იმის რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს გამოიწვევს, ნაკისრი ვალდებულების შეუსრულებლობის შემთხვევაში.

კომპანიის ბიზნეს-მოდელის გათვალისწინებით (უმნიშვნელო დებიტორული ნაშთები და ნაღდი ფულით გადახდილი შემოსავლები), არ მიიჩნევა, რომ საკრედიტო რისკი მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიაზე, სწორედ ამიტომ, კომპანია არ ახდენს ინვესტიციას რთული საკრედიტო რისკების მართვის სისტემების შექმნაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები – კომპანიის ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებში შედის სესხები და ნასესხები სახსრები, კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანებები. აღნიშნული ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი მიზანია კომპანიის ოპერაციების დაფინანსება. კომპანიას გააჩნია სხვადასხვა ფინანსური აქტივები, როგორცაა დებიტორული და სხვა დავალიანება და ფული და ფულის ექვივალენტები.

	2019	2018
ფინანსური აქტივები		
დებიტორული და სხვა სახის დავალიანება	866	440
ფული და ფულის ექვივალენტები	657	1,173
სულ ფინანსური აქტივები	1,523	1,613
	2019	2018
ფინანსური ვალდებულებები		
ნასესხები სახსრები	21,918	18,014
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	8,398	211
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	2,947	250
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება	8,410	3,773
სულ ფინანსური ვალდებულებები	41,673	22,248

საბაზრო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიშობა ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) საპროცენტო განაკვეთებში და (გ) კაპიტალის პროდუქტებში, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა ლიმიტები მისაღები რისკის მაჩვენებელთან მიმართებაში, რომელიც ყოველდღიურად კონტროლდება. თუმცა, ამგვარი მიდგომის გამოყენება ვერ უზრუნველყოფს აღნიშნული ლიმიტების გარეთ ზარალის თავიდან აცილებას, არსებითი ცვლილებების შემთხვევაში ბაზარზე.

უცხოური საგაღოტო რისკი. კომპანია ასრულებს გარკვეულ გარიგებებს უცხოურ ვალუტებში. კომპანიის უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შემდეგია:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	
	აშშ დოლარი 1 აშშ დოლარი = 2,8677 ლარი	ევრო 1 ევრო = 3,2095 ლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	9
სულ ფინანსური აქტივები	7	9
ფინანსური ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	21,918	-
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	8,398	-
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	2,912	35
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანებები	691	1,102
სულ ფინანსური ვალდებულებები	33,919	1,137
სულ წმინდა პოზიცია	(33,912)	(1,128)

	2018 წლის 31 დეკემბერი	
	აშშ დოლარი 1 აშშ დოლარი = 2.6766 ლარი	ევრო 1 ევრო = 3.0701 ლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	534	9
სულ ფინანსური აქტივები	534	9
ფინანსური ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	18,014	-
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	180	31
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	215	35
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანებები	498	524
სულ ფინანსური ვალდებულებები	18,907	590
სულ წმინდა პოზიცია	(18,373)	(581)

ლიკვიდობის რისკი. ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადა მის არაწარმოებულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით შეთანხმებული დაფარვის ვადებით 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

	1 თვემდე	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი						
არასაპროცენტო	8,410	-	-	-	-	8,410
საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტები	374	749	3,217	40,163	663	45,166
სულ	8,784	749	3,217	40,163	663	53,576
ათას ლარში						
2018 წლის 31 დეკემბერი						
არასაპროცენტო	3,773	-	-	-	-	3,773
საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტები	25	46	199	22,652	-	22,922
სულ	3,798	46	199	22,652	-	26,695

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის დაქვემდებარებულობა საპროცენტო განაკვეთების ცვალებადობის ზემოქმედებაზე, რაც გამოიხატება საპროცენტო თანხების ზრდით მოზიდული სახსრების მიმართ ან გამოყოფილი სახსრებიდან მიღებული შემოსავლების შემცირებით. კომპანიას არ აქვს დანერგილი ფორმალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთის რისკების სამართავად, ვინაიდან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ აღნიშნული რისკი უმნიშვნელოა კომპანიის საქმიანობისთვის. კომპანიას გააჩნია პროცენტის სესხები, რომელთა საპროცენტო განაკვეთები ფიქსირებულია და შეთანხმებულია ხელშეკრულებით.

არა-ფინანსური რისკები. კომპანიის წინაშე არსებული არა-ფინანსური რისკები და გაურკვევლობები ასახავს ქვეყანაში არსებულ ზოგად ეკონომიკურ სიტუაციას, მშპ-ს ზრდას და ინფლაციის მაჩვენებელს, ასევე გაურკვევლობებს ხელისუფლების მიერ ახალი რეგულაციების შემუშავებასთან, მათ დამტკიცებასა და იმპლემენტაციასთან დაკავშირებით, რაც მოიცავს ხანმოკლე ვადების განსაზღვრას ბიზნესისთვის აღნიშნული ახალი რეგულაციებისთვის მოსამზადებლად.

Covid-19-ის გავლენა. 2019 წელს დასასრულს გავრცელდა პირველი ინფორმაცია ჩინეთიდან COVID-19-ის (კორონავირუსის) გავრცელების შესახებ. წლის ბოლოს არსებული მდგომარეობით, უცნობი ვირუსის შეზღუდული რაოდენობის შემთხვევების შესახებ ეცნობა ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციას. 2020 წლის პირველ რამდენიმე თვეში ვირუსი გავრცელდა მსოფლიოს მასშტაბით და მისი უარყოფითი გავლენა კიდევ უფრო გაძლიერდა. 2020 წლის 21 მარტს საქართველოს პრეზიდენტმა გამოსცა დეკრეტი საგანგებო მდგომარეობის გამოცხადების შესახებ ერთი თვის განმავლობაში, რომლის საფუძველზეც დაწესდა შეზღუდვები ბიზნეს საქმიანობის მიმართ, მათ შორის საცალო და საბითუმო ვაჭრობის მიმართ. კომპანიის სავაჭრო სივრცეები დროებით დაიკეტა 2020 წლის 21 მარტიდან. 2020 წლის 11 მაისს კომპანიამ გახსნა მისი სავაჭრო ობიექტები საცალო მომხმარებლებისთვის. ხელმძღვანელობა არ მოელოდა რაიმე ზარალს საქონლის მოძველების ან საქონლის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების შემცირების მიზეზით (გარდა ნორმალური / საოპერაციო შემცირებისა) COVID-19-თან დაკავშირებული მოვლენების შედეგად. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ვირუსის გავრცელება იქნება საბალანსო უწყისის შემდგომი მოვლენების დაუკორექტირებლობა. გამომდინარე იქიდან, რომ აღნიშნული მდგომარეობა კვლავ გრძელდება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გაცემის თარიღისთვის, სამომავლო მოვლენების პროგნოზირება შეუძლებელია. ხელმძღვანელობა განაგრძნობს პოტენციური ზემოქმედების მონიტორინგს და მიმართავს შესაბამის ზომებს ნებისმიერი ეფექტის აღმოფხვრის მიზნით.

კომპანიის ფილიალების არსებობა

ამჟამად კომპანია ამუშავებს ერთი ჰიპერმარკეტის ფორმატის მაღაზიას და ორი მარკეტის ფორმატის მაღაზიას.

2015 წლის 23 მაისს გაიხსნა პირველი ჰიპერმარკეტი 12,000 კვ.მ. საერთო ფართობით, რომელიც განთავსებულია სავაჭრო ცენტრში „ისტ ფონთი“, საქართველოში, ქ. თბილისში.

2018 წელს ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა კომპანიის საქმიანობის გაფართოება და ახალი ფორმატის მაღაზიების განვითარება 1,000 – 3,000 კვ.მ. ფართობით „დომინო მარკეტის“ სავაჭრო ნიშნით ოპერირებისთვის. შედეგად 2019 წელს გაიხსნა შემდეგი ახალი მაღაზიები:

2019 წლის 2 თებერვალს, კომპანიამ გახსნა მისი პირველი „დომინო მარკეტის“ ფორმატის მაღაზია. მაღაზიის სრული ფართი შეადგენს 1,478 კვ.მ.-ს და მდებარეობს ისნის რაიონში.

2019 წლის 16 თებერვალს, კომპანიამ გახსნა მისი მეორე „დომინო მარკეტის“ ფორმატის მაღაზია. მაღაზიის სრული ფართი შეადგენს 1,375 კვ.მ.-ს და მდებარეობს დიდი დიდის რაიონში.

ყველა აღნიშნული მაღაზია წარმოდგენილია საოპერაციო იჯარის პირობებით.

კვლევა და განვითარება

კომპანია ასრულებს კვლევას და განვითარებას კომპანიის შიდა რესურსით. აღნიშნული მოიცავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების, საბაზრო კამპანიების, პროდუქციის ნომენკლატურის წარმოების, მომსახურების მიმოხილვის, პროგნოზების, მიზანშეწონილობის კვლევების განვითარებას და დანერგვას ახალი მაღაზიების გახსნისა და სხვა საქმიანობისთვის, რაც მომზადდება კომპანიის ფარგლებში სხვადასხვა უფლებამოსილი პირების / დეპარტამენტების მჭიდრო თანამშრომლობით.

2019 და 2018 წლების განმავლობაში, კომპანია არ ყოფილა ჩართული კვლევასა და განვითარებასთან დაკავშირებულ გარეშე საქმიანობაში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არსებული პრაქტიკა და შედეგები დამაკმაყოფილებელია კომპანიის ამჟამინდელი განვითარებისთვის და არ საჭიროებს დამატებით გარეშე კონსულტაციას.

ხელმოწერილია

რუსლან შულდიკი

მთავარი აღმასრულებელი დირექტორი

2020 წლის 18 მაისი

ხელმოწერილია

გიორგი ნონიევი

მთავარი ფინანსური დირექტორი

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები
ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბერი

გონი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	2
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში	3
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში.....	4

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. ახალი ან შესწორებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციის დანერგვა	5
3. ახალი სააღრიცხვო დებულებები	7
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
5. ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული დაშვებები და შეფასებების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები	16
6. შემოსავალი	18
7. რეალიზებული პროდუქტების თვითღირებულება	18
8. სარეალიზაციო და დისტრიბუციის ხარჯები	18
9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	19
10. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	19
11. ძირითადი საშუალებები	20
12. გამოყენების უფლების მქონე აქტივები	21
13. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	21
14. ფული და ფულის ექვივალენტები	22
15. საწესდებო კაპიტალი	22
16. ნასესხები სახსრები და საიჯარო ვალდებულებები	22
17. კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება	24
18. ფინანსური რისკების მართვა	24
19. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა გაზომვის კატეგორიის მიხედვით	28
20. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან და გადასახდელი ნაშთები	28
21. ვალდებულებები და სხვა გაუთვალისწინებელი შემთხვევები	29
22. აღრიცხვის პერიოდის შემდგომი მოვლენები	30
23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	30
24. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა 2019 წლის 1 იანვრამდე	30

სხვა ინფორმაცია - ხელმძღვანელობის ანგარიში - საქმიანობის მიმოხილვა, 2019 წ.

ელ. ნ. ბ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ტერმინალ ვესტ თრედინგის“ პარტნიორს და ხელმძღვანელობას.

ჩვენი დასკვნა

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებით ასპექტთან დაკავშირებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ტერმინალ ვესტ თრედინგის“ (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების შესაბამისად.

ჩვენ შევამოწმეთ

ფინანსური ინფორმაცია, რომელიც მოიცავს:

- ანგარიშგებას ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- ანგარიშგებას მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის შესახებ მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ანგარიშგებას კაპიტალში ცვლილების შესახებ მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის;
- ანგარიშგებას ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის; და
- შენიშვნებს ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტური შემოწმება აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტების ფარგლებში ჩვენს მიერ ნაკისრი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტურ შემოწმებაზე.

ჩვენი აზრით, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტური მონაცემები საკმარისი და შესატყვისია იმისათვის, რომ გამოვიყენოთ ჩვენი აუდიტური დასკვნის საფუძველად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის (შემდგომში - IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ ასევე შევასრულეთ ჩვენს მიერ ნაკისრი სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობები IESBA კოდექსის თანახმად.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშს.

ჩვენი დასკვნა წინამდებარე ფინანსური ინფორმაციის შესახებ არ მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშს.

ჩვენს მიერ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტურ შემოწმებასთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავცნოთ ხელმძღვანელობის ანგარიშს და ამ სახით განვიხილოთ, არის თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიში არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებებთან ან აუდიტური შემოწმების დროს ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან ან სხვაგვარად ავლენს თუ არა არსებით უზუსტობებს. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენ დავასკვნით, რომ ხელმძღვანელობის ანგარიში შეიცავს არსებით უზუსტობას, ჩვენ მოგვეთხოვება, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ. ჩვენ ამ საკითხთან დაკავშირებით არ გვაქვს რაიმე ინფორმაცია, რომ განვაცხადოთ.

შპს „ფრაის უოთერ ჰაუს კუპერს ჯორჯია“

საქართველო, თბილისი 0171, მ. ალექსიძის ქ. #12, ქინგ დევიდის ბიზნეს ცენტრი, მე-7 სართული

ტელ.: +995 (32) 250 80 50, www.pwc.com/ge

ელ. ნი

გარდა ამისა, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის თანახმად ჩვენ ვალდებული ვართ, გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება იმასთან დაკავშირებით, შეესაბამება თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიშის კონკრეტული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და განვიხილოთ, მოიცავს თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, ჩვენი აუდიტორული შემოწმების პროცესში შესრულებული სამუშაოების საფუძველზე:

- ხელმძღვანელობის ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ინფორმაციას; და
- ხელმძღვანელობის ანგარიში შეესაბამება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის და იმ პირთა პასუხისმგებლობები, რომლებსაც ევალებათ ფინანსური ინფორმაციის მართვა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია წინამდებარე ფინანსური ინფორმაციის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებაზე, და ისეთი შიდა კონტროლის სისტემაზე, რომელიც, ხელმძღვანელობის აზრით, შესაძლებელს გახდის ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს კომპანიის შესაძლებლობები, განაგრძოს საქმიანობა როგორც მოქმედმა საწარმომ, წარმოადგინოს ინფორმაცია მოქმედ საწარმოსთან დაკავშირებულ საკითხებზე და გამოიყენოს აღრიცხვის მეთოდი მოქმედი საწარმოს საფუძველზე მანამ, სანამ ხელმძღვანელობა არ გადაწყვეტს მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს საქმიანობა ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებისა.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ინფორმაციის აუდიტურ შემოწმებაზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მიღება იმის თაობაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს აზრს. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობებს, მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შესაძლებელია წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად მოიაზრებოდეს იმ შემთხვევაში, თუ მათ ცალკე ან მთლიანობაში, გონივრულ ფარგლებში შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად აუდიტორული შემოწმების ფარგლებში, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს სრული აუდიტის განმავლობაში. ამასთანავე ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად გამოწვეული არსებითი უზუსტობების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და მიზანშეწონილია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების გაუმყდავებლობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას.
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას არსებული ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა ჯგუფის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტიანობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.

- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორი მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებთან და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლებელია ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის არსებობის პერსპექტივა. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან თუ ასეთი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი დასკვნების შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა ან გარემოებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის სამართლიანად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა მრავალ საკითხებთან ერთად, მართვაზე პასუხისმგებელ პირებს გავუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტორული შემოწმების მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული დასკვნების შესახებ, მათ შორის ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში გამოვლენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

შპს "ფრანს უოთერ ჰაუს კუპერს ჯორჯია" (რეგ. # SARAS-F-775813)

ხელმოწერილია

ლაშა ჯანელიძე (რეგ. #SARAS-A-562091)

18 მაისი, 2020 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში

ათას ლარში	შენიშვნები	2019	2018
შემოსავალი	6	59,655	51,323
რელიზებული პროდუქტების თვითღირებულება	7	(44,628)	(37,700)
მთლიანი მოგება		15,027	13,623
სარეალიზაციო და დისტრიბუციის ხარჯები	8	(11,599)	(9,828)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(3,938)	(2,709)
ზარალი უცხოური ვალუტით განხორციელებულ ოპერაციებზე, წმინდა		(29)	(171)
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება		(539)	915
ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება, წმინდა	10	(5,850)	(2,290)
სხვა არა-საოპერაციო ხარჯი, წმინდა		(897)	(352)
ზარალი მოგების გადასახადის გადახდამდე		(7,286)	(1,727)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(7,286)	(1,727)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული ზარალი		(7,286)	(1,727)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია მმართველთა საბჭოს სახელით 2020 წლის 18 მაისს.

ხელმოწერილია
რუსლან შულდიკი
აღმასრულებელი დირექტორი

ხელმოწერილია
გიორგი ნონიევი
ფინანსური დირექტორი

შპს „ტერმინალ ვესტ თრედიინგი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

ათას ლარში	შენიშვნები	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	2,059	2,640
გამოყენების უფლების მქონე აქტივები	12	10,643	-
გრძელვადიანი გადახდილი ავანსები		365	381
არამატერიალური აქტივები		133	145
სულ გრძელვადიანი აქტივები		13,200	3,166
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	13	12,817	10,363
სხვა მიმდინარე აქტივები		50	38
გადახდილი ავანსები		305	504
დებიტორული და სხვა სახის დავალიანება		866	440
ფული და ფულის ექვივალენტები	14	657	1,173
სულ მიმდინარე აქტივები		14,695	12,518
სულ აქტივები		27,895	15,684
პარტნიორის კაპიტალი და ვალდებულებები			
პარტნიორთა კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი	15	2,658	2,658
დაგროვილი ზარალი		(18,020)	(10,734)
სულ აქციონერის კაპიტალი		(15,362)	(8,076)
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
ნასესხები სახსრები	16	21,918	18,014
საიჯარო ვალდებულებები	11,16	8,398	211
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		30,316	18,225
მიმდინარე ვალდებულებები:			
მიღებული ავანსი		1,055	992
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება	17	8,410	3,773
საგადასახადო დავალიანება, წმინდა		177	263
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		352	257
საიჯარო ვალდებულებები	11,16	2,947	250
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		12,941	5,535
სულ ვალდებულებები		43,257	23,760
სულ აქციონერის კაპიტალი და ვალდებულებები		27,895	15,684

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია მმართველთა საბჭოს სახელით 2020 წლის 18 მაისს.

ხელმოწერილია
რუსლან შულდიკი
აღმასრულებელი დირექტორი

ხელმოწერილია
გიორგი ნონიევი
ფინანსური დირექტორი

Handwritten signature

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგ“
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში

ათას ლარში	შენიშვნები	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი სულ ზარალი	კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	15	2,658	(9,007)	(6,349)
ზარალი მოცემული წლისთვის		-	(1,727)	(1,727)
სხვა სრული ზარალი მოცემული წლისთვის		-	-	-
სულ სრული ზარალი		-	(1,727)	(1,727)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15	2,658	(10,734)	(8,076)
ზარალი მოცემული წლისთვის		-	(7,286)	(7,286)
სხვა სრული ზარალი მოცემული წლისთვის		-	-	-
სულ სრული ზარალი		-	(7,286)	(7,286)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15	2,658	(18,020)	(15,362)

შპს „ტერმინალ ვესტ თრედიინგი“
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

ათას ლარში	შენიშვნები	2019	2018
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი მოგების გადასახადის შემდგომ		(7,286)	(1,727)
კორექტირებები:			
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	8,9,11,12	3,168	615
საპროცენტო ხარჯი ნასესხებ სახსრებზე	10	2,280	1,695
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	10	1,357	2
უცხოური ვალუტით განხორციელებულ ოპერაციების ზარალი, წმინდა	10	2,213	593
სხვაობა უცხოური ვალუტით განხორციელებულ ოპერაციებზე		4	(13)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკლისის ღირებულება	7	239	169
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკარგის ღირებულება	7	180	166
ფულადი სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან		2,155	1,500
საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებებამდე		2,155	1,500
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანების ზრდა		(426)	(72)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ზრდა	13	(2,873)	(1,907)
გადახდილი ავანსის კლება/(ზრდა)		199	(24)
სხვა მიმდინარე აქტივების ზრდა		(12)	(33)
გრძელვადიანი ავანსის კლება/(ზრდა)		16	(133)
მიღებული ავანსის ზრდა		63	335
დებიტორული და სხვა სახის დავალიანების ზრდა	17	4,637	164
წმინდა საგადასახადო ვალდებულებების (კლება)/ზრდა		(86)	7
სხვა მიმდინარე ვალდებულებების ზრდა		95	138
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული / (გამოყენებული) ნაღდი ფული		3,768	(25)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	11	(886)	(672)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(10)	(7)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(896)	(679)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან			
ნასესხები სახსრებიდან მიღებული შემოსავალი	16	1,078	2,283
ნასესხები სახსრებიდან დაფარვა	16	(830)	(906)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	16	(3,632)	(97)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული / (გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		(3,384)	1,280
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		(4)	13
წმინდა (კლება)/ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		(516)	589
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	14	1,173	584
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	14	657	1,173

1. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების შესაბამისად, 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგისთვის“ (შემდგომში - „კომპანია“).

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“ დაფუძნდა საქართველოში, ქ. თბილისში, 2014 წლის მაისში.

2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო შმშელ კომპანიას წარმოადგენდა „Terminal West (DIY) Holdings Limited“ (კვიპროსი), კომპანიის საბოლოო მკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენდა „Quadrum Investment Management Limited“ (კაიმანის კუნძულები), რომელიც მართავს კომპანიას და მის დაკავშირებულ მხარეებს ინვესტორების სასარგებლოდ. „Quadrum Investment Management Limited“ საბოლოო ბენეფიციარი მფლობელია ბ-ნი ოლეგ პავლოვი.

კომპანია მდებარეობს საქართველოში, წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, დაფუძნებულია საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად და რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში, საიდენტიფიკაციო კოდით: 406119178.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი მიმართულებაა სამშენებლო - სარემონტო მასალების და საოჯახო სამეურნეო საქონლის საცალო და საბითუმო ვაჭრობა. კომპანია ოპერირებს „დომინო“-ს სავაჭრო ნიშნის ქვეშ. 2015 წლის 23 მაისს გაიხსნა მისი პირველი ჰიპერმარკეტი, რომლის საერთო ფართი შეადგენდა 12,000 კვ.მ.-ს და რომელიც განთავსებულია საქართველოში, ქ. თბილისში სავაჭრო ცენტრ „ისთ ფონთის“ ტერიტორიაზე. 2018 წელს ხელმძღვანელობამ მიიღო გადაწყვეტილება, გაეფართოვებინათ კომპანიის საქმიანობა და შეიმუშავა 1,000 - 3,000 კვ.მ. ფართის მაღაზიების ახალი ფორმატი, „დომინო მარკეტი“-ს სავაჭრო დასახელებით ოპერირების მიზნით. აღნიშნულის შედეგად, 2019 წლის 2 თებერვალს კომპანიამ გახსნა პირველი „დომინო მარკეტი“-ს ფორმატის მაღაზია ისნის რაიონში, 1,475 კვ.მ. საერთო ფართით, ხოლო 2019 წლის 16 თებერვალს, კომპანიამ გახსნა მეორე „დომინო მარკეტი“-ს ფორმატის მაღაზია დიდი დიდის რაონში 1,375 კვ.მ. საერთო ფართით.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, თვალჭრელიძის ქ. #2.

ანგარიშგების ვალუტა. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მითითებული ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში (შემდგომში - 'GEL', 'ლარი'), გარდა გამონაკლისის შემთხვევებისა.

2. ახალი ან შესწორებული სტანდარტების დანერგვა და ინტერპრეტაცია

ფასს 16, იჯარა (გამოიცა 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ). კომპანიამ მიიღო გადაწყვეტილება, რომ გამოიყენებს სტანდარტს მისი სავალდებულო დანერგვის თარიღიდან - 2019 წლის 1 იანვრიდან, შესწორებული რესტროსპექტიული მეთოდის გამოყენებით, შედარებების ხელახლა განცხადების და სტანდარტით დაშვებული გარკვეული გამარტივებების გამოყენების გარეშე. გამოყენების უფლების მქონე აქტივები ქონების იჯარასთან დაკავშირებით ყოველთვის იზომება გადაცემისას ისე, თითქმის ახალი წესები ყოველთვის გამოყენებული იყო. ყველა სხვა გამოყენების უფლების მქონე აქტივი იზომება საიჯარო ვალდებულების მოცულობით დანერგვისას (კორექტირებული ნებისმიერი წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული ხარჯისთვის). ფასს 16-ის პირველად გამოყენებისას, კომპანიამ სტანდარტით ნებადართული შემდეგი პრაქტიკული საშუალებები გამოიყენა:

- გონივრულად მსგავსი მახასიათებლების მქონე იჯარის პორტფელს ერთი სადისკონტო განაკვეთი მიუსადაგა;
- დაეყრდნო წინა შეფასებებს იმის შესახებ, ზარალიანია თუ არა იჯარა როგორც გაუფასურების შემოწმების ჩატარების ალტერნატივა - 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ზარალიანი ხელშეკრულებები არ გაფორმებულა.
- 12 თვეზე ნაკლები ნარჩენი ვადის მქონე ოპერაციული იჯარა 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით აღრიცხა როგორც მოკლევადიანი იჯარა.
- არ გაითვალისწინა თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები გამოყენების უფლების მქონე აქტივების შეფასებისას სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების დღეს, და
- თავისი შეზღუდულობით განსაზღვრა საიჯარო ვადა იმ ხელშეკრულებებში, სადაც არის იჯარის გაგრძელების ან შეწყვეტის ოფცია.

კომპანიამ ასევე ამჯობინა, აღარ გადაეფასებინა, არის ან შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას თავდაპირველი გამოყენებისას. ნაცვლად ამისა, გადასვლის თარიღამდე გაფორმებული ხელშეკრულებებისთვის კომპანია დაეყრდნო მის შეფასებებს, რომელიც ბასს 17, „იჯარა“, და ფასიკ 4 „იმის განსაზღვრა, შეთანხმება შეიცავს თუ არა იჯარას“ მიხედვით გააკეთა.

2019 წლის 1 იანვარს კომპანიის მიერ საიჯარო ვალდებულებების მიმართ გამოყენებული შეწონილი საშუალო დამატებითი სესხის განაკვეთი შეადგენდა 10.8%-ს.

გ. ყ. ნ. ზ.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრედიინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

2. ახალი ან შესწორებული სტანდარტების დანერგვა და ინტერპრეტაცია (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ნაკისრი აქვს არაგაუქმებადი საიჯარო ვალდებულებები 16,152 ათასი ლარის ოდენობით. კომპანიას არ ჰქონია რაიმე ვალდებულება მოკლევადიან იჯარასა და დაბალი ღირებულების იჯარასთან დაკავშირებით 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

21-ე შენიშვნაში წარმოდგენილი საოპერაციო იჯარის ვალდებულებების რეკონსილაცია აღიარებულ ვალდებულებასთან წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ათას ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი / 2019 წლის 1 იანვარი
სულ სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადახდები არაგაუქმებადი* საოპერაციო იჯარებისთვის 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (შენიშვნა 21)	16,152
- ფინანსური საიჯარო ვალდებულებები, აღიარებული 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	461
- მიმდინარე ღირებულებაზე დისკონტირების ეფექტი	(4,095)

სულ საიჯარო ვალდებულებები, აღიარებული 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 12,518

საიდანაც:

გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	3,093
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	9,425

* არაგაუქმებადი იჯარები მოიცავს ისეთ მუხლებს, რომლებიც გაუქმებას ექვემდებარება მხოლოდ: (ა) რაიმე დისტანციური გაუთვალისწინებელი შემთხვევის დადგომისას, (ბ) მეიჯარის ნებართვით, (გ) თუ მოიჯარე იმავე ან ექვივალენტურ აქტივზე ახალ საიჯარო ხელშეკრულებას გააფორმებს იმავე მეიჯარესთან, ან (დ) მოიჯარის მიერ დამატებითი თანხის გადახდისას, როცა იჯარის დასაწყისში იჯარის გაგრძელება გონივრულად ზუსტია.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებამ 2019 წლის 1 იანვრის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შემდეგ მუხლებზე მოახდინა ზეგავლენა:

ათას ლარში	შენიშვნა	ფასს 16-ის მიღების გავლენა
საკუთრების, ძირითადი საშუალებების შემცირება	11	(556)
გამოყენების უფლების მქონე აქტივების ზრდა	12	12,518
საიჯარო ვალდებულებების ზრდა	12	(12,057)

შემდეგი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ კომპანიაზე რაიმე არსებითი გავლენა არ მოუხდენია:

- ფასიკ 23 „გაურკვევლობა მოგების გადასახადის აღრიცხვის შესახებ“ (გამოქვეყნდა 2017 წლის 7 ივნისს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრის ან აღნიშნული თარიღის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით - ცვლილებები ფასს 9-ში (გამოიცა 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრის ან აღნიშნული თარიღის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ბას 28-ში შეტანილი ცვლილებები „გრძელვადიანი ინტერესები ასოცირებულ და ერთობლივ საწარმოებში“ (გამოიცა 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრის ან აღნიშნული თარიღის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის).
- ფასს-ების 2015-2017 წლის ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება - ცვლილებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ბას 12-სა და ბას 23-ში (გამოიცა 2017 წლის 12 დეკემბერს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრის ან აღნიშნული თარიღის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის).
- ბას 19-ში შეტანილი ცვლილებები „ცვლილებების შეტანის, შეკვეცის ან ანგარიშსწორების დაგეგმვა“ (გამოიცა 2018 წლის 7 თებერვალს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრის ან აღნიშნული თარიღის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის).

3. ახალი სადრიცხო დებულებები

გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები და განმარტებები, რომელიც სავალდებულოა 2019 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის ან მოგვიანებით, რომელზედაც კომპანია აღნიშნულ თარიღამდე ადრე არ გადავიდა.

ცვლილებები ფას 10 და ბას 28-ში „ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების შეძენა ან შენატანის გაკეთება“ (გამოიცა 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაში შევიდა იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც დაიწყო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ განსაზღვრულ დღეს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ) - აღნიშნული ცვლილებები ეხება ფას 10-ს და ბას 28-ს მოთხოვნებს შორის არსებულ შეუთავსებლობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების შეძენისას ან შენატანების გაკეთებისას. ამ ცვლილების ძირითად შედეგს წარმოადგენს ის, რომ სრული მოგების ან ზარალის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც გარიგების ფარგლებში წარმოდგენილი იქნება ის აქტივები, რომლებიც არ ქმნის ბიზნესს, მაშინაც კი, თუ აღნიშნული აქტივები წარმოდგენილია შვილობილი კომპანიის საკუთრებაში. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფას 17, „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (გამოიცა 2017 წლის 18 მაისს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ). ფას 17 ჩანაცვლებს ფას 4-ს, რომელმაც კომპანიებს მისცა საშუალება, სისრულეში მოყვანათ ანგარიშგება სადაზღვევო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებით არსებული პრაქტიკის გამოყენებით. შედეგად, ინვესტორებისთვის გართულდა, შეედარებინათ სხვაშირე მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობა. ფას 17 წარმოადგენს ერთ პრინციპზე დაფუძნებულ სტანდარტს ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულების აღსარიცხად, იმ სადაზღვევის ხელშეკრულებების ჩათვლით, რომელთაც ფლობს მზღვეველი. სტანდარტი საჭიროებს კომპანიის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღიარებას და გაზომვას: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების (შესრულების ფულადი ნაკადების) რისკებზე დარეგულირებული მიმდინარე ღირებულება, რომელიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას შესრულების ფულადი ნაკადების შესახებ იმ სახით, რაც შეესაბამება დაკვირვებად საბაზრო ინფორმაციას; პლუს (იმ შემთხვევაში, თუ ეს ღირებულება არის ვალდებულება) ან მინუს (თუ ეს ღირებულება არის აქტივი), (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს ხელშეკრულებების კომპანიაში გაუნაწილებელ მოგებას (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ მოგებას სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიისგან იმ პერიოდზე, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევის დაფარვას, ვინაიდან ისინი თავისუფალნი არიან რისკისგან. იმ შემთხვევაში, თუ ხელშეკრულებების კომპანია ამჟამად ან სამომავლოდ განიცდის ზარალს, სუბიექტი აღიარებს ზარალს დაუყოვნებლივ. კომპანია მოელის სტანდარტის გამოყენებას ვალდებულებების შესრულების გარანტიების მიმართ, რომელთაც ის გასცემს ან ამჟამად აფასებს ახალი სტანდარტის ზემოქმედებას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლების ცვლილებები (გამოიცა 2018 წლის 29 მარტს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ). შესწორებული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს შეფასების შესახებ ახალ თავს; ფინანსური ეფექტიანობის შესახებ ანგარიშგების ინსტრუქციას; გაუმჯობესებულ დეფინიციებს და სახელმძღვანელო მითითებებს - განსაკუთრებით ვალდებულების დეფინიციას; და მნიშვნელოვანი სფეროების შესახებ განმარტებებს, როგორიცაა ლიდერობის როლი, პროდენცია და ფინანსურ ანგარიშგებაში გაურკვევლობების შეფასება.

ბიზნესის განმარტება - ცვლილებები ფას 3-ში (გამოიცა 2018 წლის 22 ოქტომბერს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ). ცვლილებების შედეგად მოხდა ბიზნესის განმარტების გადასინჯვა. ბიზნესს უნდა ჰქონდეს შეტანილი დანახარჯები და ასრულებდეს არსებით პროცესს, რომლებიც ერთობლიობაში მნიშვნელოვნად შეუწყობს ხელს პროდუქტების შექმნის შესაძლებლობას. ახალი მითითება წარმოადგენს საფუძველს, რათა შეაფასოს, თუ როდის არის წარმოდგენილი დანახარჯი და არსებითი პროცესი, მათ შორის კომპანიების საქმიანობის ადრეულ ეტაპზე, რომლებსაც ჯერ არ შეუქმნიათ პროდუქტები. ორგანიზებული სამუშაო ძალა უნდა იყოს წარმოდგენილი, როგორც ბიზნესის სახით კლასიფიკაციის პირობა, თუ არ არის წარმოდგენილი პროდუქტები. ტერმინი „პროდუქტები“ განმარტებულია ვიწრო მნიშვნელობით, რომ ყურადღება გამახვილდეს მომხმარებლების მიმართ მიწოდებული საქონლისა და მომსახურებაზე, საინვესტიციო შემოსავლისა და სხვა შემოსავლის გამომუშავებაზე, და ეს გამორიცხავს ანაზღაურებას ნაკლებ ხარჯების და სხვა ეკონომიკური სარგებლის სახით. გარდა ამისა, აღარ არის საჭირო იმის შეფასება, რამდენად შეუძლია ბაზრის მონაწილეებს ჩანაცვლონ არარსებული ელემენტები ან მოახდინონ შეძენილი საქმიანობებისა და აქტივების ინტეგრირება. სუბიექტს შეუძლია მიმართოს „კონცენტრირების ტესტს“. შეძენილი აქტივები არ წარმოადგენს ბიზნესს იმ შემთხვევაში, თუ არსებითად შეძენილი მთლიანი აქტივების სამართლიანი ღირებულება კონცენტრირებული იქნება ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების მქონე კომპანიაში). ცვლილებები პერსპექტიულია და კომპანია გამოიყენებს მათ და შეაფასებს მათ გავლენას 2020 წლის 1 იანვრიდან.

ტერმინის „არსებითი“ განმარტება - ცვლილებები ბას 1-სა და ბას 8-ში (გამოიცა 2018 წლის 31 ოქტომბერს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ). ცვლილებები განმარტავს ტერმინს „არსებითი“ და განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს მისი გამოყენება განმარტების მითითებაში გათვალისწინებით, რომელიც აქამდე მოცემული იყო ყველაზე ფას-ში. ამასთან, დაიხვეწა განმარტების თანხლები ახსნა-განმარტებები. საბოლოო ჯამში, ცვლილებები უზრუნველყოფს, რომ ტერმინის „არსებითი“ განმარტება შესაბამისობაში იყოს სრულიად ფას სტანდარტის მასშტაბით. ინფორმაცია არსებითია იმ შემთხვევაში, თუ მისი გამოტოვება, არასწორად წარდგენა ან დაფარვა დიდი ალბათობით გავლენას მოახდენს ზოგადი დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების პირველადი მომხმარებლების მიერ იმ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მიღებულ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსურ ინფორმაციას კონკრეტული საანგარიშო სუბიექტის შესახებ. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. ახალი სააღრიცხვო დებულებები (გაგრძელება)

საორიენტაციო (ბენშმარკის) საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება - ცვლილებები ფასს 9-ში, ბას 39-სა და ფასს 7-ში (გამოიცა 2019 წლის 26 სექტემბერს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ). ცვლილებები გამოიწვია ისეთი საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთების, როგორიცაა ლონდონის ბანკთაშორის ინდექსი (LIBOR) და სხვა ბანკთაშორის ინდექსების (IBOR) ჩანაცვლებამ. ცვლილებები დროებით ათავისუფლებს ჰეჯირების ურთიერთობებზე ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების შესრულებისგან, რომლებზეც ბანკთაშორისი შეთავაზების ინდექსების ცვლილებამ პირდაპირი გავლენა იქონია. ფასს 9-ისა და ბას 39-ის მიხედვით, ფულადი ნაკადების ჰეჯირებისთვის სავალდებულოა, რომ სამომავლო ჰეჯირებული ფულადი ნაკადები 'დიდი ალბათობით მოსალოდნელი' იყოს. როდესაც ეს ფულადი ნაკადები დამოკიდებულია ბანკთაშორისი შეთავაზების ინდექსზე, ცვლილებებით გათვალისწინებული შედავათი სუბიექტისგან მოითხოვს ჩათვალს, რომ ჰეჯირებულ ფულად ნაკადებზე დარიცხული საპროცენტო განაკვეთი არ შეიცვალოს ინდექსის ცვლილების შედეგად. ჰეჯირებით აღრიცხვისთვის როგორც ბას 39, ისე ფასს 9 მოითხოვს საპროგნოზო პერსპექტიულ შეფასებას. მართალია, IBOR და IBOR ჩანაცვლების განაკვეთებით მოთხოვნილი ფულადი ნაკადები ამჟამად თითქმის ეკვივალენტური უნდა იყოს, რასაც მინიმუმამდე დაჰყავს არაფექტურობა, ეს მდგომარეობა ინდექსის შეცვლის თარიღის მოახლოებასთან ერთად შეიძლება შეიცვალოს. ცვლილებების მიხედვით, სუბიექტს შეუძლია დაუშვას, რომ საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთი, რომელსაც ყვრდნობა ჰეჯირების ობიექტის ფულადი ნაკადები, ჰეჯირების ინსტრუმენტი თუ ჰეჯირებული რისკი, არ იცვლება ბანკთაშორისი შეთავაზების ინდექსის ცვლილებით. ბანკთაშორისი შეთავაზების ინდექსის ცვლილებამ შესაძლოა ჰეჯირების შედეგები 80-125% დიაპაზონის გარეთ მოაქციოს, რასაც მოითხოვს რეტროსპექტული ტესტირება ბას 39-ის მიხედვით. შესაბამისად, ბას 39-ში შევიდა ცვლილება, რომლითაც დაშვებულია გამოწვევის ეფექტურობის რეტროსპექტული ტესტირებიდან, რათა ბანკთაშორისი შეთავაზების ინდექსთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობის პერიოდის განმავლობაში ჰეჯირება არ შეწყდეს, იმიტომ და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, რომ რეტროსპექტული ეფექტურობა არ ქცევა ამ დიაპაზონში. თუმცა, ჰეჯირების აღრიცხვასთან დაკავშირებული სხვა პირობები, მათ შორის პერსპექტიული შეფასების მოთხოვნა, მაინც უნდა დაკმაყოფილდეს. ზოგიერთი ჰეჯირების შემთხვევაში, ჰეჯირების ობიექტი ან ჰეჯირებული რისკი წარმოადგენს ბანკთაშორისი შეთავაზების ინდექსების რისკის კომპონენტს, რომელიც ხელშეკრულებით არ არის დაზუსტებული. ჰეჯირებით აღრიცხვის გამოყენებისთვის როგორც ფასს 9, ისე ბას 39 მოითხოვს, რომ რისკის დაზუსტებული კომპონენტი ცალკე გამოვლენის და საიმედოდ შეფასების საშუალებას უნდა იძლეოდეს. ამ ცვლილებების მიხედვით, რისკის კომპონენტი ცალკე უნდა გამოვლინდეს ჰეჯირების თავდაპირველი კლასიფიცირებისას და არა მუდმივად. მაკროჰეჯირების კონტექსტში, როდესაც სუბიექტი ხშირად გადააწყობს ჰეჯირების ურთიერთობას, შედავათი ვრცელდება იმ მომენტიდან, როდესაც ჰეჯირების ობიექტის თავდაპირველი კლასიფიკაცია მოხდა ჰეჯირების ამ ურთიერთობაში. ჰეჯირების ყოველგვარი არაფექტურობის აღრიცხვა უნდა გაგრძელდეს მოგებაში ან ზარალში როგორც ბას 39-ის, ისე ფასს 9-ის მიხედვით. ეს ცვლილებები განსაზღვრავს შედავათის შეწყვეტის გამოწვევ მთელს. მათ შორისაა საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებით გამოწვეული განუსაზღვრელობის აღმოფხვრა. ეს ცვლილებები ბიზნესებს ავალდებულებს, ინვესტორებს წარუდგინონ დამატებითი ინფორმაცია მათი ჰეჯირების ურთიერთობების შესახებ, რომლებზეც პირდაპირ მოქმედებს ეს განუსაზღვრელობები, მათ შორის ჰეჯირების იმ ინსტრუმენტების ნომინალური ღირებულება, რომლებსაც ეხება შედავათები, ყოველგვარი მნიშვნელოვანი დაშვება თუ განსჯა, რომელიც შედავათით სარგებლობისას იქნა გამოყენებული და თვისობრივი ინფორმაცია იმის შესახებ, თუ როგორ მოქმედებს ბიზნესზე ბანკთაშორისი შეთავაზების ინდექსის ცვლილება და როგორ მართავს სტანდარტზე გადასვლის პროცესს. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების შესაძლო გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

თუ ზემოთ სხვა რამე არ არის მითითებული, ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, სავარაუდოდ, მნიშვნელოვნად არ იმოქმედებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებზე.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა ("ფასს") და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოყვანილია ქვემოთ. გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის იმ ცვლილებებისა, რომლებიც გამოწვეულია 2019 წლის 1 იანვრიდან ფასს 16-ს 'იუარა' დამტკიცების შედეგად, ეს პრინციპები საყოველთაოდ მიღებულია ყველა წარმოდგენილი პერიოდისათვის, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. 2018 წლის 31 დეკემბრამდე გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები წარმოდგენილია 24-ე შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე მოითხოვს, რომ ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი მოსაზრებები კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულეთ, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე, გარდა ყოველი ანგარიშგების პერიოდის დასასრულს გადაფასებული ან რეალური ღირებულებით შეფასებული გარკვეული ქონებისა და ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომელიც განმარტებულია ქვემოთ მოცემულ პოლიტიკებში.

ე.ი. ნი

4. მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც გაზომვის დღეს პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადახდიდა ვალდებულების გასხვისებითვის შესაბამის ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას, კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, მე-2 ან მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში, რაც აღწერილია ქვემოთ:

- პირველი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზრებზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებულ ფასებს (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება პირველ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ხელმძღვანელობამ გამოიყენა დაშვებები ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიებად დაყოფაში რეალური ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში, თუ რეალური ღირებულების გაზომვა იყენებს დაკვირვებად კომპონენტებს, რომლებიც საჭიროებს მნიშვნელოვან კორექტირებას, ამგვარი გაზომვა წარმოადგენს მე-3 დონის გაზომვას. შეფასების კომპონენტების მნიშვნელობა ფასდება რეალური ღირებულების გაზომვის მიხედვით მთლიანობაში.

მოქმედი საწარმო. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ ვარაუდზე დაყრდნობით, რომ კომპანია წარმოადგენს მოქმედ საწარმოს და პროგნოზირებად მომავალში განაგრძობს საქმიანობას. აღნიშნულ ვარაუდთან დაკავშირებით ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული დაშვების თაობაზე დეტალური ინფორმაციისთვის, იხილეთ მე-5 შენიშვნა.

უცხოური ვალუტები. კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა საქართველოს სახელმწიფო ვალუტა, ქართული ლარი („GEL“, „ლარი“). იმ ვალუტებში განხორციელებული ტრანზაქციები, რომლებიც არ წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას (უცხოური ვალუტები) აისახება ტრანზაქციის განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (შემდგომში - „ეროვნული ბანკი“) მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი ერთეულების გადაყვანა ხდება ანგარიშგების დღეს არსებულ განაკვეთებში. გაცვლითი კურსის სხვაობით გამოწვეული მოგება და ზარალი, რომლებიც უკავშირდება ნასესხებ თანხებს, გათვალისწინებული იქნება შემოსავალ-გასავლის ანგარიშში „ფინანსური შემოსავალ-გასავლის“ ფარგლებში. უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის სხვაობით გამოწვეული ყველა სხვა მოგება და ზარალი, გათვალისწინებული იქნება შემოსავალ-გასავლის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშში, ცალკე ფინანსური ანგარიშგების ხაზის სახით.

გადაყვანა წლის დასასრულისთვის დაფიქსირებულ სავალუტო გაცვლით კურსებში არ მოქმედებს იმ არა-ფულად საშუალებებზე, რომლებიც იზომება ისტორიული ღირებულებით.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც ასევე კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა.

გაცვლითი კურსები. წლის დასასრულისთვის დაფიქსირებულ სავალუტო გაცვლითი კურსები, რომლებიც გამოიყენა კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებლად, შემდეგია:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი / ლარი	2.8677	2.6766
ევრო / ლარი	3.2095	3.0701

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი წარმოადგენს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მიღებულ შემოსავალს. შემოსავლის აღიარება ხდება გარიგების ღირებულების ოდენობით. გარიგების ღირებულება წარმოადგენს სავარაუდო თანხას, რომლის მიღებასაც ელის კომპანია დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლის მიმართ გადაცემის სანაცვლოდ, მესამე მხარეების სახელით აღებული თანხების გამოკლებით.

შემოსავლის აღიარება ხდება ფაქტობრივად, შემოსავლების და დამატებითი ღირებულების გადასახადების გამოკლებით.

საქონლის რეალიზაცია. რეალიზაციის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონლის კონტროლი გადადის ერთი მხარისგან მეორეზე, ანუ როცა საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, მომხმარებელს ეძლევა სრული უფლება საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულებები, რამაც შესაძლებელია ხელი შეუშალოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებას. გადაცემას ადგილი აქვს მაშინ, როდესაც საქონლის გადაზიდვა მოხდება კონკრეტულ ადგილზე, ცვეთასა და დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები გადავა მომხმარებელზე და მომხმარებელი ჩაიბარებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, მიღება-ჩაბარების პირობები შეწყდება ან კომპანიას გააჩნია ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მიღება-ჩაბარებასთან დაკავშირებული ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

გაერ. ნ.ე.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

კომპანია არ ჰყიდის საქონელს საბითუმო ფასდაკლებით. საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის საფუძველზე.

კომპანიის გაყიდვების ყველაზე მნიშვნელოვანი ნაწილი სრულდება საავანსო გადახდის პირობებით ან ანგარიშსწორება ხდება საქონელზე კონტროლის გადაცემის მომენტისას. იშვიათ შემთხვევებში შესაძლებელია შეთანხმდეს გადავადებული ანგარიშსწორების პირობებიც, თუმცა გადავადება არასოდეს აღემატება თორმეტ თვეს. შესაბამისად, არავითარი დაფინანსების ელემენტი არ ჩაითვლება წარმოდგენილად და გარიგების ღირებულება არ კორექტირდება მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტის შედეგებთან დაკავშირებით.

დებიტორული დავალიანების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს საქონლის გადაცემას, რადგან ეს არის მომენტი, როდესაც ანაზღაურება არის უპირობო, ვინაიდან მხოლოდ დროის გასვლა არის საჭირო ანგარიშსწორების ვადის დადგომამდე.

მომხმარებელთა ლოიალობის პროგრამა. კომპანია იყენებს ლოიალობის პროგრამას იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებლები აგროვებენ წამახალისებელ ქულებს განხორციელებული შესყიდვებისთვის, რაც საშუალებას აძლევს მათ, ისარგებლონ ფასდაკლებით სამომავლო შესყიდვებში. წამახალისებელი ქულებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება ქულების გამოსყიდვის დროს. გარიგების ღირებულება განისაზღვრება გაყიდულ საქონელზე და წამახალისებელ ქულებზე მათი შედარებითი დამოუკიდებელი სარეალიზაციო ფასების საფუძველზე. წამახალისებელ ქულებთან დაკავშირებული სახელმწიფოებრივი ვალდებულების აღიარება ხდება რეალიზაციის დროს, რაც კლასიფიცირდება „მიღებული ავანსების“ სახით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

შემდგომ ხელმძღვანელობა ანაწილებს საქონლის რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალს ორ კლასად: საცალო და კორპორატიული გაყიდვების შემოსავლებად. საცალო შემოსავალი მოიცავს საცალო კლიენტების მიმართ რეალიზაციას (ძირითადად წარმოდგენილია ფიზიკური პირების მიერ) როგორც ჰიპერმარკეტში განთავსებული საღებავების მეშვეობით, ასევე ვებ-გვერდის მეშვეობით („ელ-ვაჭრობა“). კორპორატიული გაყიდვები სრულდება იურიდიული პირების მიმართ. ორივე შემოსავლის აღიარება ხდება იმავე მომენტში.

იმ შემთხვევაში, თუ ხელშეკრულებები ითვალისწინებს რამდენიმე მოქმედების შესრულების ვალდებულებას, გარიგების ღირებულება გადანაწილდება ყოველი განცალკევებული მოქმედების შესრულების ვალდებულებაზე დამოუკიდებელი სარეალიზაციო ფასების საფუძველზე.

დაფინანსების კომპონენტები. კომპანია არ მოელის რაიმე ხელშეკრულების ფლობას იმ შემთხვევაში, როდესაც მომხმარებლის მიმართ დაპირებული საქონლის გადაცემასა და მომხმარებლის მიერ ანგარიშსწორების განხორციელებას შორის პერიოდი აღემატება ერთ წელს. შედეგად, კომპანია არ აკორექტირებს რომელიმე გარიგების ღირებულებას ფულის დროითი ღირებულების მიხედვით.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წარმოდგენილია ფინანსურ ინფორმაციაში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც მოქმედებს ან არსებითად მოქმედებს ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ განახორციელა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის საფუძველზე კომპანიები (ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) არ არიან ვალდებული გადაიხადონ მოგების გადასახადი მათ მოგებაზე 2017 წლის 1 იანვრიდან, სანამ ასეთი მოგება არ განაწილდება ან განაწილებულად არ ჩაითვლება დივიდენდის ფორმით.

15%-იანი მოგების გადასახადი გადაიხდება მთლიან მაჩვენებელზე (ანუ წმინდა დივიდენდები უნდა გადაანგარიშდეს მთლიან მაჩვენებელში, გადახდის წყაროსთან 5% დაკავებით, შესაბამის შემთხვევებში და 0.85-ზე გაყოფით) დივიდენდის გადახდისას ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის გადახდილი დივიდენდები 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშავებული მოგებიდან არ იბეგრება.

დივიდენდები მოგებაზე, რომელიც დაგროვებულია 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში, იბეგრება მოგების გადასახადით გაანგარიშებული მთლიან მაჩვენებელზე, რომელიც შემცირებულია საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გამოთვლილია, როგორც დასაბეგ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა – საერთო წმინდა მოგებასთან მიმართებით იმავე პერიოდში, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის მოცულობამ არ უნდა გადააჭარბოს დივიდენდის განაწილებაზე დაწესებული რეალური მოგების გადასახადი.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების განაწილების შედეგად აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, ფაქტობრივი გადახდის თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომელშიც გადახდილი იქნა დივიდენდები.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი კვლავ გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რომელიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალური თანხას. იმ სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში და სხვა კონკრეტული გარიგებები ასეთ სუბიექტებთან, ასევე ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები ექვემდებარება დაბეგრვას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, საგადასახადო შეღავათის გამოქვითვის შემდეგ, რომელიც მოითხოვება აქტივებზე ან მიღებულ მომსახურებებზე იმ სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში ან ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხების ამოღების სანაცვლოდ, აისახება შემოსავალ-გასავლის ანგარიშში ან სხვა სრულ შემოსავალში, პუნქტში - 'სხვა არა-საოპერაციო ხარჯები, წმინდა'.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციებს ხელახლა აფასებს ხელმძღვანელობა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებსაც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ დამატებით გადასახადებს, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდინან. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესული ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე. ვალდებულებები მოგების გარდა სხვა პოზიციებთან დაკავშირებულ ჯარიმებთან, პროცენტებთან ან გადასახადებთან დაკავშირებით აღიარებულია ხელმძღვანელობის მიერ იმ ხარჯების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, რომლებიც აუცილებელია ვალდებულებების შესასრულებლად საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებით დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი ექვემდებარება ანგარიშსწორებას საგადასახადო ორგანოების მიმართ იმ დღეს, რომელიც უფრო ადრე დადგება შემდეგიდან: (ა) მომხმარებლებისგან მისაღები თანხების ამოღება, ან (ბ) მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. გადახდილი დღგ ზოგადად ანაზღაურდება დარიცხულ დღგ-თან მიმართებით დღგ-ს ანგარიშგაქტურის მიღების საფუძველზე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ს გადახდას ნეტო-საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების კომპონენტების შემენასთან დაკავშირებით გადახდილი დღგ-ს გადავადება ხდება 5-10 წლის ვადით იმ სუბიექტების შემთხვევაში, რომლებსაც გააჩნიათ 20%-ზე მეტი დღგ-გან გათავისუფლებული ბრუნვა.

2015 წლის 7 დეკემბერს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება №407, რომლის მიხედვითაც ყველა გადასახადთან დაკავშირებით გადასახადის გადამხდელთა ვალდებულებები, მათ შორის კორპორატიული მოგების გადასახადი, და გადასახადის გადამხდელთა მიერ ყველა გადასახადის გადახდები ჩაითვლება კონსოლიდირებულ საგადასახადო ანგარიშში. აღნიშნულის შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი წარმოდგენილი იქნება ნეტო-საფუძველზე. საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების შედეგად მიღებული ნაშთები წარმოდგენილი იქნება 'საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა' სახით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში.

ძირითადი საშუალებები - ძირითადი საშუალებები ფასდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, საჭიროების შემთხვევაში.

შემდგომი ღირებულებები გათვალისწინებულია აქტივების საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივის სახით, არსებული ვითარებიდან გამომდინარე მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც შესაძლებელი იქნება, რომ დეტალთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადავა კომპანიაზე და დეტალის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელი იქნება საიმედოდ. უმნიშვნელო სარემონტო და დღიური ტექნიკური მომსახურების ღირებულება აღიარდება ხარჯად მათი გაწევისას. ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი დეტალების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯი კაპიტალიზდება, ხოლო გამოცვლილი დეტალი ჩამოიწერება.

გაყიდვიდან მოგება-ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებით მიღებული შემოსავლების შედარებით და აღიარებულია მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში, 'სხვა არა-საოპერაციო წმინდა ხარჯის' ფარგლებში.

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, აქვს თუ არა ადგილი ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანს. ამგვარი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა აფასებს აღდგენად თანხას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენებით ღირებულებას შორის უმაღლესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება აღდგენად თანხამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მოცემული წლისთვის. აქტივზე წინა წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი იცვლება საპირისპირო ნიშნით, თუ ადგილი აქვს აქტივის გამოყენებით ღირებულებას ან გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებული შეფასების ცვლილებას.

მიმდინარე მშენებლობა და დაუმონტაჟებელი ძირითადი საშუალებები არ ექვემდებარება ცვეთას. ძირითადი საშუალებების სხვა ერთეულების ცვეთის გაანგარიშება წარმოებს წრფივი მეთოდის საფუძველზე მათი სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში მათი თვითღირებულების ნარჩენ ღირებულებამდე განაწილების მიზნით. აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს სავარაუდო თანხას, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღება აქტივის გაყიდვიდან შეფასებული გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე მოძველებულია და იმყოფება სასარგებლო მოხმარების ვადის დასასრულისთვის მოსალოდნელ მდგომარეობაში. აქტივების სასარგებლო მოხმარების ვადები, ნარჩენი ღირებულება და ცვეთის მეთოდის ვადები გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ნებისმიერი სახის ცვლილების განხორციელებით იმ შეფასებაში, რომელიც გათვლილი იქნება სავარაუდო საფუძველზე.

ცვეთა არ მოქმედებს მანამ, სანამ აქტივები ითვლება მიმდინარე მშენებლობად.

კომპანიის ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების ვადებია:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	სასარგებლო მოხმარების ვადა წლებში
მანქანა-დანადგარები	1-10
ავეჯი და საოფისე მოწყობილობები	1-10
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	7
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სასარგებლო მოხმარების ვადაზე და იჯარის ვადაზე ნაკლები

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გამოყენების უფლების მქონე აქტივები. კომპანია იჯარით იღებს სხვადასხვა მოწყობილობასა და შენობას მალაზიებისა და საწყობებისთვის. ხელშეკრულებები შესაძლოა შეიცავდეს როგორც საიჯარო, ასევე არა-საიჯარო კომპონენტებს. კომპანია ითვალისწინებს ანაზღაურებას ხელშეკრულებაში საიჯარო და არა-საიჯარო კომპონენტების მიმართ მათი შედარებითი დამოუკიდებელი ფასების საფუძველზე.

იჯარიდან წარმოშობილი აქტივები თავდაპირველად ანგარიშდება მინდინარე ღირებულების საფუძველზე.

გამოყენების უფლების მქონე აქტივები ანგარიშდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემდეგს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველი გაანგარიშების თანხა;
- დაწყების დღეს ან ამ დღემდე გადახდილი იჯარის თანხა, გამოკლებული რაიმე საიჯარო შეღავათი;
- რაიმე თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯი, და
- აქტივების აღდგენის ხარჯები იმ მდგომარეობამდე, რაც მოთხოვნილია იჯარის ხელშეკრულებებით.

გამოყენების უფლების მქონე აქტივები, როგორც წესი, გაუფასურდება უფრო ხანმოკლე აქტივის სასარგებლო მოხმარების ვადასა და იჯარის ვადაზე პროპორციული ჩამოწერის მეთოდით. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია დარწმუნებულია, რომ გამოყენებს შესყიდვის ოფციას, გამოყენების უფლების მქონე აქტივი გაუფასურდება შესაბამისი აქტივების სასარგებლო მოხმარების ვადაზე. გამოყენების უფლების მქონე აქტივის დეტალების გაუფასურება გაანგარიშდება პროპორციული ჩამოწერის მეთოდის გამოყენებით მათი შეფასებული სასარგებლო მოხმარების ვადაზე შემდეგი სახით:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები**სასარგებლო მოხმარების ვადა წლებში**

შენობა-ნაგებობები	სასარგებლო მოხმარების ვადაზე და იჯარის ვადაზე ნაკლები
მანქანა-დანადგარები	4-7
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	7
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სასარგებლო მოხმარების ვადაზე და იჯარის ვადაზე ნაკლები

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. არამატერიალურ აქტივები, რომლებსაც აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა ან არამატერიალური აქტივები, რომლებიც არ არიან მზად გამოყენებისთვის, არ ექვემდებარება ამორტიზაციას და მოწმდება გაუფასურებაზე ყოველწლიურად. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ცვეთას და ამორტიზაციას, გადაიხედება გაუფასურებაზე, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს, რომ საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ დაექვემდებაროს ანაზღაურებას. გაუფასურების ზარალი აღიარება ხდება იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ჩანაცვლების ღირებულებას. ჩანაცვლების ღირებულება აღემატება აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული რეალიზაციის ხარჯები და სამომხმარებლო ღირებულება. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელზეც ისინი წარმოქმნიან დამოუკიდებელ ფულად ნაკადებს (ფულადი სახსრების მაგენერირებელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების წინა გაუფასურებები (გარდა გუდვილისა) გადაიხედება შესაძლო შებრუნებაზე თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები მითითებულია არსებული ხარჯებიდან ყველაზე მცირე ხარჯისა და შესაძლო რეალიზაციის რეალური ღირებულების არჩევის წესით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს და აუნაზღაურებად გადასახადებს და სატრანსპორტო, დამუშავების და საქონლის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შესყიდვის ღირებულების განსაზღვრისას გამოკლებულია სავაჭრო ფასდაკლებები, ფასდაკლებები და სხვა მსგავსი დეტალები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულება განისაზღვრება „ფაიფოს“ ანუ „პირველი შემოსავალში, პირველი გასავალში“ მეთოდის საფუძველზე. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება წარმოადგენს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების სავარაუდო სარეალიზაციო ღირებულებას, გამოკლებული დასრულების ყველა სავარაუდო ღირებულება და რეალიზაციის სისრულეში მოსაყვანად საჭირო ხარჯები.

საკონსიგნაციო სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, ხელმძღვანელობა აფასებს კონსიგნაციის პირობების არსებობას ადგილობრივ მომწოდებლებთან გაფორმებულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ნასყიდობის ხელშეკრულებებში. მიმწოდებლებთან გაფორმებული იმ ხელშეკრულებების ფარგლებში, რომელთა მიხედვითაც ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გადახდები არ განხორციელდება მანამ, სანამ შესყიდული საქონელი არ გაიყიდება საბოლოო მომხმარებლებზე და რომლებიც შესაძლებელია დაბრუნდეს გამოსყიდვის მოთხოვნის გარეშე, ჩათვლება საკონსიგნაციო სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებად. იხილეთ შენიშვნა 13.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები აისახება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. წინასწარი ანგარიშსწორება კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება სავარაუდოდ შეძენილი იქნება ერთი წლის შემდეგ ან როდესაც წინასწარი ანგარიშსწორება უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად არის კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია იძენს აქტივზე კონტროლის უფლებას და როდესაც სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებულ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს კომპანია მიიღებს. სხვა სახის წინასწარი ანგარიშსწორება ჩამოიწერება მოგებას ან ზარალში, როდესაც ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებულია. თუ არსებობს მინიშნება, რომ ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ იქნება მიღებული, წინასწარი ანგარიშსწორების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარებული იქნება წლის მოგებაში ან ზარალში.

გ.უ.წ. 63

4. მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელიც შეიძლება მიღებული იქნეს აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადახდილი იქნეს ვალდებულების გადაცემისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგებისას შეფასების თარიღზე. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, რომლის პირობებშიც აქტივთან თუ ვალდებულებასთან დაკავშირებული გარიგებები სავაჭრო სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფასწარმოქმნის შესახებ ინფორმაცია რეგულარულ საფუძველზე.

აქტიურ ბაზარზე ბრუნვაში გაშვებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც კოტირებული ფასის პროდუქტი ინდივიდუალური აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის და სუბიექტის მიერ ფლობილი რიგი ინსტრუმენტებისთვის. ეს ეხება იმ შემთხვევებსაც, როდესაც ჩვეულებრივი საბაზრო ყოველდღიური სავაჭრო მოცულობა არ არის სავაჭროსი არსებული რაოდენობის ასათვისებლად და ერთჯერადი გარიგებით პოზიციების გაყიდვასთან დაკავშირებული შეცვლების განთავსებამ შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კოტირებულ ფასზე.

შეფასების მეთოდები, როგორცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდი ან დამოუკიდებელ მხარეებს შორის ბოლოდროინდელ გარიგებებზე დაფუძნებული მეთოდები ან ინვესტიციის მიმღების შესახებ ინფორმაციის გათვალისწინება, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, რომლებთან დაკავშირებითაც უცხოური ბაზრების ფასების შესახებ არ არის ხელმისაწვდომი ინფორმაცია. სამართლიანი ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში მათი დონის მიხედვით: (i) პირველი დონის შეფასებებია შეფასებები აქტიურ ბაზარებზე კოტირებულ (არაკოტირებულ) ფასებად იდენტიფიცირებული აქტივების ან ვალდებულებებისთვის, (ii) მეორე დონის შეფასებებია შეფასების მეთოდები, რომლებშიც აღინიშნება ყველა მატერიალური დანახარჯი აქტივის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირი (როგორც არის ფასები) ან არაპირდაპირი გზით (ანუ ფასებიდან გამოყვანილი), და (iii) მესამე დონის შეფასებებია შეფასებები, რომლებიც არ ეყრდნობა მხოლოდ არსებულ საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასება საჭიროებს მნიშვნელოვან ხელმოწვევად საბაზრო მონაცემებს).

გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები არის დამატებითი ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასხვისებას. დამატებითი ხარჯებია ის ხარჯები, რომლებიც არ შეიძლება გაწეული იქნეს, თუ არ ხორციელდება გარიგება. გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (იმ თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მოქმედებენ როგორც გაყიდვების აგენტები), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილ საკომისიოსა და ანაზღაურებას, მარგულირებელი სააგენტოებისა და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს და გადარიცხვის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან ფასდაკლებებს, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მარაგების შენახვის ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება წარმოადგენს თანხას, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იქნა თავდაპირველად აღიარებული, ძირითადი თანხის ნებისმიერი დაფარვის გამოკლებით, მაგრამ დაგროვებული პროცენტების დამატებით, ხოლო ფინანსური აქტივებთან მიმართებაში – გაუფასურებით გამოწვეულ ზარალზე ნებისმიერი ჩამოწერილი თანხების გამოკლებით. დაგროვებული პროცენტები მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების ხარჯებისა და ნებისმიერი პრემიის თუ დისკონტის ამორტიზებას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დაგროვებული პროცენტებით მიღებული შემოსავალი და ხარჯი დაგროვებული კუპონების შემოსავლისა და ამორტიზირებული დისკონტისა ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული მოსაკრებლების ჩათვლით, მათი არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი დამოუკიდებლად და არ არის გათვალისწინებული შესაბამისი პუნქტების საბალანსო ღირებულებაში ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯების შესაბამისი პერიოდზე იმგვარად გადანაწილების მეთოდი, რომ მიღწეული იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის საშუალებითაც ზუსტად ხორციელდება სამომავლო ნაღდი ანგარიშსწორებების ან შემოსავლების დისკონტირება (სამომავლო საკრედიტო დანაკარგების გამოკლებით) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო მოქმედების ვადის ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, შესაბამის შემთხვევებში, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საშუალებით ხორციელდება სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტის ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის ხელახალი შეფასების მომდევნო თარიღისთვის, პრემიისა და იმ ფასდაკლების გამოკლებით, რომელიც ასახავს საკრედიტო „გავრცელებას“ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთთან მიმართებაში, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ დგინდება საბაზრო განაკვეთებთან დაკავშირებით. ამგვარი პრემიების ან დისკონტების ამორტიზება ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი მოქმედების ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის განხორციელებულ ყველა სახის გადახდილ თუ მიღებულ ანაზღაურებას, რომლებიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს. იმ აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც წარმოადგენს შეძენილი ან შექმნილი კრედიტით გაუფასურებელ აქტივს (“POCI”) საწყისი აღიარებისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი მოერგება საკრედიტო რისკს, ანუ ის დაანგარიშდება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიხედვით საწყისი აღიარებისას, ნაცვლად სახელშეკრულებო გადახდებისა.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, რაც მორგებულია გარიგებების ფასზე. სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას სათანადოდ არის დასაბუთებული გარიგების ფასით. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს განსხვავება სამართლიანი ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რომლის დასაბუთებაც შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სხვა მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საშუალებით, ან შეფასების ისეთი მეთოდებით, რომლებიც მხოლოდ ბაზარზე დაკვირვებების შედეგად მიღებულ მონაცემებს მოიცავს. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, ECL შედავათის აღიარება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით გაზომილ ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებით, რაც გამოიწვევს უშუალო სადრიცხო ზარალს.

4. მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - შეფასების კატეგორიები. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს შეფასების შემდეგი კატეგორიების მიხედვით: „შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ (FVTPL), „შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“ (FVOCI) და „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“ (AC). სავალო ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც დაკავშირებული აქტივების პორტფელის მართვისთვის გამოიყენება; და (ii) აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ბიზნეს-მოდელი. ბიზნეს-მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების შექმნის მიზნით - თუ რა არის კომპანიის მიზანი: (i) აქტივებიდან მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება („აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით“); თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების, ისე აქტივების გაყიდვით წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება („აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების და გაყიდვის მიზნით“); ან თუ არცერთი ზემოაღნიშნული პუნქტი მოქმედებს, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც „სხვა“ ბიზნეს მოდელის ნაწილი და ფასდება რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVTPL).

ბიზნეს-მოდელი განისაზღვრება აქტივების ჯგუფისთვის (პორტფელის დონეზე) ყველა იმ სათანადო მტკიცებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც გვიჩვენებს, თუ რა მეთოდებით მართავს კომპანია ფინანსურ აქტივებს შეფასების დღეს არსებული პორტფელის გარკვეული მიზნის მისაღწევად. კომპანიის მიერ ბიზნეს-მოდელის განსაზღვრისას განხილული ფაქტორები მოიცავს პორტფელის მიზანს და შემადგენლობას, ასევე წარსულ გამოცდილებას იმის შესახებ, თუ როგორ მოხდა შესაბამისი აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღება და როგორ ფასდება და იმართება რისკები, როგორ ფასდება აქტივების შესრულება და როგორ ხდება ხელმძღვანელების ანაზღაურება.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. თუ ისეთი ბიზნეს-მოდელია შერჩეული, რომლის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება ან რომლის მიზანი მიიღწევა როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებით, ისე გაყიდვით, კომპანია განსაზღვრავს, ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების გადახდას („SPPI“).

თუ სახელშეკრულებო პირობები იწვევს ფულადი ნაკადების დაქვემდებარებას ისეთ რისკებზე ან ცვალებადობაზე, რაც არ შეესაბამება საბაზისო შესაძლებლობას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით („FVTPL“). მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების („SPPI“) გადახდის შეფასება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას ხდება და არ ექვემდებარება შემდგომში ხელშეორე შეფასებას.

ფინანსური აქტივები - რეკლასიფიკაცია. ფინანსური ინსტრუმენტების რეკლასიფიკაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც სუბიექტი მთლიანად ცვლის პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელს. რეკლასიფიკაციას სამომავლო შედეგების მოტანა შეუძლია და ხორციელდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველივე საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში. სუბიექტს არ შეუძლია მისი ბიზნეს-მოდელი მიმდინარე და შედარებითი პერიოდების განმავლობაში და არ მოუხდენია რაიმე რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი. კომპანია აფასებს, სამომავლო პერსპექტივაში, მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და სხვა სრულ შემოსავალში ასახული რეალური ღირებულებით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტების მიმართ და სესხის გაცემის ვალდებულებიდან და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი რისკების მიმართ, სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით. კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს აფასებს და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს აღიარებს ფინანსურ და სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით ყოველ საანგარიშგებო თარიღზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ასახავს: (i) მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით; (ii) ფულის დროით ღირებულებას; და (iii) გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევების გარეშე.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მიმართ, რაც იყენებს სამუდამო მოსალოდნელი ზარალის დასაშვებ ნორმას ყველა დებიტორული დავალიანებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მიზნით, დებიტორული დავალიანებები დაჯგუფდება საზიარო საკრედიტო რისკების მახასიათებლების საფუძველზე (დებიტორული დავალიანებები შესაძლებელია დაჯგუფებულიყო გეოგრაფიული რეგიონის, პროდუქტის ტიპის, სამომხმარებლო რეიტინგის, უზრუნველყოფილი ან სავაჭრო კრედიტის დაზღვევის მიხედვით).

ფინანსური აქტივები - ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწმავს ამოღების ყველა პრაქტიკულ ძალისხმევას და დაასკვნის, რომ ამოღების გონივრული მოლოდინი არ არსებობს. ჩამოწერა აღიარების შეწყვეტას ნიშნავს. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ის ფინანსური აქტივები, რომლებიც ჯერ კიდევ ექვემდებარება აღსრულების ღონისძიებას იმ დროისთვის, როდესაც კომპანია ხელშეკრულების მიხედვით ვადადამდგარი თანხების ამოღებას ცდილობს, მაგრამ არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

გარე

4. მნიშვნელოვანი სადარიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როცა (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან ამ აქტივებიდან ნაკადების მიღების უფლება სხვაგვარადაა ამოწურული, ან (ბ) ჯგუფს გასხვისებული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან ვალდებულების გადაკისრების შესახებ ხელშეკრულება აქვს დადებული და (i) ასევე ასხვისებს აქტივის ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს, ან (ii) ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს არც ასხვისებს და არც ინარჩუნებს, მაგრამ არც მათზე კონტროლს იტოვებს.

კონტროლი ნარჩუნდება იმ შემთხვევაში, თუ კონტრაგენტს არ აქვს აქტივის დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე სრულად გაყიდვის პრაქტიკული უნარი, გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების საჭიროების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები - გაანგარიშების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც შემდგომში ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული, გარდა (i) მოგებაში ან ზარალში ასახული რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა: ეს კლასიფიკაცია ვრცელდება წარმოებულებზე, სარეალიზაციოდ განკუთვნილ ფინანსურ ვალდებულებებზე (მაგალითად, მოკლე პოზიციები ფასიან ქაღალდებში), შემდგომში მიერ აღიარებულ პირობით თანხაზე ბიზნეს კომბინაციაში და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებზე, რომლებიც ასეთად აღიარდება თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური გარანტიების ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

ფინანსური ვალდებულებები - აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება, როცა ისინი ამოწურება (ანუ, როცა ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ვალდებულება მოიხსნება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა).

ვალდებულებების მოდიფიკაცია, რომელიც ამოწურვით არ სრულდება, აღირიცხება როგორც პროგნოზის ცვლილება, ამორტიზაციის უკანა თარიღით დარიცხვის კუმულაციური მეთოდის გამოყენებით, შესაბამისი მოგება ან ზარალი მოგება-ზარალში აღიარდება, თუ საბალანსო ღირებულებებში განსხვავებების ეკონომიკური არსი მფლობელებთან კაპიტალის ტრანზაქციას არ უკავშირდება.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ურთიერთგაქცეობა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქცეობა და წარმოდგენილი წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მხარეებს აქვთ სამართლებრივი უფლება და განზრახვა, დაარეგულირონ დავალიანება ურთიერთგაქცეობის გზით, ან მოახდინონ აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა ერთდროულად. ამგვარი ურთიერთგაქცეობის უფლება (ა) არ უნდა იყოს მოსალოდნელი სამომავლო შემთხვევებში; და (ბ) უნდა იყოს სამართლებრივად განხორციელებადი ყველა შემდეგ გარემოებაში: (i) ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, (ii) ვალდებულების შესრულებლობის შემთხვევაში; და (iii) გადახდის უნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროს ნაღდ ფულს და სხვა, მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდურობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამ თვეზე ნაკლებია. ფული და ფულის ეკვივალენტები ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება: (i) ტესტის გამო გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ისინი გათვალისწინებულია სახელშეკრულებო პირობებში ისე, რომ აღნიშნული მასასათბელები იმოქმედებს იმ შემთხვევაშიც კი, თუ კანონმდებლობა ითვალისწინებს მათ ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისთვის და ამგვარი ფულადი ნაკადები წარმოადგენს ძირ თანხასა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას; და (ii) რადგან ისინი არ არის მოგებაში ან ზარალში ასახვის საფუძველზე რეალური ღირებულებით შეფასებისთვის განკუთვნილი. მხოლოდ კანონმდებლობით, მაგალითად, გარკვეულ ქვეყნებში მოქმედი საგალო ვალდებულებების იძულებითი რესტრუქტურის შესახებ კანონმდებლობით დადგენილი თავისებურებები გავლენას არ მოახდენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდაზე, თუ კანონმდებლობა შემდგომში შეიცვლება. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულიდან და ფულის ეკვივალენტებიდან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. ნაშთები, რომელთა გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება იკრძალება ანგარიშგების პერიოდის დასრულებიდან მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში, გათვალისწინებულია სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

დებიტორული და სხვა დავალიანებები. დებიტორული და სხვა დავალიანებების აღიარება ხდება თავდაპირველად რეალური ღირებულებით და შემდეგ წარმოდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური სარგებლის მეთოდის გამოყენებით.

კრედიტორული და სხვა დავალიანებები. კრედიტორული დავალიანებები ირიცხება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებებს და მათი აღიარება ხდება თავდაპირველად რეალური ღირებულებით და შემდეგ წარმოდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური სარგებლის მეთოდის გამოყენებით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრების აღიარება ხდება თავდაპირველად რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების ხარჯის გარეშე, და შემდეგ წარმოდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური სარგებლის მეთოდის გამოყენებით.

საიჯარო ვალდებულებები. იჯარიდან გამომდინარე ვალდებულებები თავდაპირველად ანგარიშდება მიმდინარე ღირებულებით. საიჯარო ვალდებულებები მოიცავს შემდეგი საიჯარო გადახდების წმინდა მიმდინარე ღირებულებას:

- ფიქსირებული გადახდები (მათ შორის არსებითი ფიქსირებული გადახდები), გამოკლებული ნებისმიერი მისაღები საიჯარო შეღავათები;
- ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომელიც ინდექსს ან განაკვეთს ეფუძნება და გაანგარიშდება თავდაპირველად ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით დაწყების დღეს;
- ის თანხები, რომლებიც მოიჯარემ უნდა გადაიხადოს ნარჩენი ღირებულების გარანტიის ფარგლებში;
- შესყიდვის ოფციის ფასი, თუ კომპანია გონივრულად დარწმუნებულია რომ ამ ოფციას გამოიყენებს, და
- იჯარის შეწყვეტისთვის დაწესებული ჯარიმების გადახდები, თუ იჯარის პირობები ითვალისწინებს კომპანიის მიერ ამ ოფციის გამოყენებას.

ვადის გაგრძელების ან შეწყვეტის ოფციები გათვალისწინებულია ქონებისა და მოწყობილობების რიგ იჯარებში კომპანიაში. აღნიშნული ტერმინები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის გასაზრდელად კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებული აქტივების პირობებში. ვადის გაგრძელების ან შეწყვეტის ოფციების უმრავლესობას ასრულებს მხოლოდ კომპანია და არა შესაბამისი მეიჯარე. ვადის გაგრძელების ოფციები (ან შეწყვეტის ოფციის შემდგომი პერიოდები) საიჯარო პირობებში შედის იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გონივრული დარწმუნება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება). ვალდებულების გაანგარიშებაში ასევე

4. მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გათვალისწინებულია ის საიჯარო გადახდები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გარკვეული ვადის გაგრძელების ოფციის ფარგლებში.

საიჯარო გადახდები დისკონტირდება იჯარის საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში, თუ ეს განაკვეთი ვერ დადგინდება, რაც, როგორც წესი, წარმოადგენს იჯარებთან დაკავშირებულ პირობას კომპანიაში, გამოიყენება კომპანიის დამატებითი სასესხო განაკვეთი, ანუ ის განაკვეთი, რომელსაც კომპანია გადაიხდის გამოყენების უფლების მქონე აქტივის მსგავსი ღირებულების მქონე აქტივის შესაძენად თანხის სესხების შემთხვევაში, მსგავს ეკონომიკურ გარემოში, მსგავსი პირობებითა და უზრუნველყოფით.

დამატებითი სასესხო განაკვეთის განსაზღვრის მიზნით, კომპანია:

- შესაძლებლობის შემთხვევაში, იყენებს უახლეს მესამე მხარის დაფინანსებას, მიღებულს ინდივიდუალური მოიჯარისგან საწყისი პუნქტის სახით, დაკორექტირებულს დაფინანსების პირობებში განხორციელებული ცვლილებების ასახვის მიზნით მას შემდეგ, რაც მიღებული იქნება მესამე მხარის დაფინანსება;
- იყენებს დარიცხვის კუმულაციურ მეთოდს, რომელიც იწყებს რისკისგან თავისუფალ საპროცენტო განაკვეთს, მორგებულს საკრედიტო რისკზე, და
- ასრულებს იჯარისთვის დამახასიათებელ კორექტირებას, მაგალითად, ვადა, ქვეყანა, ვალუტა და უზრუნველყოფა.

კომპანია ექვემდებარება ცვლადი საიჯარო გადახდების პოტენციურ სამომავლო ზრდას ინდექსის ან განაკვეთის საფუძველზე, რაც არ არის გათვალისწინებული საიჯარო ვალდებულებაში, სანამ მათ არ ექნება ადგილი. როდესაც ადგილი ექნება ინდექსზე ან იჯარაზე დაფუძნებულ საიჯარო გადახდებში კორექტირებას, საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება და დაკორექტირდება გამოყენების უფლების მქონე აქტივის მიმართ.

საიჯარო გადახდები გადანაწილდება ძირ და საფინანსო ხარჯს შორის. საფინანსო ხარჯი ირიცხება მოგებაზე ან ზარალზე იჯარის ვადის განმავლობაში იმისათვის, რომ მიღწეული იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი იჯარის დარჩენილ საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით თითოეული პერიოდისთვის.

სახელმწიფო ვადის განმავლობაში იჯარის ხარჯის ოპტიმიზების მიზნით, კომპანია გარკვეულ შემთხვევებში უზრუნველყოფს ნარჩენი ღირებულების გარანტიებს მოწყობილობების იჯარასთან დაკავშირებით. კომპანია თავდაპირველად აფასებს იმ თანხებს, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის ფარგლებში საიჯარო ვალდებულების ნაწილის სახით. როგორც წესი, საიჯარო ვადის დაწყებისას მოსალოდნელი ნარჩენი ღირებულება თანაბარია ან აღემატება გარანტირებულ ოდენობას, და შესაბამისად კომპანია არ მოელის რაიმეს გადახდას გარანტიის ფარგლებში. ყოველი საანგარიშო პერიოდის დასასრულს, მოსალოდნელი ნარჩენი ღირებულებები განიხილება და დაკორექტირდება შესაბამისად იმისათვის, რომ ასახოს რეალური ნარჩენი ღირებულებები, მიღწეული შედარებითი აქტივებისა და სამომავლო ფასების შესახებ მოლოდინების საფუძველზე.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (მაგალითად, ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, საკუთრებაში და სხვა) უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

თანამშრომლების ანაზღაურება. ხელფასები, სარგო, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და არაფულადი სარგებელი (როგორცაა ჯანდაცვის მომსახურებები და საბავშვო ბაღები) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელშიც გაწეულია დაკავშირებული მომსახურებები კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანია არ გაწევს ხარჯებს საპენსიო ან სხვა ანაზღაურებას შრომითი საქმიანობის დასრულების შემდეგ თავისი თანამშრომლებისთვის.

5. ზუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული დაშვებები და შეფასებების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აგრეთვე აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და დასკვნები მუდმივად კონტროლდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების პერსპექტივებს, რაც გონივრულად ჩაითვლება არსებულ გარემოებებში. სადრიცხო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში ხელმძღვანელობა იმ დასკვნების გარდა, რომლებიც შეფასებებს მოითხოვს, აგრეთვე აკეთებს სხვა დასკვნებს. დასკვნები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ამ წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შესაძლოა გამოიწვიოს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავს:

მოქმედი საწარმო. ხელმძღვანელობამ მოამზადა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება, მოქმედი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დამაყოფილებას საქმიანობის წარმოების პროცესში. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას, ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე მიზნები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა და ასევე გაანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის გავლენა.

5. ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული დაშვებები და შეფასებების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები (გაგრძელება)

კომპანიის ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოქმედი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე მიზანშეწონილია, ვინაიდან:

- კომპანიის უარყოფითი წმინდა ვალდებულებების პოზიცია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 15,362 ათას ლარს (2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 8,076 ათას ლარს), რაც ძირითადად გამოწვეულია ნასესხები სახსრებით უშუალოდ მშობელი კომპანიისგან, რაც შეადგენდა 21,918 ათას ლარს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 18,014 ლარს). სესხი ძირითადად გამოყენებულ იქნა კომპანიის საქმიანობის საწყისი ეტაპის დასაფინანსებლად და თანხის მნიშვნელოვანი ნაწილი ნასესხები იქნა 2015 წლის ბოლოსთვის, როდესაც გაიხსნა კომპანიის პირველი ჰიპერმარკეტი.
- კრედიტის მთლიანი თანხა შეადგენდა 10,000 ათას აშშ დოლარს, რაც გამოყოფილია კომპანიის მიმართ და კომპანიას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ათვისებული აქვს სესხის მხოლოდ ნახევარი. სესხი დარიცხულ პროცენტთან ერთად გადახდილ უნდა იქნას 2022 წლის 31 დეკემბერს.
- ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ საოპერაციო საქმიანობიდან დადებითი ფულადი ნაკადების შემოდენა, სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე, შენარჩუნდება, ვინაიდან სამომავლო პერიოდისთვის არ არის პროგნოზირებული მნიშვნელოვანი საოპერაციო ფულადი ხარჯი.
- კომპანიის დაგროვილი ზარალი ძირითადად გამოწვეულია საპროცენტო ხარჯით ზემოაღნიშნულ ნასესხებ სახსრებზე და შესაბამისი უცხოური ვალუტის გაცვლით გამოწვეული ზარალით.
- მშობელმა კომპანიამ წარმოადგინა მხარდაჭერის წერილი, რომელიც ადასტურებს, რომ „Terminal West (DIY) Holdings Limited“ პასუხს აგებს და განაგრძობს კომპანიის ფინანსურ მხარდაჭერას წერილში მითითებული თარიღიდან (2020 წლის 27 მარტი) მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

თუ კომპანია აღარ იქნება მოქმედი საწარმო, აუცილებელი გახდება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირება და გაიზრდება სესხი დამატებითი ვალდებულებებისთვის, რომლებიც შეიძლება წარმოიშვას.

დაკავშირებულ მხარესთან გარიგებების თავდაპირველი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანია გარიგებებს აფორმებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9-ით მოითხოვება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება მოხდეს სამართლიანი ღირებულებით. შეფასება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგებების ფასები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებითაა შეფასებული თუ არა, სადაც ამგვარი გარიგებებისთვის მოქმედი ბაზარი არ არსებობს. შეფასების საფუძველია დაუკავშირებელ მხარეებთან მსგავსი სახის გარიგებების ფასი და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი. დაკავშირებული მხარეების ნაშთების პირობები წარმოდგენილია მე-20 შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადები. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება ეფუძნება ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებას მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით მიღებული გამოცდილების შესაბამისად. აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ ცვეთას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც აქტივის გამოყენება ხდება. ნებისმიერი ამ პირობის ან შეფასების ცვლილება იწვევს მომავალი ცვეთის ნორმების კორექტირებას.

იმ შემთხვევაში, თუ სასარგებლო გამოყენების ვადები განსხვავდება ხელმძღვანელობის შეფასებისგან 10%-ით, 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ცვეთაზე გავლენა გაზრდის მას 89 ათასი ლარით ან შეამცირებს მას 89 ათასი ლარით (2018 წ.: გაზრდა 60 ათასი ლარით ან შემცირება 60 ათასი ლარით).

გამოყენების უფლების მქონე აქტივების ცვეთა. საიჯარო ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს ყველა ფაქტსა და გარემოებას, რომლებიც წარმოშობს ეკონომიკურ სტიმულს იმისათვის, რომ არჩევანი შეჩერდეს ვადის გახანგრძლივების ვარიანტზე ან იჯარის შეუწყვეტლობის ვარიანტზე. ვადის გახანგრძლივების ვარიანტი (ან შეწყვეტის ვარიანტების შემდგომი პერიოდები) გათვალისწინებულია მხოლოდ საიჯარო ვადაში იმ შემთხვევაში, თუ იარსებებს გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ იჯარის ვადა გაგრძელდება (ან არ იქნება შეწყვეტილი).

უძრავი ქონების იჯარის შემთხვევაში, როგორც წესი, გამოიყენება შემდეგი ფაქტორები:

- თუ არსებობს მნიშვნელოვანი ჯარიმები იჯარის შეწყვეტისთვის (ან ვადის გაუგრძელებლობისთვის), კომპანია, როგორც წესი, იქნება გონივრულად დარწმუნებული, რომ განაგრძოს (ან არ შეწყვიტოს) იჯარა;
- იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ იჯარით აღებული ქონების ნებისმიერ მოპირკეთებას ექნება მნიშვნელოვანი ნარჩენი ღირებულება, კომპანია, როგორც წესი, იქნება გონივრულად დარწმუნებული, რომ განაგრძოს (ან არ შეწყვიტოს) იჯარა;

წინააღმდეგ შემთხვევაში, კომპანია განიხილავს სხვა ფაქტორებსაც, იჯარის ისტორიული ხანგრძლივობის, ხარჯის და საქმიანობის შეწყვეტის ჩათვლით, რაც აუცილებელი იქნება იჯარით აღებული აქტივის ჩასანაცვლებლად.

გა. 64

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

6. შემოსავალი

კატეგორიების მიხედვით მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლების განფასება შემდეგია:

ათას ლარში	2019	2018
<i>მოცემულ დროში აღიარებული საქონლის რეალიზაცია</i>		
საცალო რეალიზაცია	52,937	46,040
კორპორატიული რეალიზაცია	7,716	6,108
სულ რეალიზაცია	60,653	52,148
გამოკლებული რეალიზაციის დაბრუნებები	(998)	(825)
სულ შემოსავალი	59,655	51,323

7. რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება

ათას ლარში	2019	2018
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულება	44,388	37,538
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკლისის ღირებულება	239	169
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკარგის ღირებულება	180	166
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	44,807	37,873
გამოკლებული: ფასდაკლება შესყიდვებზე	179	173
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	44,628	37,700

8. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი

ათას ლარში	2019	2018
სახელფასო ხარჯი	4,882	3,961
ცვეთის ხარჯი (შენიშვნა 11, 12)	3,060	537
იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯი (შენიშვნა 20)	853	749
რეკლამის ხარჯი	727	619
კომუნალური მომსახურების ხარჯი	488	399
საბანკო მოსაკრებლები	481	515
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	404	89
საიჯარო ხარჯი (შენიშვნა 20)	365	2,663
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	229	97
მიწოდების სხვა ხარჯი	110	199
სულ რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	11,599	9,828

9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ათას ლარში	2019	2018
სახელფასო ხარჯი	2,856	1,846
ოფისის იჯარა	140	126
დაზღვევის ხარჯი	134	111
საკონსულტაციო ხარჯი*	130	94
მივლინებების ხარჯი	118	129
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი (შენიშვნა 11)	108	78

გაწმ 66

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

ტრანსპორტირების ხარჯი	47	36
კომუნიკაციის ხარჯი	45	30
სხვა	360	259
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	3,938	2,709

10. ფინანსური ოპერაციების ხარჯი, წმინდა

ათას ლარში	2019	2018
საპროცენტო ხარჯი ნასესხებ სახსრებზე	2,280	1,695
უცხოურ ვალუტაში გაცვლით მიღებული ზარალი, წმინდა	2,213	593
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	1,357	2
სულ ფინანსური ოპერაციების ხარჯი	5,850	2,290

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

11. ძირითადი საშუალებები

ათას ლარში	მანქანა-დანადგარები	ავიჯი და საოფისე მოწყობილობები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მიმდინარე შენებები (CIP)	სულ
ლირებული 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,960	250	343	660	30	3,243
დამატებები	272	13	25	18	896	1,224
განკარგვა	(2)	-	-	-	-	(2)
გადაცემა	30	-	-	-	(30)	-
ლირებული 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,260	263	368	678	896	4,465
გადაცემა გამოყენების უფლების მქონე აქტივებზე	(41)	-	-	-	(515)	(556)
დამატებები	602	13	26	27	104	772
განკარგვა	(16)	-	-	-	-	(16)
გადაცემა	190	11	-	206	(407)	-
თვითღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,995	287	394	911	78	4,665
დაფარული ცვეთა 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	814	122	120	171	-	1,227
ხარჯი წლისთვის	383	47	43	125	-	598
დაფარული ცვეთა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,197	169	163	296	-	1,825
ხარჯი წლისთვის	535	52	50	154	-	791
განკარგვისას	(10)	-	-	-	-	(10)
დაფარული ცვეთა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,772	221	213	450	-	2,606
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,063	94	205	382	896	2,640
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,273	66	181	461	78	2,059

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებების მოლიანი საბალანსო ღირებულება, რომელიც სრულად იქნა გაცეითილი და ჯერ კიდევ გამოიყენება, შეადგენდა დაახლოებით 97 ათასსა და 41 ათასს, შესაბამისად.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითად საშუალებებში გათვალისწინებულია ის აქტივები, რომლებიც წარმოდგენილია ფინანსური იჯარების ფარგლებში 556 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულებით.

12. გამოყენების უფლების მქონე აქტივები

კომპანია იჯარით ღებულობს სხვადასხვა მოწყობილობასა და შენობას მაღაზიებისა და საწყობებისთვის. იჯარის ხელშეკრულებები, როგორც წესი, ფორმდება 2-დან 10 წლამდე ფიქსირებული პერიოდით, თუმცა შესაძლოა ჰქონდეს ვადის გახანგრძლივების ოფცია, როგორც ეს ქვემოთაა აღწერილი.

2018 წლის 31 დეკემბრამდე, ქონებისა და მოწყობილობების იჯარა კლასიფიცირებული იყო ფინანსურ იჯარად ან საოპერაციო იჯარად. 2019 წლის 1 იანვრიდან, იჯარების აღიარება მოხდა გამოყენების უფლების მქონე აქტივებად და შესაბამის ვალდებულებად იმ თარიღიდან, როდესაც იჯარით აღებული აქტივი გახდება ხელმისაწვდომი კომპანიის მიერ გამოყენებისთვის.

ათას ლარში	შენობა-ნაგებობები	სხვა	სულ
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვარს	12,057	556	12,613
დამატებები	-	385	385
ცვეთის ხარჯი	(2,246)	(109)	(2,355)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	9,811	832	10,643

კომპანიამ აღიარა საიჯარო ვალდებულებები შემდეგნაირად:

ათას ლარში	2019 წ.
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	2,947
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	8,398
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	11,345

2019 წლის ფინანსურ ხარჯში გათვალისწინებული საპროცენტო ხარჯი იყო 1,357 ათასი ლარი.

გარკვეული ქონების იჯარები ითვალისწინებს ცვალებადი გადახდის პირობებს, რაც დაკავშირებულია რეალიზაციასთან. ცვალებადი გადახდის პირობები გამოიყენება სხვადასხვა მიზეზის გამო, ფიქსირებული ხარჯის გამოთვლის საფუძლის მინიმუმამდე დაყვანის ჩათვლით. ცვალებადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც დამოკიდებულია რეალიზაციაზე, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღგილი აქვს ამ გადახდების გამომწვევ პირობას. გაყიდვების 10%-იანი ზრდა კომპანიის ფარგლებში არსებული ყველა ქონების მასშტაბით ამგვარი ცვალებადი იჯარის ხელშეკრულებებთან ერთად, გაზრდის სრულ საიჯარო გადახდებს დაახლოებით 244 ათასი ლარით.

იჯარებთან დაკავშირებით ფულის ჯამური გადინება შეადგენდა 3,632 ათას ლარს.

ცვალებადი იჯარის გადახდებთან დაკავშირებული ხარჯი, რომელიც არაა გათვალისწინებული 2019 წლის რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯში შეყვანილ საიჯარო ვალდებულებებში, შეადგენდა 365 ათას ლარს.

13. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

ათას ლარში	2019	2018
სანიტარული ტექნიკა	2,498	1,484
ინსტრუმენტები	1,955	1,210
ბალის მცენარეები	1,699	1,492
ფილები	1,654	1,487
იატაკი	1,175	1,016
კარი, სადურგლო ნაკეთობები	1,064	1,008
სამშენებლო მასალები	729	570
შპალერი / ტექსტილის დეკორაცია	478	295
ელექტროგანათება	440	396
საყოფაცხოვრებო საქონელი	239	243
ავეჯი	75	404
საქონელი გზაში	399	370
სხვა ინვენტარი	412	388
სულ სასაქონლო-მატერიალური ინვენტარი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,817	10,363

13. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები (გაგრძელება)

ფინანსურ ანგარიშგებაში გათვალისწინებულ ზემოაღნიშნულ სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებთან ერთად, კომპანიას ასევე გააჩნდა 6,116 ათასი ლარისა და 4,100 ათასი ლარის ღირებულების სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, რაც წარმოდგენილი იყო კონსიგნაციის პირობებში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულება, აღიარებული ხარჯის სახით იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც წარმოდგენილი იყო რეალიზებული პროდუქტების ღირებულება, შეადგენდა 44,388 ათას ლარს (2018 წ.: 37,538 ათასი ლარი).

12,405 ათასი ლარის (2017 წ.: 9,975 ათასი ლარი) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

14. ფული და ფულის ექვივალენტები

ათას ლარში	2019	2018
ნაღდი ფული ბანკებში	444	868
ნაღდი ფული გადაცემისას	173	272
ნაღდი ფული ხელზე	40	33
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	657	1,173

ფულის და ფულის ექვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხი შეიძლება შეჯამდეს შემდეგი სახით ფიტჩის

რეიტინგის მიხედვით 31 დეკემბრის:

ათას ლარში	2019	2018
არც ვადაგადაცილებული და არც დარღვეული - BB- შეფასებული	444	868
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	444	868

15. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის 2014 წლის 15 მაისს შედგენილი წესდების მიხედვით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 100 ლარით. მოგვიანებით, 2014 წლის სექტემბერში, კომპანიის ერთპიროვნულმა პარტნიორმა მიიღო გადაწყვეტილება კომპანიის საწესდებო კაპიტალის 150 ათასი ლარით და 2016 წლის იანვარში - 1,000 ათასი ლარით გაზრდის თაობაზე ნასესხები სახსრების კომპანიის კაპიტალად გარდაქმნის გზით.

16. ნასესხები სახსრები და საიჯარო ვალდებულებები

ათას ლარში	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
არაუზრუნველყოფილი გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები:					
სესხი „Terminal West (DIY) Holdings“- მშობელი კომპანიისგან	აშშ დოლარი	11%	31/12/2022	21,918	18,014
სულ ნასესხები სახსრები				21,918	18,014

16. ნასესხები სახსრები და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები ფარგლებში მინიმალური იჯარის გადახდები და მათი მიმდინარე ღირებულება შემდეგია:

ათას ლარში	გადასახდელი 1 წელში	გადასახდელი 1-5 წელში	გადასახდელი 5 წლის შემდეგ	სულ
მინიმალური იჯარის გადახდები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,340	9,723	662	14,725
გამოკლებული სამომავლო ფინანსური ხარჯი	(1,393)	(1,975)	(12)	(3,380)
მინიმალური იჯარის გადახდების მიმდინარე ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,947	7,748	650	11,345
მინიმალური იჯარის გადახდები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	270	228	-	498
გამოკლებული სამომავლო ფინანსური ხარჯი	(20)	(17)	-	(37)
მინიმალური იჯარის გადახდების მიმდინარე ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	250	211	-	461

იჯარით აღებული აქტივები მე-12 შენიშვნაში მითითებული საბალანსო ღირებულებით ეფექტურად არის დაგირავებული ფინანსური იჯარის ვალდებულებებთან დაკავშირებით, რა შემთხვევაში საიჯარო აქტივებზე უფლებები გადავა მეიჯარეზე ვალდებულების შეუსრულებლობის შემთხვევაში.

ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებათა შეთანხმება

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილზე დეტალურად არის ნაჩვენები ფინანსური საქმიანობიდან კომპანიის ვალდებულებებში განხორციელებული ცვლილებები, ფულადი და არაფულადი ცვლილებების ჩათვლით. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებთან დაკავშირებითაც ფულადი ნაკადები იყო ან მომავალი ფულადი ნაკადები იქნება კლასიფიცირებული კომპანიის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები.

ათას ლარში	2019 წლის 1 იანვარი	ფინანსური ფულადი ნაკადები (i)	სხვა ცვლილებები (ii)	არა-ფულადი ცვლილება		2019 წლის 31 დეკემბერი
				ახალი სტანდარტების მიღება	სავალუტო გაცვლითი კურსის ზარალი	
ნასესხები სახსრები	18,014	248	2,280	-	1,376	21,918
საიჯარო						
ვალდებულება	461	(3,632)	1,622	12,057	837	11,345
სულ	18,475	(3,384)	3,902	12,057	2,213	33,263

ათას ლარში	2018 წლის 1 იანვარი	ფინანსური ფულადი ნაკადები (i)	სხვა ცვლილებები (ii)	არა-ფულადი ცვლილება		2018 წლის 31 დეკემბერი
				სავალუტო გაცვლითი კურსის ზარალი		
ნასესხები სახსრები	14,349	1,377	1,695	593		18,014
საიჯარო						
ვალდებულება	-	(97)	558	-		461
სულ	14,349	1,280	2,253	593		18,475

16. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

- (i) საბანკო სესხებიდან, დაკავშირებული მხარეებიდან მიღებული სესხებიდან, სხვა ნასესხები სახსრებიდან წარმოდგენილი ფულადი ნაკადები და საიჯარო ვალდებულებები ქმნის ნასესხები სახსრებიდან და/ან საიჯარო ვალდებულებებიდან და ნასესხები სახსრებისა და/ან საიჯარო ვალდებულებების გადახდებიდან მიღებული შემოსავლების წმინდა თანხას ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.
- (ii) სხვა ცვლილებები მოიცავს პროცენტის დარიცხვას, წმინდა გადახდებს და ახალი სტანდარტების მიღებას.

17. კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანებები

ათას ლარში	2019	2018
კრედიტორული დავალიანებები ადგილობრივი მიმწოდებლების მიმართ	6,936	2,721
კრედიტორული დავალიანებები უცხოელი მიმწოდებლების მიმართ	1,474	1,052
სულ კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანებები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,410	3,773

18. ფინანსური რისკების მართვა

რეალური ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება იმ საბაზრო ინფორმაციის გამოყენებით, სადაც ის არსებობს, ასევე შესაბამისი შეფასების მეთოდოლოგიის გამოყენებით. თუმცა გადაწყვეტილება აუცილებელია სავარაუდო რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის. საქართველო კვლავაც ამჟღავნებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობები ფინანსური ბაზრების ბრუნვას გარკვეულწილად ზღუდავს. ზოგჯერ ბაზარზე კოტირებული ფასები მოძველებულია ან ასახავს იძულებითი გაყიდვის ტრანზაქციების მონაცემებს და, შესაბამისად, ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების წარმოსადგენად არ გამოდგება. ხელმძღვანელობამ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების დასადგენად მის ხელთ არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია გამოიყენა.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება ეფუძნება სავარაუდო სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია დისკონტირებული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის. გამოყენებული ფასდაკლების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. დებიტორული დავალიანებების და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება მიახლოებითაა რეალურ ღირებულებებთან მათი მოკლევადიანი დაფარვის ვადის გამო.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულებები. განცხადებული ვადის მქონე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება შეფასდა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიხედვით, მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში დაფიქსირებული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება მიახლოებითაა მათ რეალურ ღირებულებებთან.

ფულისა და ფულის ექვივალენტების რეალური ღირებულება განისაზღვრა პირველი დონის გაზომვის გამოყენებით და სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება განისაზღვრა მე-3 დონის გაზომვის გამოყენებით.

ფინანსური რისკების მართვა. კომპანიაში რისკების მართვის ფუნქცია ხორციელდება ფინანსურ, ოპერაციულ და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და ფასთან დაკავშირებული სხვა რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი მიზანია რისკის ფარგლების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკისადმი დაქვემდებარებულობა შენარჩუნდეს აღნიშნულ ფარგლებში. ოპერაციული და იურიდიული რისკების მართვა განკუთვნილია შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების შესაბამისი წესით გახორციელების უზრუნველსაყოფად, ოპერაციული და იურიდიული რისკების შემცირების მიზნით.

კაპიტალის რისკის მართვა. კომპანია საკუთარ კაპიტალს მართავს იმისათვის, რომ შეძლოს კომპანიის ფარგლებში წარმოდგენილი სუბიექტების დაშვების პრინციპის საფუძველზე ფუნქციონირების გაგრძელება, რათა სესხებისა და კაპიტალის ნაშთების ოპტიმიზაციის საშუალებით მაქსიმალური გახადოს აქციონერების უკუგება. კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა მოიცავს წმინდა დავალიანებას (ნასესხები სახსრების დაფარვა ნაღდი ფულითა და საბანკო ნაშთებით) და კომპანიის კაპიტალისგან (რომელიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს და გაუნაწილებელ მოგებას). კომპანია არ ექვემდებარება გარედან დაწესებულ კაპიტალის მოთხოვნებს.

საკრედიტო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული ერთი მხარე მიაყენებს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარეს ვალდებულებების შეუსრულებლობის შედეგად.

18. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის გარიგებების საფუძველზე კონტრაგენტებთან, რის შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები და ბალანსგარე ანგარიშის ვალდებულებები.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური დონე წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. არ არის გაცემული ფინანსური გარანტიები, კრედიტის გასაზრდელი ვალდებულებები, მიუღებელი საკრედიტო ხაზები და ექსპორტის/იმპორტის აკრედიტივები.

კომპანიის ბიზნეს მოდელის გათვალისწინებით (უმნიშვნელო დებიტორული ნაშთები და ნაღდი ფულით გადახდილი შემოსავალი), ჩათვლება, რომ საკრედიტო რისკი ვერ მოახდენს მნიშვნელოვან ზემოქმედებას კომპანიაზე იმ მიზეზით, რომ კომპანიას არ განუხორციელებია ინვესტიცია რთული საკრედიტო მართვის სისტემებში.

შეზღუდვები. კომპანია ახორციელებს საკრედიტო რისკის დონეების სტრუქტურირებას შეზღუდვების დაწესებით მიღებული რისკის იმ მოცულობაზე, რომელიც უკავშირდება კონტრაგენტებს ან კონტრაგენტების ჯგუფებს. საკრედიტო რისკების დონეზე შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ასეთი რისკების მონიტორინგი ხორციელდება პერიოდულად და ექვემდებარება ყოველწლიურ ან უფრო ხშირ გადახედვას.

საკრედიტო შეზღუდვას ანალიზებს და ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. საკრედიტო რისკების მიმართ დაუცველობის მონიტორინგის მიზნით, მუშავდება რეგულარული ანგარიშები სტრუქტურული ანალიზის საფუძველზე, რაც ფოკუსირებული იქნება მომხმარებლის ბიზნეს და ფინანსურ საქმიანობაზე. მომხმარებლებთან ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ურთიერთობა, რასაც თან ახლავს გაუარესებული კრედიტუნარიანობა, წარედგინება და განიხილება ხელმძღვანელობის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს კონტრაგენტების საქმიანობას და თვალყურს ადევნებს გადასახდელ ნაშთებს.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები – კომპანიის ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებში შედის სესხები და ნასესხები სახსრები, კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანებები. აღნიშნული ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი მიზანია კომპანიის ოპერაციების დაფინანსება. კომპანიას გააჩნია სხვადასხვა ფინანსური აქტივები, როგორცაა დებიტორული და სხვა დავალიანება და ფული და ფულის ექვივალენტები.

ათას ლარში	2019	2018
ფინანსური აქტივები		
დებიტორული და სხვა სახის დავალიანება	866	440
ფული და ფულის ექვივალენტები (შენიშვნა 14)	657	1,173
სულ ფინანსური აქტივები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,523	1,613

ათას ლარში	2019	2018
ფინანსური ვალდებულებები		
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 16)	21,918	18,014
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	8,398	211
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	2,947	250
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება (შენიშვნა 17)	8,410	3,773
სულ ფინანსური ვალდებულებები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	41,673	22,248

საბაზრო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიშობა ღია პოზიციებიდან (ა)ვალუტებში, (ბ) საპროცენტო განაკვეთებში და (გ) კაპიტალის პროდუქტებში, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა ლიმიტები მისაღები რისკის მაჩვენებელთან მიმართებაში, რომელიც ყოველდღიურად კონტროლდება. თუმცა, ამგვარი მიდგომის გამოყენება ვერ უზრუნველყოფს აღნიშნული ლიმიტების გარეთ ზარალის თავიდან აცილებას, არსებითი ცვლილებების შემთხვევაში ბაზარზე.

უცხოური სავალუტო რისკი. უცხოური სავალუტო რისკი არის რისკი, რომლის დროსაც კომპანიის ფინანსური საქმიანობის შედეგებზე უარყოფით გავლენას ახდენს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობა, რომელსაც ახორციელებს კომპანია. კომპანია ასრულებს გარკვეულ გარიგებებს უცხოურ ვალუტებში. კომპანია არ სარგებლობს რაიმე წარმოებული აქტივით სავალუტო რისკებზე დაქვემდებარების მართვის მიზნით.

18. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შემდეგია:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	
	აშშ დოლარი	ევრო
ათას ლარში	1 აშშ დოლარი =	1 ევრო = 3,2095
ფინანსური აქტივები	2,8677 ლარი	ლარი
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	9
სულ ფინანსური აქტივები	7	9
ფინანსური ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	21,918	-
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	8,398	-
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	2,912	35
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანებები	691	1,102
სულ ფინანსური ვალდებულებები	33,919	1,137
სულ წმინდა პოზიცია	(33,912)	(1,128)

	2018 წლის 31 დეკემბერი	
	აშშ დოლარი	ევრო
ათას ლარში	1 აშშ დოლარი =	1 ევრო = 3.0701
ფინანსური აქტივები	2.6766 ლარი	ლარი
ფული და ფულის ექვივალენტები	534	9
სულ ფინანსური აქტივები	534	9
ფინანსური ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	18,014	-
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	180	31
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	215	35
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანებები	498	524
სულ ფინანსური ვალდებულებები	18,907	590
სულ წმინდა პოზიცია	(18,373)	(581)

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილზე ნაჩვენებია კომპანიის მგრძნობელობა კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტის გამყარების / შესუსტების მიმართ უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში 20%-ით 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა შესაბამის ვალუტებში წარმოდგენილ ფულად საშუალებებს ანგარიშგების თარიღისთვის.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	აშშ დოლარის კურსის ცვლილების გავლენა		ევროს კურსის ცვლილების გავლენა	
	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
ათას ლარში				
მოგება / (ზარალი) გადასახადის				
გადახდამდე	(6,782)	6,782	(226)	226

18. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ათას ლარში	აშშ დოლარის კურსის ცვლილების გავლენა		ევროს კურსის ცვლილების გავლენა	
	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
მოგება / (ზარალი) გადასახადის გადახდამდე	(3,675)	3,675	(116)	116

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები – მგრძნობელობის ანალიზი არ ითვალისწინებს იმ ფაქტს, რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება. ამასთანავე, კომპანიის ფინანსური პოზიცია შესაძლებელია იცვლებოდეს იმ დროისთვის, როდესაც ფაქტობრივი საბაზრო მოძრაობები იჩენს თავს. მაგალითად, კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს საბაზრო რყევებისადმი დამოკიდებულების მართვას. ამის შედეგად დაშვებებში ცვლილებების ფაქტობრივ გავლენას შეიძლება არ ჰქონდეს ზეგავლენა ვალდებულებებზე, მაშინ როდესაც აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში საბაზრო ღირებულებით აღირიცხება. ასეთ გარემოებებში ვალდებულებებისა და აქტივების განსხვავებულმა შეფასებამ შეიძლება მიგვიყვანოს კაპიტალის ცვალებადობასთან.

სხვა შეზღუდვები ზემოაღნიშნულ მგრძნობიარობის ანალიზში მოიცავს სავარაუდო საბაზრო მოძრაობების გამოყენებას პოტენციური რისკის დემონსტრირებისათვის, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის შეხედულებას ახლო მომავალში მოსალოდნელ საბაზრო ცვლილებებზე, რომელთა დარწმუნებით გათვალისწინება შეუძლებელია და მოსაზრებას, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი ერთმანეთის მსგავსად იმოქმედებს.

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკში იგულისხმება კომპანიის მიერ ვადადამდგარი ვალდებულებების შეუსრულებლობის რისკი.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადა მის არაწარმოებულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით შეთანხმებული დაფარვის ვადებით 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე ყველაზე ადრეულ თარიღზე, როდესაც კომპანიას შეიძლება მოეთხოვოს გადახდა. ცხრილში წარმოდგენილია როგორც პროცენტის, ასევე ძირი თანხის ფულადი ნაკადები. ვინაიდან პროცენტი წარმოადგენს ცვალებად განაკვეთებს, არადისკონტირებული ოდენობა მიღებულია საპროცენტო განაკვეთის მრუდიდან აღრიცხვის პერიოდის დასასრულს.

ათას ლარში	1 თვემდე	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი						
არასაპროცენტო	8,410	-	-	-	-	8,410
საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტები	374	749	3,217	40,163	663	45,166
სულ	8,784	749	3,217	40,163	663	53,576

ათას ლარში	1 თვემდე	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
2018 წლის 31 დეკემბერი						
არასაპროცენტო	3,773	-	-	-	-	3,773
საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტები	25	46	199	22,652	-	22,922
სულ	3,798	46	199	22,652	-	26,695

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის დაქვემდებარებულობა საპროცენტო განაკვეთების ცვალებადობის ზემოქმედებაზე, რაც გამოიხატება საპროცენტო თანხების ზრდით მოზიდული სახსრების მიმართ ან გამოყოფილი სახსრებიდან მიღებული შემოსავლების შემცირებით. კომპანიას არ აქვს დანერგილი ფორმალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთის რისკების სამართავად, ვინაიდან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ აღნიშნული რისკი უმნიშვნელოა კომპანიის საქმიანობისთვის. კომპანიას გააჩნია პროცენტის სესხები, რომელთა საპროცენტო განაკვეთები ფიქსირებულია და შეთანხმებულია ხელშეკრულებით.

19. ფინანსური ინსტრუმენტების წარმოდგენა შეფასების კატეგორიის მიხედვით

გაზომვის მიზნით, ფასს 9 – „ფინანსური ინსტრუმენტები“ - ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას შემდეგ კატეგორიებად: (ა) ფინანსური აქტივები, ასახული მოგებაში ან ზარალში (FVTPL); (ბ) სავალდებულო ინსტრუმენტები, ასახული სრულ შემოსავალში (FVOCI), (გ) წილობრივი ინსტრუმენტები, ასახული სრულ შემოსავალში (FVOCI), და (დ) ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (AC). მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებს გააჩნია ორი ქვე-კატეგორია: (i) აქტივები, რომლებიც სავალდებულოდ იზომება მოგებაში ან ზარალში (FVTPL), და (ii) აქტივები, რომლებიც განისაზღვრება ამგვარად თავდაპირველი აღიარებისას ან შემდგომ. გარდა ამისა, ფინანსური იჯარის დებიტორული დავალიანება ქმნის ცალკე კატეგორიას.

20. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან და გადასახდელი ნაშთები

მხარეები ზოგადად დაკავშირებულად მიიჩნევიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან თუ ერთ მხარეს შესწევს უნარი გააკონტროლოს მეორე მხარე ან შესაძლოა ჰქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარის მიერ ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებაზე. დაკავშირებული მხარის ყველა შესაძლო ურთიერთობის გათვალისწინებისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს და არა მის სამართლებრივ ფორმას.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები 2019 წლისთვის გარიგებები იყო შემდეგი:

ათას ლარში	აქციონერები	2019 წლის 31 დეკემბერი	
		აქციონერებთან ასოცირებული პირები და მათ მიერ კონტროლირებადი საწარმოები	სულ
გრძელვადიანი საავანსო გადახდები		248	248
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება	-	3	3
დებიტორული და სხვა სახის დავალიანება	-	1,962	1,962
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	-	2,587	2,587
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	-	8,382	8,382
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	21,918	-	21,918
შემოსავალი	-	99	99
რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯი (იჯარასთან დაკავშირებული და კომუნალური ხარჯი)	-	1,612	1,612
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	-	140	140
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	3,656	2,047	5,703

ათას ლარში	აქციონერები	2018 წლის 31 დეკემბერი	
		აქციონერებთან ასოცირებული პირები და მათ მიერ კონტროლირებადი საწარმოები	სულ
გრძელვადიანი საავანსო გადახდები		248	248
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება	-	210	210
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	18,014	-	18,014
შემოსავალი	-	224	224
რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯი (იჯარა, იჯარასთან დაკავშირებული და კომუნალური ხარჯი)	-	3,665	3,665
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	-	126	126
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	2,290	-	2,290

კომპანიის ხელმძღვანელობა შედგებოდა 6 თანამშრომლისგან 2019 და 2018 წლებში. კომპანიის ხელმძღვანელი პერსონალის ანაზღაურება, წარმოდგენილი თანამშრომლის ხანმოკლე სარგებლით, 2019 წლის 31 დეკემბრით და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეადგენდა 1,166 ათას ლარს და 877 ათას ლარს, შესაბამისად.

კომპანია

21. ვალდებულებები და სხვა გაუთვალისწინებელი შემთხვევები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საგადასახადო სისტემა საქართველოში შედარებით ახალია და ის ხშირად წარმოადგენს ცვლილებების, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების საგანს, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთგამომრიცხავია ან განსხვავებულად ინტერპრეტირდება სხვადასხვა საგადასახადო უწყების მიერ. გადასახადები ხშირად გადაიხედება და მათთან დაკავშირებით ხშირად ტარდება კვლევები რამდენიმე სახელმწიფო უწყების მიერ, რომლებსაც აქვთ უფლებამოსილება დააკისრონ მკაცრი ჯარიმები და საპროცენტო დარიცხვები.

საგადასახადო წელიწადი რჩება ღია განსახილველად საგადასახადო ორგანოების მიერ სამი მომდევნო კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა კონკრეტულ გარემოებებში საგადასახადო წელიწადი შესაძლებელია დარჩეს ღია უფრო მეტი ხნით. აღნიშნული გარემოებები წარმოშობს საგადასახადო რისკებს საქართველოში, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში.

სატრანსფერო ფასწარმოქმნა. სატრანსფერო ფასწარმოქმნის (TP) შესახებ საქართველოს კანონმდებლობა, როგორც წესი, შესაბამისობაშია საერთაშორისო სატრანსფერო ფასწარმოქმნის პრინციპებთან, რომლებიც დადგენილია ეკონომიკური თანამშრომლობის და განვითარების ორგანიზაციის (OECD) მიერ, თუმცა მას გააჩნია სპეციფიკური მახასიათებლები. სატრანსფერო ფასწარმოქმნის შესახებ კანონმდებლობა ითვალისწინებს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებების დაკისრების საშუალებას კონტროლირებულ ტრანზაქციებთან დაკავშირებით (ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის და გარკვეული ტრანზაქციები კავშირის არმქონე მხარეებს შორის), თუ ტრანზაქციის ფასი არ არის კომერციული გარიგების ხელმძღვანელობა ფიქრობს, რომ მან დაადგინა, რომ შიდა კონტროლი უნდა იყოს შესაბამისობაში სატრანსფერო ფასწარმოქმნის შესახებ კანონმდებლობასთან.

კონტროლირებული ტრანზაქციებიდან წარმოშობილი საგადასახადო ვალდებულებები განისაზღვრება მათი რეალური ტრანზაქციის ფასის საფუძველზე. სატრანსფერო ფასწარმოქმნის წესები განვითარებასთან ერთად შესაძლებელია, რომ ამგვარი ფასები აღმოჩნდეს გამოწვევის წინაშე. ამგვარი გამოწვევის ზეგავლენის სარწმუნოდ შეფასება შეუძლებელია; მიუხედავად ამისა, იგი შეიძლება მნიშვნელოვანი აღმოჩნდეს ფინანსური მდგომარეობისთვის და/ან კომპანიის საქმიანობისთვის.

საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები. ვინაიდან კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს, სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადახდები არაგაუქმებადი საოპერაციო იჯარების ფარგლებში შემდეგია:

ათას ლარში	2018
არაუგვიანეს 1 წლისა	3,007
1-5 წელი	10,450
5 წელზე გვიან	2,695
სულ საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,152

საოპერაციო გარემო. კომპანია ძირითად საქმიანობებს აწარმოებს საქართველოში. საქართველოს განვითარებადი ბაზრების კონკრეტული მახასიათებლები გააჩნია, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაცია და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ გახორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტიანობაზე, საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ სფეროებში განვითარებასთან ერთად.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია გააკეთოს ყველა იმ მოვლენის პროგნოზი, რამაც შესაძლოა ზემოქმედება მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, მათ შედეგებზე, ამგვარის არსებობის შემთხვევაში, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის სამომავლო ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ იგი ღებულობს ყველა აუცილებელ ზომას კომპანიის საქმიანობის სტაბილურობისა და განვითარების ხელშესაწყობად.

ვალდებულებების შესრულება. კომპანიას გააჩნია გარკვეული ვალდებულებები, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია მის სესხებთან (შენიშვნა 16). ასეთი ვალდებულებების შესრულებლობამ შესაძლოა განაპირობოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისთვის, მათ შორის, სესხების რეკლასიფიკაცია გრძელვადიანიდან მოკლევადიან ვალდებულებებად, ვინაიდან ისინი შესაძლებელია დაექვემდებაროს ანგარიშსწორებას მოთხოვნისთანავე, გამსესხებლის ერთპიროვნული შეხედულებისამებრ. კომპანია ასრულებდა ვალდებულებებს.

გაურ 64

22. ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

2019 წელს დასასრულს გავრცელდა პირველი ინფორმაცია ჩინეთიდან COVID-19-ის (კორონავირუსის) გავრცელების შესახებ. წლის ბოლოს არსებული მდგომარეობით, უცნობი ვირუსის შეზღუდული რაოდენობის შემთხვევების შესახებ ეცნობა ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციას. 2020 წლის პირველ რამდენიმე თვეში ვირუსი გავრცელდა მსოფლიოს მასშტაბით და მისი უარყოფითი გავლენა კიდევ უფრო გაძლიერდა. 2020 წლის 21 მარტს საქართველოს პრეზიდენტმა გამოსცა დეკრეტი საგანგებო მდგომარეობის გამოცხადების შესახებ ერთი თვის განმავლობაში, რომლის საფუძველზეც დაწესდა შეზღუდვები ბიზნეს საქმიანობის მიმართ, მათ შორის საცალო და საბითუმო ვაჭრობის მიმართ. კომპანიის სავაჭრო სივრცეები დროებით დაიკეტა 2020 წლის 21 მარტიდან, 2020 წლის აპრილში ასევე შეწყდა ელექტრონული ვაჭრობა და კორპორატიული გაყიდვები. 2020 წლის 11 მაისს კომპანიამ გახსნა მისი სავაჭრო ობიექტები საცალო მომხმარებლებისთვის. ხელმძღვანელობა არ მოელის რაიმე ზარალს საქონლის მოძველების ან საქონლის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების შემცირების მიზეზით (გარდა ნორმალური / საოპერაციო შემცირებისა) COVID-19-თან დაკავშირებული მოვლენების შედეგად. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ვირუსის გავრცელება იქნება საბალანსო უწყისის შემდგომი მოვლენების დაუკორექტირებლობა. გამომდინარე იქიდან, რომ აღნიშნული მდგომარეობა კვლავ გრძელდება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გაცემის თარიღისთვის, სამომავლო მოვლენების პროგნოზირება შეუძლებელია. ხელმძღვანელობა განაგრძნობს პოტენციური ზემოქმედების მონიტორინგს და მიმართავს შესაბამის ზომებს ნებისმიერი ეფექტის აღმოფხვრის მიზნით.

2020 წლის 25 თებერვალს, შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“ დამატებით შეამცირა მშობელი კომპანიისგან „TERMINAL WEST (DIY) HOLDINGS LIMITED“-სგან არსებული სესხის ხელშეკრულების ფარგლებში აღებული სესხი 800 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით.

ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდეგ სხვა ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენას არ ჰქონია ადგილი, რომელიც მოითხოვდა შესწორებას ან გამჟღავნებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა მმართველთა საბჭოს მიერ გამოსაცემად 2020 წლის 18 მაისს. გამოცემის შემდგომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ნებისმიერი ცვლილება საჭიროებს დირექტორთა საბჭოს მიერ დამტკიცებას.

24. სააღრიცხვო პოლიტიკა 2019 წლის 1 იანვრამდე

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული შედარებითი პერიოდისთვის მოქმედი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელშიც განხორციელდა ცვლილებები ფასს 16-ის - იჯარები - მიერ, შემდეგია:

საოპერაციო იჯარები. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია არის მოიჯარე ისეთ საიჯარო ხელშეკრულებაში, რომელიც არ ითვალისწინებს ფლობის რისკების და სარგებლის მეიჯარისგან კომპანიაზე გადაცემას, იჯარის მთლიანი გადახდა გატარდება ხარჯის სახით წლის მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით იჯარის პერიოდის განმავლობაში. იჯარის ვადა წარმოადგენს არაგაუქმებად პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარე გააფორმებს ხელშეკრულებას იმასთან დაკავშირებით, რომ იჯარით აიღოს აქტივი ნებისმიერი შემდგომი ვადით, რომლის მანძილზეც მოიჯარეს უფლება ექნება ისარგებლოს აქტივის იჯარის ოფციით, დამატებითი გადახდით ან მის გარეშე, როდესაც იჯარის დასაწყისში, გარკვევით იქნება მითითებული, რომ მოიჯარე ისარგებლებს ამ ოფციით.

კომპანიის საოპერაციო იჯარა მოიცავს ჰიპერმარკეტის შენობის და საწყობის იჯარას საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან. საიჯარო გადახდები ცვალებადია და დამოკიდებულია კომპანიის საქმიანობაზე.

ფინანსური საიჯარო ვალდებულებები. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია არის მოიჯარე ისეთ ხელშეკრულებაში, რომელიც ითვალისწინებს ფლობის რისკების და სარგებლის კომპანიაზე გადაცემას, იჯარით აღებული აქტივები იჯარის დასაწყისის დღეს კაპიტალიზდება საკუთრების, დანადგარების და მოწყობილობის კატეგორიაში იჯარას დაქვემდებარებული აქტივის სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადასახდელის მიმდინარე ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით. თითოეული საიჯარო გადასახდელი ნაწილდება ვალდებულებასა და დაფინანსების ხარჯებს შორის, რითაც დგინდება დარჩენილი დაფინანსების ნაშთის მუდმივი განაკვეთი. შესაბამისი საიჯარო ვალდებულებები, გათავისუფლებული სამომავლო ფინანსური ხარჯისგან, გათვალისწინებულია პუნქტში „საიჯარო ვალდებულებები“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში (შენიშვნა 16). პროცენტის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივების ცვეთა მიმდინარეობს სასარგებლო გამოყენების პერიოდის განმავლობაში ან უფრო ხანმოკლე საიჯარო ვადით იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფი გონივრულად არაა დარწმუნებული, რომ იჯარის ვადის ბოლოს ის ამ აქტივის მფლობელობას მიიღებს.

ხელმძღვანელობის ანგარიში - საქმიანობის მიმოხილვა, 2019 წ.

ხელმძღვანელობა წარმოადგენს წინამდებარე ხელმძღვანელობის ანგარიშს და შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგის“ (შემდგომში - „კომპანია“) აუდიტებულ ფინანსურ ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

დაფუძნება

კომპანია დაფუძნდა საქართველოში, ქ. თბილისში, 2014 წლის მაისში, კერძო შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით, მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული დებულებების თანახმად. კომპანიას აკონტროლებს „Terminal West (DIY) Holdings Limited“, დაფუძნებული კვიპროსში, რომელიც ფლობს კომპანიის წილის 100%-ს 2017 წლის 29 დეკემბრიდან (მანამდე: „Terminal West B.V.“, დაფუძნებული ნიდერლანდებში).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა და ოპერაციების არსი

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სამშენებლო მასალების და საყოფაცხოვრებო საქონლის საცალო და საბითუმო ვაჭრობა, „თვითმომსახურების“ ტიპის მაღაზიების ქსელის საშუალებით, „დომინოს“ სავაჭრო ნიშნის სახელწოდებით. აღნიშნული სავაჭრო ნიშანი შეიქმნა და რეგლამირებულ იქნა ადგილობრივად. კომპანიის შიდა პოლიტიკა და პროცედურები და მარკეტინგული საქმიანობა ვითარდება კომპანიის ფარგლებში.

ვაჭრობის თვალსაზრისით, კომპანია კონცენტრირდება და საკუთარ თავს ექსპერტად მიიჩნევს საქონლის შემდეგ ძირითად კატეგორიებში: სამშენებლო მასალები, ინსტრუმენტები, სანიტარული მოწყობილობები, ფილები, იატაკის საფარი, მებაღეობა და მცენარეები.

კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობის, სამომავლო მოვლენებისა და საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის განვითარება დღემდე, ფინანსური შედეგები და მდგომარეობა, როგორც ეს წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ითვლება დამაკმაყოფილებლად.

2019 წლის განმავლობაში კომპანიის მთლიანმა მოგებამ შეადგინა 15,027 ათასი ლარი (2018 წ.: 13,623 ათასი ლარი), საოპერაციო მოგება განისაზღვრა 539 ათასი ლარით (2018 წ.: საოპერაციო მოგება შეადგენდა 915 ათას ლარს) და ზარალი მოცემული წლისთვის იყო 7,286 ათასი ლარი (2018 წ.: 1,727 ათასი ლარი). მთლიანი მოგების ზრდა ძირითადად შემდეგი ფაქტორებით არის განპირობებული: 1. ორგანული გაყიდვების ზრდა უკვე დაფუძნებულ და ექსპლუატაციაში მყოფ სარეალიზაციო პუნქტში - „ისთ ფოინთში“ მდებარე ჰიპერმარკეტში; 2. ახალი „დომინო მარკეტის“ ფორმატის მაღაზიების გახსნა; 3. კომპანიის კომერციული და ფინანსური განყოფილებების მიერ შესყიდვის ხარჯების და შესაბამისი მთლიანი მარჯების მუდმივი კონტროლი; 4. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკლისისა და დანაკარგების შედეგად გამოწვეული ხარჯების კონტროლის ქვეშ მოქცევა და მრეწველობის საშუალო საზღვრების ფარგლებში შენარჩუნება. შესაბამისი წლის დანაკარგი ძირითადად გამოწვეულია 5,850 ათასი ლარის (2018 წ.: 2,290 ათასი ლარის) ოდენობის ფინანსური ხარჯით.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით კომპანიის ვალდებულებებმა გადააჭარბა მის აქტივებს 15,362 ათასი ლარით (2018 წ.: 8,076 ათასი ლარით), რაც ძირითადად განპირობებულია გადაუხდეელი სესხის ძირი თანხითა და დარიცხული პროცენტის ნაშთით მისი მშობელი კომპანიის მიმართ, რაც შეადგენს 21,918 ათას ლარს (2018 წ.: 18,014 ათას ლარს). კომპანიამ მიიღო ფორმალური მხარდაჭერის წერილი, რომელიც ადასტურებს, რომ მშობელი კომპანია გააგრძელებს კომპანიის ფინანსური დახმარების გაწევას, რათა მან განაგრძოს საქმიანობა წერილში მითითებული თარიღიდან მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

კომპანია გეგმავს შეიმუშაოს და გაზარდოს მისი ამჟამინდელი საბაზრო წილი, თავისი მომხმარებლების მიმართ განსაკუთრებული საცალო ვაჭრობის გამოცდილების უზრუნველყოფით, მისი ფართო ასორტიმენტის გაზრდით და დარეგულირებით, ასევე მაღალი ხარისხის მომსახურების უზრუნველყოფით. 2017 წელს კომპანიამ ჩამოაყალიბა და წარმატებით გაუშვა ექსპლუატაციაში დამატებითი სარეალიზაციო პუნქტი - ელექტრონული ვაჭრობის პლატფორმა, რაც უქმნის მომხმარებელს კომფორტს, აძლევს რა მათ საშუალებას მიიღონ იგივე ასორტიმენტი და მომსახურება, კომპანიის მაღაზიებში ფიზიკურად სტუმრობის გარეშე.

გარდა ამისა, 2018 წელს ხელმძღვანელობამ მიიღო გადაწყვეტილება მაღაზიების ახალი ფორმატის შექმნასთან დაკავშირებით, რომლებიც წარმოდგენილი იქნებიან ექსპლუატაციაში იმავე სავაჭრო სახელწოდებით „დომინო“ და, შედეგად 2019 წლის პირველ კვარტალში, კომპანიამ გახსნა ორი დამატებითი მაღაზია. ახალ მაღაზიებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაციისთვის, იხილეთ პუნქტი „კომპანიის ფილიალების არსებობა“.

გ. მ. ნი

კომპანიის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები

ურთიერთობა თანამშრომლებთან:

კომპანიის მიერ დასაქმებული პირების საშუალო რაოდენობა 2019 წლის განმავლობაში შეადგენდა 427 ადამიანს (2018 წელს: 378 ადამიანი). ხელმძღვანელობამ დანერგა ჯანსაღი პოლიტიკა და პროცედურები ადამიანური რესურსების პროცესებთან დაკავშირებით, რაც უზრუნველყოფს, რომ თითოეულ თანამშრომელს კომპანიაში შესვლისთანავე ჰქონდეს შესაბამისი კვალიფიკაცია და მას ჩაუტარდეს შესაბამისი პრაქტიკული მომზადება, ტრენინგი და შემდგომი სწავლება. კომპანიამ ასევე შეიმუშავა ქცევის კოდექსი, რომელიც სავალდებულოა და რომელსაც ასრულებს ყველა თანამშრომელი. ქცევის კოდექსი ეხება ქცევით და ეთიკურ საკითხებს სამუშაო ძალის ფარგლებში.

ურთიერთობა მიმწოდებლებთან:

მისი დაარსებიდან დღემდე, კომპანიამ შეიმუშავა სანდო ურთიერთობა თავის ყველა მიმწოდებელთან, რაც ეფუძნება შემდეგ პრინციპებს: სამართლიანობა, გასაგებობა და დროული ფინანსური ანგარიშსწორების სისტემა, ცოდნისა და გამოცდილების გაზიარება და ურთიერთდახმარება. კომპანიის საოპერაციო შედეგები მისი დაარსების დღიდან და ასევე მის მიერ მოპოვებული სანდოობა საშუალებას აძლევს კომპანიას, გააფორმოს კომერციული თვალსაზრისით წარმატებული გარიგებები მის უცხოელ მომწოდებლებთან, კერძოდ, კომპანია ახდენს საქონლის იმპორტს შემდეგი ქვეყნებიდან - ევროკავშირის, დამოუკიდებელ სახელმწიფოთა თანამეგობრობის წევრი სახელმწიფოები, თურქეთი და აზიის სახელმწიფოები.

ურთიერთობა მომხმარებლებთან:

მისი პირველი პიპერმარკეტის გახსნის დღიდან, კომპანია იქცა სასურველ ბაზრად სამშენებლო და საყოფაცხოვრებო პროდუქტების თვალსაზრისით, სთავაზობს რა თავის მომხმარებელს განსაკუთრებულ საცალო გამოცდილებას, მუდმივად ზრდის და არეგულირებს მისი პროდუქციის ფართო ასორტიმენტს, ასევე უზრუნველყოფს შესაბამის მაღალი ხარისხის მომსახურებას. ამჟამად კომპანია ემსახურება მომხმარებლებს საქართველოს ყველა რეგიონიდან. ამასთან, კომპანია ინარჩუნებს მომხმარებელთა მხრიდან ლოიალობას მისი ლოიალობის საბარათე სისტემის საშუალებით, სეზონური ფასდაკლებების და მარკეტინგული კამპანიების შეთავაზების გზით, მოძრავი წესით.

ურთიერთობა პარტნიორებთან/აქციონერებთან და საგადასახადო ორგანოებთან:

კომპანიას გააჩნია კარგად ჩამოყალიბებული ფინანსური განყოფილება, დაკომპლექტებული მაღალკვალიფიციური პროფესიონალებით. ყოველივე აღნიშნული, ეფექტიან პოლიტიკასა და პროცედურებთან ერთად სააღრიცხვო ფუნქციის შესრულებისას, საშუალებას აძლევს კომპანიას დროულად და ხარისხიანად წარუდგინოს ანგარიში ყველა დაინტერესებულ მხარეს: ხელმძღვანელობა, სამეთვალყურეო საბჭო, კომპანიის პარტნიორები და საგადასახადო ორგანოები. ხელმძღვანელობას აქვს მისი ფინანსური და საგადასახადო ანგარიშგება, რომელიც აუდიტირებულია სათანადო რეპუტაციის მქონე საერთაშორისო დამოუკიდებელი აუდიტის კომპანიების მიერ. კომპანიას არ აქვს საგადასახადო ორგანოსთან დავების ისტორია, ასევე რაიმე მნიშვნელოვანი ჯარიმა და / ან პირგასამტხლო.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საკრედიტო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რაც წარმოადგენს იმის რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს გამოიწვევს, ნაკისრი ვალდებულების შეუსრულებლობის შემთხვევაში.

კომპანიის ბიზნეს-მოდელის გათვალისწინებით (უმნიშვნელო დებიტორული ნაშთები და ნაღდი ფულით გადახდილი შემოსავლები), არ მიიჩნევა, რომ საკრედიტო რისკი მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიაზე, სწორედ ამიტომ, კომპანია არ ახდენს ინვესტიციას რთული საკრედიტო რისკების მართვის სისტემების შექმნაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები – კომპანიის ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებში შედის სესხები და ნასესხები სახსრები, კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანებები. აღნიშნული ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი მიზანია კომპანიის ოპერაციების დაფინანსება. კომპანიას გააჩნია სხვადასხვა ფინანსური აქტივები, როგორცაა დებიტორული და სხვა დავალიანება და ფული და ფულის ექვივალენტები.

	2019	2018
ფინანსური აქტივები		
დებიტორული და სხვა სახის დავალიანება	866	440
ფული და ფულის ექვივალენტები	657	1,173
სულ ფინანსური აქტივები	1,523	1,613
	2019	2018
ფინანსური ვალდებულებები		
ნასესხები სახსრები	21,918	18,014
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	8,398	211
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	2,947	250
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება	8,410	3,773
სულ ფინანსური ვალდებულებები	41,673	22,248

გეგმვა

საბაზრო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიშობა ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) საპროცენტო განაკვეთებში და (გ) კაპიტალის პროდუქტებში, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა ლიმიტები მისაღები რისკის მაჩვენებელთან მიმართებაში, რომელიც ყოველდღიურად კონტროლდება. თუმცა, ამგვარი მიდგომის გამოყენება ვერ უზრუნველყოფს აღნიშნული ლიმიტების გარეთ ზარალის თავიდან აცილებას, არსებითი ცვლილებების შემთხვევაში ბაზარზე.

უცხოური სავალუტო რისკი. კომპანია ასრულებს გარკვეულ გარიგებებს უცხოურ ვალუტებში. კომპანიის უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შემდეგია:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	
	აშშ დოლარი	ევრო
	1 აშშ დოლარი =	1 ევრო = 3,2095
	2,8677 ლარი	ლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	9
სულ ფინანსური აქტივები	7	9
ფინანსური ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	21,918	-
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	8,398	-
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	2,912	35
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანებები	691	1,102
სულ ფინანსური ვალდებულებები	33,919	1,137
სულ წმინდა პოზიცია	(33,912)	(1,128)

	2018 წლის 31 დეკემბერი	
	აშშ დოლარი	ევრო
	1 აშშ დოლარი =	1 ევრო = 3.0701
	2.6766 ლარი	ლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	534	9
სულ ფინანსური აქტივები	534	9
ფინანსური ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	18,014	-
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	180	31
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	215	35
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანებები	498	524
სულ ფინანსური ვალდებულებები	18,907	590
სულ წმინდა პოზიცია	(18,373)	(581)

ლიკვიდობის რისკი. ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადა მის არაწარმოებულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით შეთანხმებული დაფარვის ვადებით 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

	1 თვემდე	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი						
არასაპროცენტო	8,410	-	-	-	-	8,410
საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტები	374	749	3,217	40,163	663	45,166
სულ	8,784	749	3,217	40,163	663	53,576
ათას ლარში						
2018 წლის 31 დეკემბერი						
არასაპროცენტო	3,773	-	-	-	-	3,773
საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტები	25	46	199	22,652	-	22,922
სულ	3,798	46	199	22,652	-	26,695

უკრ ნი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის დაქვემდებარებულობა საპროცენტო განაკვეთების ცვალებადობის ზემოქმედებაზე, რაც გამოიხატება საპროცენტო თანხების ზრდით მოზიდული სახსრების მიმართ ან გამოყოფილი სახსრებიდან მიღებული შემოსავლების შემცირებით. კომპანიას არ აქვს დანერგილი ფორმალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთის რისკების სამართავად, ვინაიდან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ აღნიშნული რისკი უმნიშვნელოა კომპანიის საქმიანობისთვის. კომპანიას გააჩნია პროცენტული სესხები, რომელთა საპროცენტო განაკვეთები ფიქსირებულია და შეთანხმებულია ხელშეკრულებით.

არა-ფინანსური რისკები. კომპანიის წინაშე არსებული არა-ფინანსური რისკები და გაურკვევლობები ასახავს ქვეყანაში არსებულ ზოგად ეკონომიკურ სიტუაციას, მშპ-ს ზრდას და ინფლაციის მაჩვენებელს, ასევე გაურკვევლობებს ხელისუფლების მიერ ახალი რეგულაციების შემუშავებასთან, მათ დამტკიცებასა და იმპლემენტაციასთან დაკავშირებით, რაც მოიცავს ხანმოკლე ვადების განსაზღვრას ბიზნესისთვის აღნიშნული ახალი რეგულაციებისთვის მოსამზადებლად.

Covid-19-ის გავლენა. 2019 წელს დასასრულს გავრცელდა პირველი ინფორმაცია ჩინეთიდან COVID-19-ის (კორონავირუსის) გავრცელების შესახებ. წლის ბოლოს არსებული მდგომარეობით, უცნობი ვირუსის შეზღუდული რაოდენობის შემთხვევების შესახებ ეცნობა ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციას. 2020 წლის პირველ რამდენიმე თვეში ვირუსი გავრცელდა მსოფლიოს მასშტაბით და მისი უარყოფითი გავლენა კიდევ უფრო გაძლიერდა. 2020 წლის 21 მარტს საქართველოს პრეზიდენტმა გამოსცა დეკრეტი საგანგებო მდგომარეობის გამოცხადების შესახებ ერთი თვის განმავლობაში, რომლის საფუძველზეც დაწესდა შეზღუდვები ბიზნეს საქმიანობის მიმართ, მათ შორის საცალო და საბითუმო ვაჭრობის მიმართ. კომპანიის სავაჭრო სივრცეები დროებით დაიკეტა 2020 წლის 21 მარტიდან. 2020 წლის 11 მაისს კომპანიამ გახსნა მისი სავაჭრო ობიექტები საცალო მომხმარებლებისთვის. ხელმძღვანელობა არ მოელის რაიმე ზარალს საქონლის მოძველების ან საქონლის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების შემცირების მიზეზით (გარდა ნორმალური / საოპერაციო შემცირებისა) COVID-19-თან დაკავშირებული მოვლენების შედეგად. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ვირუსის გავრცელება იქნება საბალანსო უწყისის შემდგომი მოვლენების დაუკორექტირებლობა. გამომდინარე იქიდან, რომ აღნიშნული მდგომარეობა კვლავ გრძელდება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გაცემის თარიღისთვის, სამომავლო მოვლენების პროგნოზირება შეუძლებელია. ხელმძღვანელობა განაგრძნობს პოტენციური ზემოქმედების მონიტორინგს და მიმართავს შესაბამის ზომებს ნებისმიერი ეფექტის აღმოფხვრის მიზნით.

კომპანიის ფილიალების არსებობა

ამჟამად კომპანია ამუშავებს ერთი ჰიპერმარკეტის ფორმატის მაღაზიას და ორი მარკეტის ფორმატის მაღაზიას.

2015 წლის 23 მაისს გაიხსნა პირველი ჰიპერმარკეტი 12,000 კვ.მ. საერთო ფართობით, რომელიც განთავსებულია სავაჭრო ცენტრში „ისთ ფოინთი“, საქართველოში, ქ. თბილისში.

2018 წელს ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა კომპანიის საქმიანობის გაფართოება და ახალი ფორმატის მაღაზიების განვითარება 1,000 – 3,000 კვ.მ. ფართობით „დომინო მარკეტის“ სავაჭრო ნიშნით ოპერირებისთვის. შედეგად 2019 წელს გაიხსნა შემდეგი ახალი მაღაზიები:

2019 წლის 2 თებერვალს, კომპანიამ გახსნა მისი პირველი „დომინო მარკეტის“ ფორმატის მაღაზია. მაღაზიის სრული ფართი შეადგენს 1,478 კვ.მ.-ს და მდებარეობს ისნის რაიონში.

2019 წლის 16 თებერვალს, კომპანიამ გახსნა მისი მეორე „დომინო მარკეტის“ ფორმატის მაღაზია. მაღაზიის სრული ფართი შეადგენს 1,375 კვ.მ.-ს და მდებარეობს დიდი დილმის რაიონში.

ყველა აღნიშნული მაღაზია წარმოდგენილია საოპერაციო იჯარის პირობებით.

კვლევა და განვითარება

კომპანია ასრულებს კვლევას და განვითარებას კომპანიის შიდა რესურსით. აღნიშნული მოიცავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების, საბაზრო კამპანიების, პროდუქციის ნომენკლატურის წარმოების, მომსახურების მიმოხილვის, პროგნოზების, მიზანშეწონილობის კვლევების განვითარებას და დანერგვას ახალი მაღაზიების გახსნისა და სხვა საქმიანობისთვის, რაც მომზადდება კომპანიის ფარგლებში სხვადასხვა უფლებამოსილი პირების / დეპარტამენტების მჭიდრო თანამშრომლობით.

2019 და 2018 წლების განმავლობაში, კომპანია არ ყოფილა ჩართული კვლევასა და განვითარებასთან დაკავშირებულ გარეშე საქმიანობაში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არსებული პრაქტიკა და შედეგები დამაკმაყოფილებელია კომპანიის ამჟამინდელი განვითარებისთვის და არ საჭიროებს დამატებით გარეშე კონსულტაციას.

ხელმოწერილია

რუსლან შულდიკი

მთავარი აღმასრულებელი დირექტორი

2020 წლის 18 მაისი

თარგმანი ინგლისურიდან ქართულ ენაზე სწორია.

მთარგმნელი: ეთერ ნოზაძე

ხელმოწერილია

გიორგი ნონიევი

მთავარი ფინანსური დირექტორი



Handwritten signature in blue ink.

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N200757128



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

25.09.2020 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

დავით ოყროშიძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, ქეთევან წამებულის გამზ. 22/4

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

995322745001

სანოტარო მოქმედების

56876380843820

ინდივიდუალური ნომერი



მე, ნოტარიუსი დავით ოყროშიძე, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქეთევან წამებულის გამზირი #22/4, ვადასტურებ დიპლომირებული მთარგმნელის ეთერ ნოზაძის (დაბადებული 12.12.1983, ქ. ხაშურში, რეგისტრირებული: ქ. თბილისი, ჩარგლის ქ. #26, ბინა 27, პირადი #57001012113) ხელმოწერის ნამდვილობას წინამდებარე თარგმანზე ინგლისურიდან ქართულ ენაზე. მთარგმნელმა წარმოადგინა ენის ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი: დიპლომი AA#000101, გაც. 2006წ. თბილისის ილია ჭავჭავაძის სახელობის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ, სარეგისტრაციო #335. მთარგმნელი ჩემს მიერ გაფრთხილებულია იმ პასუხისმგებლობის შესახებ, რაც მოჰყვება არაზუსტ თარგმანს. მთარგმნელმა ჩემს წინაშე დაადასტურა, რომ თარგმანი ზუსტია და ჩემი თანდასწრებით პირადად მოაწერა მას ხელი, რასაც ვამოწმებ.

თარჯიმნის ხელმოწერა დამოწმდა თარგმანის თითოეულ გვერდზე.
სულ 39 ხელმოწერა.

საზღაური სანოტარო მოქმედების შესრულებისთვის: 78.00 ლარი, თანახმად საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის #507-ე დადგენილების 31-ე მუხლისა, აგრეთვე დღგ - 14.04 ლარი, თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლისა, 2 (ორი) ლარი დღგ-ს ჩათვლით ელექტრონულ სანოტარო რეესტრში რეგისტრაციის საფასური, თანახმად საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის #507-ე დადგენილების 39-ე მუხლისა;

ნოტარიუსი



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18