

შპს "ქარვასლა"
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
და
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი, 2019 წელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	9
დანართი 1 – ჯგუფურისაწარმოების ფინანსური მდგომარეობის დამოუკიდებელი ანგარიშგება.....	27
დანართი 2 – სრული შემოსავლის ანგარიშგება ჯგუფური საწარმოებისთვის	28
დანართი 3 – ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება ჯგუფური საწარმოებისთვის	29

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ქარვასლას დამფუძნებლებს:

მოსაზრება

ჩვენ განვახორციელეთ შპს ქარვასლას (შემდეგში „ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების (გვ. 5-26) აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე - ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისაგან, რომელიც შეიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა ახსნა-განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში ტექსტში ასს-ები) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომებით გამოწვეულ ფინანსურ ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა, შეიძლება, გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება, ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით, შეიძლება, ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ბ-ნი ბესიკ ბისეიშვილი.

ბესიკ ბისეიშვილი (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-988241)

პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

28 თებერვალი, 2020 წელი

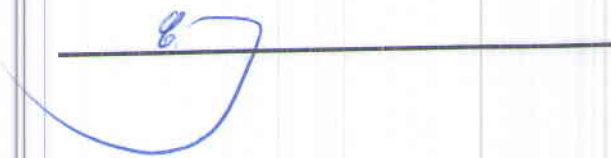
თბილისი, საქართველო

შპს ქარვასლა
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი	
	2019	2018
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
საინვესტიციო ქონება (0)	19,372,584	18,296,417
ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 5)	1,201,123	1,253,606
სულ გრძელვადიანი აქტივები	20,573,707	19,550,023
მოკლევადიანი აქტივები		
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები (შენიშვნა 6)	15,663	14,011
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (შენიშვნა 7)	391,265	413,400
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები (შენიშვნა 8)	1,029,685	436,309
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1,436,613	863,719
სულ აქტივები	22,010,320	20,413,742
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 10)	11,583,495	10,722,503
გაუნაწილებელი მოგება	(328,403)	(1,406,031)
სულ საკუთარი კაპიტალი	11,255,092	9,316,472
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
ნასესხები საშუალებები (შენიშვნა 11)	9,310,888	9,918,247
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	9,310,888	9,918,247
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მიმდინარე ნასესხები საშუალებები (შენიშვნა 11)	887,155	807,219
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (შენიშვნა 9)	557,185	371,804
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,444,340	1,179,023
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	22,010,320	20,413,742

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 28 თებერვალს:

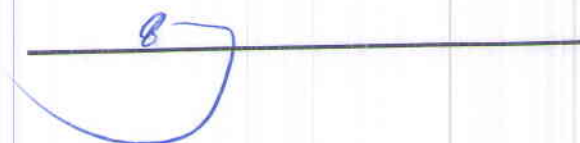


შპს ქარვასლა
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი	
	2019	2018
ამონაგები	4,351,138	3,556,016
შრომის ანაზღაურება	(1,262,930)	(866,359)
მარკეტინგული დანახარჯები	(133,138)	(85,502)
ცვეთა და ამორტიზაცია (შენიშვნა 4, შენიშვნა 5)	(492,929)	(454,986)
საოფისე და კომუნალური დანახარჯები	(588,909)	(598,041)
დაცვა	(169,723)	(168,642)
საგადასახადო ხარჯი	(209,386)	(194,511)
სხვა შემოსავლები (შენიშვნა 12)	1,224,261	1,419,501
სხვა ხარჯები (შენიშვნა 13)	(307,581)	(457,132)
საოპერაციო მოგება	2,410,803	2,150,343
წმინდა ფინანსური ხარჯები (შენიშვნა 14)	(1,333,175)	3,569
მოგება დაბეგვრამდე	1,077,628	2,153,912
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
მიმდინარე წლის მოგება	1,077,628	2,153,912

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 28 თებერვალს:



კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი	
	2019	2018
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
იჯარიდან მიღებული ფულადი სახსრები	5,125,009	4,162,713
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	1,376,295	1,454,900
მომწოდებლებისათვის და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(3,257,823)	(3,145,294)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოსვლა	3,243,481	2,472,319
მიღებული პროცენტი	(643,788)	-
მოგების გადასახადი	-	-
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	2,599,694	2,472,319
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
კაპიტალში შენატანი	-	(10,224,384)
გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვა	(789,014)	(682,016)
გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვით მიღებული ფულადი სახსრები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(789,014)	(10,906,400)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის სახით მიღებული თანხები	-	7,987,800
სესხის დაფარვა	(1,252,867)	-
საპროცენტო შემოსავალი	38,279	85,856
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	(1,214,588)	8,073,656
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	596,091	(360,424)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	436,310	803,266
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად	(2,716)	(6,534)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	1,029,685	436,309

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ
იქნა 2020 წლის 28 თებერვალს:



შპს ქარვასლა

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	კაპიტალში შენატანი	რეზერვი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	23,609,487	-	(3,559,943)	20,049,544
სრული შემოსავალი	-	-	2,153,912	2,153,912
კაპიტალში შენატანის გატანა	(12,886,984)	-	-	(12,886,984)
Non-reciprocal transfers	(4,760,276)	4,760,276	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	5,962,227	4,760,276	(1,406,031)	9,316,472
2018 წლის სრული შემოსავალი	-	-	1,077,628	1,077,628
უნაღდო შენატანი	860,992	-	-	860,992
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	6,823,219	4,760,276	(328,403)	11,255,092

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ
იქნა 2020 წლის 28 თებერვალს:

წ.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ქარვასლა საქმიანობას ეწევა თბილისში, საქართველო. კომპანია ფლობს სავაჭრო ცენტრს - მოლს თბილისში. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სავაჭრო ცენტრში კომერციული ფართის გაყიდვა და გაქირავება. მისი უშუალო მშობელი კომპანიაა B.V ქარვასლა, რომელიც აკონტროლებს აქციონერთა ხმების 58% -ს. ჯგუფი შედგება ფიზიკური პირებისგან, რომლებიც ნიდერლანდების მოქალაქეები არიან.

შენიშვნა 2. საოპერაციო გარემო

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა საქართველოშია. საქართველო აგრძელებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლების ჩვენებას. საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას და ხელს უწყობს საქართველოში მოქმედი კომპანიების გამოწვევებს.

მენეჯმენტს შეუძლია განსაზღვროს მოვლენების ყველა ის შემდგომი განვითარება, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, ჯგუფის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად არის დამოკიდებული მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი ზომების ეფექტურობაზე, საგადასახადო, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებთან ერთად.

მენეჯმენტი თვლის, რომ ის იღებს ყველა საჭირო ზომას ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

3.1 მომზადების საფუძველი.

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, ქვემოთ არის წარმოდგენილი. სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდის მიმართ.

3.2 კონსოლიდაცია

(ა) შვილობილი კომპანიები

შვილობილი არის ყველა კომპანია რომელზეც ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება რომ მართოს კომპანიის ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკა (ან რელევანტური საქმიანობის მართვის შესაძლებლობა), და ფლობს კომპანიის ხმის უფლების მქონე აქციების 50%-ზე მეტს. შვილობილი კომპანიები სრულად კონსოლიდირებულია ჯგუფის მიერ კონტროლის მოპოვების დღიდან.

შპს ქარვასლა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობდა საქართველოში რეგისტრირებულ შემდგომ შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი	ფლობის წილი	სტატუსი	ქვეყანა
შპს ქარვასლა მენეჯმენტ თბილისი	100 %	მოქმედი	საქართველო
შპს ქარვასლა რეალტორი	51 %	უმოქმედო	საქართველო

სრულად ელიმინირებულია ყველა შიდა ჯგუფური ტრანზაქცია, ბალანსები და ჯგუფის შიგნით ტრანზაქციიდან მიღებული არარეალიზებული მოგება, ასევე ელიმინირებულია არარეალიზებული ზარალი იმ შემთხვევაში თუ ტრანზაქცია არ მოიცავს მტკიცებულებას რომ გადაცემული აქტივი გაუფასურებულია. საჭიროების შემთხვევაში, შვილობილი კომპანიების საბუღალტრო პოლიტიკა შეიცვალა ჯგუფის მიერ მიღებული პოლიტიკის შესაბამისად.

ბ) გარიგებები და უმცირესობების ინტერესები

ჯგუფში შედის შპს ქარვასლა (მშობელი) და მისი შვილობილი კომპანიები.

შპს ქარვასლა 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

გ) მეკავშირე კომპანიები

მეკავშირედ ითვლება ისეთი საწარმოები რომლებზეც ჯგუფს გააჩნია მნიშვნელოვანი ზემოქმედება მაგრამ არა კონტროლი, რომელსაც ზოგადად თან ახლავს ხმის უფლების მქონე წილის 20-50 პროცენტამდე მფლობელობა. ინვესტიცია მეკავშირე კომპანიებში ასახულია კაპიტალ მეთოდით.

შპს ქარვასლას არ ჰყავს მეკავშირე კომპანიები.

3.3 უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება

(a) სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

ჯგუფის თითოეული ერთეულის სამუშაო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, რომელშიც მოცემული ერთეული ფუნქციონირებს. ჯგუფის სამუშაო და წარდგენის ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა (ქართული ლარი).

2019 წლის 31 დეკემბრისათვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების გადასაანგარიშებლად გამოყენებული გაცვლითი კურსის ძირითადი განაკვეთები: 1 აშშ დოლარი = 2.8677 ლარი (2018 წელი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766 ლარი).

(b) ოპერაციები და ნაშთები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი - რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, - აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი, ან ხარჯი.

3.4 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს ჯგუფის მთავარ საოპერაციო აქტივს-სავაჭრო ცენტრი ქარვასლა მდებარეობს ცოტნე დადიანის 7-ში, თბილისი, საქართველო. ჯგუფი ამჟამად ფლობს იმ შენობების დაახლოებით 70 პროცენტს, რომელთა ფართობიდან უმეტესობა ქირავნობის შემოსავლის გამოიმუშავებისთვის გამოიყენება.

ქირის შემოსავლის წარმოებისთვის განსაზღვრული ტერიტორია აღიარებულია როგორც საინვესტიციო საკუთრება ბასს 40-ის შესაბამისად და ჯგუფმა აირჩია ღირებულების მოდელი აქტივის დასაფარად. ამასთან, ქონების დამოუკიდებელი შეფასება განხორციელდა 2013 წლის 31 დეკემბერს და ჯგუფმა გამოიყენა ფასს 1-ით გათვალისწინებული ვარიანტი, რომ შეფასებული რეალური ღირებულება მიეღო აქტივის თვლიან ღირებულებად. ამრიგად, ინვესტიციის ობიექტი ამორტიზდება 45 წლის განმავლობაში დარჩენილი სასარგებლო ვადის განმავლობაში, ცვეთის წრფივი მეთოდის დარიცხვის საფუძველზე.

3.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება დაგროვილი ცვეთით შემცირებული ისტორიული ღირებულებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი როდესაც შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხული დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

შენიშვნა-ნაგებობაში

45

საქართველოს
საქართველოს

3-5-10

ავტომობილები

5

3.6 მარაგები

მარაგები წარდგენილია თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებებს შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

3.7 სავაჭრო დებიტორები

სავაჭრო დებიტორები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.8 ფული და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალ-ლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვა ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

3.9 დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული ჩასათვლედი დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადაეხდება საგადასახადო ორგანოებს უფრო ადრე, ვიდრე ადგილი ექნება შემდეგ მოვლენებს (ა) მომხმარებლებიდან დებიტორული დავალიანების ამოღება, ან (ბ) პროდუქტის, ან მომსახურების მიწოდება მომხმარებლებისათვის. დასაბრუნებელი დღგ ზოგადად ამოღებადია ჩასათვლედი დღგ-ს მიმართ, დღგ-ს ანგარიშგაქტურის მიღების შემდეგ. საგადასახადო ორგანოები დღგ-ს ნეტო საფუძველზე დაფარვის ნებას იძლევიან. რეალიზაციასთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ-ს აღიარება ხდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო საფუძველზე. როდესაც შექმნილია დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მიერ გადასახდელი მთლიანი თანხით, დღგ-ს ჩათვლით.

3.10 ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებებია. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფში შემავალ კომპანიას გააჩნია მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა აღნიშნული ვალდებულების დაფარვისათვის და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

3.11 სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ოპერაციის ხარჯების განეტიების საშუალებით. აღიარების შემდგომ ისინი წარდგენილია ამორტიზებული ღირებულებით. ნებისმიერი სხვაობა ნაკადებსა და დაფარვის ღირებულებას შორის აღიარდება სესხის მთელი ვადის განმავლობაში მოგება-ზარალის პერიოდში.

3.12 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარე შეასრულებს თავის საკონტრაქტო ვალდებულებებს. მათი ასახვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

3.13 შემოსავლების აღიარება

ქირავნობის შემოსავალი და მომსახურების გაყიდვა აღიარებულია იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომლის დროსაც ხდება მომსახურების გაწევა, დაუყოვნებლივ აღიარების მეთოდის გამოყენებით. გაყიდვები მოცემულია დღგ და ფასდაკლებით.

3.14 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო ძველუბებით სარგებლობა, პრემიები და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ ჯგუფის დაქირავებული მომუშავეები. ჯგუფში შემავალ კომპანიებს არ გააჩნიათ იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელონ საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

3.15 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ჯგუფის ფინანსური ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით (გარიგების პირდაპირი დანახარჯების გამოკლებით, თუ ამგვარს ადგილი აქვს) და შემდგომში წარდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კლასიფიკაცია. თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათ სამართავად კომპანიის ბიზნეს მოდელზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო მოთხოვნა, რომელიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს 15-ით („შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) განსაზღვრული გარიგების ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მოხდეს მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მოლოდ მიერთადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI) დაუფარავ მიერთად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესის მოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ის თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

შემდგომი შეფასება. შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით.

რეალური ღირებულება გახლავთ თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყიდოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გამლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. რეალური ღირებულება არის მიმდინარე შეთავაზებული ფასი ფინანსური აქტივებისათვის და მოთხოვნილი ფასი ფინანსური ვალდებულებებისათვის, რომლებიც კვოტირებულია აქტიურ ბაზარზე. ურთიერთგადასაყრდენი საბაზრო რისკების

მქონე აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის ჯგუფმა შეიძლება საშუალო საბაზრო ფასები გამოიყენოს ურთიერთგადასაყვანი რისკის პოზიციების რეალური ღირებულებების დადგენისათვის და შეთავაზებული ფასი ან მოთხოვნილი ფასი გამოიყენოს ღია პოზიციების შესაფერისად დაბალანსებისათვის. ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კოტირებულად განიხილება, თუ კოტირებული ფასები იოლად და რეგულარულად მიღებადი ბირჟიდან ან სხვა დაწესებულებიდან და აღნიშნული ფასები ასახავს აქტიურ და რეგულარულ საბაზრო გარიგებებს საფონდო ბირჟაზე გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით.

შეფასების მეთოდები, როგორცაა დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადის მოდელი ან მოდელები გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით დადებული ბოლოდროინდელი გარიგებების, ან ინვესტიციის მიმდების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინების საფუძველზე, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთათვისაც გარე საბაზრო ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. შეფასების მეთოდებით შეიძლება მოითხოვებოდეს ისეთი დაშვებების გაკეთება, რომლებიც არ არის გამყარებული დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები თუ მსგავსი დაშვებების გონივრულად შესაძლებელი ალტერნატივით შეცვლის შედეგად მიიღება მნიშვნელოვნად განსხვავებული მოგება, შემოსავალი, მთლიანი აქტივები ან მთლიანი ვალდებულებები.

გარიგების დანახარჯები არის ნამეტი დანახარჯები, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შესყიდვის, ემისიის ან რეალიზაციის პირდაპირ დანახარჯებს. ნამეტი დანახარჯები არის დანახარჯები, რომლებიც არ წარმოიშობოდა, თუ არ განხორციელდებოდა გარიგება. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტების (გაყიდვის აგენტებად მოქმედ დაქირავებულ მომუშავეთა ჩათვლით), მრჩეველების, ბროკერებისა და დილერების ხელფასებსა და საკომისიოებს, მარეგულირებელი სააგენტოებიდან და საფონდო ბირჟებიდან მოსაკრებლებსა და სატრანსფერო ბაჟსა თუ სავალდებულო მოსაკრებელს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს პრემიებსა და ფასდათმობებს, ფინანსურ დანახარჯებსა და შიდა ადმინისტრაციულ თუ მფლობელთა დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარდა თავდაპირველი აღიარებისას, შემცირებული ძირითადი თანხის გადახდით, მიმატებული დარიცხული პროცენტის თანხა და ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის, შემცირებული მიღებული გაუფასურების ზარალის ჩამოწერით. დარიცხული პროცენტის თანხა მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და პრემიას ან ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დაფარვის ვადად ფლობილი ფინანსური ინსტრუმენტის დისკონტირებული ღირებულება. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯები, როგორც დარიცხული კუპონის, ისე ამორტიზირებული დისკონტის ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული საზღაურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს), ცალ-ცალკე კი არ აისახება, არამედ აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაკავშირებული მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი, ისე რომ მიღებულ იქნეს პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან უფრო ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში, თუ შესაფერისია, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ხდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის გადაფასების შემდეგ თარიღამდე, გარდა პრემიის ან დისკონტისა, რომელიც ასახავს ინსტრუმენტში განსაზღვრული მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის შეღავათის დიაპაზონს ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც დამოკიდებული არ არის საბაზრო განაკვეთზე. მსგავსი პრემია ან დისკონტი ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთელი მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში. ახლანდელი ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს მხარეების მიერ ყველა საკონტრაქტო გადახდილ ან მიღებულ საზღაურს, რომელიც შეადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ დაკმაყოფილებულია ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

- ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით ფინანსური აქტივი მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო

განაკვეთის მეთოდით და ის გაუფასურებას ექვემდებარება. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, საბანკო ანგარიშებს მოთხზნამდე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპზე. კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო მოთხოვნებისათვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა რეზერვების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაზრები), კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც იწვევს დეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე და რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 180 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებიდან ამოღება) უმეტესად ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლების ვადა, ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა)კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ)კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა მან, ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის

აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი თავდებობის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარება და კლასიფიკაცია. ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით და სესხების და მოთხოვნების შემთხვევაში აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები. ჯგუფის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირებულია როგორც ამორტიზირებული ღირებულებით წარდგენილი ვალდებულებები.

შემდგომი შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ვალდებულებების (სავაჭრო და სასესხო) შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება დაანგარიშდება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურის თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით. ეს კატეგორია, ზოგადად, სესხებს ეხება.

აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, რომელსაც არსებითად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

3.16 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

ჯგუფი ახორციელებს შეფასებებსა და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება ჯგუფის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომპანიის ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს გარკვეულ განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განიცემული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განვითარებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ჯგუფის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება ჯგუფის მიერ. გათვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. ჯგუფმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის

მიხედვით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

3.17 ახალი ოფიციალური დოკუმენტები, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური ან წინსწრებით დანერგილი

დასახელება	აღწერა	თარიღი
ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები	ფასს 17 გამოქვეყნდა 2017 წლის მაისში და იგი ანაცვლებს ფასს 4-ს. <i>ცვლილებებს გავლენა ექნებათ იმ სადაზღვევო კომპანიებზე და არ არის რელევანტური შპს მოტოსტარისათვის</i>	2021 წლის 1 იანვრიდან
ბასს 1 და ბასს 8 - ცვლილება არსებობის განმარტებაში	განმარტებით განისაზღვრა, რომ „ზოგადი დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები“ წარმოადგენენ „არსებულ და პოტენციურ ინვესტორებს, გამსესხებლებსა და სხვა კრედიტორებს“, რომლებიც უნდა დაეყრდნონ ფინანსურ ანგარიშგებას მათთვის საჭირო ფინანსური ინფორმაციის მისაღებად. <i>აღნიშნული არ გამოიწვევს კომპანიაში ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში რაიმე ცვლილებას.</i>	2020 წლის 1 იანვრიდან
ფასს 3 - ცვლილება ბიზნესის განმარტებაში	ცვლილების შედეგად დაზუსტდა და გაფართოვდა განმარტება, თუ რა წარმოადგენს ბიზნესის კომბინაციას, შედეგად უფრო მეტი გარიგებები მოექცევა ფასს 3-ის გავლენის ქვეშ.	2020 წლის 1 იანვრიდან
ცვლილებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში	ცვლილებები ეხება აქტივის მიწოდების ან შეტანის აღრიცხვას ინვესტორსა და მის მეკავშირეს ან ერთობლივ საწარმოს შორის. ცვლილება სპეციფიკურად განიხილავს ოპერაციის შედეგად მიღებული მოგება ზარალის აღრიცხვას. საბჭოს მიერ არ არის დადგენილი ცვლილების ეფექტურობის თარიღი თუმცა დაშვებულია ამ ცვლილებების ადრეული გამოყენება. <i>ამ ეტაპზე უცნობია ექნება თუ არა და რა გავლენას იქონიებს ეს ცვლილებები კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.</i>	უცნობია

შპს ქარვასლა
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შენიშვნა 4. საინვესტიციო ქონება

	საინვესტიციო ქონება
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	19,418,544
დაგროვილი ცვეთა	(1,342,453)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2017	18,076,091
შეძენა	666,747
გასვლა	(48,943)
ცვეთის ჩამოწერის ელიმინაცია	2,214
ცვეთა	(399,692)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	18,296,417
ნაშთი 31.12.2018	20,036,348
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2018	(1,739,931)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	18,296,417
შეძენა	1,512,120
გასვლა	-
ცვეთის ჩამოწერის ელიმინაცია	-
ცვეთა	(435,952)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	19,372,584
ნაშთი 31.12.2019	21,548,468
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2019	(2,175,883)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	19,372,584

სავაჭრო ცენტრი "ქარვასლას" სამართლიანი ღირებულება, რომლის 98 პროცენტია გამოყოფილი, როგორც საინვესტიციო ქონება, დამოუკიდებელი შეფასებით შეფასდა 11 მილიონი აშშ დოლარად 2018 წლის 31 დეკემბერს და ასევე (11 მილიონი აშშ დოლარი 2017 წლის 31 დეკემბერს). შეფასების მოდელად გამოყენებულია მე -2 და მე -3 დონის შერეული პარამეტრები ფაქტობრივად არსებულ ქირის შემოსავლისა და მენეჯმენტის მიერ შეფასებულ მომავალ შესაძლო გაქირავების ფასებსა და ოპერაციულ ხარჯებზე დაყრდნობით.

4,402,524 ლარის წმინდა საანგარიშო პერიოდის საინვესტიციო ქონება ბანკის სესხის უზრუნველყოფაშია ჩადებული.(შენიშვნა 11).

საინვესტიციო ქონებასთან დაკავშირებული შემოსავლები და ხარჯები:

	31.12.2019	31.12.2018
საიჯარო შემოსავალი	5,013,066	4,194,695
ქირავნობის შემოსავლის წარმოქმნის ოპერაციული ხარჯები:		
შრომის ანაზღაურება	(627,285)	(283,963)
მარკეტინგის ხარჯი	(126,653)	(82,705)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(469,352)	(433,739)
სხვა ხარჯი	(90,888)	(177,078)
სულ	3,698,888	3,217,211

შპს ქარვასლა
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შენიშვნა 5. მორიყადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	ავტოსატრანსპორტ ო საშუალებები	საოფისე აღჭურვილობა	სულ
ისტორიული ღირებულება	1,114,471	34,782	454,533	1,603,786
დაგროვილი ცვეთა	(71,010)	(13,693)	(242,982)	(327,685)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2017	1,043,461	21,089	211,551	1,276,101
შეძენა	-	-	31,487	31,487
გასვლა	-	-	-	-
ცვეთის ჩამოწერის ელიმინაცია	-	-	-	-
ცვეთა	(17,093)	(6,253)	(30,635)	(53,981)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	1,026,368	14,836	212,403	1,253,607
ისტორიული ღირებულება	1,114,471	34,782	486,020	1,635,273
დაგროვილი ცვეთა	(88,103)	(19,946)	(273,617)	(381,666)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	1,026,368	14,836	212,402	1,253,607
შეძენა	-	-	4,492	4,492
გასვლა	-	-	-	-
ცვეთის ჩამოწერის ელიმინაცია	-	-	-	-
ცვეთა	(17,093)	(6,254)	(33,629)	(56,976)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	1,009,275	8,582	183,266	1,201,123
ისტორიული ღირებულება	1,114,471	34,782	490,512	1,639,765
დაგროვილი ცვეთა	(105,196)	(26,200)	(307,246)	(438,642)
საბალანსო ღირებულება 21.12.2019	1,009,275	8,582	183,266	1,201,123

შპს ქარვასლა
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შენიშვნა 6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31.12.2019	31.12.2018
სხვა სასაქონლო მატერიალური მაგარები	130,709	129,147
გაუფასურების რეზერვი	(115,136)	(115,136)
საბალანსო ღირებულება	15,663	14,011

შენიშვნა 7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	721,526	800,683
გადახდილი ავანსები	115,653	58,632
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	-
დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	(445,914)	(445,915)
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	391,265	413,400

შენიშვნა 8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31.12.2019	31.12.2018
ნაღდი ფული საღაროში	664	1,419
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1,029,021	434,890
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	1,029,685	436,309

შენიშვნა 9. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	7,769	39,808
გადასახდელი გადასახადები	130,427	69,801
სხვა კრედიტორული დავალიანება	418,989	262,195
სულ სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	557,185	371,804

შენიშვნა 10. კაპიტალი

	31.12.2019		31.12.2018	
	ლარი	დოლარი	ლარი	დოლარი
კაპიტალში შენატანი:				
ქარვასლა B.V.	1,626,736	4,883,017	1,626,736	4,883,017
კახა ხაზარაძე	1,405,092	835,750	1,405,092	835,750
შპს საერთაშორისო კორპორაცია ICR	3,791,391	2,063,372	2,782,658	1,656,000
შპს ჩემი სახლი	-	-	147,741	87,372
სულ კაპიტალში შენატანი	6,823,219	7,782,139	5,962,227	7,462,139
კაპიტალის რეზერვი	4,760,276	1,787,830	4,760,276	1,787,830
სულ	11,583,495	9,569,969	10,722,503	9,249,969

2018 წლის ბოლოს შპს ქარვასლამ იყიდა აქციები კომპანიის საკუთარი კაპიტალიდან ქარვასლა B.V.-სგან 12 126 6 984 ლარის ოდენობით (4 840 000 აშშ დოლარი), ხოლო 4 760 276 ლარი (1 787 830 აშშ დოლარი) დარჩა სარეზერვო

შპს ქარვასლა
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კაპიტალად შპს ქარვასლაში. 2018 წლის დეკემბერში ქარვასლა B.V.-ს აქციონერების უმრავლესობამ შეამცირა შენატანები კომპანიის კაპიტალში 12.887(თანხა მოცემულია ათას ლარში) დოლარის (4.484 ლარი) გატანით. ფაქტობრივი წილის გათანაბრების მცდელობით (იზომება დოლარში), რომელიც წარმოადგენს მის ახალ სააქციო ინტერესს, 58 პროცენტს. ქარვასლა B.V.-მ დამატებით დაავალა, შეემცირებინა თავისი შენატანები 1,788 ათასი აშშ დოლარით (4.76 ათასი ლარით), რამაც გამოიწვია შპს „ქარვასლას“ შეუქცევადი სარგებელი და იგივე თანხის სარეზერვო კაპიტალის შექმნა.

შენიშვნა 11. სესხები

	31.12.2019	31.12.2018
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება		
ქარვასლა B.V.	2,433,533	2,478,251
საბანკო სესხი	6,877,355	7,439,996
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი		
ქარვასლა B.V.	232,483	203,115
საბანკო სესხი	654,672	604,104
სულ	10,198,043	10,725,466

2018 წლის ბოლოს სს თიბისი ბანკმა უზრუნველყო 7,987,800 ლარის (3 მილიონი აშშ დოლარი) სესხი, წლიური 6.5 პროცენტი 10 წლის ვადით. სესხი სრულდება 2028 წელს. სესხი გამოიყო აქციების შესაძენად ქარვასლა B.V.-სგან.

შპს ქარვასლამ მიიღო 2,662,600 ლარი (1 მილიონი აშშ დოლარი) სესხი, წლიური 6.5 პროცენტი, რომელიც უნდა დაიფაროს 2028 წელს ქარვასლა B.V.-დან.

შენიშვნა 12. სხვა შემოსავალი

	31.12.2019	31.12.2018
შემოსავალი კომერციული ფართების გაყიდვიდან	-	47,426
მენეჯმენტის ანაზღაურება	728,523	701,126
საეჭვო ვალების რეზერვი	-	19,200
სხვა	495,738	651,749
სულ	1,224,261	1,419,501

შენიშვნა 13. სხვა ხარჯი

	31.12.2019	31.12.2018
გაყიდული კომერციული ფართების ღირებულება	-	45,415
პროფესიული ხარჯები	26,508	39,099
საეჭვო ვალების რეზერვი	-	30,500
სხვა	281,073	342,118
სულ	307,581	457,132

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შენიშვნა 14. წმინდა ფინანსური ხარჯი

	31.12.2019	31.12.2018
საპროცენტო შემოსავლები	38,279	85,856
საპროცენტი ხარჯები	(645,749)	(19,066)
საკუროსო ზარალი	(725,705)	(63,221)
სულ წმინდა ფინანსური ხარჯი	(1,333,175)	3,569

შენიშვნა 15. ფინანსური რისკების მართვა

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

საკრედიტო რისკი. ჯგუფს აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებისათვის პროდუქციის კრედიტით მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	275,612	354,768
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები		
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	1,029,021	434,890
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	1,304,633	789,658

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოკითხვის ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

ჯგუფი მის მიერ აღებული საკრედიტო რისკების სტრუქტურირებას ახდენს კონტრაგენტების, ან კონტრაგენტების ჯგუფების მიმართ აღებული რისკის მოცულობაზე შეზღუდვების დადგენით. საკრედიტო რისკის შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ამგვარი რისკების მონიტორინგი განმეორებით ხდება და ექვემდებარება წლიურ, ან უფრო მეტი სიხშირით გადასინჯვას.

საბაზრო რისკი. ჯგუფი იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: ა) უცხოურ ვალუტებში, ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში, და დ) სააქციო კაპიტალის პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკებისადმი მგძნობიარობა ეფუძნება ფაქტორში მომხდარ ცვლილებას, ხოლო სხვა ფაქტორები უცვლელად განიხილება. ნაკლები ალბათობა არსებობს, რომ ამას ადგილი ექნება პრაქტიკაში და ზოგიერთ ფაქტორში ცვლილებები შესაძლოა დაკავშირებული იქნეს, - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთსა და უცხოურ სავალუტო განაკვეთებში მომხდარ ცვლილებებთან.

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

შპს ქარვასლა
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხორციელდება ყოველთვიურად. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ჯგუფის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	31 დეკემბერი, 2019 წ.			31 დეკემბერი, 2018 წ.		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია
ქართული ლარი	1,304,633	7,769	1,296,862	789,658	39,808	749,850
აშშ დოლარი		10,198,043	(10,198,043)	-	10,725,466	(10,725,466)
ევრო	-	-	-	-	-	-
სულ	1,304,633	10,205,812		789,658	10,765,274	

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. მიიჩნევენ, რომ ინვესტიციები საკუთარ კაპიტალსა და არაფულად აქტივებში არ წარმოშობს რაიმე მატერიალურ სავალუტო რისკს.

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია მოგებისა და ზარალის და საკუთარი კაპიტალის სენსიტიურობა სავალუტო განაკვეთებში გონივრულად შესაძლო ცვლილებების მიმართ, რომელიც გამოიყენება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს ჯგუფის შესაბამისი საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტის მიმართ. ყველა სხვა ცვლადი უცვლელია:

	31-Dec-18		31-Dec-17	
	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	(1,019,804)	(866,834)	(1,072,547)	(911,665)
აშშ დოლარის დასუსტება 10%-ით	1,019,804	866,834	1,072,547	911,665
ევროს გამყარება 10%-ით	-	-	-	-
ევროს დასუსტება 10%-ით	-	-	-	-

ამ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება გაანგარიშებულ იქნა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისათვის იმ ვალუტებში, რომლებიც ჯგუფის შესაბამისი საწარმოს ვალუტას არ წარმოადგენს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ჯგუფი ექვემდებარება იმ ცვლილებების შედეგებს, რომელსაც ადგილი აქვს გავრცელებულ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებში მისი ფინანსური მდგომარეობისა და ფულადი ნაკადების მიმართ. ჯგუფის პროცენტული აქტივები მოიცავს ბანკის ვადიან დეპოზიტებს, მათი არსებობის შემთხვევაში.

ჯგუფის საპროცენტო განაკვეთის რისკი უმთავრესად განპირობებულია სესხით სარგებლობასთან. ფიქსირებული განაკვეთებით აღებული სესხების შედეგად ჯგუფი ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რეალური ღირებულების რისკს.

ჯგუფს არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად, რადგან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ეს რისკი უმნიშვნელოა ჯგუფის საქმიანობისათვის. თუმცა, ახალი სესხების გაცემის, ან სესხით სარგებლობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსჯის ფიქსირებული განაკვეთი სჯობია ჯგუფისთვის გადახდის მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით, თუ ცვლადი განაკვეთი.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის ისეთი რისკია, რომლის წინაშეც იურიდიული პირი დგება მაშინ, როდესაც მას გააჩნია სირთულეები ფინანსური ვალდებულებების შესრულებასთან დაკავშირებით. ჯგუფს ყოველდღე უკავშირდება ჯგუფის არსებული ფულადი სახსრების რესურსების შესახებ. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. ჯგუფი ესწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომელიც უმთავრესად შედგება საოპერაციო ფულადი ნაკადებისა და მომხმარებელთა წინასწარი გადახდებისაგან.

შპს ქარვასლა

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ვალდებულებები კონტრაქტების მიხედვით დარჩენილი გადახდის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადების ცხრილში მოცემული თანხები არის კონტრაქტით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები განსხვავდება ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მოცემული თანხა ეფუძვნება დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადებს.

უცხო ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული სპოტ გაცვლითი კრუსის მიხედვით.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	ნასესხები საშუალებები	სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	სულ
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:			
მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	456,237	7,769	464,006
6-დან 12 თვემდე	449,985	-	449,985
12 თვიდან 5 წლამდე	5,297,311	-	5,297,311
5 წლის ზემოთ	3,994,509	-	3,994,509
სულ მომავალში გადასახდელები	10,198,043	7,769	10,205,812

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	-	39,808	39,808
6-დან 12 თვემდე	788,153	-	788,153
12 თვიდან 5 წლამდე	4,797,269	-	4,797,269
5 წლის ზემოთ	5,120,978	-	5,120,978
სულ მომავალში გადასახდელები	10,706,400	39,808	10,746,208

კაპიტალის მართვა. ჯგუფის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს ჯგუფის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს, ფუნქციონირება, რათა მფლობელებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი, და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების, ან კორექტირების მიზნით, ჯგუფმა შესაძლოა მოახდინოს მფლობელებისთვის გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, დაუბრუნოს მფლობელებს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

ჯგუფის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში.

ჯგუფი არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

შენიშვნა 16. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა: ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები); სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით. ჯგუფის (და შმობელი კომპანიის) ყველა ფინანსურ აქტივი გაერთიანებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში.

2018 წლის 1 იანვრამდე ფასს 9 დანერგვამდე - შეფასების მიზნით ბასს 39-ში, ფინანსური აქტივები: აღიარება და შეფასება, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანება; (ბ) გა-სა-ყი-დად არ-სე-ბუ-ლი ფი-ნან-სუ-რი აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი

ფინანსური აქტივები; და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით. რეალური ღირებულებით მოცემულ ფინანსურ აქტივებს, მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით, გააჩნიათ ორი ქვეკატეგორია: (ი) ამგვარად კლასიფიცირებული აქტივები მათი საწყისი აღიარებისას და (იი) ისინი, რომელიც კლასიფიცირებულია, როგორც ვაჭრობისათვის გამიზნული. კომპანიას ყველა ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია ქონდა სესხებად და დებიტორული დავალიანებად.

	სესხები და დებიტორული დავალიანება
31.12.2019	
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	
- ნაღდი ფული სალაროში	664
- საბანკო ნაშთები	1,029,021
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	
დებიტორული დავალიანება	275,612
სულ ფინანსური აქტივები	1,305,297
31.12.2018	
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	
- ნაღდი ფული სალაროში	1,419
- საბანკო ნაშთები	434,890
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	
დებიტორული დავალიანება	354,768
სულ ფინანსური აქტივები	791,077

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

შენიშვნა 17. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი შეიძლება გაიცვალოს გარიგების მსურველ მხარეებს შორის, გარდა იძულებული გაყიდვისა, ან ლიკვიდაციისა, და მისი საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული ფასი.

ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა ჯგუფის მიერ, რომელმაც გამოიყენა ბაზარზე არსებული ინფორმაცია, მისი არსებობის შემთხვევაში, და შეფასების შესაბამისი მეთოდოლოგიები. თუმცა, საჭიროა განსჯის გამოყენება იმისათვის, რომ ინტერპრეტირებული იქნეს საბაზრო მონაცემები და განისაზღვროს შეფასებული რეალური ღირებულება. საქართველო კვლავ ამჟღავნებს ჩამოყალიბებადი საბაზრო ეკონომიკის ქვეყნის მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობებით კვლავ იზღუდება ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობების მოცულობა. საბაზრო კვოტირებები შესაძლოა მომცემული იყოს, ან ასახავდეს იძულებითი გაყიდვის ოპერაციებს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებიანი ინსტრუმენტების შეფასებული ღირებულება ეფუძნება მომავალში სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების მეშვეობით, იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. ფიქსირებული დაფარვის ვადის მქონე მიღებული სესხების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების

შპს ქარვასლა

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

შენიშვნა 18. დაკავშირებული მხარეები

მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევენ, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან, ან თუ ერთ მხარეს აქვს შესაძლებლობა გააკონტროლოს მეორე მხარე, ან შეუძლია განახორციელოს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარის მიმართ ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში. თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

31.12.2019	აქციონერები
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	6,351
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	(232,192)

31.12.2018	აქციონერები
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	8,418
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	(12,936)

სესხები:

	31.12.2019	31.12.2018
გრძელვადიანი სესხები	2,433,533	2,478,251
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	232,483	203,115
სულ	2,666,016	2,681,367

შემოსავლები და ხარჯები დაკავშირებულ მხარეებთან (აქციონერები):	31.12.2019	31.12.2018
შემოსავლები დაკავშირებული მხარეებისგან	180,073	203,808
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	-	-
ხარჯები დაკავშირებულ მხარეებთან	(52,079)	(74,678)
საპროცენტო ხარჯი	(163,170)	(4,767)

მენეჯმენტის ანაზღაურება 2019 წელს	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება
მოკლევადიანი სარგებელი :		
- ხელფასი	224,961	-
- ბონუსი	276,745	-
სულ	501,706	-

მენეჯმენტის ანაზღაურება 2018 წელს	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება
მოკლევადიანი სარგებელი :		
- ხელფასი	131,550	-
- ბონუსი	125,013	-
სულ	256,563	-

შპს ქარვასლა

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შენიშვნა 19. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, ჯგუფის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარ შეფასებებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიაღება ჯგუფს სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. ჯგუფის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შეკითხვები გაუჩნდეთ შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას და საგადასახადო შემოწმებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ ჰქონიათ შეკითხვები, ახლა გაჩნდეს შეკითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

შპს ქარვასლა
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დანართი 1 – ჯგუფურისაწარმოების ფინანსური მდგომარეობის დამოუკიდებელი ანგარიშგება

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
	შპს ქარვასლა	შპს ქარვასლა	შპს ქარვასლა მენეჯმენტ თბილისი	შპს ქარვასლა მენეჯმენტ თბილისი
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
საინვესტიციო ქონება	19,372,585	18,296,417	-	-
ძირითადი საშუალებები	1,022,808	1,055,065	178,315	198,541
სულ გრძელვადიანი აქტივები	20,395,393	19,351,482	178,315	198,541
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	4,167	4,167	11,496	9,844
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	420,767	437,505	1,757,691	858,862
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	1,019,437	421,688	10,248	14,621
სულ მიმდინარე აქტივები	1,444,371	863,360	1,779,435	883,326
სულ აქტივები	21,839,764	20,214,842	1,957,750	1,081,867
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი	11,583,495	10,722,503	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	(2,064,724)	(2,275,059)	1,736,321	869,028
სულ	9,518,771	8,447,444	1,736,321	869,028
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	9,310,888	9,918,247	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	9,310,888	9,918,247	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	887,155	807,219	-	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,122,950	1,041,932	221,429	212,839
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	3,010,105	1,849,151	221,429	212,839
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	21,839,764	20,214,842	1,957,750	1,081,867

შპს ქარვასლა
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დანართი 2 – სრული შემოსავლის ანგარიშება ჯგუფური საწარმოებისთვის

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
	შპს ქარვასლა	შპს ქარვასლა	შპს ქარვასლა მენეჯმენტ თბილისი	შპს ქარვასლა მენეჯმენტ თბილისი
შემოსავალი	5,013,066	4,194,695	-	2,145
შრომის ანაზღაურება	(627,285)	(283,963)	(635,645)	(582,397)
მარკეტინგის ხარჯი	(126,653)	(82,705)	(6,485)	(2,798)
ცვლელთა და ამორტიზაცია	(469,352)	(433,739)	(23,577)	(21,248)
ოფისის და კომუნალური ხარჯები	(21,659)	(63,682)	(567,250)	(534,359)
დაცვა	-	-	(169,723)	(168,642)
საგადასახადო ხარჯი	(199,140)	(192,756)	(10,246)	(1,755)
სხვა შემოსავალი (ხარჯი), ნეტო	(2,024,179)	(1,773,856)	2,278,931	2,088,280
საოპერაციო მოგება	1,544,798	1,363,995	866,005	779,227
ფინანსური ხარჯი, ნეტო	(1,334,463)	1,110,070	1,288	2,410
მოგება დაბეგვრამდე	210,335	2,474,065	867,293	781,637
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
წლიური მოგება	210,335	2,474,065	867,293	781,637
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის სრული მოგება (ზარალი)	210,335	2,474,065	867,293	781,637

შპს ქარვასლა
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დანართი 3 – ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება ჯგუფური საწარმოებისთვის

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
	შპს ქარვასლა	შპს ქარვასლა	შპს ქარვასლა მენეჯმენტ თბილისი	შპს ქარვასლა მენეჯმენტ თბილისი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან				
იჯარიდან მიღებული ფულადი სახსრები	5,907,072	4,162,713	-	-
მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2,150	1,494	2,743,427	1,872,443
მომწოდებლებსა და მომუშავეებზე პირებზე გადახდილი ფული	(2,664,484)	(1,695,185)	(2,744,684)	(1,869,146)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოსვლა	3,244,738	2,469,022	(1,257)	3,298
გადახდილი პროცენტი	(643,788)	-	-	-
საოპერაციო საქმიანობით მიღებული ფული	2,600,950	2,469,022	(1,257)	3,298
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან				
კაპიტალში შენატანი	-	(10,224,384)	-	-
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(784,612)	(650,622)	(4,402)	(31,394)
შემოსავლები გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	-	-	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გახარჯული ფული	(784,612)	(10,875,006)	(4,402)	(31,394)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან				
მიღებული საბანკო სესხები	-	7,987,800	-	-
გადახდილი საბანკო სესხები	(1,252,867)	-	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	36,991	83,298	1,288	2,558
საფინანსო საქმიანობისათვის გახარჯული ფული	(1,215,877)	8,071,098	1,288	2,558
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წესი ზრდა/(შემცირება)	600,462	(334,886)	(4,370)	(25,538)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	421,689	762,840	14,621	40,426
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა	(2,714)	(6,266)	(2)	(268)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	1,019,437	421,688	10,248	14,621