

შპს გრანდი
წინასწარი სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერი
(ლარი)

	შენიშვნები	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018	1-იან-2018
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	143,213	172,611	190,249
არამატერიალური აქტივები		14,160	14,160	14,160
სულ გრძელვადიანი აქტივები		157,373	186,771	204,409
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	8	683,899	485,334	431,937
წინასწარ გადახდები				12,823
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	1,857,062	1,554,456	1,606,375
სხვა აქტივები				
საგადასახადო აქტივები, წმინდა		27,205	3,642	
ფული და ფულის ექვივალენტი	9	31,697	12,904	163,263
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,599,863	2,056,336	2,214,398
სულ აქტივები		2,757,236	2,243,107	2,418,807
კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		2,000	2,000	2,000
აკუმულირებული ზარალი		(910,065)	(913,569)	(669,880)
სულ კაპიტალი		(908,065)	(911,569)	(667,880)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	14	1,993,960	1,877,581	1,968,164
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,993,960	1,877,581	1,968,164
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	1,021,626	860,888	461,862
მიღებული ავანსი		16,446	9,684	54,459
სესხები	14	571,819	400,045	515,428
გადასახდელი პროცენტები		61,450	6,478	31,850
საგადასახადო აქტივები, წმინდა				54,924
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,671,341	1,277,095	1,118,523
სულ ვალდებულებები		3,665,301	3,154,676	3,086,687
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,757,236	2,243,107	2,418,807

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

31 დეკემბერი, 2019
თბილისი საქართველო

ფინანსური დირექტორი

7 - 23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს გრანდი
წინასწარი სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერი
(ლარი)

წინასწარი სრული შემოსავლის ანგარიშგება	შენიშვნები	12/31/2019	12/31/2018
შემოსავალი	12	5,349,607	4,811,903
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(3,626,884)	(3,152,420)
საერთო მოგება		1,722,723	1,659,483
სხვა საოპერაციო ხარჯი	13	(1,526,854)	(1,586,532)
საერთო საოპერაციო მოგება		195,869	72,951
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		303,837	14,075
მოგება საკუროსო სხვაობიდან		(256,031)	26,447
ფინანსური ხარჯი	14	(187,864)	(187,284)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(37,377)	(28,340)
ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		(14,930)	(33,116)
მოგება გადასახადებამდე		3 504	(243,689)
მოგების გადასახადი	15	-	-
წმინდა მოგება		3,504	(243,689)

ხელმოწერი პირები:



დირექტორი

31 დეკემბერი, 2019
თბილისი საქართველო

ფინანსური დირექტორი

7 - 26 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს გრანდი
 წინასწარი კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერი
 (ლარი)

	სააქციო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრისათვის	(2,000)	913,569	911,569
წლის მოგება/ზარალი	-	(3 504)	(3,504)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	(2,000)	910,065	908,065

ხელმოწერილი პირები:



ფინანსური დირექტორი

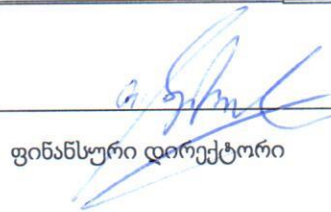
7 - 26 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს გრანდი
 წინასწარი ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერი
 (ლარი)

საოპერაციო საქმიანობა	შენიშვნები	2019	2018
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		209,748	361,322
სულ ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(75,180)	(25,801)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(16,264)	(482,418)
წმინდა ზრდა(კლება) ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		118,304	(146,897)
სავალუტო კურსის ეფექტი		(99,511)	(3,462)
ფული და ფულის ექვივალენტი წლის დასაწყისში		12,904	163,263
ფული და ფული ექვივალენტები წლის ბოლოს	9	31,697	12,904

ხელმოწერილი პირები:


 დირექტორი
 31 დეკემბერი, 2019
 თბილისი საქართველო


 ფინანსური დირექტორი

7 - 26 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს გრანდი
წინასწარი სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერი
(ლარი)

	შენიშვნები	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018	1-იან-2018
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	143,213	172,611	190,249
არამატერიალური აქტივი		14,160	14,160	14,160
სულ გრძელვადიანი აქტივები		157,373	186,771	204,409
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	8	683,899	485,334	431,937
წინასწარ გადახდები				12,823
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	1,857,062	1,554,456	1,606,375
სხვა აქტივები				
საგადასახადო აქტივები, წმინდა		27 205	3,642	
ფული და ფულის ექვივალენტი	9	31 697	12,904	163,263
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,599,863	2,056,336	2,214,398
სულ აქტივები		2,757,236	2,243,107	2,418,807
კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		2,000	2,000	2,000
აკუმულირებული ზარალი		(910,065)	(913,569)	(669,880)
სულ კაპიტალი		(908,065)	(911,569)	(667,880)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	14	1,993,960	1,877,581	1,968,164
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,993,960	1,877,581	1,968,164
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	1,021,626	860,888	461,862
მიღებული ავანსი		16,446	9,684	54,459
სესხები	14	571,819	400,045	515,428
გადასახდელი პროცენტები		61,450	6,478	31,850
საგადასახადო აქტივები, წმინდა				54,924
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,671,341	1,277,095	1,118,523
სულ ვალდებულებები		3,665,301	3,154,676	3,086,687
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,757,236	2,243,107	2,418,807

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

31 დეკემბერი, 2019
თბილისი საქართველო

7 - 23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს გრანდი
 წინასწარი სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერი
 (ლარი)

წინასწარი სრული შემოსავლის ანგარიშგება	შენიშვნები	12/31/2019	12/31/2018
შემოსავალი	12	5,349,607	4,811,903
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(3,626,884)	(3,152,420)
საერთო მოგება		1,722,723	1,659,483
სხვა საოპერაციო ხარჯი	13	(1,526,854)	(1,586,532)
საერთო საოპერაციო მოგება		195,869	72,951
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		303,837	14,075
მოგება საკუთარ სხვაობიდან		(256,031)	26,447
ფინანსური ხარჯი	14	(187,864)	(187,284)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(37,377)	(28,340)
ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		(14,930)	(33,116)
მოგება გადასახადებამდე		3 504	(243,689)
მოგების გადასახადი	15	-	-
წმინდა მოგება		3,504	(243,689)

ხელმოწერი პირები:

 დირექტორი

 ფინანსური დირექტორი

31 დეკემბერი, 2019
 თბილისი საქართველო

7 - 26 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს გრანდი
 წინასწარი კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერი
 (ლარი)

	სააქციო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრისათვის	(2,000)	913,569	911,569
წლის მოგება/ზარალი	-	(3 504)	(3,504)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	(2,000)	910,065	908,065

ხელმოწერი პირები:

 დირექტორი

 ფინანსური დირექტორი

31 დეკემბერი, 2019
 თბილისი საქართველო

7 - 26 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს გრანდი
 წინასწარი ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერი
 (ლარი)

საოპერაციო საქმიანობა	შენიშვნები	2019	2018
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		209,748	361,322
სულ ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(75,180)	(25,801)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(16,264)	(482,418)
წმინდა ზრდა(კლება) ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		118,304	(146,897)
სავალუტო კურსის ეფექტი		(99,511)	(3,462)
ფული და ფულის ექვივალენტი წლის დასაწყისში		12,904	163,263
ფული და ფული ექვივალენტები წლის ბოლოს	9	31,697	12,904

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

31 დეკემბერი, 2019
 თბილისი საქართველო

7 - 26 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს გრანდი
წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს გრანდი (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და საგადასახადო ორგანოში დარეგისტრირდა 2005 წლის 14 ივნისს. კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს ტკბილეულის და საკონდიტრო ნაწარმის იმპორტი და საბითუმო რეალიზაცია. კომპანიის 50-50% წილის მფლობელებს წარმოადგენენ ფიზიკური პირები ზვიად ჯიქია და ქეთევან კულულაშვილი.

კომპანიის იურიდიულ და ფაქტობრივ მისამართს წარმოადგენს საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, სოფ. დიდოში.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაციაც ვერ ხდება თავისუფლად სხვა ქვეყნების უმრავლესობაში, შედარებით მაღალი ინფლაცია და ძლიერი ეკონომიკური ზრდა.

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

აღნიშნული წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, როგორც კომპანიის მიერ ფასს-ზე გადასვლის ნაწილი. წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებული იქნება კომპანიის მიერ 2018 წლის 31 დეკემბრის პირველი სრულყოფილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

კომპანიამ წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფასს 1-ში, *ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება*, მოცემული მითითებების და იმ სტანდარტების და პოლიტიკის მიხედვით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ ძალაში იქნება კომპანიის მიერ მეორე ფინანსური ანგარიშგების სრული კომპლექტის მომზადებისას, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აღნიშნული წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ გამოიყენა ფასს-ის ყველა სტანდარტი, რომელიც ცნობილია, რომ იქნება ძალაში 2019 სააღრიცხვო წლისთვის. ფასს 1-ის მიხედვით, აღნიშნული სააღრიცხვო პოლიტიკა უნდა შეესაბამებოდეს კომპანიის პირველი ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდისათვის ეფექტურ ფასს-ის სტანდარტებს. აქედან

შპს გრანდი
წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი

გამომდინარე, კომპანიის მენეჯმენტი არ გამორიცხავს წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტირებების საჭიროების წარმოქმნის შესაძლებლობას.

მენეჯმენტი ამახვილებს ყურადღებას იმ ფაქტზე, რომ აღნიშნული წინასწარ ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ის სტანდარტების მიხედვით არ წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების სრულ კომპლექტს, რამდენადაც ის არ შეიცავს რამდენიმე ძირითად ანგარიშგებას და შესაძარ ფინანსურ ინფორმაციას, ამიტომ არ წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის, ოპერაციების შედეგების და ფულადი ნაკადების მოძრაობის სამართლიან წარდგენას ფასს-ის შესაბამისად, რაც შესაძლებელია მხოლოდ ფინანსური ანგარიშგებების სრული კომპლექტის საშუალებით, რომელშიც ასევე მოცემული იქნება შესაძარბელი ფინანსური ინფორმაცია.

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს დაწყებული იანვრით და დამ

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში და ყველა ღირებულება დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებად საწარმოს დაშვების საფუძველზე, და ხელმძღვანელობას მიაჩნია რომ კომპანია მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.8677	2.6766	2.5922
1 ევრო / ლარი	3.2095	3.0701	2.1044

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

შპს გრანდი წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერი

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით.

სამართლიანი ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცემა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. სამართლიანი ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის სამართლიანი ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე თუკი, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად, რომლებისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელსაც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვებია ალტერნატივით გამიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შემენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანამშრომლის ჩათვლით), მრჩეველის, ბროკერის და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულების და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისათვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალი ფულადი ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა

შპს გრანდი

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერი

პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადებს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია, როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით..

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის

შპს გრანდი წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერი

პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანითუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხადავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის რეალიზაცია მოსალოდნელი.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის შემდეგ. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ქვივალენტები

ფული და ფულის ქვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

მიწა არ იცვითება. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასიცხოლო პერიოდის განმავლობაში:

შპს გრანდი
წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი

მანქანა-დანადგარები

5-8

სატრანსპორტო საშუალებები

5-8

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდოდ ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

ლიზინგი

იმის განსასაზღვრად არის, ან შეიცავს თუ არა გარიგება ლიზინგს ეფუძნება გარიგების შინაარსი ლიზინგის დასაწყისში. გარიგება არის, ან შეიცავს ლიზინგს, თუკი გარიგების შესრულება დამოკიდებულია კონკრეტული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე და გარიგება გადასცემს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას, თუნდაც ეს აქტივი (ან აქტივები) არ იყოს გარკვევით განმარტებული გარიგებაში.

კომპანია როგორც მოიჯარე

საოპერაციო ლიზინგი არის ლიზინგი, რომელიც არ კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ლიზინგი. საოპერაციო ლიზინგის გადახდები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც საოპერაციო ხარჯი წრფივი მეთოდით ლიზინგის ვადის განმავლობაში.

შემოსავლის აღიარება

მომსახურების რეალიზაცია აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც მოხდება აღნიშნული მომსახურების გაწევა.

შემოსავალი განისაზღვრება მიღებული ანაზღაურების, ან მოთხოვნის სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებული საქონლის თუ მომსახურების სანაცვლოდ არსებული მოთხოვნის თანხას, შესაბამისი ფასდაკლების, დაბრუნების და დამატებითი ღირებულების გადასახადის გამოკლებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

შპს გრანდი

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქიდან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და სუფთა საერალიზაციო ფასს შორის უმცირესით.

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელი სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი,

შპს გრანდი
წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი

რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გაგვლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გაგვლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

ძირითადი საშუალებების ღირებულება

კომპანიამ მოახდინა შენობების, საწარმოო აღჭურვილობის და სატრანსპორტო საშუალებების შეფასება სამართლიანი ღირებულებით 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის მიერ ფასს-ზე გადასვლის თარიღით. კომპანიამ გამოიყენა ფასს 1 -ის მიხედვით დაშვებული გამონაკლისი და აღიარა სამართლიანი ღირებულება როგორც დასაშვები საწყისი ღირებულება. აღნიშნული განხორციელდა იმ გარემოებიდან გამომდინარე, რომ კომპანიამ ვერ მოიძია აღნიშნული ძირითადი საშუალებების ღირებულების დამადასტურებელი პირველადი დოკუმენტაცია.

5. სტანდარტები, რომელიც გამოცემულია, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

ქვემოთ მოცემულია სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოცემულია, მაგრამ არ არის ჯერ ძალაში შესული კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების გამოქვეყნების თარიღისთვის. კომპანია აპირებს, სადაც შესაძლებელია, აღნიშნულ სტანდარტებზე გადასვლას, როდესაც მოხდება მათი ძალაში შესვლა.

ფასს 15 შემოსავალი მომხმარებელთან დადებული ხელშეკრულებებიდან.

ფასს 15 „შემოსავალი მომხმარებელთან დადებული კონტრაქტებიდან“ (გამოცემული 2014 წლის მაისში) ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან, თუმცა ადრეული მიღებაც ნებადართულია. ფასს 15 განსაზღვრავს შემოსავლის აღიარების პრინციპებს და გამოყენებული იქნება ყველა ხელშეკრულებაზე მომხმარებელთან. მიუხედავად ამისა, საპროცენტო და საკომისიო განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტების ნაწილს შეადგენენ კვლავ ფასს 15-ის მოქმედების სფეროს გარეთ დარჩება და დარეგულირდება სხვა შესაბამისი სტანდარტით. ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავალი აღიარდება იმ თანხით, რომლის მიღებასაც პირი მოელის, მომხმარებლისთვის მომსახურების ან პროდუქციის მიწოდების სანაცვლოდ. სტანდარტი ასევე განსაზღვრავს სრული შენიშვნების მოთხოვნებს, როგორც შემოსავლის ბუნების, საზღვრების და დროსთან დაკავშირებით, ასევე შემოსავლის და შესაბამისი მისაღები ფულადი სახსრების ნაკადთან არსებულ გაურკვევლობასთან დაკავშირებით.

აღნიშნული ახალი შემოსავლის სტანდარტი ჩაანაცვლებს ფასსის მიერ ყველა მიმდინარე შემოსავლის აღიარების მოთხოვნებს. ფასს 15-ზე გადასვლა უნდა მოხდეს ან სრული რეტროსპექტიული, ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომით. ამჟამად, კომპანია ფასს 15-ზე გადასვლის მოსალოდნელი გაგვლენის შეფასების პროცესშია.

შპს გრანდი **წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნები** **2019 წლის 31 დეკემბერი**

ქვემოთ მოცემულია სხვა სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაციები, რომლებიც გაცემულია მაგრამ ჯერ არარის ეფექტური და არ არის მოსალოდნელი, რომ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე, რაიმე მატერიალურ გავლენას მოახდენს.

ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ (გამოცემული 2014 წლის ივლისში) - სტანდარტი ჩაანაცვლებს ბასს 39 სტანდარტს (ასევე ჩაანაცვლებს ფასს 9 სტანდარტის ყველა წინა ვერსიას). სტანდარტი აერთიანებს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღრიცხვის სამივე ასპექტს - კლასიფიკაციისა და გაზომვის, გაუფასურების და ჰეჯირებას. ფასს 9 ძალაში შევა 2018 წლის პირველ იანვარიდან, თუმცა მისი გამოყენება ნებადართულია ადრეულ პერიოდზეც, ჰეჯირების გარდა, მოითხოვება რეტროსპექტიული მიღება, შესაძარბელი ინფორმაციის წარმოსადგენად არ არის სავალდებულო. ჰეჯირებასთან დაკავშირებული სტანდარტის მოთხოვნები, მცირე გამონაკლისის გარდა, ზოგადად აისახება პროსპექტიულად.

ფასს 16 ლიზინგი

ფასს 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს 17 - ლიზინგი, ფასიკ 4 - განსაზღვრა შეიცავს თუ არა გარიგება ლიზინგს, იმკ 15 - საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება და იმკ 27 - გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას.

ფასს 16 სტანდარტში აღწერილია ლიზინგის აღრიცხვის საერთო მოდელი, რომლის მიხედვითაც მეიჯარემ უნდა აღიაროს აქტივი და ვალდებულება ყველა იჯარისთვის, გარდა ისეთი შემთხვევისა, როდესაც საიჯარო ვადა 12 თვეს არ აღემატება ან საიჯარო აქტივის ღირებულება დაბალია. მოიჯარე აგრძელებს აღიარებას საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად, ფასს 16-ის შემთხვევაში მიდგომა დიდად არ განსხვავდება წინა მოქმედი სტანდარტის (ბასს 17-ის) მიდგომისგან. ლიზინგის დაწყებიდან, მოიჯარე აღიარებს სალიზინგო გადახდების შესაბამის ვალდებულებას (ე.წ. სალიზინგო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს შესაბამისი აქტივის ლიზინგის პერიოდის განმავლობაში გამოყენების უფლებას (ე.წ. გამოყენების უფლების მქონე აქტივი).

ფასს 16 ასევე მოითხოვს მოიჯარეებისგან და მეიჯარეებისგან უფრო სრული ინფორმაციის გამჟღავნებას, ვიდრე ამას მოითხოვდა ბასს 17. ფასს 16 ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული მიღება ნებადართულია, თუმცა არა მანამ, სანამ კომპანია არ მიიღებს ასევე ფასს 15-ს. კომპანიას შეუძლია აირჩიოს, რომ გადავიდეს სტანდარტზე სრული რეტროსპექტიული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომით.

6. ცვლილებები ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკასა და გამჟღავნებაში **ახალი და კორექტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები**

მიღებული სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაშია მის შესაბამის წინა წლის პოლიტიკასთან, გარდა შემდეგი ცვლილებებისა, რომლებიც ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ სააღრიცხვო პერიოდისთვის:

წლიური გაუმჯობესება 2014-2016 წლები:

- ▶ ფასს 1- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება
- ▶ ბასს 28 - ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში
- ▶ ფასიკ 22 - ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და ანაზღაურება ავანსად
- ▶ ფასიკ 23 - გაურკვევლობა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით.
- ▶ ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები-ს მიღება ფასს 4 -სადაზღვევო ხელშეკრულებებთან ერთად.

შპს გრანდი
წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი

ახალ ინტერპრეტაციებსა და სტანდარტის განახლებებს არ ქონიათ მატერიალური გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შემოსავალზე.

შპს გრანდი
 წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნები
 2019 წლის 31 დეკემბერი

7. ძირითადი საშუალებები

	საწარმოო აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული აქტივების კეთილმოწყობა	სულ
ღირებულება				
<i>1 იანვარი 2019</i>				
შეძენა	78,910	130 386	20 123	229 418
ჩამოწერა	3 722	17 800	-	21 522
31 დეკემბერი 2019	-	(19 650)	-	(19 650)
	82 632	128 536	20 123	231 290
დაგროვილი ცვლილება				
<i>1 იანვარი 2019</i>	(28 627)	(21 870)	(6 311)	(56 808)
დარიცხვა	(14 659)	(21 331)	(727)	(36 717)
ჩამოწერა		5 447		5 447
31 დეკემბერი 2019	(43 286)	(37 753)	(7 038)	(88 078)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
<i>1 იანვარი 2019</i>	78 910	130 386	20 123	172 611
31 დეკემბერი 2019	39 346	90 782	13 085	143 213

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, შეფასება გაკეთდა საკონსულტაციო კომპანია შპს „აუდიტ ენდ ქონსალთინგ გრუპის“ მიერ, რომელიც არის აკრედიტირებულ დამოუკიდებელი შემფასებელი. შეფასება გაკეთდა კომპანიის მიერ ფასს-ზე გადასვლის თარიღით და საბაზრო ღირებულება გამოყენებული იქნა როგორც დასაშვები საწყისი ღირებულება, შესაბამისად ფასს 1 - ში დაშვებული გამონაკლისი შემთხვევისა.

შპს გრანდი
წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი

8. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგები	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018	1-იან-2018
მზა საქონელი -ტკბილეული	683,899	485,334	431,938
სულ მარაგები	683, 899	485, 334	431,938

2018 წლის განმავლობაში 3,152,420 ლარი აღიარებულ იქნა, როგორც წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით აღრიცხული სასაქონლო მატერიალური მარაგების ხარჯი,. ხოლო 2019 წლის განმავლობაში 3,626,884 ლარი. ორივე თანხა აღიარებულია რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში.

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-დეკ-2018	31-დეკ-2018	1-იან-2018
ფული ბანკში	1,003	11,238	76,644
ფული სალაროში	30,6694	1,666	86,619
სულ ფული და ფულის ექვივალენტური	31,697	12,904	163,263

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-2019	31-იან-2018	1-იან-2018
სავაჭრო მოთხოვნები	1,857,062	1,515,996	2,281,580
სხვა მოთხოვნები		51,200	51,200
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი		(12,740)	(726,405)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,857,062	1,554,456	1,606,375

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018	1-იან-2018
სავაჭრო ვალდებულებები	1 021,198	806,058	419,660
სახელფასო ვალდებულებები	428	560	600
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება	54,270	41,603	
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1 021,626	860,888	461,863

კომპანიას ყავს სამი ძირითადი მომწოდებელი (იმპორტიორი): LLC Nefis, THE LORENZ BAHLSEN SNAK WORLD GMBH და LLC Marketpro; მათ მიმართ ჯამური დავალიანება შეადგენს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 393,109 ლარს ხოლო 2019 31 დეკემბრის მდგომარეობით 641 931 ლარი

შპს გრანდი
წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი

ზემოთხსენებული ვალდებულებების პირობები:

-) სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი და ჩვეულებრივ იფარება ყოველთვიურად, ფინანსური წლის განმავლობაში.
-) სახელფასო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი და ჩვეულებრივ იფარება 30 დღის ვადაში,

12. შემოსავალი

შემოსავალი	2019	2018
შემოსავალი	5,465,407	4,963,033
უკან დაბრუნებული პროდუქცია	(115,800)	(151,128)
სხვა შემოსავალი		
სულ შემოსავალი	5,349,607	4,811,904

13. სხვა საოპერაციო ხარჯები

სხვა საოპერაციო ხარჯები	2018	2018
ხელფასები	628,084	857,107
მარკეტინგის ხარჯი	586,038	380,064
საწვავის ხარჯი	122,037	151,675
უიმედო ვალების რეზერვი	-	12,740
სარემონტო ხარჯები	31,110	38,311
ცვითის და ამორტიზაციის ხარჯი	36,717	26,750
ოფისის მომსახურების ხარჯი	73,044	59,200
საგადასახადო ხარჯი	1,729	1,767
სხვა ხარჯი	48,095	58,918
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი	1,526,854	1,586,532

14. სესხები

კომპანიას სესხები აღებული აქვს სს პროგრედიტ ბანკისგან და დამფუძნებლებისგან.

შპს გრანდი
წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი

დამფუძნებლებისგან აღებულ სესხზე დარიცხული წლიური პროცენტის გამოთვლა ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით, 2018 წლის საპროცენტო ხარჯმა დამფუძნებლებისგან აღებულ სესხზე შეადგინა 145,361 ლარი, ხოლო პროკრედიტ ბანკისგან აღებულ სესხებზე - 41 923 ლარი. 2019 წელს დამფუძნებლებისგან აღებულ სესხის საპროცენტო ხარჯია 136810 ლარი ხოლო ბანკისგან აღებულ სესხზე 51054 ლარი.

** საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი საპროცენტო განაკვეთი 2018 წლისთვის საშუალოდ არის 7,8%, ხოლო 2019 წლისთვის 7.15 %.*

15. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში ცვლილებები შევიდა საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მოგების გადასახადის ნაწილში. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან ყველა ქართული კომპანიისთვის, გარდა ბანკების, სადაზღვევო კომპანიების და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების, მათთვის ეს კანონი ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვარიდან. ახალი რეგლამენტის მიხედვით, მოგების გადასახადით დაიბეგრება მოგების ის ნაწილი, რომელიც გაიცემა დივიდენდის სახით აქციონერებზე/მფლობელებზე, რომლებიც არიან საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები. გაცემულ დივიდენდზე დასაბეგრი მოგების გადასახადის ოდენობა განისაზღვრება როგორც გაცემული თანხის 15/85. კომპანიები შეძლებენ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან გაცემულ დივიდენდზე დარიცხული მოგების გადასახადის გაქვითვას, აღნიშნულ პერიოდში არსებული რეგულაციების მიხედვით გადახდილი მოგების გადასახადის შესაბამისად. დივიდენდები გაცემული საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს შორის არ დაიბეგრება.

ზემოთ აღწერილი საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილებების შედეგად დაბეგვრას დაექვემდებარება გარკვეული ტიპის გარიგებებიც, რომლებიც ჩაითვლება მოგების დისტრიბუციად. მაგალითად. ზოგიერთი გარიგება არასაბაზრო ფასებში, არაეკონომიკურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უფასო მიწოდება. ასეთი გარიგების დაბეგვრა სცდება ბასს 12 საშემოსავლო გადასახადების ფარგლებს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება, როგორც საოპერაციო გადასახადები

16. პირობითო ვალდებულებები და საოპერაციო რისკები

სამართალწარმოება. საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ მოელის რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში რეზერვის აღიარება და შენიშვნების გამოქვეყნება არ მიიჩნია მართებულიად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანსაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

შპს გრანდი
წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება (2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ასევე არსებობს შესაბამისი რეზერვი).

საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით: ნოლი).

17. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები

საკრედიტო რისკი კომპანია იღებს საკრედიტო რისკს, რაც საფრთხეს წარმოადგენს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს მეორე მხარისთვის ფინანსური დანაკარგს, რომელიც არღვევს ვალდებულებას. საკრედიტო რისკის წარმოქმნის შედეგად წარმოიქმნება კომპანიის მიერ საქონლის საკრედიტო პირობების გაყიდვები და სხვა ოპერაციები, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ აქტივებს.

საბაზრო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულების კომპანიის დონეზე მართვით.

შპს გრანდი
წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, რომ ფულადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებები უარყოფითად აისახება კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია არ იყენებს რაიმე სახის დერივატივს საპროცენტო რისკის მართვის მიზნით. ამავდროულად კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებული განაკვეთით არის, რის გამოც აღნიშნული რისკი შეზღუდულია.

ლიკვიდურობის რისკი ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 31 დეკემბრის 2019 და 2018 წლების მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებულ ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

კაპიტალის მართვა. კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას მხოლოდ იურიდიული მოთხოვნების გამო იმ იურისდიქციის ფარგლებში სადაც ის ოპერირებს.

18. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომელის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციისას შემთხვევაში.

კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ.

	31 დეკემბერი 2019		31 დეკემბერი 2018	
	მიმდინარე ღირებულება	მიმდინარე ღირებულება	მიმდინარე ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფული და ფულის ექვივალენტები	31,697	31,697	12,904	12,904
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,857,062	1,857,062	1,554,456	1,554,456
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები				

შპს გრანდი
წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი

	1 021,626	1 021,626	860,888	860,888
სესხები	2,565,779	2,565,779	2,277,626	2,277,626

19. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- (a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ,ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- (f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.

დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

გარიგებები ურთიერთდაკავშირებულ მხარეებს შორის ბალანსი		1-იანვარი-19	
ურთიერთობა		დაკავშირებული მხარეები	დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო ვალდებულებები		(7,511)	(7,511)
შპს ნოვა გრუპი	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი პირები	(7,511)	(7,511)
სესხები		1,993,960	1,896,142
ივანე ჭყონია	სხვა დაკავშირებული მხარე	996,980	948,071
ზვიად ჯიქია	დამფუძნებელი	996,980	948,071
გადასახადელი პროცენტები		16,445	31,850
ივანე ჭყონია	სხვა დაკავშირებული მხარე	8,590	16,341
ზვიად ჯიქია	დამფუძნებელი	7,855	15,509

მოგება-ზარალი

ურთიერთობა	დაკავშირებული მხარეების გადარიცხვები
------------	---

შპს გრანდი
წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი

20. საანგარიშო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი გარიგებები არ გამოვლენილა.