

შპს „თრეიდაინ“

ფინანსური ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური ანგარიშგება	
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. შესავალი	10
2. მომზადების საფუძვლები	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	10
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	19
5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება და კლასიფიკაციის ცვლილება	21
6. ამონაგები	24
7. რეალიზაციის თვითღირებულება	24
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	24
9. მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯი	24
10. არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა	25
11. ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	25
12. ფინანსური ხარჯი	25
13. მოგების გადასახადის ხარჯი	26
14. ძირითადი საშუალებები	27
15. არამატერიალური აქტივები	28
16. აქტივი გამოყენების უფლებით	28
17. გადახდილი ავანსები	29
18. აქტივი დაბრუნების უფლებით და ფულადი სახსრების დაბრუნების ვალდებულება	29
19. მარაგები	29
20. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	29
21. ფული და ფულის ეკვივალენტები	30
22. საწესდებო კაპიტალი	30
23. საიჯარო ვალდებულება	30
24. სესხები	31
25. სახელშეკრულებო ვალდებულება	32
26. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	32
27. ფინანსური რისკის მართვა	32
28. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები	35
29. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	36

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „თრეიდლაინ“-ის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „თრეიდლაინ“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება - ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოება - საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენა

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 29-ე განმარტებით შენიშვნაზე, სადაც აღწერილია გარემოებები, რომელსაც ადგილი ჰქონდა საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია - კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედნილი და მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება.

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვედნილია 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის 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-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

გარიგების პარტნიორი მოცემული აუდიტისა, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, არის გელა მღებრიშვილი.

შპს „ნექსია თიეი“-ს სახელით

30 სექტემბერი, 2020

თბილისი, საქართველო

- დასკვნა გამოგვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

გარიგების პარტნიორი მოცემული აუდიტისა, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, არის გელა მღებრიშვილი.

შპს „ნექსია თიეი“-ს სახელით

30 სექტემბერი, 2020

თბილისი, საქართველო



Closer to you

შპს „თრეიდაინ“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2019	2018 * გადაანგარიშებული
ამონაგები	6	41,265,227	26,144,800
რეალიზაციის თვითღირებულება	7	(22,797,374)	(21,212,417)
საერთო მოგება		18,467,853	4,932,383
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(6,315,216)	(1,571,333)
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯი	9	(9,261,399)	(666,409)
საოპერაციო მოგება		2,891,238	2,694,641
არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა	10	(756,779)	452,768
მოგება ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		1,939	1,422
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	11	(1,438,860)	(249,041)
ფინანსური შემოსავალი		4,631	35,851
ფინანსური ხარჯი	12	(1,618,460)	(351,027)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(916,291)	2,584,614
მოგების გადასახადი	13	-	-
წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)		(916,291)	2,584,614
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(916,291)	2,584,614

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილ კორექტირების შედეგს.

დადასტურებულია და ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე სამხარაძე
დირექტორი

ვახტანგი მამარდაშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს „თრეიდლაინ“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

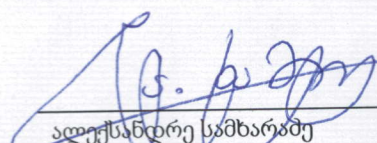
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

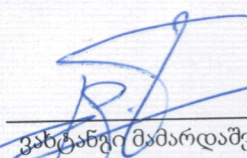
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2019	2018 * გადანაგარიშებული
ამონაგები	6	41,265,227	26,144,800
რეალიზაციის თვითღირებულება	7	(22,797,374)	(21,212,417)
საერთო მოგება		18,467,853	4,932,383
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(6,315,216)	(1,571,333)
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯი	9	(9,261,399)	(666,409)
საოპერაციო მოგება		2,891,238	2,694,641
არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა	10	(756,779)	452,768
მოგება ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		1,939	1,422
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	11	(1,438,860)	(249,041)
ფინანსური შემოსავალი		4,631	35,851
ფინანსური ხარჯი	12	(1,618,460)	(351,027)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(916,291)	2,584,614
მოგების გადასახადი	13	-	-
წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)		(916,291)	2,584,614
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(916,291)	2,584,614

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილ კორექტირების შედეგს.

დადასტურებულია და ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:


ალექსანდრე სამხარაძე
დირექტორი


ვანტანგი მამარდაშვილი
ფინანსური დირექტორი



შპს „თრეიდლაინ“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
			* გადანაწილებული	* გადანაწილებული
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	14	7,993,183	828,966	717,119
არამატერიალური აქტივები	15	13,782	-	812
აქტივი გამოყენების უფლებით	16	22,698,559	-	-
გადახდილი ავანსი გრძელვადიანი აქტივის შესაძენად	17	-	-	184,316
სულ გრძელვადიანი აქტივები		30,705,524	828,966	902,247
მიმდინარე აქტივები				
აქტივი დაბრუნების უფლებით	18	-	1,171,013	470,411
მარაგები	19	18,185,956	745,339	704,400
სხვა მიმდინარე აქტივები		26,379	3,960	3,040
გაცემული სესხი		-	33,552	1,765
გადახდილი ავანსები	17	1,345,749	403,497	471,422
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20	32,016	10,545,956	8,205,916
ფული და ფულის ეკვივალენტები	21	1,060,630	2,389,092	14,028
სულ მიმდინარე აქტივები		20,650,730	15,292,409	9,870,982
სულ აქტივები		51,356,254	16,121,375	10,773,229
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	22	17,810	7,810	7,810
გაუნაწილებელი მოგება		7,341,165	4,999,936	3,150,320
სულ კაპიტალი		7,358,975	5,007,746	3,158,130
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	23	20,864,154	-	-
გრძელვადიანი სესხები	24	7,261,390	1,423,542	1,209,279
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		28,125,544	1,423,542	1,209,279
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
გადასახდელი დივიდენდი		139,758	33,684	7,895
სახელშეკრულებო ვალდებულება	25	441,556	-	-
სესხების მიმდინარე ნაწილი	24	6,230,349	5,436,368	3,521,661
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26	5,829,461	2,396,991	1,796,414
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა		232,903	140,454	403,933
ფულადი სახსრების დაბრუნების ვალდებულება	18	-	1,682,590	675,917
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	23	2,997,708	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		15,871,735	9,690,087	6,405,820
სულ ვალდებულებები		43,997,279	11,113,629	7,615,099
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		51,356,254	16,121,375	10,773,229

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილ კორექტირების შედეგს.

დადასტურებულია და ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე სამხარაძე
 დირექტორი

ვახტანგი მამარდაშვილი
 ფინანსური დირექტორი

შპს „თრეიდაინ“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
			* გადანგარიშებული	* გადანგარიშებული
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	14	7,993,183	828,966	717,119
არამატერიალური აქტივები	15	13,782	-	812
აქტივი გამოყენების უფლებით	16	22,698,559	-	-
გადახდილი ავანსი გრძელვადიანი აქტივის შესაძენად	17	-	-	184,316
სულ გრძელვადიანი აქტივები		30,705,524	828,966	902,247
მიმდინარე აქტივები				
აქტივი დაბრუნების უფლებით	18	-	1,171,013	470,411
მარაგები	19	18,185,956	745,339	704,400
სხვა მიმდინარე აქტივები		26,379	3,960	3,040
გაცემული სესხი		-	33,552	1,765
გადახდილი ავანსები	17	1,345,749	403,497	471,422
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20	32,016	10,545,956	8,205,916
ფული და ფულის ეკვივალენტები	21	1,060,630	2,389,092	14,028
სულ მიმდინარე აქტივები		20,650,730	15,292,409	9,870,982
სულ აქტივები		51,356,254	16,121,375	10,773,229
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	22	17,810	7,810	7,810
გაუნაწილებელი მოგება		7,341,165	4,999,936	3,150,320
სულ კაპიტალი		7,358,975	5,007,746	3,158,130
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	23	20,864,154	-	-
გრძელვადიანი სესხები	24	7,261,390	1,423,542	1,209,279
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		28,125,544	1,423,542	1,209,279
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
გადასახდელი დივიდენდი		139,758	33,684	7,895
სახელშეკრულებო ვალდებულება	25	441,556	-	-
სესხების მიმდინარე ნაწილი	24	6,230,349	5,436,368	3,521,661
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26	5,829,461	2,396,991	1,796,414
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა		232,903	140,454	403,933
ფულადი სახსრების დაბრუნების ვალდებულება	18	-	1,682,590	675,917
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	23	2,997,708	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		15,871,735	9,690,087	6,405,820
სულ ვალდებულებები		43,997,279	11,113,629	7,615,099
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		51,356,254	16,121,375	10,773,229

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილ კორექტირების შედეგს.

დადასტურებულია და ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე სიმხარაძე
დირექტორი

ვახტანგი მამოდაშვილი
ფინანსური დირექტორი

შენიშვნები 10-36 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსურ ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „თრეიდაინ“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2018	7,810	3,150,320	3,158,130
*გადაანგარიშებული			
წლის სრული შემოსავალი	-	2,584,614	2,584,614
გამოცხადებული დივიდენდი		(734,998)	(734,998)
31 დეკემბერი 2018	7,810	4,999,936	5,007,746
*გადაანგარიშებული			
წლის სრული შემოსავალი	-	(916,291)	(916,291)
გამოცხადებული დივიდენდი		(1,886,392)	(1,886,392)
შერწყმის ეფექტი	10,000	5,143,912	5,153,912
31 დეკემბერი 2019	17,810	7,341,165	7,358,975

*ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილ კორექტირების შედეგს.

დადასტურებულია და ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე სამხარაძე
დირექტორი

ვახტანგი მამარდაშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს „თრეილაინ“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2018	7,810	3,150,320	3,158,130
*გადაანგარიშებული			
წლის სრული შემოსავალი	-	2,584,614	2,584,614
გამოცხადებული დივიდენდი		(734,998)	(734,998)
31 დეკემბერი 2018	7,810	4,999,936	5,007,746
*გადაანგარიშებული			
წლის სრული შემოსავალი	-	(916,291)	(916,291)
გამოცხადებული დივიდენდი		(1,886,392)	(1,886,392)
შერწყმის ეფექტი	10,000	5,143,912	5,153,912
31 დეკემბერი 2019	17,810	7,341,165	7,358,975

*ზოგიერთი რიცხვი არ შეესებამება 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილ კორექტირების შედეგს.

დადასტურებულია და ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე სამხარაძე
დირექტორი

ვახტანგი მამარდაშვილი
ფინანსური დირექტორი



შპს „თრეიდაინ“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	2019	2018
	* გადაანგარიშებული	
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	69,256,224	29,664,966
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(54,531,466)	(21,709,626)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(3,971,968)	(1,320,217)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	10,752,790	6,635,123
გადახდილი პროცენტი	(713,296)	(349,597)
გადახდილი გადასახადები	(6,592,513)	(5,158,646)
საოპერაციო საქმიანობაში გახარჯული წმინდა ფულადი სახსრები	3,446,981	1,126,880
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	228,000	-
გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვა	(567,842)	(40,503)
შერწყმის შედეგი	121,471	-
სესხის გაცემა	-	(2,280,000)
გაცემული სესხების დაბრუნება	18,579	2,261,095
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(199,792)	(59,408)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(5,302,184)	-
მიღებული საბანკო სესხები	26,116,843	18,830,010
საბანკო სესხების დაფარვა	(23,497,814)	(16,651,823)
დივიდენდის გადახდა	(1,780,318)	(709,209)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(4,463,473)	1,468,978
წმინდა ფულის და ფულის ეკვივალენტების (შემცირება)/ზრდა	(1,216,284)	2,536,450
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	2,389,092	14,028
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე	(112,178)	(161,386)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,060,630	2,389,092

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 პერიოდში აღწერილ კორექტირების შედეგს.

დადასტურებულია და ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე სამხარაძე

დირექტორი

ვახტანგი მამარდაშვილი

ფინანსური დირექტორი

შპს „თრეილაინ“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

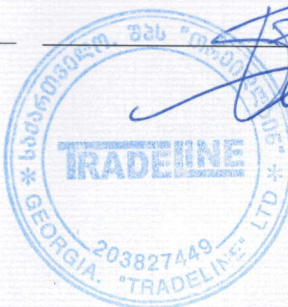
(ქართულ ლარში)

	2019	2018
	* გადანაგარიშებული	
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	69,256,224	29,664,966
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(54,531,466)	(21,709,626)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(3,971,968)	(1,320,217)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	10,752,790	6,635,123
გადახდილი პროცენტი	(713,296)	(349,597)
გადახდილი გადასახადები	(6,592,513)	(5,158,646)
საოპერაციო საქმიანობაში გახარჯული წმინდა ფულადი სახსრები	3,446,981	1,126,880
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	228,000	-
გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვა	(567,842)	(40,503)
შერწყმის შედეგი	121,471	-
სესხის გაცემა	-	(2,280,000)
გაცემული სესხების დაბრუნება	18,579	2,261,095
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(199,792)	(59,408)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(5,302,184)	-
მიღებული საბანკო სესხები	26,116,843	18,830,010
საბანკო სესხების დაფარვა	(23,497,814)	(16,651,823)
დივიდენდის გადახდა	(1,780,318)	(709,209)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(4,463,473)	1,468,978
წმინდა ფულის და ფულის ეკვივალენტების (შემცირება)/ზრდა	(1,216,284)	2,536,450
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	2,389,092	14,028
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე	(112,178)	(161,386)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,060,630	2,389,092

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილ კორექტირების შედეგს.

დადასტურებულია და ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე სამხარაძე
დირექტორი



განტანგი მამარდაშვილი
ფინანსური დირექტორი

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „თრეიდლაინ“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 1996 წლის 30 აგვისტოს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა და საცალო ვაჭრობა იმპორტირებული ტანსაცმლითა და აქსესუარებით. 2019 წლის 16 იანვარს კომპანიას შეერწყა შპს „501“, რამაც შპს „თრეიდლაინ“-ს საშუალება მისცა გაეფართოვებინა თავისი საქმიანობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, გამრეკელის ქუჩა #19, ოფისი #29.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელები იყვნენ ლელა სამხარაძე 12%-იანი წილით და ალექსანდრე სამხარაძე 88%-იანი წილით.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის დირექტორია ალექსანდრე სამხარაძე.

2. მომზადების საფუძვლები

ზოგადი ინფორმაცია

კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

წინამდებარე ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელშიც მოხდა ფასს 16 „იჯარის“ გამოყენება. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება აღწერილია შენიშვნა 3-ში „სააღრიცხვო პოლიტიკაში მომხდარი ცვლილებების“ ნაწილში.

თანხები მოცემულია საქართველოს ეროვნულ ვალუტა - ლარში.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, კომპანიის მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ და საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე წვდომა.

COVID 19-ის ვირუსის გავრცელებასთან დაკავშირებით მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოში შექმნილი ვითარების გამო, არაერთი ინდუსტრია გამოწვევების წინაშე დადგა. კომპანიამ მოახდინა არსებული სიტუაციის პირობებში სამომავლო პერსპექტივის შეფასება (იხილეთ შენიშვნა 29) და შედეგად, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

საანგარიშგებო ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკუროს სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის ფულადი ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
1 USD/GEL	2.8677	2.6766
1 EUR/GEL	3.2095	3.0701

საშუალო კურსი წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

	2019	2018
1 USD/GEL	2.8192	2.5345
1 EUR/GEL	3.1553	2.9913

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

საანგარიშგებო პერიოდი

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 კალენდარულ წელს: 1 იანვრიდან - 31 დეკემბრის ჩათვლით.

სააღრიცხვო პოლიტიკაში მომხდარი ცვლილებები

კომპანიამ გამოიყენა ახალი სააღრიცხვო დებულებები, რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან:

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16 ანაცვლებს ბასს 17-ს „იჯარა“ და შემდეგ სამ ინტერპრეტაციას: ფასიკ 4 „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ 15 „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ 27 „გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“.

ფასს 16-ის მიხედვით მოიჯარე აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით, რაც წარმოადგენს მის უფლებას ისარგებლოს ქვემდებარე აქტივით და საიჯარო ვალდებულებას იმ იჯარებზე, რომლებიც მანამდე კლასიფიცირებული იყო ჩვეულებრივ იჯარად. არსებობს აღიარების გამოწვევის შიდა მოკლევადიანი იჯარებისთვის (იჯარა, რომლის ვადა იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის შეადგენს არაუმეტეს 12 თვეს) და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო ერთეულებისთვის.

ახალი სტანდარტი დაინერგა მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით; კომპანია ფასს 16-ის გამოყენების კუმულაციური დაბალანსების კორექტირებას საწყის ბალანსზე აღიარებს წინა პერიოდის შესადარისი მონაცემების გადაანგარიშების გარეშე.

სტანდარტის დანერგვის თარიღისთვის გაფორმებული ხელშეკრულებებისთვის, კომპანიამ არჩია გამოეყენებინა ბასს 17-ით და ფასიკ 4-ით მოცემული იჯარის განმარტება და არ მიუხადა ფასს 16 იმ ხელშეკრულებებს, რომლებიც არ იყო იდენტიფიცირებული, როგორც იჯარა, ბასს 17-ის და ფასიკ 4-ის მიხედვით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანია არ ითვალისწინებს თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს აქტივის გამოყენების უფლების შეფასებისას ფასს 16-ის თავდაპირველად გამოყენების თარიღისთვის, კერძოდ, 2019 წლის 1 იანვარს. კომპანია იჯარებზე ასევე აღიარებს გამოყენების უფლებით გადაცემულ აქტივს საიჯარო ვალდებულების ოდენობით, რომელიც კორექტირდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იჯარასთან დაკავშირებული ყველა წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული საიჯარო გადასახადების თანხით.

სტანდარტის თავდაპირველად გამოყენების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებაზე განხილვის ნაცვლად მოიჯარემ ისტორიულ მონაცემებზე დაყრდნობით გააანალიზა იყო თუ არა იჯარა ზარალიანი სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღამდე.

კომპანიამ გადაწყვიტა გამოიყენოს განთავისუფლების უფლება და მოკლევადიან იჯარასთან, ან დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებით დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღიაროს ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

იმ იჯარისთვის, რომელიც წინათ კლასიფიცირებული იყო როგორც ფინანსური იჯარა, სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება იქნება საიჯარო აქტივისა და საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება, რომელიც მათ ჰქონდა უშუალოდ ბასს 17-ის გამოყენებით შეფასებამდე.

ფასს 16-ზე გადასვლისას, მოიჯარის ზღვრული საშუალო შეწონილი სასესხო განაკვეთი შეადგენს ქართული ლარი - 12%, აშშ დოლარი - 6.7%,

კომპანიამ გამოიყენა წარსული გამოცდილება იჯარის ვადის განსაზღვრისას, იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტის მოლოდინების შეფასებისას.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს ბანკში, რომელიც 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 გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად. ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი ფასდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის გაყიდვა რეალური ღირებულებით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება „ რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივი ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამიზნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნესგაერთიანების დროს).

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, კომპანია ახდენს მომდევნო 12 თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან აშკარაა მისი გაუფასურება, კომპანია ქმნის რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ ზარალს (ECL). ამ შემთხვევაში ფინანსური აქტივის ECL არის ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივების ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება რომელიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - აისახება სხვა სრული შემოსავალში, ყველა სხვა შემთხვევაში - მოგება ზარალში.

კომპანია დებიტორული დავალიანებებისა და გაცემული სესხების გაუფასურების გაანგარიშებისას იყენებს გამარტივებულ მიდგომას ფასს 9-ის შესაბამისად. დებიტორული დავალიანებები, რომელიც არ გაუფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია მათ გაუფასურებას განსაზღვრავს კოლექტიურად, რომელიც დაფუძნებულია დავალიანების ამოღების კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე, პორტფელში დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

ვადაგადაცილების დღეები	30 დღეზე ნაკლები	31 – 60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	180 დღეზე მეტი
დარეზერვების პროცენტულობა	2%	5%	25%	50%	100%

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან დებიტორული დავალიანების საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკან დაბრუნების დღეს. დეტალები კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივების და საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით მოცემულია 27-ე შენიშვნაში. სავაჭრო მოთხოვნების და გაუფასურების რეზერვის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-20 შენიშვნაში.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ფას 9-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს „შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების“ პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომელიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფასება

აქტივების აღიარება/აღიარების შეწყვეტა სრულად მოხდება თუ აქტივები აღიარდება მხოლოდ კომპანიის შენარჩუნებული მოცულობის მიხედვით დამოკიდებულია თითოეული ფაქტის დეტალურ ანალიზზე.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. კომპანია ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს ორ კატეგორიად:

სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL). ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებულ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები ყველა ვალდებულება, რომელიც არ გადანაწილდა წინა ჯგუფში ხვდება აღნიშნულ კატეგორიაში. აღნიშნული ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

როგორც წესი, ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება კრედიტორული დავალიანება და მიღებული სესხები. ჩვეულებრივ, არ ხდება იმ ვალდებულებების გადაფასება, რომლებიც კლასიფიცირებულია ამ კატეგორიაში, ვინაიდან ვალდებულების სიზუსტე მაღალია, ხოლო დაფარვის ვადა მოკლევადიანი.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო მოსაკრებელს და გადასახადს, ტრანსპორტირების, დატვირთვის და სხვა დანახარჯებს, რაც პირდაპირ არის მიკუთვნებადი საქონლის შემენაზე. მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობისას, შემცირებული შეფასებული დასრულების და გაყიდვის ხარჯებით.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ზარალი. ძირითადი 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.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში.

კომპანია არ ფლობს მიწას. შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები გამოიყენება ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის:

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში	
შენობები	50
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5
საიჯარო ფართის კაპიტალური რემონტი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
სხვა ძირითადი საშუალებები	5

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები გამოიყენება არამატერიალური აქტივის ამორტიზაციის გაანგარიშებისთვის:

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში	
პროგრამული უზრუნველყოფა	5
სხვა არამატერიალური აქტივები	5

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

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი.

გაუფასურების შესაფასებლად, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, არაფინანსური აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. გადახდილი ავანსები კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული გადახდილი ავანსები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება გადახდილი ავანსებთან 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.

იჯარა

კომპანია როგორც მოიჯარე

ნებისმიერი ახალი ხელშეკრულების დაწყებისას რომელიც დადებულია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ, კომპანიამ უნდა შეაფასოს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას.

იჯარა განიმარტება როგორც ხელშეკრულება, ან ხელშეკრულების ნაწილი, რომლის თანახმად სხვა მხარეს გადაეცემა აქტივის (საიჯარო აქტივის) გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ამ განმარტების გამოსაყენებლად კომპანიამ უნდა შეაფასოს:

ა) კონტრაქტი შეიცავს თუ არა იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. როგორც წესი, აქტივი პირდაპირ არის განსაზღვრული ხელშეკრულებაში. თუმცა, ასევე შესაძლებელია, რომ აქტივის იდენტიფიცირება არაპირდაპირი გზით მოხდეს იმ მომენტში, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება მომხმარებლისთვის.

ბ) ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან არსებითი სარგებლის მიღების უფლება. აქტივის გამოყენებით ეკონომიკური სარგებლის უმეტესი წილის მიღების უფლების არსებობის შეფასებისას, საწარმომ ეკონომიკური სარგებლის ის სახეები უნდა განიხილოს, რომლებიც აქტივის გამოყენებით მიიღება აქტივის გამოყენებაზე მომხმარებლის უფლებებისთვის დადგენილ გარკვეულ საზღვრებში. კომპანია განსაზღვრავს, როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში.

იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება უნდა მოიცავდეს: საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას; საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს და იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ეს დანახარჯები გაწეულია მარაგის საწარმოებლად. მოიჯარეს ამგვარი დანახარჯების ვალდებულება წარმოეშობა ან იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან გარკვეულ პერიოდის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების შედეგად.

მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთას არიცხავს იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ აღნიშნული განაკვეთი არ არის ხელმისაწვდომი მოიჯარემ უნდა გამოიყენოს ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს შემდეგნაირად: ზრდის ღირებულებას საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვით; ამცირებს საბალანსო ღირებულებას განხორციელებული საიჯარო გადახდების ასახვით; და თავიდან აფასებს საბალანსო ღირებულებას საიჯარო გადახდების ცვლილებების შემთხვევაში.

მოიჯარის მიერ საიჯარო ვალდებულების თავიდან შეფასებისას კორექტირდება აქტივის გამოყენების უფლება იჯარის ყველა სხვა მოდიფიკაციის გათვალისწინებით, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ აქტივის გამოყენების უფლება ნულის ტოლია, მოიჯარემ მოგება/ზარალი უნდა აღიაროს ნებისმიერი მოდიფიკაცია.

კომპანიამ გადაწყვიტა გამოიყენოს განთავისუფლების უფლება და მოკლევადიან იჯარასთან, ან დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებით დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღიაროს ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, აქტივის გამოყენების უფლება შესაძლოა აღირიცხოს ძირითად საშუალებებში ან განცალკევებულად, ხოლო საიჯარო ვალდებულება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ან განცალკევებულად.

კომპანია როგორც მეიჯარე

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ფასს 16-ის მიღების შემდეგ არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. როგორც მეიჯარე, კომპანია აკლასიფიცირებს იჯარას როგორც საოპერაციოს ან ფინანსურს. იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, თუ მას გადააქვს ძირითადი რისკები და ანაზღაურება ძირითადი აქტივების საკუთრებაში, წინააღმდეგ შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც ოპერაციული იჯარა.

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.

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 ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის მოცულობა და მისი ცვლილებები განისაზღვრება კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებით.

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი

შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ზონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაზის სერვისის მიღება თანამშრომლებისგან.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. კომპანია შემოსავალს საქონელის რეალიზაციიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებებს; განსაზღვრავს გარიგების ფასს,

რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლისა ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები აისახება ყველა სავალო ინსტრუმენტთან მიმართებით დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მეშვეობით. აღნიშნული მეთოდით, საპროცენტო შემოსავლებსა და ხარჯებში კლასიფიცირდება ხელშეკრულების მხარეების მიერ გადახდილი და მიღებული ყველა საზღაური, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, საოპერაციო ხარჯები და ყველა სხვა პრემია და დისკონტი.

საზღაურები, რომლებიც წარმოადგენენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, მოიცავენ საზღაურებს, რომლებიც მიღებულ ან გადახდილ იქნა სუბიექტის მიერ ფინანსური აქტივის შექმნასა ან შეძენასთან ან ფინანსური ვალდებულების გამოშვებასთან დაკავშირებით, მაგალითად როგორცაა კრედიტუნარიანობის დადგენისთვის, გარანტიებისა თუ უზრუნველყოფის შეფასებისთვის, ინსტრუმენტის პირობების შეთანხმებისთვის და გარიგებასთან დაკავშირებული დოკუმენტების დამუშავების საზღაურები.

აქტივი დაბრუნების უფლებით და ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება

კომპანია ცალკე წარადგენს აქტივს დაბრუნების უფლებით, რომელიც წარმოადგენს იმ პროდუქციის თვითღირებულებას, რომლის დაბრუნებაც მოსალოდნელია მყიდველის მიერ, ხოლო ფულადი სახსრების დაბრუნების ვალდებულება შეფასებულია მის სარეალიზაციო ფასად.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს გარკვეულმა მოვლენებმა, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ ხდება. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძველში, საზოგადოდ, განსაზღვრულია ორი ტიპის მოვლენა:

- ა) მაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) არსებულ პირობებზე; და
- ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა ფინანსური ანგარიშგების თარიღის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) შემდგომ პერიოდში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები (გაგრძელება)

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა და ცვლილებების ინტერპრეტაცია შეიძლება შესაბამისმა ორგანოებმა ექვემდებარებოდნენ. შემოწმებისას შეიძლება მოხდეს დამატებითი გადასახდელების, ჯარიმების ან საურავების დარიცხვა. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო სტატუსი უცვლელი დარჩება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც ხდება აქტივის გამოყენება. ნებისმიერი ზემოაღნიშნული ფაქტორის ან შეფასების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით, კომპანია იყენებს შეფასებებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების დასადგენად ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს.

მარაგების ვარგისიანობის ვადის გათვალისწინებით, კომპანია აფასებს დამკველზე და რთულად რეალიზებადი ერთეულების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და შემდგომ ნაწილობრივ ჩამოწერს მარაგების თვითღირებულებას წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ძირითადად ეფუძნება დაშვებას მომავალ მოთხოვნაზე დროის განსაზღვრულ პერიოდში.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების, მათ შორის გაცემული სესხების გაუფასურება

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის დებიტორულ დავალიანებას, ასევე გაცემულ სესხებს გაუფასურების შესაფასებლად. ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნებისთვის ფასს 9-ის მიხედვით ანარიცხი დამოკიდებულია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე (ECL), რომელიც განისაზღვრება შემდგომი თორმეტი თვის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობით, თუ არ მოხდა მნიშვნელოვანი ზრდა საკრედიტო რისკში წარმოშობის შემდგომ. თუ ფინანსური აქტივი შეესაბამება “შემძინილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების” (POCI)-ის განმარტებას, ანარიცხი დამოკიდებულია ELC-ის ცვლილებაზე აქტივის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში.

იჯარის გაგრძელების უფლება

როდესაც საწარმოს აქვს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება, ხელმძღვანელობამ უნდა შეაფასოს, საკმარისად სარწმუნო იქნება თუ არა ამ უფლების გამოყენება. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტს და გარემოებას, მათ შორის წარსულ გამოცდილებას და ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც გაწეული იქნება აქტივის შესაცვლელად, თუ ეს უფლება არ იქნება გამოყენებული, რაც მათ დაეხმარება საიჯარო პირობების განსაზღვრად. ხელმძღვანელობა თვლის რომ მათი შეფასება ვადის გაგრძელებასთან დაკავშირებით ადეკვატურია.

აქტივების დაბრუნების უფლებისა და ფულადი სახსრების დაბრუნების მოსალოდნელი ოდენობა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს დაბრუნების მოსალოდნელ ოდენობას. ფულადი სახსრების დაბრუნების ვალდებულების ასაღიარებლად გამოიყენება წარსული პერიოდების ინფორმაცია, კერძოდ, წლის ბოლო სამი თვის განმავლობაში დაფიქსირებული გაყიდვები და დაბრუნების პროცენტულობა. აქტივების დაბრუნების უფლება შეფასებულია როგორც წინა თვეში გაყიდული პროდუქციის ღირებულება ამ პროდუქტებისთვის საშუალო მარჟის გამოყენებით.

შპს „თრეიდლაინ“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება და კლასიფიკაციის ცვლილება

კომპანიამ, ფინანსური ანგარიშგების უკეთ წარდგენის მიზნით, მოახდინა ფინანსური ანგარიშგების ცალკეულ ელემენტების კორექტირება და კლასიფიკაცია . აღნიშნული რეკლასიფიკაციები არ წარმოადგენს შეცდომის გასწორებას. კორექტირებებმა შემდეგი გავლენა იქონია კომპანიის 2018 წლის 1 იანვრისა და 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე და ამავე წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე.

ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე 31 დეკემბერი 2018	წინა ანგარიშგების მიხედვით	კორექტირებები	რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხები
ძირითადი საშუალებები	809,524	(40,021)	59,463	828,966
არამატერიალური აქტივები	-	(5,520)	5,520	-
აქტივი დაბრუნების უფლებით	-	1,171,013	-	1,171,013
მარაგები	749,298	-	(3,959)	745,339
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	3,960	3,960
გაცემული სესხი	-	-	33,552	33,552
გადახდილი ავანსები	410,371	-	(6,874)	403,497
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,577,820	(2,685)	(29,179)	10,545,956
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,388,441	-	651	2,389,092
გაუნაწილებელი მოგება	5,223,149	(223,213)	-	4,999,936
გრძელვადიანი სესხები	2228609	-	(805,067)	1,423,542
გადასახდელი დივიდენდი	-	-	33,684	33,684
სესხების მიმდინარე ნაწილი	4646224	(16,832)	806,976	5,436,368
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,432,813	-	(35,822)	2,396,991
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა	396849	(319,758)	63,363	140,454
ფულადი სახსრების დაბრუნების ვალდებულება	-	1,682,590	-	1,682,590

შპს „თრეიდლაინ“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება და კლასიფიკაციის ცვლილება (გაგრძელება)

ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე 1 იანვარი 2018	წინა ანგარიშგების მიხედვით	კორექტირებები	რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხები
ძირითადი საშუალებები	703,578	(23,425)	36,966	717,119
არამატერიალური აქტივები	815	(5,321)	5,318	812
გადახდილი ავანსი გრძელვადიანი აქტივის შესაძენად	-	-	184,316	184,316
აქტივი დაბრუნების უფლებით	-	470,411	-	470,411
მარაგები	707,440	-	(3,040)	704,400
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	3,040	3,040
გაცემული სესხი	-	-	1,765	1,765
გადახდილი ავანსები	211,506	-	259,916	471,422
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,126,382	-	79,534	8,205,916
გაუნაწილებელი მოგება	3,244,575	(94,255)	-	3,150,320
გრძელვადიანი სესხები	1,209,331	-	(52)	1,209,279
გადასახდელი დივიდენდი	-	-	7,895	7,895
სესხების მიმდინარე ნაწილი	3,516,217	16,195	(10,751)	3,521,661
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,278,778	-	517,636	1,796,414
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა	507,039	(156,193)	53,087	403,933
ფულადი სახსრების დაბრუნების ვალდებულება	-	675,917	-	675,917

შპს „თრეიდლაინ“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება და კლასიფიკაციის ცვლილება (გაგრძელება)

2018 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე გავლენა

2018	წინა ანგარიშგების მიხედვით	კორექტირებები	რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხები
ამონაგები	27,037,459	(853,113)	(39,546)	26,144,800
რეალიზაციის თვითღირებულება	(22,021,953)	710,605	98,931	(21,212,417)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,240,304)	(20,900)	689,871	(1,571,333)
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯი	-	-	(666,409)	(666,409)
არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა	515,679	-	(62,911)	452,768
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	(205,965)	1,422	205,965	1,422
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	-	-	(249,041)	(249,041)
ფინანსური შემოსავალი	-	-	35,851	35,851
ფინანსური ხარჯი	(371,342)	33,026	(12,711)	(351,027)
ეფექტი 2018 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაზე	წინა ანგარიშგების მიხედვით	კორექტირება	რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხები
ფულადი სახსრების წმინდა შემოდიდება საოპერაციო საქმიანობიდან	1,239,681	651	(114,052)	1,126,280
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში	134,176	-	(193,584)	(59,408)
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული ფინანსურ საქმიანობაში	1,161,942	-	307,036	1,468,978

6. ამონაგები

	2019	2018
საცალო ვაჭრობიდან მიღებული შემოსავალი	40,338,447	-
საქონლის საბითუმო ვაჭრობიდან მიღებული შემოსავალი	1,271,177	27,182,467
სარეკლამო საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	-	296,299
სხვა შემოსავალი	77,402	119,017
საბითუმო საქონლის უკან დაბრუნება	(421,799)	(1,452,983)
სულ ამონაგები	41,265,227	26,144,800

7. რეალიზაციის თვითღირებულება

	2019	2018
ტანსაცმელი, ფეხსაცმელი და აქსესუარები	22,375,077	20,395,231
შეფუთვა	112,452	104,634
პარფიუმერია	11,463	222,791
სხვა	298,382	489,761
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	22,797,374	21,212,417

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
ხელფასის ხარჯი	2,145,174	1,135,442
საიჯარო ხარჯი	1,288,094	56,419
ცვეთა და ამორტიზაცია	937,896	73,105
ბანკის საკომისიო ხარჯები	634,544	43,800
გაუფასურების ზარალი	249,839	2,685
მივლინება	241,255	162,648
კომუნალური ხარჯი	241,150	9,243
საკონსულტაციო ხარჯი	44,115	600
საწვავის ხარჯი	35,013	9,717
დაზღვევა	19,445	809
საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგების გადასახადისა	9,882	14,617
სხვა ხარჯები	468,809	62,248
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6,315,216	1,571,333

9. მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯი

	2019	2018
ცვეთა და ამორტიზაცია	5,145,563	-
ხელფასის ხარჯი	3,526,260	495,481
რეკლამის ხარჯი	568,209	170,928
სხვა ხარჯები	21,367	-
სულ მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯი	9,261,399	666,409

შპს „თრეიდაინ“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

10. არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრებს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2019	2018
საკრედიტო ნოტა	628,571	479,827
საქონლის შეძენა უსასყიდლოდ	412,568	-
გამოუყენებელი სასაჩუქრე ბარათები	4,950	-
სხვა შემოსავლები	36,221	3,647
მარაგების დანაკლისი	-	(29,832)
შერწყმის შედეგად მიღებული მარაგების ჩამოფასება	(1,837,875)	-
ჯარიმა	-	(874)
სხვა ხარჯები	(1,214)	-
სულ არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა	(756,779)	452,768

11. ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა

2019	ზარალი	მოგება	წმინდა ეფექტი
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(138,220)	26,043	(112,177)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(533,795)	631,648	97,853
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(1,801)	1,158	(643)
გაცემული სესხი	(260)	1,601	1,341
აღებული სესხები	(1,209,050)	843,586	(365,464)
საიჯარო ვალდებულება	(1,106,091)	46,321	(1,059,770)
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	(2,989,217)	1,550,357	(1,438,860)

2018	ზარალი	მოგება	წმინდა ეფექტი
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(161,402)	16	(161,386)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(165,642)	49,026	(116,616)
აღებული სესხები	(53,526)	104,173	50,647
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(118)	1,688	1,570
გაცემული სესხი	(23,256)	-	(23,256)
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	(403,944)	154,903	(249,041)

12. ფინანსური ხარჯი

	2019	2018
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	900,723	-
საპროცენტო ხარჯი სესხებზე	631,573	286,164
საპროცენტო ხარჯი გარანტიებზე	86,164	64,863
სულ ფინანსური ხარჯი	1,618,460	351,027

13. მოგების გადასახადის ხარჯი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგება, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალოს 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

2019 და 2018 წლებისთვის განხორციელდა დაგროვებული მოგების განაწილება (იხილეთ შენიშვნა 22). რისთვისაც მოხდა წინა წლებში გადახდილი მოგების გადასახადის გამოყენება, შედეგად მოგების გადასახადი 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის არის 0 ლარი (2018: 0 ლარი).

შპს „თრეიდლაინ“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

14. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	საიჯარო ფართის კაპიტალური რემონტი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება						
1 იანვარი 2018	689,074	75,403	44,283	182,385	33,477	1,024,622
შეძენა	156,200	10,618	2,134	-	16,459	185,411
გასვლა	-	(2,820)	-	-	(4,367)	(7,187)
31 დეკემბერი 2018	845,274	83,201	46,417	182,385	45,569	1,202,846
შერწყმის ეფექტი	-	3,202,602	3,135,296	379,675	3,699	6,721,272
შეძენა	21,686	2,944,257	2,009,271	258,765	6,821	5,240,800
გასვლა	(156,200)	(15,549)	(212,690)	-	-	(384,439)
31 დეკემბერი 2019	710,760	6,214,511	4,978,294	820,825	56,089	12,780,479
დაგროვილი ცვეთა						
1 იანვარი 2018	(99,177)	(45,848)	(30,495)	(109,758)	(22,225)	(307,503)
ცვეთის დარიცხვა	(15,878)	(10,245)	(5,180)	(36,477)	(4,513)	(72,293)
გასვლა	-	1,926	-	-	3,990	5,916
31 დეკემბერი 2018	(115,055)	(54,167)	(35,675)	(146,235)	(22,748)	(373,880)
შერწყმის ეფექტი	-	(1,599,637)	(1,627,004)	(77,867)	(879)	(3,305,387)
ცვეთის დარიცხვა	(17,524)	(602,401)	(563,060)	(128,552)	(7,503)	(1,319,040)
გასვლა	3,629	13,146	194,236	-	-	211,011
31 დეკემბერი 2019	(128,950)	(2,243,059)	(2,031,503)	(352,654)	(31,130)	(4,787,296)
საბალანსო ღირებულება						
1 იანვარი 2018	589,897	29,555	13,788	72,627	11,252	717,119
31 დეკემბერი 2018	730,219	29,034	10,742	36,150	22,821	828,966
31 დეკემბერი 2019	581,810	3,971,452	2,946,791	468,171	24,959	7,993,183

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად გაცვეთილია 1,896,215 ლარის ისტორიული ღირებულების მქონე ძირითადი საშუალებები (2018 და 2017 წლები - 61,370 ლარი და 59,337 ლარი, შესაბამისად)

შპს „თრეიდლაინ“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

15. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
1 იანვარი 2018	10,846	-	10,846
შეძენა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2018	10,846	-	10,846
შეძენა	8,339	-	8,339
გასვლა	-	-	-
შერწყმის ეფექტი	18,243	3,651	21,894
31 დეკემბერი 2019	37,428	3,651	41,079
დაგროვილი ამორტიზაცია			
1 იანვარი 2018	(10,034)	-	(10,034)
წლის დარიცხვა	(812)	-	(812)
31 დეკემბერი 2018	(10,846)	-	(10,846)
წლის დარიცხვა	(193)	-	(193)
შერწყმის ეფექტი	(12,957)	(3,301)	(16,258)
31 დეკემბერი 2019	(23,996)	(3,301)	(27,297)
საბალანსო ღირებულება			
1 იანვარი 2018	812	-	812
31 დეკემბერი 2018	-	-	-
31 დეკემბერი, 2019	13,432	350	13,782

16. აქტივი გამოყენების უფლებით

	სავაჭრო ობიექტი	საწყობი	სულ
ღირებულება			
31 დეკემბერი 2018	-	-	-
ფასს 16-ის დანერგვის ეფექტი	13,289,415	384,921	13,674,336
1 იანვარი 2019	13,289,415	384,921	13,674,336
აქტივების გამოყენების უფლებების მატება	13,553,147	232,260	13,785,407
31 დეკემბერი 2019	26,842,562	617,181	27,459,743
დაგროვილი ცვეთა			
31 დეკემბერი 2018	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	(4,583,264)	(177,920)	(4,761,184)
31 დეკემბერი 2019	(4,583,264)	(177,920)	(4,761,184)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2018	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	22,259,298	439,261	22,698,559

შპს „თრეიდლაინ“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

17. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1,242,486	393,233	471,422
წინასწარ გადახდილი საიჯარო ქირა ძირითადი საშუალების შესაძენად	62,969	6,014	-
გადახდილი ავანსი	-	-	184,316
სხვა ავანსები	40,294	4,250	-
სულ გადახდილი ავანსები	1,345,749	403,497	655,738

18. აქტივი დაბრუნების უფლებით და ფულადი სახსრების დაბრუნების ვალდებულება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქტივი დაბრუნების უფლებით, ისევე როგორც ფულადი სახსრების დაბრუნების ვალდებულება ასევე 0 ლარია. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქტივი დაბრუნების უფლებით 1,171,013 ლარია, ხოლო ფულადი სახსრების დაბრუნების ვალდებულება 1,682,590 ლარია. (2018 წლის 1 იანვრისთვის - 470,411; 675,917 შესაბამისად).

19. მარაგები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
საქონელი	18,260,999	744,086	704,400
ნედლეული და მასალები	1,294	1,253	-
მარაგების რეზერვი	(76,337)	-	-
სულ მარაგები	18,185,956	745,339	704,400

20. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
სავაჭრო მოთხოვნები	157,007	10,548,640	8,205,916
სხვა მოთხოვნები	39,127	-	-
შემცირებული: გაუფასურების ზარალის ანარიზი	(164,118)	(2,684)	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	32,016	10,545,956	8,205,916

კომპანიის პოლიტიკა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების შესახებ და გამოყენებული მატრიცა მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

შპს „თრეიდაინ“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

21. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	420,686	601,496	12,375
ნაღდი ფული საღაროში	242,495	17,393	456
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	24,938	1,770,203	1,197
ფული გზაში *	372,511	-	-
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,060,630	2,389,092	14,028

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე კლასიფიცირებულია როგორც არასარისკო.

* ფული გზაში შედგება მყიდველების მიერ საბანკო ტერმინალით გადახდილი ფულადი სახსრებისგან, რომლებიც 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯერ კიდევ არ იყო ასახული კომპანიის საბანკო ანგარიშზე, აღნიშნული თანხა კომპანიას ჩაერიცხა 2020 წლის 3 იანვარს.

22. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 17,810 ლარს და 7,810 ლარს შესაბამისად, რომლის 88%-იანი მფლობელია ალექსანდრე სამხარაძე, ხოლო 12%-ს ფლობს ლელა სამხარაძე. 2019 და 2018 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდი შესაბამისად 1,886,392 ლარის და 734,998 ლარის ოდენობით, საიდანაც მოხდა შესაბამისად 1,780,318 ლარისა და 709,209 ლარის გადახდა.

23. საიჯარო ვალდებულება

საიჯარო ვალდებულება 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულება	2,997,708	-
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	20,864,154	-
სულ საიჯარო ვალდებულება	23,861,862	-

31 დეკემბერი 2019	1 წლის განმავლობაში	1-3 წელი	3 წელზე მეტი	სულ
საიჯარო გადახდები	4,469,289	12,253,453	11,849,702	28,572,444
ფინანსური ხარჯი	(1,471,581)	(2,012,584)	(1,226,417)	(4,710,582)
დღევანდელი ღირებულება	2,997,708	10,240,869	10,623,285	23,861,862

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
თავდაპირველი აღიარებისას	13,470,771	-
აქტივების გამოყენების უფლებების მატება	13,732,782	-
საპროცენტო ხარჯი	900,723	-
გადახდები წლის განმავლობაში	(5,302,184)	-
საკურსო სხვაობა, წმინდა	1,059,770	-
ნაშთი წლის ბოლოს	23,861,862	-

შპს „თრეიდლაინ“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

24. სესხები

					31 დეკემბერი 2019		31 დეკემბერი 2018		1 იანვარი 2018	
სესხები	განაკვეთი	კურსი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი
# 4643998	5.90%	ევრო	28-07-17	26-07-18	-	-	-	-	543,879	-
# 4643995	5.90%	ევრო	28-07-17	21-08-19	-	-	1,201,137	-	413,439	1,209,279
# 4644001	6.70%	აშშ	28-07-17	26-07-18	-	-	-	-	390,370	-
# 4644000	12.00%	ლარი	28-07-17	26-07-18	-	-	-	-	100,000	-
# 4643999	5.90%	ევრო	28-07-17	26-07-18	-	-	-	-	1,558,973	-
2201423-9313929	9.50%	ლარი	13-11-17	08-11-18	-	-	-	-	515,000	-
# 5641952	5.90%	ევრო	25-07-18	22-08-19	-	-	147,761	-	-	-
# 5926176	5.90%	ევრო	26-12-18	26-08-21	931,630	-	1,438,710	-	-	-
# 5642011	6.70%	აშშ	25-07-18	26-08-21	-	-	397,936	-	-	-
# 5482440	5.90%	ევრო	20-04-18	10-01-19	-	-	1,537,555	-	-	-
# 5641900	5.90%	ევრო	25-07-18	22-08-19	-	-	539,612	-	-	-
# 5926154	5.90%	ევრო	26-12-18	05-01-26	216,064	1,279,173	173,657	1,423,542	-	-
# 6323675	5.90%	ევრო	21-08-19	20-08-21	1,279,277	894,365	-	-	-	-
# 6323651	5.90%	ევრო	21-08-19	21-08-26	464,847	3,172,739	-	-	-	-
# 6323703	5.90%	ევრო	21-08-19	20-08-21	2,972,624	-	-	-	-	-
3789167-9313213	12.00%	ლარი	13-11-17	08-11-22	54,688	117,549	-	-	-	-
3789167-10034372	6.50%	ევრო	12-10-18	20-02-24	311,219	930,999	-	-	-	-
2201423-10737006	6.00%	ევრო	21-11-19	20-05-23	-	866,565	-	-	-	-
სულ					6,230,349	7,261,390	5,436,368	1,423,542	3,521,661	1,209,279

25. სახელშეკრულებო ვალდებულება

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
დაგროვილი ქულები	322,095	-	-
სასაჩუქრე ბარათები	119,461	-	-
სულ სახელშეკრულებო ვალდებულება	441,556	-	-

26. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
სავაჭრო ვალდებულებები	5,169,862	2,383,460	1,677,651
გადასახდელი ხელფასები	227,606	331	37,464
საპენსიო შენატანი	11,721	-	-
მიღებული ავანსები	4,233	-	81,299
სხვა ვალდებულებები	416,039	13,200	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,829,461	2,396,991	1,796,414

27. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია დგას სხვადასხვა სახის რისკების წინაშე ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით მისი საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე. რისკის უმთავრესი სახეებია: საბაზრო რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანიის მიერ გამოყენებული მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები არის შემდეგი:

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ფული და ფულის ეკვივალენტები	21	818,135	2,371,699	13,572
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20	32,016	10,545,956	8,205,916
გაცემული სესხები		-	33,552	1,765
სულ ფინანსური ინსტრუმენტები		850,151	12,951,207	8,221,253

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ზემოთ მოცემული ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან.

კომპანია განიცდის საბაზრო რისკის მიმართ მგრძოზიარობას.

საბაზრო რისკი - გამომდინარეობს (ა) საპროცენტო რისკში (ბ) სავალუტო რისკში, რომელზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები.

სავალუტო რისკი - კომპანიაზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე სავალუტო გაცვლითი კურსის დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები.

27. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობიარობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

2019	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ	17,853	24,279,150	(24,261,297)
ევრო	7,086	16,717,665	(16,710,579)
სულ	24,939	40,996,816	(40,971,877)

2018	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ	328,463	1,396,750	(1,068,287)
ევრო	1,441,740	7,846,618	(6,404,878)
სულ	1,770,203	9,243,368	(7,473,165)

გავლენა მოგება-ზარალზე		
	2019	2018
აშშ დოლარის 30%-ით გამყარება	(7,278,389)	(320,486)
ევროს 30%-ით გამყარება	(5,013,174)	(1,921,464)
აშშ დოლარის 30%-ით გაუფასურება	7,278,389	320,486
ევროს 30%-ით გაუფასურება	5,013,174	1,921,464

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი რომ სუბიექტს გაუძნელებდა ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდურობის რისკი ეხება სესხების გადინების და სხვა ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს, მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდურობის რისკი არსებობს მაშინ როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები არ ემთხვევა. აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადების დარეგულირება არსებითად მნიშვნელოვანია ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

შპს „თრეიდაინ“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

27. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	< 1 წელი	1-დან 7 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,060,630	-	1,060,630
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	32,016	-	32,016
გაცემული სესხები	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	1,092,646	-	1,092,646
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	6,230,349	7,261,390	13,491,739
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,103,695	-	6,103,695
საიჯარო ვალდებულება	2,997,708	20,864,154	23,861,862
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(15,331,752)	(28,125,544)	(43,457,296)
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	(14,239,106)	(28,125,544)	(42,364,650)
31 დეკემბერი 2018	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,389,092	-	2,389,092
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,545,956	-	10,545,956
გაცემული სესხები	33,552	-	33,552
სულ ფინანსური აქტივები	12,968,600	-	12,968,600
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	5,436,368	1,423,542	6,859,910
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,396,991	-	2,396,991
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(7,833,359)	(1,423,542)	(9,256,901)
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	5,135,241	(1,423,542)	3,711,699
1 იანვარი 2018	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14,028	-	14,028
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,205,916	-	8,205,916
გაცემული სესხები	1,765	-	1,765
სულ ფინანსური აქტივები	8,221,709	-	8,221,709
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	3,521,661	1,209,279	4,730,940
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,796,414	-	1,796,414
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(5,318,075)	(1,209,279)	(6,527,354)
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	2,903,634	(1,209,279)	1,694,355

28. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“, წარმოადგენს :

მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ,ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

ა) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.

ბ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

გ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

დ) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

ე) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.

ვ) დასაქმების შემდგომი შედავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

ქვემოთ, ცხრილის სახით, მოცემულია იმ გარიგებების საერთო მოცულობა, რომლებიც დაიდო შესაბამის დაკავშირებულ მხარეებთან.

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

		2019	2018
	ურთიერთ დამოკიდებულება	დაკავშირებულ მხარეებთან ბრუნვა	დაკავშირებულ მხარეებთან ბრუნვა
შემოსავალი		2,767,931	23,410,179
შპს 501	საერთო კონტროლის ქვეშ	2,767,931*	23,410,179

*16 იანვრის ჩათვლით

		2019	2018	2017
	ურთიერთ დამოკიდებულება	დაკავშირებულ მხარეებთან ბრუნვა	დაკავშირებულ მხარეებთან ბრუნვა	დაკავშირებულ მხარეებთან ბრუნვა
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		-	8,045,551	6,543,285
შპს 501	საერთო კონტროლის ქვეშ	-	8,045,551	6,543,285

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება		2019	2018
ხელფასები და სხვა თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი		558,191	76,118

29. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 30 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

- 2020 წელს მსოფლიო მასშტაბით, გავრცელდა ახალი კორონავირუსი (ე.წ. COVID-19), რაც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ 2020 წლის 11 მარტს გამოცხადებულ იქნა გლობალურ პანდემიად. აღნიშნული ვითარების გამო საქართველოში 2020 წლის 21 მარტს, გამოცხადდა საგანგებო მდგომარეობა და დაწესდა შეზღუდვები საქმიანობასა და გადაადგილებასთან დაკავშირებით, რამაც უარყოფითი გავლენა მოახდინა ეკონომიკურ აქტივობაზე. შექმნილი ვითარების გამო, არა ერთი ინდუსტრია გამოწვევების წინაშე დადგა. კომპანია მიიჩნევს რომ აქვს რესურსი და ყველა პირობა იმისთვის რომ შეძლოს ბიზნესის უწყვეტობის შენარჩუნება. ნეგატიური ფაქტორები არ შეუშლის ხელს კომპანიას საქმიანობა განაგრძოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, როგორც ეს აღნიშნულია მე-2 განმარტებით შენიშვნაში.
- 2020 წლის 6 იანვრიდან, 19 მარტის ჩათვლით კომპანიამ გამოაცხადა და სულ გაანაწილა დივიდენდი 782,769 ლარის ოდენობით.
- 2020 წლის თებერვალში კომპანიამ დამატებით აიღო მოკლევადიანი სესხი 970 000 ევროს ოდენობით, რადგან სტანდარტულზე ადრე მოხმდარიყო გაზაფხული-ზაფხულის მარაგების შემოტანა. პანდემიიდან გამომდინარე, სრულად ჩავარდნილი გაზაფხულის სეზონით და ზაფხულში გაყიდვების შემცირების შედეგად, საჭირო გახდა არსებული საკრედიტო ხაზების გაგრძელება, გრძელვადიან სესხებზე 1 წლით საშეღავათო პერიოდის ჩართვა (რაც გულისხმობს მხოლოდ პროცენტის ფარვას ერთი წლის განმავლობაში) და დამატებით 1 000 000 ევროს მოკლევადიანი სესხი, რომელიც ასევე ხმარდება მარაგების შევსებას.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

მმართველობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

შპს თრეიდლაინ

სარჩევი

1. ზოგადი ინფორმაცია _____	3
2. კომპანიის ფილიალების შესახებ ინფორმაცია _____	3
3. განვითარების გეგმები _____	4
4. კომპანიის წინაშე არსებული რისკების მართვა _____	4
5. კომპანიის მართვა და სტრუქტურული ერთეულები _____	6
6. კოვიდ 19 პანდემია და მოსალოდნელი შედეგები _____	7

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „თრეიდლაინ“ დაფუძნებულია 1994 წელს. კომპანიის მართვის უმაღლეს ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა კრება. კომპანიის საქმიანობის ორგანიზაციისათვის პარტნიორთა კრების მიერ იქმნება დირექცია, რომელსაც სათავეში უდგას დირექტორი და რომელიც მინდობილობის გარეშე წარმოადგენს კომპანიის ინტერესებს ყველა ორგანიზაციისა და უწყების წინაშე. ის ორგანიზებას უწევს კრების გადაწყვეტილებების შესრულებას და წყვეტს საზოგადოების საქმიანობიდან გამომდინარე ყველა საკითხს.

შპს „თრეიდლაინ“-ის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ტანსაცმლით, ფეხსაცმლით, სუნამოებით და აქსესუარებით საცალო და საბითუმო ვაჭრობა. ობიექტებში წარმოდგენილი პროდუქციის წარმოება ხდება ევროპისა და აზიის სხვადასხვა ქვეყანაში.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფუნქციონირებს 41 სავაჭრო ობიექტი, რომლის ფართობიც იჯარით არის აღებული და დამატებით ელექტრონული მაღაზია ვებ გვერდზე www.dressup.ge, რომელიც მოიცავს ჩვენი პროდუქციის სრულ ასორტიმენტს. მაღაზიების ქსელი ოპერირებს „დრესაპ ჯგუფის“ ბრენდის სახელით.

კომპანიას გააჩნია მრავალწლიანი სამოქმედო გეგმა, როგორც ახალი ბრენდების შემოყვანის, ისე არსებულების განვითარების კუთხით. ამასთან მუდმივად ხდება ბაზრის მონიტორინგი სხვადასხვა მეთოდებით, როგორიცაა დაკვირვება, გამოკითხვა, სტატისტიკა, ბაზრის კვლევა და სხვა პარტნიორი ორგანიზაციების ანგარიშგებები.

2. კომპანიის ფილიალების შესახებ ინფორმაცია

კომპანია 2019 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილი იყო 87 ბრენდით (Levis, Lee & Wrangler, Guess, Lacoste, Tommy Jeans, Gant, Jack&Jones, Mavi, Vans, Name IT, Converse, Greyder...) და ჯამში 42 მაღაზიით (41 ობიექტი და 1 ონლაინ მაღაზია). საიდანაც 20 არის მულტიბრენდი, რომლებიც წარმოდგენილია 4 ბრენდის ქვეშ: ჯინსის გალერეა, ატრიო, ფექტორი, ქიდს გალერეა. დანარჩენი 22 არის მონობრენდი: 4 ლივასისი, 4 ლი-ვრანგლერი, 4 მავი, 3 ლაკოსტი, 2 განტი, 2 გესი, 2 ტომი ჯინსი, 1 ჯეკ & ჯონსი.

ფიზიკური სავაჭრო ობიექტების ძირითადი ნაწილი, კერძოდ 35 ობიექტი, განთავსებულია სავაჭრო ცენტრებში: საბურთალოს სითი მოლი (10 ობიექტი), გალერეა თბილისი (8 ობიექტი), თბილისი მოლი (7 ობიექტი), ისთ-ფოინთი (5

ობიექტი) და თითო-თითო ობიექტი მერანში, ქარვასლაში, გლდანის სითი მოლში, აქსისის მოლში და ბათუმში მეტროს სავაჭრო ცენტრში .

ქუჩის მაღაზიებიდან 6 ობიექტი განთავსებულია **თბილისში**: 2 ობიექტი ჭავჭავაძეზე, 1 ჰეინზე და 1 აღმაშენებელზე, **ბათუმში**: 1 გორგასალზე და 1 ბარათაშვილზე.

3. განვითარების გეგმები

2020 წელს ვგეგმავდით ახალი ბრენდების (ეტამი, ნაუტიკა...) და ახალი ფილიალების გახსნას. ამ ეტაპზე ახალი პროექტების უმრავლესობა, პანდემიიდან გამომდინარე შეჩერებულია.

მიუხედავად ამისა, 2020 წლის ივნისში დრესაჰ ჯგუფმა მაინც გაათორმა ხელშეკრულება ეტამის ჯგუფთან საფრანგეთში, შეიძინა თბილისში, ჰეინის გამზირზე, არსებული ერთადერთი ეტამის მაღაზია და 2021 წლიდან ვგეგმავთ ფილიალების დამატებასაც.

ასევე აქტუალურია ნაუტიკას პროექტიც, რომლის განხორციელებასაც 2021 წლის შემოდგომა-ზამთრის სეზონისთვის ვგეგმავთ.

მომავალ წელს დაგეგმილია გრეიდერის მეორე ბრენდული მაღაზიის გახსნაც, რომლის პირველი ფილიალიც 2019 წლის 31 დეკემბერს გაიხსნა.

„დრესაჰ ჯგუფში“ ყოველი წლის დასაწყისში ხდება წლის ტრენინგისა და კადრების განვითარების გეგმის შემუშავება. აღნიშნული გეგმა მოიცავს ტრენინგების მომზადების, ჩატარების, მომხმარებელთა კმაყოფილების, თანამშრომელთა მოტივაციისა და კმაყოფილების კვლევის, პროცესების მონიტორინგის ეტაპებს.

4. კომპანიის წინაშე არსებული რისკების მართვა

კომპანიის მენეჯმენტი იღებს სრულ პასუხისმგებლობას რისკების განსაზღვრა/მართვაზე. ამისთვის მუდმივად ხდება მოსალოდნელი რისკების იდენტიფიცირება, მათი ანალიზი, მონიტორინგი, მნიშვნელობის განსაზღვრა და შესაბამისი პრევენციული მექანიზმების შემუშავება.

- **განვითარებადი ბაზრის რისკები**, როგორიცაა ხშირად ცვალებადი საგადასახადო, საკანონმდებლო და მარეგულირებელი ნორმები. რომელიც

მოითხოვს ბიზნეს პროცესების ხშირ გადაწყობას, დამატებით ხარჯებს თუ რიგ შემთხვევებში დანაშოგებს. ამ რისკების სამართავად კომპანია იყენებს, როგორც შიდა დაქირავებულ რესურსს, ისე დაქირავებული ჰყავს გარე კონსულტანტები და მათთან ერთად ხდება მოსალოდნელი რისკების შეფასება და გათვალისწინება.

- **ვალუტის გაცვლითი კურსის არასტაბილურობა** - რადგან კომპანიის ხარჯების მნიშვნელოვან წილს შეადგენს იმპორტირებული პროდუქცია და ისინი დენომინირებულია აშშ დოლარში ან ევროში, ხოლო კომპანიის შემოსავლები ლარში. ვალუტის გაცვლითი კურსის არასტაბილურობა, ძალიან მნიშვნელოვანი რისკია და პირდაპირ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე. ამ კუთხით მენეჯმენტი გეგმების მიხედვით აანალიზებს და იღებს გადაწყვეტილებას გამოიყენოს თუ არა სხვადასხვა ფინანსური ინსტრუმენტები, როგორიცაა მაგალითად ვალუტის დაზღვევა.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობიარობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

2019 წ	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ	17,853	24,279,150	(24,261,297)
ევრო	7,086	16,717,665	(16,710,579)
სულ	24,939	40,996,816	(40,971,877)

გავლენა მოგება-ზარალზე	
აშშ დოლარის 30%-ით გამყარება	(7,278,389)
ევროს 30%-ით გამყარება	(5,013,174)
აშშ დოლარის 30%-ით გაუფასურება	7,278,389
ევროს 30%-ით გაუფასურება	5,013,174

- **ლიკვიდურობის რისკი** - არის ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების რისკი. მენეჯმენტი მუდმივად ცდილობს ლიკვიდურობის რისკის მართვას სხვადასხვა ინსტრუმენტებით, მაგალითად რამოდენიმე სცენარით ბიუჯეტირებით, მათ შორის კრიზისული სცენარებით. ქვემოთ წარმოდგენილ

ცხრილში ასახულია კომპანიის სახელმწიფო ვადიანობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	< 1 წელი	1-დან 7 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,060,630	-	1,060,630
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	32,016	-	32,016
გაცემული სესხები	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	1,092,646	-	1,092,646
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	6,230,349	7,261,390	13,491,739
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,103,695	-	6,103,695
საიჯარო ვალდებულება	2,997,708	20,864,154	23,861,862
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(15,331,752)	(28,125,544)	(43,457,296)
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	(14,239,106)	(28,125,544)	(42,364,650)

5. კომპანიის მართვა და სტრუქტურული ერთეულები

კომპანია „დრესაჰ ჯგუფის“ (შპს „თრეიდლაინის“) სტრუქტურა წარმოადგენს თანამშრომელთა დაქვემდებარების სქემას. სქემაზე თითოეული თანამშრომლისათვის განსაზღვრულია უშუალო ხელმძღვანელის, მაკონტროლებელი პირისა და დაქვემდებარებული პირის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) პოზიცია.

- ფინანსური დეპარტამენტი: ფინანსურ დირექტორს პირდაპირ ექვემდებარება ანგარიშგებისა და აღრიცხვის სამსახური.
- მარკეტინგის დირექტორს პირდაპირ ექვემდებარება მარკეტინგის განყოფილება.
- ადამიანური რესურსების მართვის განყოფილების უფროსს პირდაპირ ექვემდებარება ტრენერი, ხოლო კონტროლს ახორციელებს ყველა განყოფილებასა და დეპარტამენტზე, როგორც წახალისებაზე, სანქციების ამოქმედებაზე პასუხისმგებელი პირი.
- მაღაზიათა ქსელის ადმინისტრირების განყოფილების უფროსს პირდაპირ ექვემდებარება თანამშემწე და ქსელში არსებული ყველა მაღაზიის მენეჯერი.

- მერჩენდაიზინგის დირექტორს პირდაპირ ექვემდებარება მერჩენდაიზინგისა და გაყიდვების სამსახურები, ასევე ვიზუალური მერჩენდაიზინგის გუნდი.
- მონიტორინგის განყოფილების უფროსს პირდაპირ ექვემდებარება მონიტორინგის სპეციალისტი.
- კლიენტთა დისტანციური მომსახურების განყოფილება აერთიანებს ონლაინ მაღაზიის მენეჯერსა და დისტანციური მომსახურების ოპერატორებს.
- ადმინისტრაციულ-სამეურნეო განყოფილება მოიცავს რამდენიმე სამსახურს: ლოჯისტიკის სამსახური, ტექნიკური სამსახური, ინფორმაციული ტექნოლოგიების განყოფილება, საწყობი, ასევე განყოფილებაში მოიაზრებიან ოფისის მენეჯერები და ოფისის დიასახლისი.

6. კოვიდ 19 პანდემია და მოსალოდნელი შედეგები

2020 წელს მსოფლიო მასშტაბით გავრცელდა ახალი კორონავირუსი COVID-19, რაც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ, 2020 წლის 11 მარტს, გამოცხადებულ იქნა პანდემიად. აღნიშნული ვითარების გამო საქართველოში, 2020 წლის 21 მარტს, გამოცხადდა საგანგებო მდგომარეობა 2 თვის ვადით. შექმნილი ვითარების გამო, ინდუსტრიების დიდი ნაწილი გამოწვევების წინაშე დადგა. ამ ეტაპზე ნაადრევია გრძელვადიანი პროგნოზის გაკეთება, მაგრამ მენეჯმენტი მუდმივად ადევენებს თვალს მიმდინარე მოვლენებს, განსაზღვრავს მოვლევადიან გეგმებს, მივალწიეთ დროებით საშეღავათო შეთანხმებებს მეიჯარეებთან, ბანკებთან და მომწოდებლებთან, რათა კომპანიას მაქსიმალურად აერიდებინა კრიზისული მდგომარეობა. განხორციელებული მოქმედებების შედეგად კომპანია მიიჩნევს, რომ ამ ეტაპზე აქვს რესურსი და ყველა პირობა, შეძლოს ბიზნესის უწყვეტობის შენარჩუნება.

ალექსანდრე სამხარაძე
დირექტორი

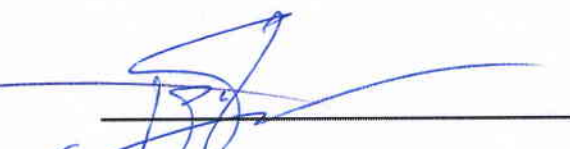
ვახტანგი მამარდაშვილი
ფინანსური დირექტორი

- მერჩენდაიზინგის დირექტორს პირდაპირ ექვემდებარება მერჩენდაიზინგისა და გაყიდვების სამსახურები, ასევე ვიზუალური მერჩენდაიზინგის გუნდი.
- მონიტორინგის განყოფილების უფროსს პირდაპირ ექვემდებარება მონიტორინგის სპეციალისტი.
- კლიენტთა დისტანციური მომსახურების განყოფილება აერთიანებს ონლაინ მაღაზიის მენეჯერსა და დისტანციური მომსახურების ოპერატორებს.
- ადმინისტრაციულ-სამეურნეო განყოფილება მოიცავს რამდენიმე სამსახურს: ლოჯისტიკის სამსახური, ტექნიკური სამსახური, ინფორმაციული ტექნოლოგიების განყოფილება, საწყობი, ასევე განყოფილებაში მოიაზრებიან ოფისის მენეჯერები და ოფისის დიასახლისი.

6. კოვიდ 19 პანდემია და მოსალოდნელი შედეგები

2020 წელს მსოფლიო მასშტაბით გავრცელდა ახალი კორონავირუსი COVID-19, რაც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ, 2020 წლის 11 მარტს, გამოცხადებულ იქნა პანდემიად. აღნიშნული ვითარების გამო საქართველოში, 2020 წლის 21 მარტს, გამოცხადდა საგანგებო მდგომარეობა 2 თვის ვადით. შექმნილი ვითარების გამო, ინდუსტრიების დიდი ნაწილი გამოწვევების წინაშე დადგა. ამ ეტაპზე ნაადრევია გრძელვადიანი პროგნოზის გაკეთება, მაგრამ მენეჯმენტი მუდმივად ადევენებს თვალს მიმდინარე მოვლენებს, განსაზღვრავს მოკლევადიან გეგმებს, მივალწიეთ დროებით სამელავათო შეთანხმებებს მეიჯარეებთან, ბანკებთან და მომწოდებლებთან, რათა კომპანიას მაქსიმალურად აერიდებინა კრიზისული მდგომარეობა. განხორციელებული მოქმედებების შედეგად კომპანია მიიჩნევს, რომ ამ ეტაპზე აქვს რესურსი და ყველა პირობა, შეძლოს ბიზნესის უწყვეტობის შენარჩუნება.


ალექსანდრე სამხარაძე
დირექტორი


ვანტანი მამარდაშვილი
ფინანსური დირექტორი

