

შპს „ოქროს ლომი“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისი

ფინანსური ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება.....	3
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 შპს „ოქროს ლომი“ და მისი საქმიანობა	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	5
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას	14
5 ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	15
6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში	16
7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	19
8 ძირითადი საშუალებები	20
9 აქტივების გამოყენების უფლებები და საიჯარო ვალდებულებები	21
10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21
11 ფული და ფულის ეკვივალენტები	22
12 საწესდებო კაპიტალი	22
13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22
14 ამონაგები	23
15 საოპერაციო ხარჯები	23
16 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	23
17 გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები	23
18 ფინანსური რისკის მართვა	24
19 კაპიტალის მართვა	27
20 რეალური ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები	27
21 შეფასების კატეგორიის მიხედვით ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა	28
22 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	28
23 სააღრიცხვო პოლიტიკები იჯარებისთვის 2019 წლის 1 იანვრამდე	29

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „ოქროს ლომის“ ხელმძღვანელობას

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს შპს „ოქროს ლომის“ („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებების შესახებ და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვის და სხვა ახსნითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველი განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი დასკვნის „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად არ დავნიშნულვართ 2019 წლის 31 დეკემბრამდე და შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით 2019 წლის დასაწყისში და ბოლოს ფულადი სახსრების დათვლის პროცესს. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის და 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიაში არსებული ნაღდი ფულადი სახსრების ნაშთის სისწორეში, ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ნაღდი ფულის ნაშთთან დაკავშირებით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებების შესახებ და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში.

ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა შესაბამის დამხმარე დოკუმენტაცია 2019 წლისათვის კომპანიის გაყიდვებიდან ამონაგების დასადასტურებლად, რადგან ამონაგების დამადასტურებელი საინფორმაციო სისტემის ოპერირება შეზღუდული იყო COVID-19 პანდემიის გამო. შესაბამისად ჩვენ არ გვქონდა შესაძლებლობა მიმოგვეხილა და დავგეტესტა ამონაგებთან დაკავშირებული კონტროლის სისტემები და განგვეხორციელებინა მტკიცებულების ეფექტური ტესტირება. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით ამონაგების თანხის სისწორეში, შედეგად ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ამონაგების თანხასთან დაკავშირებით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების, და აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებების შესახებ და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში.

საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნაზე 3, რომელიც მიუთითებს რომ კომპანიამ გაითვალისწინა საგანგებო მდგომარეობით დაკისრებული შეზღუდვები, რომელიც ქვეყნის მასშტაბით გამოცხადდა 2020 წლის 21 მარტს და კომპანიამ შეწყვიტა ოპერაციები. ასევე, სახელმწიფო ლიცენზიის მოქმედება სამორინეს საქმიანობისათვის ამოიწურა 2020 წლის მარტში. როგორც განმარტებულია შენიშვნაში 3, ეს მოვლენები და პირობები წარმოშობს არსებით განუსაზღვრელობას რომელმაც შესაძლოა წარმოშვას მნიშვნელოვანი ექვი კომპანიის უნარზე რომ განაგრძოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

სხვა საკითხები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის აუდიტორულ იქნა სხვა აუდიტორების მიერ რომელთაც გამოთქვეს არამოდიფიცირებული მოსაზრება ამ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 25 სექტემბერს.

მმართველობითი ანგარიშგება

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობით ანგარიშგებაზე. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ ვრცელდება მმართველობით ანგარიშგებაზე.

ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა რომ წავიკითხოთ მმართველობითი ანგარიშგება და ამით განვსაზღვროთ, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან ჩვენს მიერ აუდიტში მოპოვებულ ცოდნასთან, ან სხვანაირად ხომ არ არის არსებითად მცდარი.

ჩვენ არ გავცემთ რაიმე ფორმის რწმუნებას მმართველობით ანგარიშგებაზე. ჩვენ წაკითხული გვაქვს მმართველობით ანგარიშგება და ჩვენს მიერ გაწეულ სამუშაოზე დაყრდნობით, ვადასტურებთ რომ მმართველობით ანგარიშგება:

- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას და არ შეიცავს არსებით შეცდომას.
- შეიცავს ინფორმაციას რომელიც შეესაბამება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, კომპანიისგან ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს, შეუძლია თუ არა კომპანიას განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძველად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ ჩავატაროთ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გამოვცეთ აუდიტორთა დასკვნა. თუმცა, იმ ფაქტორების გამო, რომლებიც განმარტებულია ჩვენი დასკვნის „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ ნაწილში, ჩვენ არ შეგვეძლო მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები, ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭო“-ს „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“-ს (IESBA კოდექსი) და საქართველოში არსებული ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტის ეთიკური მოთხოვნების გათვალისწინებით, და ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობა მოცემულ მოთხოვნებთან და IESBA კოდექსის მოთხოვნებთან შესაბამისად.

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

ვახტანგ ნამორაძე

შპს „კონსალტისი“

თბილისი, საქართველო

2020 წლის 30 სექტემბერი

მმართველობითი ანგარიშგება

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობით ანგარიშგებაზე. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ ვრცელდება მმართველობით ანგარიშგებაზე.

ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა რომ წავიკითხოთ მმართველობითი ანგარიშგება და ამით განვსაზღვროთ, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან ჩვენს მიერ აუდიტში მოპოვებულ ცოდნასთან, ან სხვანაირად ხომ არ არის არსებითად მცდარი.

ჩვენ არ გავცემთ რაიმე ფორმის რწმუნებას მმართველობით ანგარიშგებაზე. ჩვენ წაკითხული გვაქვს მმართველობით ანგარიშგება და ჩვენს მიერ გაწეულ სამუშაოზე დაყრდნობით, ვადასტურებთ რომ მმართველობით ანგარიშგება:

- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას და არ შეიცავს არსებით შეცდომას.
- შეიცავს ინფორმაციას რომელიც შეესაბამება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, კომპანიისგან ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს, შეუძლია თუ არა კომპანიას განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძველად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გააჩვენებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ ჩავატაროთ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გამოვცეთ აუდიტორთა დასკვნა. თუმცა, იმ ფაქტორების გამო, რომლებიც განმარტებულია ჩვენი დასკვნის „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ ნაწილში, ჩვენ არ შეგვეძლო მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები, ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭო“-ს „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“-ს (IESBA კოდექსი) და საქართველოში არსებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ეთიკური მოთხოვნების გათვალისწინებით, და ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობა მოცემულ მოთხოვნებთან და IESBA კოდექსის მოთხოვნებთან შესაბამისად.

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

ვახტანგ ნამორაძე



შპს „კონსალტისი“

თბილისი, საქართველო

2020 წლის 30 სექტემბერი

შპს „ოქროს ლომი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	647	486
აქტივების გამოყენების უფლებები	9	585	2,927
სხვა არამატერიალური აქტივები		26	31
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,258	3,444
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი		242	109
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	787	769
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	838	2,291
სულ მიმდინარე აქტივები		1,867	3,169
სულ აქტივები		3,125	6,613
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	840	2,537
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		269	(425)
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,109	2,112
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	9	-	520
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	520
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	9	520	2,407
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1,496	1,574
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,016	3,981
სულ ვალდებულებები		2,016	4,501
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		3,125	6,613

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 30 სექტემბერს.

თოლგა აიგუნ
 დირექტორი

ზაზა ზაქარაძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „ოქროს ლომი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	647	486
აქტივების გამოყენების უფლებები	9	585	2,927
სხვა არამატერიალური აქტივები		26	31
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,258	3,444
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი		242	109
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	787	769
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	838	2,291
სულ მიმდინარე აქტივები		1,867	3,169
სულ აქტივები		3,125	6,613
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	840	2,537
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		269	(425)
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,109	2,112
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	9	-	520
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	520
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	9	520	2,407
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1,496	1,574
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,016	3,981
სულ ვალდებულებები		2,016	4,501
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		3,125	6,613

გამოსაცემად დამტკიცდა და დასტურდება ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 30 სექტემბერს.

თოლგა აიგუნ
დირექტორი



ზაზა ზაქარაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „ოქროს ლომი“
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	14	20,321	8,732
საოპერაციო ხარჯები	15	(17,683)	(11,544)
საერთო მოგება/(ზარალი)		2,638	(2,812)
სხვა შემოსავალი		1	142
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(1,193)	(845)
სხვა საოპერაციო ხარჯები – წმინდა		(34)	(8)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		1,412	(3,523)
ფინანსური შემოსავალი		4	1
ფინანსური ხარჯები		(301)	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		1,115	(3,522)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		1,115	(3,522)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		1,115	(3,522)

შპს „ოქროს ლომი“
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება

<i>ათას ქართულ ლარში</i>	<i>შენიშვნა</i>	<i>საწესდებო კაპიტალი</i>	<i>გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)</i>	<i>სულ</i>
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		-	4,175	4,175
<i>ოპერაციები მფლობელთან:</i>				
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		2,537	-	2,537
დივიდენდი			(1,078)	(1,078)
სულ ოპერაციები მფლობელთან		2,537	(1,078)	1,459
<i>სრული ზარალი:</i>				
წლის ზარალი			(3,522)	(3,522)
სულ წლის სრული ზარალი		-	-	(3,522)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		2,537	(425)	2,112
<i>ოპერაციები მფლობელთან:</i>				
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		(1,697)	-	(1,697)
დივიდენდი		-	(421)	(421)
სულ ოპერაციები მფლობელთან		(1,697)	(421)	(2,118)
<i>სრული შემოსავალი:</i>				
წლის მოგება		-	1,115	1,115
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	-	1,115
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		840	269	1,109

შპს „ოქროს ლომი“
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება/(ზარალი)	1,115	(3,522)
<i>კორექტირებები:</i>		
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,450	97
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	60	153
ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები, წმინდა	297	(1)
საოპერაციო საქმიანობაში მიღებული/(გამოყენებული) ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის და ანარიცხების ცვლილებებამდე	3,922	(3,273)
<i>ცვლილებები:</i>		
მარაგებში	(133)	(51)
სხვა მოთხოვნებში	(18)	(769)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(96)	909
საოპერაციო საქმიანობაში მიღებული/(გამოყენებული) ფულადი სახსრები მოგების გადასახადის და პროცენტის გადახდამდე	3,675	(3,184)
გადახდილი პროცენტი	(279)	-
საოპერაციო საქმიანობაში მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	3,396	(3,184)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(324)	(126)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(324)	(126)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის (კლება)/ზრდა	(1,697)	2,537
გადახდილი დივიდენდი	(421)	(1,078)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(2,411)	-
საფინანსო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(4,529)	1,459
წმინდა კლება ფულის და ფულის ეკვივალენტებში	(1,457)	(1,851)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	2,291	4,142
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა ფულის და ფულის ეკვივალენტებზე	4	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბრისთვის (შენიშვნა 11)	838	2,291

1 შპს „ოქროს ლომი“ და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შპს „ოქროს ლომისთვის“ („კომპანია“).

კომპანია დაარსდა 2015 წლის 9 მარტს და რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და რეგისტრირებულია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას სრულად ფლობდა ბატონი იასინ ილმაზ.

კომპანიის დაფინანსება ხდება მფლობელების მიერ. კომპანიას ყავს 400-ზე მეტი თანამშრომელი განსხვავებულ სექტორებში: ადმინისტრაცია და სამორინეს ოპერაციები.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სამორინეს ოპერირება - *ოქროს ლომი*, მდებარეობს სასტუმროში - *ველმონდი*, ბათუმში, საქართველო. კომპანიამ საქართველოს მთავრობისგან მიიღო სამორინეს საქმიანობის ნებართვა 2015 წლის მარტში, რომელიც მოქმედებდა 2020 წლის მარტამდე და საოპერაციო საქმიანობა დაიწყო 2017 წლის ივლისში. ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დროისთვის, Covid-19 პანდემიის გამო, კომპანიის საქმიანობა შეჩერებულია (შენიშვნა 22).

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი არის შავთელის ქუჩა # N2/4, 6010, ბათუმი, საქართველო.

წარსადგენი ვალუტა. ეს ფინანსური ანგარიშგება წარდგენია ქართულ ლარში (GEL), თუ სხვანაირად არ არის მითითებული.

თანხების დამრგვალება. ფინანსურ ანგარიშგებაში და განმარტებით შენიშვნებში წარდგენილი ყველა თანხა დამრგვალებულია უახლოეს ათასეულ ქართულ ლარამდე თუ სხვანაირად არ არის მითითებული.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობები ხორციელდება საქართველოში. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა განსხვავებული ინტერპრეტაციების და ხშირი ცვლილებების საგანია. საქართველოში შედარებით სტაბილური პოლიტიკური სიტუაცია და ლიბერალური საბაზრო ეკონომიკა, დაბალი გადასახადებითა და რეგულაციებით. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ზომების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე..

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია წინასწარ გათვალისწინოს ყველა გარემოება რომლებმაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად ამ ეფექტს, არსებობის შემთხვევაში, რა გავლენა შეიძლება ქონდეს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ზომას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ის შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის კონვენციის მიხედვით, მოდიფიცირებული ფინანსური ინსტრუმენტების პირველადი აღიარებით რეალური ღირებულების საფუძველზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები წარმოდგენილია ქვემოთ. იმ სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების გარდა, რომელიც გამოწვეულია 2019 წლის 1 იანვრიდან მოქმედ ფასს 16, *იჯარა*-ზე გადასვლით, აღნიშნული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა ყველა წარდგენილ პერიოდში, თუ სხვანაირად არ არის მითითებული. იხილეთ შენიშვნა 1 და 23. იჯარებთან დაკავშირებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 31 დეკემბრამდე განმარტებულია შენიშვნაში 23.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშების მომზადება მოითხოვს აღრიცხვის გარკვეული კრიტიკული შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს, რომ საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღებისას განახორციელონ მსჯელობები. საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია მსჯელობების და სირთულის მაღალ დონესთან ან საკითხები, სადაც დაშვებები და გაანგარიშებები არსებითია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, განმარტებულია შენიშვნაში 4.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება. ხელმძღვანელობის აზრით, ძირითადი მოვლენები და პირობები რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვი გამოიწვიოს კომპანიის შესაძლებლობაზე რომ გააგრძელოს არსებობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, შემდეგია: კომპანიამ გაითვალისწინა 2020 წლის 21 მარტს ქვეყნის მასშტაბის საგანგებო მდგომარეობის გამოცხადებით დაკისრებული შეზღუდვები და შეაჩერა ოპერაციები და სამორინეს საქმიანობის სახელმწიფო ლიცენზიის ვადა ამოიწურა 2020 წლის მარტში.

ხელმძღვანელობა გეგმავს რომ გაუმკლავდეს ამ მოვლენებსა და პირობებს რათა გადაჭრას არსებითი განუსაზღვრელობის საკითხი რომელიც უკავშირდება იმ მოვლენებსა და პირობებს რომლებმაც შესაძლოა წარმოშვას მნიშვნელოვანი ეჭვი კომპანიის შესაძლებლობაზე რომ განაგრძოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, და შესაბამისად შეძლოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა ჩვეულებრივი ბიზნეს საქმიანობით. ხელმძღვანელობა აგრძელებს პანდემიის მოსალოდნელი შედეგების მონიტორინგს და გადადგავს ყველა შესაძლო ნაბიჯს რომ შეამციროს ნებისმიერი ასეთი გავლენა და მიმართოს სახელმწიფო ორგანოებს ახალი ხუთ წლიანი ლიცენზიის მიღებაზე სამორინეს საქმიანობისთვის რაც დამოკიდებულია პანდემიის მიმდინარეობაზე.

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. საწარმოს სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც ის ოპერირებს. კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი (“GEL”). ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში (“GEL”), რომელიც კომპანიის წარსადგენი ვალუტაა.

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება საწარმოს სამუშაო ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის ვალუტის გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის მოგება და ზარალი, წარმოქმნილი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების თითოეული საწარმოს სამუშაო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით გადაანგარიშებიდან, აღიარდება მოცემული წლის მოგება ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯი / სხვა საოპერაციო ხარჯები - წმინდა. სავალუტო მოგება და ზარალი, დაკავშირებული მიღებულ სესხებთან და ფულის და ფულის ეკვივალენტებთან, აისახება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, მუხლში - „ფინანსურ შემოსავალი ან ხარჯი“. ყველა დანარჩენი სავალუტო შემოსულობა და ზარალი აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში, მუხლში „სხვა საოპერაციო ხარჯები - წმინდა“. წლის ბოლო კურსებით გადაანგარიშება არ ხორციელდება არაფულადი მუხლებისთვის რომლებიც შეფასებულია თავდაპირველი ღირებულებით. არაფულადი მუხლები შეფასებულია უცხოური ვალუტის რეალური ღირებულებით, მათ შორის კაპიტალში ინვესტიციები, გადაანგარიშებულია სავალუტო კურსების მიხედვით რეალური ღირებულების განსაზღვრის თარიღისთვის. სავალუტო კურსის ცვლილებების ეფექტი არაფულად მუხლებზე რომლებიც შეფასებულია უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით, ასახულია როგორც რეალური ღირებულების ზრდის ან კლების ნაწილი.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო აშშ დოლარი (“USD”) 1 = 2.8677 ლარი და ევრო (“EUR”) 1 = 3.2095 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერს: USD 1 = 2.6766 ლარი და EUR 1 = 3.0701 ლარი). დღეისათვის, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღიარებულია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ანარიცხი, როცა მოითხოვება.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება განცალკევებულ აქტივად, შესაბამისად, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე მინიშნება. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის რეალურ ღირებულება შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი თანხით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება ან ზარალში. გასულ წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალი ამობრუნდება, შესაბამისად, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან რეალური ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებულ შეფასებებში ცვლილებებს.

გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება ან ზარალში „სხვა საოპერაციო ხარჯები - წმინდა“ მუხლში.

ცვეთა და ამორტიზაცია. სხვა ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ერთეულების ცვეთა და ამორტიზაცია გაანგარიშდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით:

	ცვეთის/ამორტიზაციის განაკვეთი
სამორინეს აღჭურვილობა	20 %
ავტომობილები	20 %
საოფისე და კომპიუტერული აღჭურვილობა	20 %
ავეჯი და სხვა აღჭურვილობა	20 %
არამატერიალური აქტივები	15 %

აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები/ცვეთის განაკვეთები გადაიხედება და საჭიროებისამებრ შეიცვლება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, შეფასებულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

შემდგომი ხარჯების კაპიტალიზაცია ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ისინი ზრდის კონკრეტულ აქტივში განივთვებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. ყველა სხვა ხარჯი, საწარმოს შიგნით შექმნილ გუდვილსა და ბრენდებზე აისახება მოგება ან ზარალში გაწევისთანავე.

ამორტიზაცია დაფუძნებულია აქტივის თვითღირებულებაზე.

ამორტიზაციის აღიარება ჩვეულებრივ ხდება მოგება ან ზარალში შემცირებადი ნაშთის მეთოდით იმ თარიღიდან, როდესაც ისინი ხელმისაწვდომია გამოყენებისთვის, ვინაიდან ეს უფრო ზუსტად ასახავს აქტივში განივთვებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გამოყენების მოსალოდნელ სტრუქტურას.

ამორტიზაციის მეთოდები, აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები/ამორტიზაციის განაკვეთები და ნარჩენი ღირებულება გადაიხედება და საჭიროებისამებრ კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

აქტივების გამოყენების უფლებები. კომპანიას იჯარით აქვს აღებული ქონება, სამორინეს მაგიდები და სლოტ აპარატები. ხელშეკრულება შეიძლება შედგებოდეს იჯარის და არასაიჯარო კომპონენტებისგან. თუმცა ყველა იჯარა სადაც კომპანია მოიჯარეა, არჩეულია რომ არ გაიყოს იჯარის და არასაიჯარო კომპონენტად და სანაცვლოდ აღირიცხოს როგორც ცალკეული იჯარის კომპონენტები.

იჯარიდან წარმოშობილი აქტივები თავდაპირველად ფასდება ახლანდელი ღირებულებით.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

აქტივების გამოყენების უფლებები ფასდება თვითღირებულებით და მოიცავს შემდეგს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველი შეფასება,
- საიჯარო გადახდები, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით,
- ყველა თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯი, და
- აქტივის იმ კონდიციამდე აღდგენის ხარჯი რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულებით.

აქტივების გამოყენების უფლებები ზოგადად იცვითება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადასა და იჯარის ხანგრძლივობის პერიოდს შორის უმცირესი ვადით წრფივი მეთოდით. ყველა იჯარაში სადაც კომპანია მოიჯარეა იჯარის ხანგრძლივობის ვადა უფრო მოკლეა ვიდრე აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა და შესაბამისად ის იცვითება წრფივად იჯარის პერიოდის განმავლობაში. იჯარის პერიოდები წლებში შემდეგია:

	იჯარის პერიოდები
ქონება	15 თვე
სამორინეს მაგიდები	15 თვე
სლოტ აპარატები	15 თვე

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად შეფასების თარიღისათვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის გარიგებისას. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიური ბაზარი არის ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები სავაჭრო სიხშირით და მოცულობით ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

ტრანზაქციების დანახარჯები არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. ზრდადი დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. ტრანზაქციების დანახარჯები მოიცავენ სააგენტოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟისთვის (მათ შორის თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ, როგორც გაყიდვების აგენტები) გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, და აგრეთვე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. ტრანზაქციების დანახარჯები არ მოიცავენ სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება (“AC”) არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარდა საწყისი აღიარებისას, შემცირებული ძირითადი თანხის ნებისმიერი გადახდით, დამატებული დარიცხული პროცენტი, და ფინანსური აქტივებისათვის, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის („ECL“) ანარიცხით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული ტრანზაქციების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საკომისიოს ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების დაკავშირებული მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი, ისე რომ, მიღწეული იქნეს მუდმივი პერიოდის საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება შეფასებული სამომავლო ფულადი გადახდები ან ფულის მიღება (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის ან უფრო ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში, შესაბამისად, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მერყევ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება შეიცავს კონტრაქტის მხარეების ყველა გადახდილ თუ მიღებულ საფასურს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. იმ აქტივებისთვის, რომლებიც იყო შესყიდული ან წარმოქმნილი საკრედიტო გაუფასურებიდან (“POCI”) თავდაპირველი აღიარებისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის შესწორებული საკრედიტო რისკით, მაგალითად, ასეთ შემთხვევაში გაანგარიშდება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადებიდან თავდაპირველი აღიარებისას და ნაცვლად საკონტრაქტო გადახდების მიხედვით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება. რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული გარიგების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. საწყისი აღიარებისას, შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აღიარდება, როდესაც რეალური ღირებულება და გარიგების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იგივე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ოპერაციები ან შეფასების მეთოდი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისათვის და პირდაპირ აისახება სააღრიცხვო ზარალად.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აფასებს ამორტიზებული ღირებულებით. სავალ ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც შესაბამისი აქტივების პორტფელის მართვისთვის გამოიყენება; და (ii) ფინანსური აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნესმოდელი. ბიზნესმოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების გამომუშავების მიზნით. კომპანიის მიზანია მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას აქტივებისაგან. („აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით“).

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადის მახასიათებლები. კომპანიის ბიზნეს მოდელი მოიცავს მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას აქტივებისაგან, შესაბამისად კომპანია განსაზღვრავს წარმოადგენს თუ არა ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას (“SPPI”).

ფინანსური აქტივები - რეკლასიფიკაცია. ფინანსური ინსტრუმენტების რეკლასიფიკაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც საწარმო მთლიანად ცვლის პორტფელის მართვის ბიზნესმოდელს. რეკლასიფიკაციას სამომავლო შედეგების მოტანა შეუძლია და ხორციელდება ბიზნესმოდელის შეცვლიდან პირველივე საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში. საწარმოს არ შეუცვლია მისი ბიზნესმოდელი მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების განმავლობაში და არ განუხორციელებია არცერთი რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის რეზერვი “ECL”-სთვის. კომპანიას აქვს ორი ტიპის ფინანსური აქტივები რომლებიც “ECL” მოდელს ექვემდებარება - სავაჭრო და სხვა ფინანსური მთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად არსებობის მთელი პერიოდის ზარალის ანარიცხს იყენებს ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნისთვის. ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა გამოიყენება „ECL“-ის შეფასებისათვის.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები - ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს ამოღების ყველა პრაქტიკულ ძალისხმევას და დაასკვნის, რომ ამოღების გონივრული მოლოდინი არ არსებობს. ჩამოწერა აღიარების შეწყვეტას ნიშნავს. ინდიკატორები რომ ამოღების გონივრული მოლოდინი არ არსებობს შემდეგია: მოთხოვნა 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით, მიმდინარეობს ლიკვიდაცია ან გაკოტრება ან აღსრულების ღონისძიება დასრულებულია. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ის ფინანსური აქტივები, რომლებიც ჯერ კიდევ ექვემდებარება აღსრულების ღონისძიებას იმ დროისთვის, როდესაც კომპანია ხელშეკრულების მიხედვით ვადადამდგარი თანხების ამოღებას ცდილობს, მაგრამ არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

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

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

ფინანსური ვალდებულებები - გაანგარიშების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული.

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუუნარობა ან გაკოტრება.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) ისინი ფლობილია საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მისაღებად, და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს „SPPS“-ს, და (ii) არ წარმოადგენს „FVTPL“-ს. მხოლოდ კანონმდებლობით მინიჭებული ფუნქციები, როგორიცაა bail-in-ის შესახებ კანონი გარკვეულ ქვეყნებში, არ ახდენს გავლენას მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის გადახდის ტესტზე, მანამდე სანამ, ის არ იქნება გათვალისწინებული საკონტრაქტო პირობებში, როცა ეს მახასიათებლები იქნება მიღებული მიუხედავად იმისა თუ კანონმდებლობაში ცვლილება მოხდება. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფულის და ფულის ეკვივალენტების ნაშთებისთვის არააარსებითია.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები აღიარდება როდესაც მეორე მხარე შეასრულებს მის საკონტრაქტო ვალდებულებას და თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებული გაურკვევლობები. ხელმძღვანელობა კომპანიის საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებულ გაურკვევლობებს გადააფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადისთვის, როდესაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, რომ უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კითხვები რომ დაისვას. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციებისათვის კორექტირებები აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. დამატებული ღირებულების გადასახადი დაკავშირებული გაყიდვებთან, გადახდილი უნდა იქნეს საგადასახადო ორგანოებისათვის, როდესაც საქონელი ან მომსახურება მიეწოდება მომხმარებლებს. ჩასათვლედი დღგ-ს ზოგადად ანაზღაურება ხდება გადასახდელ დღგ-სთან შეპირისპირებით დღგ-ს ანგარიშგაქტურის მიღებისას. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანიის ამონაგების მთავარი წყარო, კერძოდ ხილისა და ბოსტნეული პროდუქტის რეალიზაცია განთავისუფლებულია გადასახდელი დღგ-სგან და ჩათვლის უფლებით. გაყიდვებთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო საფუძველზე და მოცემულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ან ვალდებულებების მუხლში. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ანგარიშგების თარიღით მოქმედი ან არსებითად მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ საგადასახადო კოდექსში განახორციელა ცვლილებები, რომლის მოხდენითაც 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიებს მათ გამოუმუშავებულ მოგებაზე (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო კავშირებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ ევალებათ გადაიხადონ მოგების გადასახადი, მანამ სანამ არ მოხდება ამ მოგების განაწილება ან არ ჩაითვლება განაწილებულად დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადი 15% გადასახდელია „აგროსილ“ ღირებულებაზე (ე. ი. წმინდა დივიდენდები „იგროსება“ წყაროსთან დასაკავებელი („withholding“) გადასახადის 5%-ით, თუ შესაძლებელია, და იყოფა 0.85-ზე) დივიდენდის გადახდის მომენტისთვის ფიზიკური თუ არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის. 2017 წლის 1 იანვრიდან გადახდილი დივიდენდი რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე არ ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას.

დივიდენდები მოგებაზე რომელიც მიღებული იყო 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას „აგროსილ“ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო კრედიტით, რომელიც გამოითვლება როგორც დეკლარირებული და გადახდილი გადასახადი დასაბეგრ მოგებაზე vs იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების, რომელიც გამრავლებულია განაწილებულ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილებაზე დაწესებულ ფაქტობრივ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯად იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, თუ რა არის ფაქტობრივი გადახდის თარიღი ან ის პერიოდი, რომელზეც ხდება დივიდენდების გადახდა. პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება რომელიც შეიძლება წარმოიშვას დივიდენდების გადახდისას არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

გარდა დივიდენდების განაწილებაზე, გადასახადი ასევე გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურებების უფასოდ მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. დაუყოვნებლივ იბეგრება საგადასახადო შეღავათიანი პირობების იურისდიქციებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე წინასწარი გადახდები და სხვა სპეციფიკური ტრანზაქციები ასეთ საწარმოებთან, აგრეთვე გაცემული სესხები ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე. ამგვარი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, საგადასახადო კრედიტების გამოკლებით, მოთხოვნილ აქტივებზე ან მიღებულ მომსახურებებზე, შეპირისპირებით შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის იურისდიქციებში რეგისტრირებულ პირთათვის წინასწარი გადახდებზე ან ანაზღაურებაზე გაცემული სესხების ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯების მუხლში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება „პირველი შემოსვლა - პირველი გასვლა“ მეთოდის საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომითი დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნაღებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება ან ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებულია გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

საიჯარო ვალდებულებები. იჯარიდან წარმოშობილი ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება ახლანდელი ღირებულების საფუძველზე.

გახანგრძლივების და შეწყვეტის უფლებები ჩართულია იჯარებში კომპანიის მასშტაბით. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმიზაციისთვის კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებული აქტივების მართვისას. იჯარის შეწყვეტის და გახანგრძლივების უფლებების უმრავლესობა გამოყენებადია მხოლოდ კომპანიის მიერ და არა შესაბამისი მეიჯარის მიერ. გახანგრძლივების უფლებები (ან პერიოდი შეწყვეტის უფლების შემდეგ) იჯარის ხელშეკრულებაში არის მხოლოდ მაშინ როდესაც საიმედოდ გარკვეულია რომ გახანგრძლივდება (არ იქნება შეწყვეტილი). საიჯარო გადახდები რომლებიც გადაიხდება სავარაუდოდ გარკვეული გახანგრძლივების უფლების გამოყენების შემდეგ ასევე ჩართულია ვალდებულების შეფასებაში.

საიჯარო გადახდები დისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ ასეთი განაკვეთის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია, რა შემთხვევაშიც ზოგადად გვაქვს კომპანიის იჯარებთან დაკავშირებით, გამოყენებულია კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთი და რომელიცაა განაკვეთი რომელსაც კომპანია გადაიხდიდა ისეთი სესხისთვის, რომლის აღებაც აუცილებელი იქნებოდა აქტივების გამოყენების უფლებების მსგავსი აქტივის შესაძენად, მსგავს ეკონომიკურ გარემოში, მსგავსი პირობებით, უზრუნველყოფით და მდგომარეობით.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

საიჯარო გადახდები გაყოფილია ძირის თანხად და ფინანსურ ხარჯად. ფინანსური ხარჯი დაერიცხება მოგება ან ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში, ისეთი ოდენობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების დარჩენილ ნაშთთან მიმართებით წარმოქმნის მუდმივ პერიოდულ საპროცენტო განაკვეთს თითოეული პერიოდისთვის.

გადახდები რომლებიც უკავშირდება აღჭურვილობის და ავტომობილების მოკლევადიან იჯარებს და დაბალფასიან აქტივებს აღიარდება ხარჯად წრფივი მეთოდის საფუძველზე მოგება ან ზარალში. მოკლევადიანი იჯარებია 12 თვიანი ან ნაკლებ ვადიანი იჯარები.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის წარდგენილი საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში, მფლობელებში და ა.შ.) შესაძლებელია მოხდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება საკუთარი კაპიტალს იმ პერიოდში როდესაც გამოცხადდება და დამტკიცდება. კომპანიის დამტკიცებული ბუღალტრული ანგარიშები არის საფუძველი მოგების განაწილების და სხვა სათანადო მოქმედებების. ქართული კანონმდებლობით მოგების განაწილების საფუძველს წარმოადგენს მიმდინარე და წინა წლების წმინდა მოგება.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასის თანხით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურების ის ოდენობა, რომლის მიღების უფლებას კომპანია მოელის, რომ მოიპოვებს მომხმარებლისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ, გარდა მესამე მხარის სახელით მიღებული სახსრებისა.

ამონაგები აღიარდება ნეტო თანხით ფასდაკლებების, ფასდათმობების, უკან დაბრუნებების, დღგ-ს, საექსპორტო მოსაკრებლების და სხვა მსგავსი სავალდებულო გადასახადების გარეშე.

დაფინანსების კომპონენტი არ იგულისხმება რომ არის წარმოდგენილი, რამდენადაც გაყიდვები ხორციელდება 30 დღიანი საკრედიტო პირობებით, რაც საბაზრო პრაქტიკასთან თანხვედრაშია.

მოთხოვნა აღიარდება საქონლის მიწოდების მომენტში, რამდენადაც დროის მოცემულ მომენტში ანაზღაურება ხდება უპირობო, რადგან მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო სანამ გადახდის ვადა დადგება.

კომპანიის მთავარი ამონაგები სათამაშო საქმიანობიდან არ ექცევა ფასს 15-ის მოქმედების ქვეშ. ასე ხდება რადგანაც ამონაგები აღირიცხება როგორც წარმოებულები ფასს 9-ის ფინანსური ინსტრუმენტები მოქმედების ქვეშ.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ბანკებში არსებული ყველა მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთისთვის დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები. მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები, კომპანიის მიერ მომხმარებლებისთვის პროდუქტზე კონტროლის გადაცემამდე აღიარებულია სახელშეკრულებო ვალდებულებად. სახელშეკრულებო ვალდებულებები წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას რომ მოახდინოს პროდუქტის და მომსახურების გადაცემა მომხმარებლებისთვის, რომლის სანაცვლოდაც კომპანიას მიღებული აქვს ანაზღაურება.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები. ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის (როგორიცაა სამედიცინო მომსახურება) დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები.

ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოქვეყნების შემდეგ. გამოქვეყნების შემდეგ ფინანსურ ანგარიშგებაში ნებისმიერი ცვლილება მოითხოვს კომპანიის მფლობელის დასტურს, რომელმაც მოახდინა ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოსაქვეყნებლად ნების დართვა.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და მსჯელობების მუდმივი გადახედვა ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრულ საფუძველზე მოხდება არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე მსჯელობებს. მსჯელობებს, რომელთაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და შეფასებებს რომლებსაც შეიძლება გამოიწვიოს არსებითი კორექტირებები აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება. კომპანია ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ახორციელებს ტრანზაქციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. იმის განსაზღვრად ტრანზაქციისას გამოიყენება საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთები, თუ ასეთი ტრანზაქციებისთვის აქტიური ბაზარი არ არსებობს, გამოყენებულია მსჯელობები. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შესახებ მსჯელობის საფუძველად გამოყენებულია მსგავსი ტრანზაქციების ფასების ანალიზი არადაკავშირებულ მხარეებთან. დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთების ვადები და პირობები წარმოდგენილია შენიშვნაში 7.

აქტივების გამოყენების უფლებების ცვეთა. იჯარის ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტს და პირობას, რომლებიც წარმოშობს ეკონომიკურ სტიმულს რომ გამოყენებულ იქნეს გახანგრძლივების უფლება ან არ იქნას გამოყენებული შეწყვეტის უფლება. გახანგრძლივების უფლებები (ან პერიოდი შეწყვეტის უფლების შემდეგ) იჯარის ხელშეკრულებაში არის მხოლოდ მაშინ როდესაც საიმედოდ გარკვეულია რომ გახანგრძლივდება (არ იქნება შეწყვეტილი).

გახანგრძლივების და შეწყვეტის უფლებები. გახანგრძლივების და შეწყვეტის უფლებები ჩართულია იჯარებში კომპანიის მასშტაბით. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმიზაციისთვის კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებული აქტივების მართვისას. იჯარის შეწყვეტის და გახანგრძლივების უფლებების უმრავლესობა გამოყენებადია მხოლოდ კომპანიის მიერ და არა შესაბამისი მეიჯარის მიერ.

იჯარის ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტსა და გარემოებას, რომლებიც ქმნიან ეკონომიკურ წახალისებას გახანგრძლივების უფლებების გამოყენების ან შეწყვეტის უფლების არ გამოყენების. იჯარის ვადა მხოლოდ იმ შემთხვევაში შეიცავს გახანგრძლივების უფლებებს (ან შეწყვეტის უფლების შემდგომ პერიოდს) თუ გონივრულად ივარაუდება რომ იჯარა გახანგრძლივდება (ან არ შეწყდება).

საიჯარო ვალდებულებების განსაზღვრისას გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები. დისკონტირების განაკვეთის გამოსათვლელად კომპანია იყენებს თავის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს რადგან იჯარაში ნაგულისხმევი სასესხო განაკვეთის ადვილად შეფასება შეუძლებელია.

ზღვრული სასესხო განაკვეთის განსაზღვრისას, კომპანია იყენებს ანალიტიკურ და სტატისტიკურ მონაცემებს, რომლებიც შექმნილი და გამოქვეყნებულია სეზ-ის მიერ ყოველთვიურად. ეს არის განაკვეთი რომელსაც კომპანია საქართველოში გადაიხდიდა მსგავსი აქტივის შესაძენად სესხისთვის, რომლის აღებაც საჭირო იქნებოდა მსგავსი პირობებით და მსგავსი უზრუნველყოფით.

5 ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

ფასს 16, იჯარა (გამოცემულია 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). კომპანიამ გადაწყვიტა რომ დაიწყოს სტანდარტის გამოყენება მასზე სავალდებულო გადასვლის თარიღიდან, 2019 წლის 1 იანვრიდან, მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდის გამოყენებით, შესადარისი მაჩვენებლების ხელახლა წარდგენის გარეშე და სტანდარტის მიერ დაშვებული გარკვეული გამარტივებული მიდგომით. ქონების იჯარისთვის აქტივების გამოყენების უფლებები ფასს-ზე გადასვლის თარიღისათვის ფასდება იმგვარად რომ ეს ახალი წესები ყოველთვის გამოიყენებოდა.

ფასს 16-ის თავდაპირველი მიღებისას, კომპანიამ გამოიყენა სტანდარტის მიერ დაშვებული შემდეგი პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომები:

- არსებითად მსგავსი მახასიათებლების იჯარები პორტფელისთვის გამოყენებულ იქნა ერთიანი დისკონტირების განაკვეთი,
- იმის განსასაზღვრავად არის თუ არა იჯარები წაგებიანი, როგორც გაუფასურების მიმოხილვის ჩატარების ალტერნატივა, გამოყენებულ იქნა წინარე შეფასებები - 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წაგებიანი კონტრაქტები არ ყოფილა,
- საოპერაციო იჯარები რომელთა დარჩენილი მოქმედების ვადაც 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 12 თვეზე ნაკლები იყო აღირიცხა მოკლევადიან იჯარებად,
- იჯარის ვადის განსასაზღვრად, როდესაც კონტრაქტი მოიცავს გაგრძელების არ შეწყვეტის უფლებას, გამოყენებულია უკვე დამდგარი შედეგები.

კომპანიამ აირჩია რომ არ გადახედოს იმის შეფასებას, არის თუ არა, ან მოიცავს თუ არა კონტრაქტი იჯარას თავდაპირველი აღიარების თარიღისთვის. ნაცვლად ამისა, კომპანია გადასვლის თარიღამდე გაფორმებული კონტრაქტებისთვის დაეყრდნო მის გაკეთებულ შეფასებებს ბასს 17, *იჯარა და ფასიკ 4, როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას* დაყრდნობით.

საიჯარო ვალდებულებების ზღვრულ სასესხო განაკვეთად 2019 წლის 1 იანვრისთვის კომპანიას აღებული ქონდა საშუალო შეწონილი 9.75%.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს შეუქცევადი საიჯარო ვალდებულება 3,263 ათასი ლარის ოდენობით.

შენიშვნაში 17 მოცემული საოპერაციო იჯარის ვალდებულებების შეჯერება აღიარებულ ვალდებულებასთან შემდეგია:

31 დეკემბერი 2018 / 1 იანვარი 2019	
<i>ათას ქართულ ლარში</i>	
მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახდელების ჯამი შეუწყვეტადი* საოპერაციო იჯარისთვის 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,263
სულ აღიარებული საიჯარო ვალდებულებები 2019 წლის 1 იანვრისთვის	2,927
რომელთაგან:	
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	2,407
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	520

* შეუწყვეტადი იჯარები მოიცავს ისეთ იჯარებს რომლებიც შეწყვეტადია მხოლოდ: (ა) რომელიმე გაუთვალისწინებელი შემთხვევის მოხდენისას, (ბ) მეიჯარის ნებართვით, (გ) როდესაც მოიჯარე შედის იგივე ან ეკვივალენტი აქტივის სხვა იჯარაში იგივე მეიჯარისგან; ან (დ) იჯარის დასაწყისში, მოიჯარისგან ისეთ დამატებითი თანხის გადახდისგან, რომ იჯარის გახანგრძლივება სავარაუდოდ გარკვეულია.

5 ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება გავლენას ახდენს 2019 წლის 1 იანვრისთვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შემდეგ მუხლებზე:

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	ფასს 16-ზე გადასვლის გავლენა
აქტივების გამოყენების უფლებების ზრდა	9	2,927
საიჯარო ვალდებულებების ზრდა	9	2,927

ქვემოთ მოცემული გადასინჯული სტანდარტები კომპანიისათვის ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ მათ არსებითი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიაზე:

- ფასიკ 23 – „მოგების გადასახადის გამოთვლის მიდგომებთან დაკავშირებული გაურკვევლობა“ (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ავანსის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით - ცვლილებები ფასს 9-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ცვლილებები ბასს 28-ში - „გრძელვადიანი ინვესტიცია მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“ (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებების 2015-2017 წლების ციკლი - ცვლილებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ბასს 12-სა და ბასს 23-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 დეკემბერს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ცვლილებები ბასს 19-ში „პროგრამის ცვლილება, შეკვეცა ან ანგარიშსწორება“ (გამოცემულია 2018 წლის 7 თებერვალს, ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში

გამოცემული იქნა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა გამოყენებაც სავალდებულოა 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, და რომელთა ვადაზე ადრე გამოყენება კომპანიას არ დაუწყია.

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა – ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება ბასსს-ს მიერ განსაზღვრული თარიღიდან ან შემდგომ).

ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომლებიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. კომპანია არ მოელის რომ ამ ცვლილებებს რაიმე გავლენა ექნება მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17 "სადაზღვევო ხელშეკრულებები" (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. ამის გამო, ინვესტორებისათვის რთული იყო მსგავსი საქმიანობების სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვევლის მიერ ფლობილი სადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) მიმდინარე ღირებულების სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები),

6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში (გაგრძელება)

რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან დაკვირვების გზით; დამატებით (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებით (თუ ეს ღირებულება აქტივია) (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიის ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). დამზღვევმა მოგება უნდა აღიაროს სადაზღვევო კონტრაქტების ჯგუფებისთვის პერიოდულად, როდესაც მოხდება დაზღვევით უზრუნველყოფა და ისინი თავისუფალი იქნებიან რისკისგან. თუ კონტრაქტა ჯგუფი წამგებიანი ხდება, კომპანიამ მაშინვე აღიარებს ზარალს. კომპანიას არ მოელოა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე რაიმე გავლენას ამ ახალი სტანდარტისგან.

ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლების ცვლილებები (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს და ეფექტურია წლიური პერიოდებისთვის დაწყებული 2020 წლის 1 იანვარს და შემდგომ) გადახდილი კონცეპტუალური საფუძვლები შეიცავს ახალ თავს შეფასების შესახებ; მითითებებს საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებაზე; გაუმჯობესებულია განმარტებები და მითითებები - კერძოდ ვალდებულების განმარტება; და დაზუსტებულია მნიშვნელოვან საკითხებში, როგორიცაა ხელმძღვანელობის როლი, წინდახედულობის და შეფასების განუსაზღვრელობა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბიზნესის განმარტება – ფასს 3-ის გაუმჯობესებები (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს და ეფექტურია საწარმოთა შემენისთვის პერიოდებისთვის რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ). ცვლილებებით გადახდილია ბიზნესის განმარტება. ბიზნესს უნდა ჰქონდეს გამოსაყენებელი სახსრები და არსებითი პროცესი რომ მათ ერთად მოახდინონ მნიშვნელოვანი კონტრიბუცია შედეგის მისაღებად. ახალი მითითებები იძლევა ჩარჩოებს რომ შეფასდეს თუ არსებობს გამოსაყენებელი სახსრები და არსებითი პროცესი, მათ შორის ადრეულ ეტაპზე როდესაც კომპანიებს არ აქვთ გამოუმუშავებული შედეგები. თუკი არ არის შედეგები, ბიზნესის სახით კლასიფიკაციისთვის საჭიროა ორგანიზებული სამუშაო ძალის არსებობა. ტერმინის „შედეგები“-ის განსაზღვრა ვიწროვდება, რათა მოხდეს კონცენტრირება მომხმარებლისთვის მიწოდებულ საქონელსა და მომსახურებაზე, რომლებსაც მოაქვს საინვესტიციო შემოსავალი და სხვა შემოსავალი, და ის გამორიცხავს შემოსავალს უფრო დაბალი დანახარჯების გზით ან სხვა ეკონომიკურ სარგებელს. ასევე აღარ არის საჭირო იმის შეფასება, თუ შეუძლია ბაზრის მონაწილეებს ჩაანაცვლონ არარსებული ელემენტები ან მოახდინონ შეძენილი საქმიანობის სახეობების და აქტივების ინტერპრეტირება. საწარმოს შეუძლია გამოიყენოს „კონცენტრაციის ტესტი“. შეძენილი აქტივები არ წარმოადგენს ბიზნესს, თუკი შეძენილი მთლიანი აქტივების მთლიანი სამართლიანი ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ აქტივში (ან ანალოგიური აქტივების ჯგუფში). კომპანია არ მოელოა შესწორებების რაიმე გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

არსებობის განსაზღვრა - ბასს 1 და ბასს 8-ის შესწორებები (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს და შედის ძალაში იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ). შესწორებები განმარტავს არსებობის განსაზღვრასა და მისი გამოყენების წესს განსაზღვრის შესახებ სახელმძღვანელოში ჩართვით, რაც მანამდე იყო მითითებული ფასს-ის სხვა ადგილას. გარდა ამისა, განსაზღვრის განმარტებები გაუმჯობესებულია. და ბოლოს, შესწორებები უზრუნველყოფს არსებობის განსაზღვრების შესაბამისობას ფასს-ის ყველა სტანდარტთან. ინფორმაცია არის არსებითი, თუკი მისი გამოტოვება ან დამახინჯებასა თუ დაფარვას, შეუძლია გავლენა მოახდინოს გადაწყვეტილებებზე, რომლებსაც ღებულობენ ფინანსური ანგარიშგების პირველადი მომხმარებლები ამ ანგარიშგების საფუძველზე, რომელიც უზრუნველყოფს ფინანსურ ინფორმაციას კონკრეტულ ანგარიშგებულ ერთეულზე. კომპანია არ მოელოა შესწორებების რაიმე გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საპროცენტო განაკვეთის საფუძვლის რეფორმა - ფასს 9-ში, ბასს 39 და ფასს 7-ში შეტანილი შესწორებები (გამოცემულია 2019 წლის 26 სექტემბერს და ძალაშია 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები გამოწვეული იყო ისეთი საპროცენტო განაკვეთის ჩანაცვლებით, როგორიცაა LIBOR და სხვა შემოთავაზებული ბანკთაშორისი განაკვეთები („IBOR-ები“). ეს შესწორებები დროებით ათავისუფლებს ჰეჯირების სპეციფიური აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან ჰეჯირების იმ ურთიერთობებზე, რომლებზეც IBOR-ის რეფორმის

6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში (გაგრძელება)

შედეგებს უშუალო გავლენა ჰქონდა. ფულადი ნაკადების ჰეჯირების აღრიცხვა ორივე, ფასს 9-ისა და ბასს 39-ის მიხედვით, მოითხოვს, რომ სამომავლო ჰეჯირებული ფულადი ნაკადები იყოს “მაღალი ალბათობით მოსალოდნელი”. მაშინ, როდესაც ეს ფულადი ნაკადები დამოკიდებულია IBOR-ზე, შესწორებებით გამოწვეული გათავისუფლება საწარმოსგან მოითხოვს იმის დაშვებას, რომ ის საპროცენტო განაკვეთი, რომელზეც ეს ჰეჯირებული ფულადი ნაკადებია დაფუძნებული, რეფორმის შედეგად არ შეიცვლება. ორივე, ბასს 39 და ფასს 9 მოითხოვს საპროგნოზო პერსპექტიულ შეფასებას იმისათვის, რომ გამოიყენოს ჰეჯირების აღრიცხვა. მაშინ, როდესაც ამჟამად IBOR-ის და IBOR-ის ჩანაცვლების განაკვეთების მიხედვით ფულადი ნაკადები მოსალოდნელია, რომ იქნება თანაბრად ეკვივალენტური, რასაც მინიმუმამდე დაყავს ნებისმიერი არაეფექტურობა, ამას, შესაძლოა აღარ ჰქონდეს მნიშვნელობა, რადგან რეფორმის თარიღი ახლოვდება. ამ შესწორებების მიხედვით, საწარმომ შეიძლება დაუშვას, რომ საპროცენტო განაკვეთის საფუძველი, რომელზეც ეფუძნება ჰეჯირებული მუხლის, ჰეჯირების ინსტრუმენტის ან ჰეჯირებული რისკის ფულადი ნაკადები არ შეცვლილა IBOR-ს რეფორმის შედეგად. IBOR-ის რეფორმას აგრეთვე შეუძლია გამოიწვიოს ის, რომ ჰეჯირება გასცდეს 80-125%-იან ფარგლებს, რაც მოთხოვნილია ბასს 39-ით, რეტროსპექტიული შემოწმებისთვის. ბასს 39 შესაბამისად შესწორდა, რათა დაეშვა გამოწვევის რეტროსპექტიული ეფექტურობის შემოწმებაში ისე, რომ ჰეჯირება არ წყდება მხოლოდ IBOR-თან დაკავშირებული გაურკვევლობის პერიოდის განმავლობაში, იმიტომ, რომ რეტროსპექტიული ეფექტურობა სცდება ამ ფარგლებს. თუმცა, ჰეჯირების აღრიცხვასთან დაკავშირებული სხვა მოთხოვნები, მათ შორის პერსპექტიული შეფასება, უნდა დაკმაყოფილდეს. გარკვეული რაოდენობის ჰეჯირებებში, ჰეჯირებული მუხლი ან ჰეჯირებული რისკი წარმოადგენს IBOR რისკის კომპონენტს, რომელიც არ არის ხელშეკრულებაში მითითებული. იმისათვის, რომ გამოყენებული იყოს ჰეჯირების აღრიცხვა, ორივე ფასს 9 და ბასს 39 მოითხოვს, რომ აღნიშნული რისკის კომპონენტი იდენტიფიცირებადი და სარწმუნოდ შეფასებადი იყოს საწყისი ჰეჯირების დანიშნულების და არა მიმდინარე საფუძველზე. მაკრო ჰეჯირების კონტექსტში, მაშინ, როდესაც საწარმო, ხშირად, ჰეჯირების ურთიერთობას აბრუნებს საწყის მდგომარეობაში, შეღავათი გამოიყენება იმ დროიდან, როდესაც ჰეჯირებული მუხლი თავდაპირველად გამოჩნული იყო ამ ჰეჯირების ურთიერთობისთვის. ნებისმიერი ჰეჯირების არაეფექტურობის აღრიცხვა მოხდება მოგებასა და ზარალში ორივე, ბასს 39-ის და ფასს 9-ის მიხედვით. აღნიშნული შესწორებები განაპირობებს იმას, თუ როდის დასრულდება შეღავათები, რაც მოიცავს გაურკვევლობას, რომელიც წარმოშობილია იმით, რომ ადგილი აღარ აქვს საპროცენტო განაკვეთის საფუძვლის რეფორმას. შესწორებები საწარმოებისგან მოითხოვს ინვესტორებისთვის დამატებითი ინფორმაციის მიწოდებას ამ გაურკვევლობების შედეგად პირდაპირი გავლენის ქვეშ მყოფი ჰეჯირების ურთიერთობების შესახებ, მათ შორისაა ჰეჯირების ინსტრუმენტების ნომინალური ოდენობა, რომელზე შეღავათების გამოიყენება, შეღავათების გამოყენებისას გაკეთებული ყველა მნიშვნელოვანი დაშვება და განსჯა, იმის რაოდენობრივი განმარტებები, თუ როგორი გავლენა აქვთ საწარმოზე IBOR რეფორმას და თუ როგორ მართვას ის გადასვლის პროცესს. კომპანია არ მოელის რომ ამ ცვლილებებს რაიმე გავლენა ექნება მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე..

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მიმდინარედ კლასიფიკაცია – ცვლილებები ბასს 1-ში (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ეს მცირე ცვლილებები აზუსტებს თუ როგორ კლასიფიცირდება ვალდებულებები გრძელვადიანად ან მიმდინარედ, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არის არსებული. ვალდებულებები გრძელვადიანია თუ საწარმოს, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გააჩნია იმის არსებითი უფლება რომ გადაავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე 12 თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს, რომ ეს უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის შესახებ, რომ საწარმო შემდგომში გამოიყენებს ანგარიშსწორების გადავადებას არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება მხოლოდ იმ შემთხვევაში არსებობს, თუ საწარმო აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით. ვალდებულება კლასიფიცირდება მიმდინარედ თუ პირობა დარღვეულია საანგარიშგებო თარიღისთვის ან მანამდე, იმ შემთხვევაშიც, თუ ამ პირობაზე უარი გამსესხებლისგან მიღებულია მხოლოდ საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ.

6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში (გაგრძელება)

საპირისპიროდ, სესხი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად თუ სესხის პირობა ირდევს მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. დამატებით, ცვლილებები მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას იმ ვალისათვის, რომლის გადაფარვასაც კომპანია მის კაპიტალში შესაძლო გარდაქმნის გზით აპირებს. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის დაფარვა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან საწარმოს საკუთარ წილობრივ ინტერესებს. არსებობს გამოწვევის კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კონვერტირებული იყოს საკუთარ კაპიტალში, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც კონვერტირების არჩევის უფლება კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე შემადგენელი კომპონენტი.

თუკი სხვაგვარად არ არის მითითებული ზემოთ, არ არის მოსალოდნელი, რომ ახალი სტანდარტები და განმარტებები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საზოგადოდ, მხარეები დაკავშირებულ მხარეებზე მიიჩნევა, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არსებობდა ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან გარდა საიჯარო ვალდებულებების ნაშთისა 320 ათასი და 1,601 ათასი ლარის ოდენობისა.

დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლის და ხარჯის მუხლები 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წლებში შემდეგი იყო:

ათას ქართულ ლარში	დამოკიდებულება	2019	2018
საოპერაციო ხარჯი	სხვა დაკავშირებული მხარე	(1,887)	(888)
საოპერაციო იჯარის ხარჯი	სხვა დაკავშირებული მხარე	-	(1,165)
ფინანსური ხარჯები – იჯარის ხარჯები (ფასს 16)	სხვა დაკავშირებული მხარე	(212)	-

ხელმძღვანელობა. ძირითადი ხელმძღვანელი პირებია დირექტორი, დირექტორის ასისტენტი და კომპანიის მთავარი ბუღალტერი.

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება შემდეგი იყო:

ათას ქართულ ლარში	2019		2018	
	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება
<i>მოკლევადიანი გასამრჯელოები:</i>				
- ხელფასები	203	-	118	-
სულ ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	203	-	118	-

მოკლევადიანი ბონუსები სრულიად გადაიხდება თორმეტი თვის განმავლობაში, იმ პერიოდის შემდეგ რაც ხელმძღვანელობამ გასწია შესაბამისი მომსახურება.

8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათას ქართულ ლარში	სამორინეს აღჭურვილობა	ავტომობილები	საოფისე და კომპიუტერული აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა აღჭურვილობა	სულ
თვითღირებულება 2018 წლის 1 იანვარს	373	272	146	147	938
დაგროვილი ცვეთა	(162)	(146)	(54)	(44)	(406)
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 1 იანვარს	211	126	92	103	532
დამატებები	9	64	4	49	126
გასვლები	(101)	-	(3)	(13)	(117)
ცვეთის დარიცხვა	(24)	(25)	(18)	(24)	(91)
დაგროვილი ცვეთა	33	-	-	3	36
გასვლისას					
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	128	165	75	118	486
თვითღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	281	336	147	183	947
დაგროვილი ცვეთა	(153)	(171)	(72)	(65)	(461)
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	128	165	75	118	486
დამატებები	-	272	4	48	324
გასვლები	(2)	(61)	-	-	(63)
ცვეთის დარიცხვა	(26)	(37)	(15)	(25)	(103)
დაგროვილი ცვეთა	1	2	-	-	3
გასვლისას					
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	101	341	64	141	647
თვითღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	279	547	151	231	1,208
დაგროვილი ცვეთა	(178)	(206)	(87)	(90)	(561)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	101	341	64	141	647

გაუფასურება. როგორც განმარტებულია შენიშვნაში 22, 2019 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ მსოფლიო მნიშვნელოვანი გაურკვევლობის წინაშეა COVID-19 ვირუსის გავლენასთან დაკავშირებით ადამიანური საქმიანობის ყველა ასპექტში, მათ შორის ეკონომიკაში. ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღამდე კომპანიაზე არსებითი გავლენა იქონია ახალმა გარემოებებმა. მისი ბიზნესის ბუნებიდან გამომდინარე, კომპანია მოელის რომ COVID-19 ვირუსს გავლენა ექნება კომპანიის საქმიანობაზე, მაგრამ კომპანიის ხელმძღვანელობას არ შეუძლია შეაფასოს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების ნაშთის გაუფასურების ინდიკატორი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის, რადგან ნაკლებია მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შეფასების სანდოობა. შესაბამისად 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის გაუფასურება არ აღრიცხულა კომპანიის ძირითად საშუალებებთან მიმართებით.

9 აქტივების გამოყენების უფლებები და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანიის იჯარით აქვს აღებული ქონება, სამორინეს მაგიდები და სლოტ აპარატები. ხელშეკრულებები როგორც წესი იდება 6 თვიდან 2 წლამდე პერიოდით, მაგრამ შესაძლოა ქონდეს გახანგრძლივების უფლება როგორც აღწერილია ქვემოთ.

ათას ქართულ ლარში	სულ
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვარს	2,927
ცვეთის დარიცხვა	(2,342)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	585

2018 წლის 31 დეკემბრამდე იჯარით აღებული ყველა ძირითადი საშუალება კლასიფიცირებული იყო როგორც საოპერაციო იჯარა. 2019 წლის 1 იანვრიდან იჯარები აღიარებულია როგორც აქტივების გამოყენების უფლებები და მოკორესპონდენტოდ ვალდებულება იმ თარიღიდან როდესაც საიჯარო აქტივი ხელმისაწვდომი ხდება კომპანიის მიერ გამოსაყენებლად.

კომპანია აღიარებს შემდეგ საიჯარო ვალდებულებებს:

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	520	2,407
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	-	520
სულ საიჯარო ვალდებულებები	520	2,907

საპროცენტო ხარჯი რომელიც შესულია ფინანსურ ხარჯებში 2019 წელს შეადგენდა 285 ათას ლარს.

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათას ქართულ ლარში	2019	2018
სხვა ფინანსური* მოთხოვნები	96	195
სულ ფინანსური აქტივები* სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	96	195
გაცემული ავანსები	32	-
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები	659	574
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	787	769

* ფინანსური აქტივებია ის აქტივები, რომლებიც არიან ფასს 7, ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნების მოქმედების ქვეშ.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას რათა შეაფასოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი რომელიც გამოიყენება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთელი არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხის შესაქმნელად. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ("ECL") შესაფასებლად ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა გამოიყენება.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისათვის კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ არაარსებითად მიიჩნევა.

11 ფული და ფულის ეკვივალენტები

<i>ათას ქართულ ლარში</i>	2019	2018
ნაღდი ფული	543	2,289
მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები		
- ლარში დენომინირებული	295	2
- აშშ დოლარში დენომინირებული	-	-
- ევროში დენომინირებული	-	-
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	838	2,291

ფულის და ფულის ეკვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხი შეიძლება შეჯამებულ იქნეს Fitch რეიტინგის მიხედვით როგორც BB- შეფასება.

12 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის დაფუძნების დოკუმენტში კაპიტალის ნომინალურ ოდენობას.

კომპანიის მფლობელი უფლებამოსილია მიიღოს დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადდება პერიოდულად და უფლებამოსილია ფლობილი წილის პროპორციული ხმის უფლებით კომპანიის დამფუძნებელთა კრებაზე.

კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით, საწესდებო კაპიტალი შეიცვალა შემდეგნაირად:

<i>ათას ქართულ ლარში</i>	საწესდებო კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	4,092
საწესდებო კაპიტალის კლება	(1,555)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2,537
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	3,805
საწესდებო კაპიტალის კლება	(5,502)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	840

2019 წლის ნოემბერში, კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა 421 ათასი ლარის ოდენობის დივიდენდი

13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

<i>ათას ქართულ ლარში</i>	2019	2018
სავაჭრო ვალდებულებები	921	1,113
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს შორის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	921	1,113
მომხმარებლებიდან მიღებული ავანსები	77	43
დასაქმებულთა პირთა გასამრჯელოების დარიცხული ხარჯი	498	418
სულ სხვა ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს შორის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	575	461
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,496	1,574

14 ამონაგები

<i>ათას ქართულ ლარში</i>	2019	2018
ამონაგები სამორინეს მაგიდებიდან	14,234	2,798
ამონაგები სამორინეს სლოტ აპარატებიდან	6,087	5,934
სულ ამონაგები	20,321	8,732

15 საოპერაციო ხარჯები

<i>ათას ქართულ ლარში</i>	2019	2018
ხელფასები	(6,217)	(3,359)
სალიცენზიო მოსაკრებლები	(3,847)	(3,439)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(2,454)	(134)
სასტუმროს მომსახურება	(1,887)	(888)
კვების ხარჯები	(1,113)	(747)
სასმელების ხარჯები	(716)	(288)
თამბაქოს პროდუქტების ხარჯები	(542)	(212)
კომუნალური ხარჯები	(490)	(292)
ბანკის საკომისიოები	(236)	(102)
ქონების გადასახადი	(5)	(13)
იჯარის ხარჯები	-	(1,842)
სხვა	(176)	(228)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(17,683)	(11,544)

16 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

<i>ათას ქართულ ლარში</i>	2019	2018
ხელფასები	(615)	(437)
რეკლამის ხარჯები	(323)	(255)
საკონსულტაციო და პროფესიონალური ხარჯები	(136)	(104)
კომუნიკაციის ხარჯები	(29)	(21)
დაზღვევის ხარჯები	(10)	(4)
სხვა	(80)	(24)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,193)	(845)

17 გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები

გადასახადებთან დაკავშირებული გაუთვალისწინებელი გარემოებები. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის ხშირი ცვლილებებით, ახალი ოფიციალური დოკუმენტების გამოცემითა და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ხშირ შემთხვევაში გარკვევით ჩამოყალიბებული არ არის, წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, არანაირი ვალდებულება დამატებითი გადასახადებისა ან ჯარიმები არ წესდება საგადასახადო ორგანოებისგან მიერ, როდესაც სამი წელია გასული იმ წლის დასრულებიდან, რომელშიც მოხდა ამგვარი დარღვევა.

17 გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

აღნიშნულმა გარემოებებმა შეიძლება საქართველოში საგადასახადო რისკები წარმოქმნას, რაც მნიშვნელოვნად მაღალია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ საგადასახადო ვალდებულებები სათანადოდ ასახეს შესაბამისი ქართული საგადასახადო კანონმდებლობის, გამოცემული ოფიციალური დოკუმენტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული აღმოჩნდეს და საგადასახადო ორგანოების მიერ თავისი ინტერპრეტაციების აღსრულებაში წარმატების მიღწევის შემთხვევაში მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინონ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

დაზღვევა. სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ეტაპზეა და მსოფლიოში განვითარებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერ არ არის ფართოდ ხელმისაწვდომი. კომპანიას არ აქვს თავისი ქონების და ბიზნესის შეფერხების სრული სადაზღვევო დაფარვა. სანამ კომპანია მიიღებს ადეკვატურ სადაზღვევო უზრუნველყოფას, არსებობს რისკი იმისა რომ კონკრეტული აქტივების დაკარგვა ან დაზიანება გამოიწვევს არსებით უარყოფით ეფექტს კომპანიის ოპერაციებზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები. როდესაც კომპანია მოიჯარეა, სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადასახადები შეუქცევადი საოპერაციო იჯარებისთვის შემდეგია:

ათას ქართულ ლარში	2018
არაუმეტეს 1 წლისა	2,692
1 წელზე გვიან მაგრამ არაუმეტეს 5 წლისა	571
სულ საოპერაციო იჯარის ვალდებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,263

18 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო რისკის და სხვა ფასის რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკების განფენილობა აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

საკრედიტო რისკის განფენილობა წარმოიშვება კომპანიის მიერ დაკავშირებულ მხარეებთან ფულის გასესხებით ან სხვა ოპერაციებით, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივებს და კრედიტთან დაკავშირებული გარესაბალანსო ვალდებულებებს.

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია. კომპანიის აქვს განფენილობა საკრედიტო რისკის კონცენტრაციის მიმართ.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე ანგარიშების უმრავლესობა განთავსებული იყო ორ წამყვან ქართულ ბანკში (2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: ორ ბანკში).

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური განფენილობა აქტივების კლასის მიხედვით ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში:

18 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ათას ქართულ ლარში	2019	2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 10)		
- სხვა ფინანსური მოთხოვნები, წმინდა	96	195
ფული და ფულის კვეთვალენტები (შენიშვნა 11)		
- მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	295	2
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური განფენილობა 31 დეკემბრის მდგომარეობით	391	197

საკრედიტო რისკი მართვა. საკრედიტო რისკი არ წარმოადგენს დიდ რისკს კომპანიის საქმიანობისთვის; კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკების კონცენტრაციის მიმართ განფენილობა, რომელიც უკავშირდება სავაჭრო მოთხოვნებს, რადგან კომპანიის საქმიანობა სტრუქტურირებულია ისე რომ ქონდეს კრედიტით გაყიდვები მხოლოდ სუპერმარკეტების დიდ ქსელებთან, რომლებიც იხდიან რეგულარულად და სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთები მუდმივად ნარჩუნდება დაბალ დონეზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ("ECL") შეფასება. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში კომპანია იყენებს ინდივიდუალურ მიდგომას, რამდენადაც სავაჭრო მოთხოვნების პორტფელი შედგება მომხმარებელთა შეზღუდული რაოდენობისგან, საკრედიტო რისკების საერთო მახასიათებლების გარეშე.

მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთები შესაბამისად ეფუძნება 24 თვეზე მეტი პერიოდის გაყიდვების საგადახდელო პროფილებს 2019 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2018 წლის 31 დეკემბრამდე და მოკორესპონდენტო წინარე საკრედიტო ზარალების გამოცდილებას ამ პერიოდში ინდივიდუალური მომხმარებლის მიმართ. წარსულის საკრედიტო ზარალები კორექტირებულია რომ ასახოს მიმდინარე და სამომავლოდ სავარაუდო ინფორმაცია მომხმარებლების უნარის შესახებ რომ დაფარონ მოთხოვნები, როგორცაა მომხმარებლის სამომავლო მდგომარეობა, მომხმარებელთა საქმიანობის სექტორი და საქართველოს ეროვნული ბანკის პუბლიკაციებში ასახული მაკროეკონომიკური ფაქტორები.

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკების მიმართ განფენილობა. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) ვალუტის, (ბ) საპროცენტო განაკვეთის და (გ) კაპიტალის პროდუქტების, ყველა რომელიც განფენილია ზოგადი და კონკრეტული საბაზრო მოძრაობების მიმართ. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან მიმართებაში, ხელმძღვანელობა აწესებს ვალუტის მაქსიმალური განფენილობის ლიმიტს და მთლიანობაში ორივე ღამის და დღის პოზიციის მიხედვით, რომლის მონიტორინგაც ყოველდღიურად ხორციელდება..

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის სავალუტო რისკი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

ათას ქართულ ლარში	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია
ლარი	934	(1,405)	(471)	2,486	(1,530)	956
აშშ დოლარი	-	(14)	(14)	-	(1)	(1)
სულ	934	(1,419)	(485)	2,486	(1,531)	955

18 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოგება ან ზარალისა და კაპიტალის მგრძნობელობა კომპანიის სამუშაო ვალუტასთან მიმართებით გაცვლითი კურსების გონივრული შესაძლო ცვლილებებისადმი, სხვა ცვლადების უცვლელად დატოვების პირობებში:

განფენილობა გამოთვლილია მხოლოდ იმ ფულად ბალანსებზე, რომლებიც დენომინირებულია კომპანიის სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტებში. კომპანიის სავალუტო რისკის განფენილობა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ წარმოადგენს წლის განმავლობაში არსებულ ტიპიურ განფენილობას. შემდგომი ცხრილი წარმოადგენს მოგება ან ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობას გონივრული შესაძლო ცვლილებების მიმართ გაცვლით კურსებში, გამოყენებული საშუალო განფენილობის სავალუტო რისკისთვის წლის განმავლობაში, ყველა სხვა ცვლადის უცვლელად დატოვებით:

ათას ქართულ ლარში	2019	2018
აშშ დოლარის 20%-ით გამყარება	1	1
აშშ დოლარის 20%-ით გაუფასურება	(1)	(1)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ანგარიშგების პერიოდების ბოლოს და შესაძარის თარიღებში, კომპანიას არ გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები გარდა ფულის და ფულის ეკვივალენტებისა, კერძოდ „მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები“.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ საწარმოს სირთულეები ექნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში. კომპანიამ აქვს განფენილობა ყოველდღიურად მიიღოს მოთხოვნები თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. კომპანიის ხელმძღვანელობა ახორციელებს ლიკვიდურობის რისკის მართვას. ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიური გარდამავალი პროგნოზის მონიტორინგს. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი შედგება ფულის და ფულის ეკვივალენტებისაგან და სხვა მოთხოვნებისაგან.

როდესაც გადასახდელი თანხის ოდენობა არ არის ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშდება მიმდინარე გაცვლითი კურსით, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბერს:

ათას ქართულ ლარში	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადაში	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვეზე მეტ	სულ
ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულებები (შენიშვნა 9)	226	345	-	-	571
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 13)	921	-	-	-	921
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდები	1,147	345	-	-	1,492

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბერს:

ათას ქართულ ლარში	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადაში	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვეზე მეტ	სულ
ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულებები (შენიშვნა 9)	218	430	2,044	571	2,636
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 13)	1,113	-	-	-	1,113
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდები	1,331	431	2,044	571	4,376

19 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას დასახული კომპანიის ამოცანები მიმართულია კომპანიის უნარის შენარჩუნებისა, განაგრძოს ოპერირება მოქმედი საწარმოს სახით და მფლობელს მოუტანოს მოგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულ მხარეებს - სარგებლები, შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა საკუთარ კაპიტალზე ხარჯების შესამცირებლად. იმისათვის რომ შენარჩუნდეს ან დაკორექტირდეს კაპიტალის სტრუქტურა, კომპანიამ შეიძლება დააკორექტიროს მფლობელისთვის გადახდილი დივიდენდები, დაუბრუნოს კაპიტალი მფლობელს, ან გაყიდოს აქტივები რათა შეამციროს ვალი. კაპიტალის ოდენობა რომელსაც კომპანია მართავდა 2019 წლის 31 დეკემბერს შეადგენდა 1,109 ათას ლარს (2018: 2,112 ათასი ლარი).

20 რეალური ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონე არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება, (ii) მეორე დონის შეფასება არის შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი მონაცემი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები არის შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი ინფორმაცია). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს მსჯელობას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება არის მე-3 დონის შეფასება. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით შეფასებული არ არის, მაგრამ მათი რეალური ღირებულება გამჟღავნებულია.

რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით გაანალიზებული რეალური ღირებულებები და იმ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით შეფასებული არ არის, მოცემულია ქვემოთ:

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019				31 დეკემბერი 2018			
	დონე 1 რეალური ღირებულება	დონე 2 რეალური ღირებულება	დონე 3 რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	დონე 1 რეალური ღირებულება	დონე 2 რეალური ღირებულება	დონე 3 რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები								
სხვა ფინანსური აქტივები								
- ნაღდი ფული	543	-	-	534	2,289	-	-	2,289
- მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	-	295	-	295	-	2	-	2
- სხვა მოთხოვნები	-	-	96	96	-	-	195	195
სულ აქტივები	543	295	96	934	2,289	2	195	2,486
ვალდებულებები								
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
- საიჯარო ვალდებულებები	-	-	520	520	-	-	2,927	2,927
- სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	921	921	-	-	1,113	1,113
სულ ვალდებულებები	-	-	1,441	1,441	-	-	4,040	4,040

20 რეალური ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

მე-2 და მე-3 დონის რეალური ღირებულებები შეფასებული იქნა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფინანსური აქტივების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტების საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. სხვა ვალდებულებების რეალური ღირებულებები განსაზღვრული იქნა შეფასების ტექნიკებით. გაცხადებული დაფარვის ვადის მქონე ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულებები შეფასებული იქნა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ. მოთხოვნისას ან შემდგომ პერიოდში გადასახდელი ვალდებულების („მოთხოვნი ვალდებულებები“) რეალური ღირებულება შეფასებულია მოთხოვნილი თანხის დისკონტირებული ღირებულებით იმ თარიღის მიხედვით, როდესაც ის პირველად უნდა ყოფილიყო გადახდილი. გამოყენებული დისკონტის განაკვეთები მერყეობს წლიურ 7%-დან 15%-მდე, დამოკიდებულია ვალდებულების ხანდაზმულობასა და ვალუტაზე.

21 შეფასების კატეგორიის მიხედვით ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა

შეფასების მიზნებისთვის, ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ფინანსური აქტივებს შემდეგ კატეგორიებად აკლასიფიცირებს; (ა) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება ან ზარალში ასახვით; (ბ) სავალო ინსტრუმენტების რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, (გ) რეალური ღირებულებით შეფასებული წილობრივი ინსტრუმენტები, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და (დ) ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები. რეალური ღირებულებით შეფასებულ, მოგება ან ზარალში ასახვით ფინანსური აქტივებს, აქვთ ორი ქვეკატეგორია (i) აქტივები, რომლებიც სავალდებულოა რომ, რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება ან ზარალში აისახოს და (ii) აქტივები რომლებიც ასეთად მიჩნეულია თავდაპირველი აღიარებისას. დამატებით, მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან, აისახება ცალკე კატეგორიად.

22 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

COVID-19. 2019 წლის ბოლოს ჩინეთიდან გავრცელა ინფორმაცია COVID-19-ის (კორონავირუსი) შესახებ. წლის ბოლოს არსებული მდგომარეობით, უცნობი ვირუსის შემთხვევების მცირე რაოდენობა განაცხადა ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ. 2020 წლის პირველ რამდენიმე თვეში ვირუსი გლობალურად გავრცელდა, და მისი ნეგატიური გავლენა სწრაფად გაიზარდა და უარყოფითი ეფექტი ქონდა მსოფლიოს ეკონომიკაზე, მათ შორის საქართველოზეც. იგივე ვითარება გრძელდება ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვისაც, და როგორც ჩანს უარყოფითი ეფექტი მსოფლიო ვაჭრობასა და კომპანიაზე უფრო ძლიერი იქნება ვიდრე თავიდან იყო ნაგარაუდები. რადგან სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს რომ არაპრაქტიკული იქნებოდა რაოდენობრივი შეფასებების გაკეთება იმ პოტენციური გავლენის შესახებ რაც ვირუსის გავრცელებას ექნება კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დროისთვის, კომპანიას შეჩერებული აქვს ოპერაციები (2020 წლის მარტიდან) გაითვალისწინა საგანგებო მდგომარეობით დაკისრებული შეზღუდვები, რომელიც ქვეყნის მასშტაბით გამოცხადდა 2020 წლის 21 მარტს. ხელმძღვანელობა გააგრძელებს პოტენციური გავლენის მონიტორინგს და გადადგავს ყველა ნაბიჯს რომ შეამციროს ეფექტები.

23 სააღრიცხვო პოლიტიკები იჯარებისთვის 2019 წლის 1 იანვრამდე

სააღრიცხვო პოლიტიკები რომლებიც გამოყენებადია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ შესადარის პერიოდში და რომელიც შეცვლილია ფასს 16-ით იჯარა, შემდეგია:

საოპერაციო იჯარა. როდესაც კომპანია მოიჯარეა და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არ გადაეცემა კომპანიას მეიჯარის მიერ, მაშინ იჯარის მთლიანი გადახდები იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით აისახება მოცემული წლის მოგება ან ზარალში. იჯარის ვადა არის შეუქცევად პერიოდზე, როდესაც მოიჯარემ ხელშეკრულება გააფორმა მოცემული აქტივის იჯარით გაცემაზე, იმ დამატებით ვადასთან ერთად, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს ამ აქტივის იჯარით ფლობის გაგრძელების უფლება აქვს, შემდგომი გადახდებით თუ გადახდების გარეშე, როდესაც საიჯარო ურთიერთობის დაწყებისას გონივრულად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას.

შპს „ოქროს ლომი“
2019 წლის მმართველობის ანგარიშგება

შინაარსი

შესავალი.....	3
წარდგინება დირექტორისგან.....	3
კომპანიის შესახებ.....	3
შიდა სტრუქტურა.....	4
თანამშრომლები.....	4
საქმიანობის მიმოხილვა.....	5
ბაზრის მიმოხილვა.....	5
საკანონმდებლო და სხვა რეგულაციები	5
მოსაკრებლების განაკვეთები.....	6
არაფინანსური მახასიათებლები.....	7
ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე.....	7
კორუფციასთან ბრძოლა.....	8
უკანონო შემოსავლის ლეგალიზაციასთან ბრძოლა	8
რისკები და მათი მართვის მექანიზმი	8
საკრედიტო რისკი	8
ლიკვიდურობის რისკი.....	8
საბაზრო რისკები	8
ზოგადი რისკები.....	9
SWOT ანალიზი	9

შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტი, აერთიანებს კომპანიასთან დაკავშირებულ ისეთ არსებით კომპონენტებს, როგორიცაა საქმიანობის შინაარსი, მომსახურების სტანდარტები და საორიენტაციო ღირებულებები; მოიცავს კომპანიის, როგორც განვლილ მიღწევებს, ისე მომავალში დასახულ მიზნებსა და რაც ყველაზე მთავარია ფაქტობრივ მაჩვენებლებს კომპანიის განვითარების პოტენციალისა. ამასთან, გიზიარებთ ანალიტიკურ ინფორმაციას იმ ბიზნეს რისკების შესახებ, რომლებიც ქმნიან უმნიშვნელო თუ სერიოზულ წინაღობებს საქმიანობისათვის. აღნიშნული დოკუმენტში ასახულია ჩვენი ხედვა, სამომავლო გეგმები და კომპანიაში დამკვიდრებული კორპორაციული ეთიკის სტანდარტები.

წარდგინება დირექტორისგან

მოხარული ვარ წარმოგიდგინოთ შპს „ოქროს ლომის“ მმართველობის ანგარიშგება. ანგარიშგების მიზანია თვალსაჩინო გაეხადოთ კომპანიის საქმიანობის სპექტრი და ჩვენი მოწოდება გავზარდოთ არსებული ბიზნესი, ხარისხისა და ეფექტურობის პარალელურად. ჩვენი რესურსები ორიენტირებულია ინოვაციების დამკვიდრებაზე, ხარჯების ეფექტურობასა და უსაფრთხოებაზე. ვამაყობ, რომ კომპანიაში გვაქვს კარგად ჩამოყალიბებული მისია, მაღალ ღირებულებებზე დამყარებული ხედვა და სოციალური პასუხისმგებლობის გრძნობა. მაღლობას გიხდით გამოჩენილი ინტერესისათვის, ჩვენ მზად ვართ შევეჭიდოთ ნებისმიერ გამოწვევას, რათა მოვიპოვოთ ნდობა და პატივისცემა ჩვენი მომხმარებლების, პარტნიორებისა და დასაქმებულებისაგან.

კომპანიის შესახებ

შპს „ოქროს ლომი“-ს დაფუძნდა 2015 წლის 9 მარტს და წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას „მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის“ შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. ბათუმში შავშეთის 2/4. მისი 100%-იანი წილის მფლობელია იასინ ილმაზ. ამჟამად კომპანიის დირექტორია თოლგა აიგუნ. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სათამაშო ბიზნესი. კერძოდ სამორინესა და სათამაშო აპარატების საქმიანობის წარმოება. საქმიანობას ეწევა ქ. ბათუმში, შავშეთის ქუჩაზე მდებარე სასტუმრო „ველმონდში“. კომპანია ფლობს სამორინეს მოწყობის და სათამაშო აპარატების სალონის მოწყობის ნებართვებს 2015 წლის ივლისიდან. კომპანია მიმართულია საქართველოში არსებული სათამაშო ბიზნესის სექტორში ინოვაციური ტექნოლოგიისა და განსხვავებული მომსახურების სფეროს ხარისხის განვითარებაზე. კომპანიას შეუძლია სამორინეში შემოსულ კლიენტს შესთავაზოს განსხვავებული ცოცხალი თამაშის მაგიდებისა და სათამაშო აპარატების ფართო არჩევანი.

ამასთანავე, გარკვეული პერიოდებით იმართება წამახალისებელი გათამაშებები, თამაშდება ფულადი პრიზები და მთავარი პრიზი, ლუქს კლასის ავტომობილები. წამახალისებელი გათამაშების მთლიანი ბიუჯეტის 10% გადახდილი არის ბიუჯეტში, როგორც ეს კანონმდებლობით არის მოთხოვნილი. ბიუჯეტი და რეგლამენტი წინასწარ უთანხმდება შემოსავლების სამსახურს, ასევე კომპანიას ეკისრება საგადასახადო აგენტის ფუნქცია მოგებული მონაწილეების შემოსავლებიდან საშემოსავლო გადასახადის გადახდის წყაროსთან დაკავებაზე.

კომპანიის ძირითადი სამოქმედო ბაზარი არის თურქეთის რესპუბლიკა საიდანაც ხდება შესაბამისი წახალისებისა და პროდუქტების შეთავაზებით კლიენტების მოზიდვა. აქედან გამომდინარე თურქეთის რესპუბლიკაში 2017-2018 წელს შექმნილმა არასტაბილურმა ეკონომიკურმა თუ პოლიტიკურმა მდგომარეობამ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია კომპანიის მდგომარეობაზე. კერძოდ შეზღუდული იყო საზღვრის კვეთა, რის გამოც ვერ ახერხებდა კლიენტები სამორინეში თამაშს. კომპანია გეგმავს სამორინის ოპერაციების განახლებას ეპიდემიოლოგიური მდგომარეობის გაუმჯობესების შემდეგ, როდესაც კვლავ გაიხსნება სამორინეები და აღდგება საერთაშორისო მიმოსვლა.

ადგილობრივი ბაზარი წარმოადგენს კონკურენტულ გარემოს, სადაც კომპანია ცდილობს შექმნას საკუთარი პროდუქტი, რითაც მოიზიდავს კლიენტებს. კერძოდ კლიენტების მოსაზიდად კომპანიის მიერ ხდება სხვადასხვა საკონცერტო წარმოდგენების გამართვა, წამახალისებელი გათამაშებები, აგრეთვე ხდება კლიენტებზე ტრანსპორტირების, დაბინავებისა და კვების უზრუნველყოფის შეთავაზება. კომპანია საქმიანობის განვითარების მიზნით გეგმავს დამატებითი ბაზრის ათვისებას, კერძოდ მარკეტინგის დეპარტამენტის მიერ ხდება ირანისა და ისრაელის ბაზარზე მოსახვედრად აქტიური ღონისძიებების გატარება.

კომპანიას ძირითადად გააჩნია მოკლევადიანი ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიშობა სხვადასხვა საკვები თუ მომსახურების პროდუქტების შეძენისას. კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია 2017 წლის ბოლოს განვითარებულმა ტრაგიკულმა მოვლენამ. კერძოდ სასტუმროში მომხდარი ხანძრის გამო მოხდა კომპანიის საქმიანობის შეჩერება 2018 წლის მაისამდე, რამაც მნიშვნელოვანი ზიანი მიაყენა როგორც კომპანიის რეპუტაციას ასევე ფინანსურ მდგომარეობას. აღნიშნულმა მდგომარეობამ უარყოფითი გავლენა იქონია როგორც მომხმარებლების რაოდენობაზე ასევე კომპანიის ბაზარზე არსებულ პოზიციაზე, რის გამოც მნიშვნელოვნად შემცირდა 2018 წლის შემოსავლები 2017 წელთან შედარებით. ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, კერძოდ 2020 წლის გაზაფხულზე როდესაც COVID-19 პანდემიამ საქართველომდეც მოაღწია და ქვეყანაში გამოცხადდა საგანგებო მდგომარეობა, სამორინებმა შეწყვიტეს საქმიანობა. ამ ანგარიშგების გამოქვეყნების თარიღისათვის, საქართველოს მასშტაბით ყველაზე მძიმე ეპიდემიოლოგიური ვითარება სწორედ აჭარის რეგიონშია, რომელშიც ოპერირებს კომპანია.

შიდა სტრუქტურა

სამორინეს ყავს გენერალური მენეჯერი, რომელიც ამავედროულად არის კომპანიის დირექტორი. გენერალურ მენეჯერზე სტრუქტურულად დამოკიდებული არის შემდეგი დანაყოფები: ცოცხალი თამაშების, სათამაშო აპარატების, მიმღები, ფინანსური, მარკეტინგის, კამერების, ტრანსპორტირების უზრუნველყოფის, ბარის, ტექნიკური, დასუფთავების, დაცვის და სამზარეულოს დეპარტამენტები. თითოეულ დეპარტამენტს ყავს თავისი ხელმძღვანელი რომელიც ემორჩილება გენერალურ მენეჯერს.

თანამშრომლები

2019 წლის განმავლობაში კომპანიაში 400-ზე მეტი თანამშრომელი მუშაობდა და მათზე წლის განმავლობაში ხელფასის სახით 5 მილიონ ლარზე მეტი გაიცა. კომპანია საქართველოს ბაზარზე ერთ-ერთი საუკეთესო დამსაქმებელია, ხელფასები კონკურენტუნარია, ასევე კომპანია იღებს თანამშრომლების კვებისა და ჯამრთელობის დაზღვევის ხარჯებს.

მუდმივად ვცდილობთ, გავაუმჯობესოთ თანამშრომელთა სამუშაო პირობები და გარემო. კომპანია ახალი თანამშრომლების შერჩევისას არჩევანს აკეთებს ყველაზე მოტივირებული და მონდომებული კადრების სასარგებლოდ. კომპანიის საქმიანობის წარმატებულად წარმართვაში არსებით როლს ასრულებს ადამიანური რესურსი, ამიტომ ვცდილობთ შევქმნათ ოპტიმალური პირობები ეფექტური შრომისა და კარიერული განვითარებისათვის. თანამშრომელზე ორიენტირებული მიდგომის საბაზისო საყრდენი სამართლიანობაა, რომელთა გამოვლენას კომპანია ცდილობს ადეკვატური ანაზღაურების, დამატებითი ბონუსების გაცემითა და დივერსიფიკაციით.

კომპანია იზიარებს და იღებს მის წილ პასუხისმგებლობას დასაქმებულების წინაშე, თუმცა სანაცვლოდ მათგანაც მოითხოვს კეთილსინდისიერ და გონივრულ დამოკიდებულებას საქმის მიმართ, რაზეც ნათლად მიუთითებს კომპანიის შრომის შინაგანაწესი.

საქმიანობის მიმოხილვა

ბაზრის მიმოხილვა

სათამაშო ბიზნესი საქართველოში შეიძლება ითქვას რომ ერთ-ერთი პრიორიტეტული სეგმენტია, როგორც ტურისტული ინდუსტრიის განვითარების კომპონენტი ქვეყანაში, საქართველოს მთავრობის პოლიტიკაა რომ ხელი შეუწყოს საქართველოს სათამაშო ჰაზად ქცევის რეგიონში. მედიაში აქტიურად შუქდება სათამაშო ბიზნესის ახალი ობიექტების მშენებლობის თაობაზე, ან ახალ სათამაშო ობიექტის გახსნაზე სიახლეები. ხშირ შემთხვევაში ახალი ობიექტის გახსნა დაკავშირებულია იმ სასტუმროს გახსნასთანაც სადაც ეს ობიექტია განთავსებული. აგრეთვე, ხდება ხელის შეწყობა საკანონმდებლო რეგულაციებით, რომლის მიხედვითაც სამორინეებისთვის არსებობს სალიცენზიო შეღავათები თუ ამავდროულად აშენდება ახალი სასტუმრო. გარდა ამისა არსებობს სალიცენზიო მოსაკრებლების შეღავათები ცალკეულ რეგიონებში, მათ შორის ბათუმში, შედეგად ბათუმი ერთ-ერთი გამორჩეული ქალაქია სამორინეების რაოდენობით არა მარტო საქართველოს მასშტაბით, რის გამოც იგი სათამაშო ტურიზმის ერთ-ერთი გამორჩეული მიმართულებაა მთელს რეგიონში.

ბათუმი მდებარეობს დასავლეთ საქართველოში, აჭარის რეგიონში, რომელიც ესაზღვრება თურქეთს და სწორედ ამ ქვეყნიდან ფიქსირდება კაზინოების სტუმრების დიდი რაოდენობა. გარდა ვიზიტორებისა, ზემოთხსენებული შეღავათებიდან გამომდინარე ბათუმი მიმზიდველია ინვესტორთათვის და შესაბამისად სათამაშო ბიზნესში უმეტესობა ინვესტორი უცხოელია.

სათამაშო ბიზნესის სეგმენტი საქართველოში სხვა სეგმენტებთან შედარებით უკეთესად არის განვითარებული და შესაბამისად ქვეყნის ბიუჯეტში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი კონტრიბუტორია. კაზინოები საქართველოში ლეგალურად 1990 წლიდან არსებობს. სათამაშო ბიზნესის სექტორში ბრუნვისა და მოგების ზრდის ტრენდი მუდმივად მზარდია, განსაკუთრებით ბოლო წლების განმავლობაში. სათამაშო ბიზნესი არა მხოლოდ გავლენას ახდენს ქვეყნის ეკონომიკასა და ბიუჯეტზე, ასევე ამ სფეროში დასაქმებულია 5,000 მეტი ადამიანი.

საკანონმდებლო და სხვა რეგულაციები

სათამაშო ბიზნესი მსოფლიოს თითქმის ყველა ქვეყანაში მკაცრად რეგულირებული საქმიანობის ფორმაა და ამ მხრივ გამონაკლისი არც საქართველოა. საქართველოში სათამაშო ბიზნესის საქმიანობას, ზოგადად საქართველოში მოქმედი კომპანიებისთვის სავალდებულო საკანონმდებლო აქტების გარდა, კიდევ ექვსი საკანონმდებლო აქტი არეგულირებს.

1. „ლიცენზიებისა და ნებართვების შესახებ“ საქართველოს კანონი;
2. „სალიცენზიო და სანებართვო მოსაკრებლების შესახებ“ საქართველო კანონი;
3. „ლატარიების, აზარტული და მომგებიანი თამაშობების მოწყობის შესახებ“ საქართველოს კანონი;
4. „სათამაშო ბიზნესის მოსაკრებლის შესახებ“ საქართველოს კანონი;
5. „აზარტული და სხვა მომგებიანი თამაშობების ნებართვის მფლობელ პირთა მიერ სანებართვო პირობების შესრულების შემოწმების წესის დამტკიცების შესახებ“;
6. საქართველოს ფინანსთა მინისტრისა და შინაგან საქმეთა მინისტრის 2011 წლის 14 დეკემბერის N611-1013 ერთობლივი ბრძანება;
7. „ლატარიების, აზარტული და სხვა მომგებიანი თამაშების მომწყობი (ორგანიზატორი) პირების მიერ ინფორმაციის მიღების, სისტემატიზაციის, დამუშავებისა და საქართველოს ფინანსური მონიტორინგის სამსახურისათვის გადაცემის წესისა და პირობების შესახებ“ დებულების და „სამორინეების მიერ ინფორმაციის მიღების, სისტემატიზაციის, დამუშავებისა და საქართველოს ფინანსური მონიტორინგის სამსახურისათვის გადაცემის წესისა და პირობების შესახებ“ დებულების დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსური მონიტორინგის სამსახურის უფროსის 2004 წლის 28 ივლისის N94 ბრძანება.

ამ საკანონმდებლო აქტების შინაარსიდან გამომდინარე, ქვეყნის მთელ ტერიტორიაზე, აზარტული და მომგებიანი თამაშების ორგანიზება სპეციალურ ნებართვებს საჭიროებს და აზარტული და მომგებიანი თამაშების უნებართვოდ გამართვა ან ნებართვის პირობების შეუსრულებლობა კანონდარღვევად ითვლება და ქვეყნის კანონმდებლობით ამგვარი შემთხვევებისთვის გათვალისწინებულია პასუხისმგებლობა.

ნებართვების გაცემას, მასში ცვლილებებს და ნებართვების გაუქმებას ფინანსთა სამინისტროს მმართველობის სფეროში შემავალი საჯარო სამართლის იურიდიული პირი (სსიპ) - შემოსავლების სამსახური უზრუნველყოფს. შემოსავლების სამსახური სხვადასხვა სახის აზარტული თამაშების მოწყობისათვის ნებართვებს გასცემს, თითოეული ტიპის თამაშზე ცალკეული ნებართვა გაიცემა. კონკრეტული ნებართვის ტიპის მიხედვით, განსხვავდება ამ ნებართვის მოქმედების პერიოდები და ასევე იგივე ტიპის აზარტული თამაშის ელექტრონული ფორმით მოწყობის დაშვებაც განსხვავებულია.

მოსაკრებლების განაკვეთები

მოსაკრებლების რაოდენობაც განსხვავდება საქმიანობის ქვეტიპის მიხედვით, იმის მიხედვით თუ რა ტიპის აზარტული თამაშის მოწყობის ნებართვაა გაცემული. აზარტული თამაშს ყველა ქვეტიპისათვის სანებართვო მოსაკრებლის გადახდა უნდა მოხდეს წინასწარ, საქმიანობის დაწყებისას. სამორინეს მოწყობის წლიური სანებართვო მოსაკრებელი განსხვავდება ქვეყნის ტერიტორიაზე სამორინეს ადგილმდებარეობის მიხედვით:

გეოგრაფიული მდებარეობა	სანებართვო მოსაკრებელი
• თბილისი	5,000,000 ლარი
• დუშეთის მუნიციპალიტეტი • ბაზალეთის ტბის მიმდებარე ტერიტორია • ქობულეთის მუნიციპალიტეტი • ბორჯომის მუნიციპალიტეტი	250,000 ლარი
• ახალციხის მუნიციპალიტეტი	1,000,000 ლარი
• ყაზბეგის მუნიციპალიტეტი • ბათუმი • წყალტუბოს მუნიციპალიტეტი • სიღნაღის მუნიციპალიტეტი • დაბა ბაკურიანი • გუდაური	სანებართვო მოსაკრებლისგან განთავისუფლებულია
• ქვეყნის დანარჩენი ტერიტორია	5,000,000 ლარი

თუ კომპანია სათამაშო აპარატების მოწყობის ნებართვის მფლობელია, მაშინ გათავისუფლებულია საქართველოს ნებისმიერ ტერიტორიაზე ერთი აზარტული კლუბის მოწყობის სანებართვო გადასახადისგან.

სანებართვო მოსაკრებელი ტერიტორიის მიხედვით, სათამაშო აპარატების სალონისთვის შემდეგია:

გეოგრაფიული მდებარეობა	სანებართვო მოსაკრებელი
• თბილისი	1,000,000 ლარი
• ბათუმი • ქუთაისი • რუსთავი • ფოთი	200,000 ლარი
• თელავი • გორი • მარნეულის მუნიციპალიტეტი • ზუგდიდი • ოზურგეთი • ახალციხე • ხაშურის მუნიციპალიტეტი • ქობულეთის მუნიციპალიტეტი • ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტი • სენაკის მუნიციპალიტეტი	100,000 ლარი
• ქვეყნის დანარჩენი ტერიტორია	50,000 ლარი

გარდა სანებართვო მოსაკრებლებისა, სათამაშო ბიზნესი იხდის კვარტალურ მოსაკრებლებს. განაკვეთები, გადახდის წესი და ვადები, საქმიანობის ქვესახეობის მიხედვით განსხვავდება და შემდეგნაირად განისაზღვრება:

- კაზინოს თითოეულ მაგიდაზე - კვარტალში 15,000 – 40,000 ლარი
- თითოეულ სათამაშო აპარატზე - კვარტალში 1,500 -4,000 ლარი
- თითოეულ წამახალისებელ გათამაშებაზე - საპრიზო ფონდის 10%

არაფინანსური მახასიათებლები

ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე

საქართველოს კანონმდებლობა ადგენს შრომის უსაფრთხოების მინიმალურ სტანდარტებს და აღნიშნული მოთხოვნების დაცვასთან ერთად, კომპანია ცდილობს საერთაშორისოდ აღიარებული საუკეთესო პრაქტიკა გაითავისოს და შეუქმნას თანამშრომლებს შრომისთვის უსაფრთხო და ჯანსაღი გარემო.

განსაკუთრებით დიდი ყურადღება ექცევა ამ ფაქტს 2017 წელს მომხდარი ტრაგედიის გამო და შესაბამისად მოხდა განახლება უსაფრთხოების სისტემების და ხანძარსაწინააღმდეგო ინფრასტრუქტურის, ასევე თანამშრომლებს უტარდებათ სხვადასხვა სახის ტრენინგი, თუ როგორ მოიქცნენ უბედური შემთხვევების თავიდან ასაცილებლად და როგორ მოახდინონ სწრაფი რეაგირება სტიქიურ უბედურებებსა და გაუთვალისწინებელ შემთხვევებზე, რათა აღარ განმეორდეს მსგავსი შემთხვევა.

კორუფციასთან ბრძოლა

კომპანიას აქვს ნულოვანი ტოლერანტობა კორუფციის მიმართ და ჩვენთან დაუშვებელია კორუფცია და ქრთამის აღება/მიცემა, მიუხედავად მისი ოდენობისა და გამოხატვის ფორმისა. კომპანია მკაცრად აფასებს ნებისმიერ ქმედებასა თუ ტრანზაქციას, რომელიც შეიძლება აღქმული იქნეს, როგორც არამართლზომიერი გავლენა კომპანიისკენ მიმართულ გადაწყვეტილებებზე.

უკანონო შემოსავლის ლეგალიზაციასთან ბრძოლა

კომპანია ცდილობს დაამკვიდროს უმაღლესი სტანდარტები და გამორიცხოს ფულის გათეთრებისა და ტერორიზმის დაფინანსების შემთხვევა. პრიორიტეტულია, რომ არ მოხდეს უკანონო საქმიანობით მიღებული შემოსავლების ბრუნვა და ამ მხრივ ნებისმიერი ეჭვის შემთხვევაში კომპანია მიმართავს კომპეტენტურ ორგანოებს მითითებების მიღებისა და ადეკვატური რეაგირებისათვის. კომპანია ითვალისწინებს საქართველოს ეროვნული ბანკისა და ფინანსური მონიტორინგის სამსახურის ყველა მოთხოვნასა და რეკომენდაციას, აქტიურად თანამშრომლობს მათთან და ცდილობს წვლილი შეიტანოს უკანონო შემოსავლის აღკვეთასა და ტერორიზმთან ბრძოლაში.

რისკები და მათი მართვის მექანიზმი

რისკების იდენტიფიცირება და მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგების თავიდან აცილება კომპანიის საქმიანობის ერთ-ერთ ფუნდამენტურ პრინციპს წარმოადგენს.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მეორე მხარე არ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და კომპანიას ძირითადად წარმოეშება ფულის და ფულის ექვივალენტებისგან.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება.

კომპანიის მიზანია ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების დონის შენარჩუნება ისეთი ოდენობით, რომელიც აღემატება ფინანსური ვალდებულებების ფულადი სახსრების მოსალოდნელ გადინებას, სამი თანმიმდევრული თვის განმავლობაში.

ეს გამორიცხავს ექსტრემალური ვითარებების პოტენციურ გავლენას, რომელთა გონივრულ ფარგლებში პროგნოზირება შეუძლებელია, მაგალითად ბუნებრივი კატასტროფები, ეპიდემიები. ასევე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას წარმოექმნება ლიკვიდურობის პრობლემები, შეუძლია მოიპოვოს დაფინანსება მისი მფლობელისგან.

საბაზრო რისკები

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო კონვერტაციის განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის მფლობელობაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე. მოგება ან ზარალის არასტაბილურობის სამართავად კომპანია არ მიმართავს ჰეჯირების პრაქტიკას.

ზოგადი რისკები

კომპანიას გააჩნია შიდა კონტროლის მექანიზმები, რომლებიც მიმართულია საოპერაციო რისკების (მაგ. თაღლითობა, ქურდობა, და ა.შ.) შემცირებისაკენ. რეგულარულად ხდება მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა და აღწერა, რაც ხელს უწყობს მაღალი დონის დაცულობას მსგავსი რისკებისგან. შიდა შემოწმებების შედეგად უკანასკნელ პერიოდში რაიმე სერიოზული ხარვეზი ან დანაკლისი არ გამოვლენილა.

SWOT ანალიზი

	პოზიტიური	ნეგატიური
შიდა	ძლიერი მხარეები კომპანიის აქტივები მომსახურების ხარისხი კაზინოს არსებული ინვენტარი კარგი ადგილმდებარეობა ძლიერი გუნდი ბრენდი	სუსტი მხარეები მოგების დაბალი მაჩვენებელი
გარე	შესაძლებლობები ტურიზმის განვითარება კანონმდებლობის მოქნილობა სერვისის მოთხოვნის ზრდა	საფრთხეები ქვეყნის ეკონომიკური მდგომარეობა რეგულაციების გამკაცრება ძლიერი კონკურენტები პოლიტიკური დესტაბილიზაცია ბაზრების ცვალებადობა გაუთვალისწინებელი გარემოებები