

არესემ საქართველოს
ფალიაშვილის ქ. 85,
თბილისი 0162

ბატონებო,

ამ წერილს გწერთ შპს “მასტერ ტრეიდი“-ს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით.

კომპანიის მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით ვადასტურებთ, რომ:

1. ჩვენ შევასრულეთ დაკისრებული პასუხისმგებლობა და წარმოვადგინეთ ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად და უტყუარად, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.
2. წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დავადასტურეთ ჩვენი ხელმოწერით.
3. ჩვენ შევასრულეთ დაკისრებული პასუხისმგებლობა წარმოგვედგინა ზუსტი და უტყუარი ინფორმაცია. თქვენთვის ხელმისაწვდომი გავხადეთ ჩვენთვის ცნობილი, ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის შესაფერისი ყველა ინფორმაცია, როგორც სააღრიცხვო ჩანაწერები, დოკუმენტაციები და სხვა. აღნიშნული ჩანაწერები სრულად ასახავს კომპანიის მიერ გახორციელებულ თითოეული ოპერაციას პერიოდის განმავლობაში.
4. ვადასტურებთ ჩვენს პასუხისმგებლობას შიდა კონტროლის შემუშავებასა და დანერგვაზე, რათა თავიდან ავიცილოთ ან აღმოვფხვრათ თაღლითობა.
5. ვადასტურებთ, რომ არ გვსმენია არანაირი სახის ინფორმაცია თაღლითობის შესახებ და არ გავჩენია ეჭვი თაღლითობის შესახებ, რომელშიც ჩართული იქნებოდა მენეჯმენტი ან თანამშრომლები, რომლებიც ჩართული არიან შიდა კონტროლში.
6. ვადასტურებთ, რომ არ გვაქვს არც დაზუსტებული ინფორმაცია და არც ეჭვი თაღლითობასთან ან სავარაუდო თაღლითობასთან დაკავშირებით, რასაც შეუძლია არსებითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგების მომზადებაზე.
7. ვადასტურებთ, რომ ჩვენ არ ვართ ინფორმირებული რაიმე სახის თაღლითობის ან სავარაუდო თაღლითობის შესახებ რომელიც გავლენას მოახდენდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე და რომელიც გვაცნობეს თანამშრომლებმა, ყოფილმა თანამშრომლებმა, ანალიტიკოსებმა, მარეგულირებელმა ორგანოებმა და სხვა მესამე მხარის წარმომადგენლებმა.
8. ვადასტურებთ, რომ არ გვაქვს კანონმდებლობასთან შეუსაბამობა ან სავარაუდო შეუსაბამობა, რომელსაც შეიძლება არსებითი გავლენა მოახდინა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე.
9. ჩვენ ვადასტურებთ რომ ჩვენი აზრით დაშვებები რომლებიც გამოყენებულ იქნა სამართლიანი ღირებულების ან სხვა მსგავსი კონცეფციის განსაზღვრისთვის წარმოვადგინეთ

- განმარტებებში ან ჩართულია ფინანსურ ანგარიშგებებში და ასახავს ჩვენს მიდგომას და სამოქმედო კურსს მსგავსი ღირებულებების განსაზღვრისას.
10. ჩვენ ვადასტურებთ თქვენთვის დაკავშირებულ მხარეების შესახებ მოწოდებულ ინფორმაციის შესაბამისობას IAS24-თან (იხ.დანართი1)
 11. ჩვენს ხელთ არსებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით, წლის განმავლობაში არ გახორციელებულა მატერიალური ოპერაცია რომელიმე დაკავშირებულ მხარესთან, რომელიც არსებით გავლენას მოახდენდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.
 12. არც დირექტორს და არც ხელმძღვანელობის სხვა წარმომადგენლებს არ აქვთ სხვა რაიმე პირადი ინტერესი, შეთანხმება ან ვალდებულება რაც არ ეხება კომპანიის საქმიანობას, გარდა იმისა, რაც არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში.
 13. მენეჯმენტს არ აქვს რაიმე გეგმა ან განზრახვა, რომელიც მატერიალურად შეცვლიდა ფინანსურ ანგარიშგებაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას ან გამოიწვევდა აქტივების განსხვავებულ კლასიფიკაციას.
 14. კომპანიას აქვს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ყველა აქტივის განკარგვის უფლება რომელიც წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში და არ გააჩნია სხვა აქტივები გარდა ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილისა.
 15. ჩვენ მოგაწოდეთ სრულყოფილი ინფორმაცია კომპანიის ვალდებულებების შესახებ.
 16. გარდა ფინანსური ანგარიშგებებში განმარტებულისა, ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის არ მომხდარა მოვლენა, რომელიც გამოიწვევდა ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას ან საჭირო გახდებოდა დამატებითი განმარტებები.
 17. კომპანიამ შეასრულა სახელშეკრულებო შეთანხმებების ყველა პუნქტი, რომელსაც შეეძლო მატერიალური გავლენა მოეხდინა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე.
 18. ჩვენს ხელთ არსებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით, ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში სრულყოფილად და სწორადაა წარმოდგენილი ინფორმაცია იმ პირებისა შესახებ, რომლებსაც აქვთ კონტროლი ან გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე.
 19. გარდა ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში აღნიშნულისა, წლის შედეგებზე მატერიალური გავლენა არ მოუხდენია:
 - საანგარიშგებო პოლიტიკის ცვლილებას;
 - კომპანიასთვის არადამახასიათებელი ოპერაციის გახორციელებას;
 - გამონაკლის შემთხვევებს ან არაგანმეორებადი ტიპის ტრანზაქციებს;
 - წინა პერიოდთან დაკავშირებულ ხარჯებს ან სესხებს.
 20. ჩვენ ვადასტურებთ, რომ კომპანიას არ აქვს მიმდინარე ან მოსალოდნელი დავები და არ არსებობს არსებითი სიდიდის მოსალოდნელი ვალდებულება, რომელთან დაკავშირებითაც არ გაკეთებულა ანარიცხები ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გარდა წარმოდგენილი ინფორმაციისა.
 21. ვადასტურებთ, რომ განვახორციელეთ საწარმოს უნარის - განაგრძოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ - შეფასება და ვეთანხმებით, რომ ფინანსური ანგარიშგების

მომზადებისას გამოყენებული უნდა იყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება. ამ დასკვნისათვის გავითვალისწინეთ ჩვენთვის ცნობილი ყველა შესაბამისი საკითხი და გავანალიზეთ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღიდან მინიმუმ მომდევნო ერთ წელი.

22. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ ფინანსური ანგარიშგების სამართლიანად და უტყუარად წარმოდგენისათვის, არ არის საჭირო, ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში მიეთითოს რაიმე, ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებით.
23. ჩვენ გვჯერა რომ კომპანიის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას განხორციელდა გონივრული მნიშვნელოვანი დაშვებები.

ჩვენ ვადასტურებთ, რომ ყოველივე ზემოაღნიშნული ეფუძნება მენეჯმენტის და შესაბამისი ცოდნისა და გამოცდილების მქონე თანამშრომლებისაგან (ხოლო სადაც შესაძლებელია, დამხმარე დოკუმენტაციის შესწავლის საფუძველზე) მიღებულ ინფორმაციას, რომელიც ჩვენთვის საკმარისია, რათა დაგიდასტუროთ ყოველივე ზემოაღნიშნული.

29 ოქტომბერი 2020
პატივისცემით,

ოლღა თულაშვილი
ფინანსური მენეჯერი



ირაკლი მაშავა
დირექტორი



დანართი 1
დაკავშირებული მხარეები (ფიზ. პირი/იურიდიული პირი)

ფიზ. პირის სახ. და გვარი / იურ. პირის დასახელება	კავშირი კომპანიასთან	პროცენტი	ურთიერთკავშირის პერიოდი
--	----------------------	----------	-------------------------

ფიზ. პირის სახ. და გვარი / იურ. პირის დასახელება	კავშირი კომპანიასთან	პროცენტი	ურთიერთკავშირის პერიოდი
1. შპს დიპლომატ ჰოლდინგი (ს/ნ 204987862)	გიორგი ჟღენტი - წილის მფლობელი 01002001999	25%	2007-2019
	ჯონი ქოჩიაშვილი - წილის მფლობელი 01019029102	25%	
2. ჯონი ქოჩიაშვილი, პ/ნ 01019029102	დამფუძნებელი	33.3%	2007-2019
3. მარინე ნინოშვილი, პ/ნ 01027020212	დამფუძნებელი	16.7%	2017-2019
4. სტანისლავ ჰოვაკიანი	დამფუძნებელი	50%	2010-2019
5. ირაკლი მაშავა, პ/ნ 01011030205	დირექტორი		2007-2019
6. გიორგი ჟღენტი, პ/ნ 01002001999	გაყიდვების გუნდის მრჩეველი		2007-2019
7. შპს N1 ქალთა კონსულტაცია	წილის მფლობელი მარინე ნინოშვილი	1.11%	2017 - 2019
8. სავაჭრო ცენტრი დიპლომატი	ირაკლია მაშავა - კომპანიის დირექტორი		2007-2019
9. შპს ი ჯი ლოჯისტიკს	ირაკლი მაშავა - წილის მფლობელი	100%	2013-2019

29 ოქტომბერი 2020
პატივისცემით,

ოლღა თულაშვილი
ფინანსური მენეჯერი



ირაკლი მაშავა
დირექტორი



შპს „მასტერ ტრეიდი“

მმართველობის ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2019

სარჩევი

საქმიანობის მიმოხილვა	3
მისია	3
კომპანიის განვითარების გეგმები	5
კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა	5
ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	7
კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ	7
საკრედიტო რისკი.....	7
ლიკვიდურობის რისკი.....	8
საბაზრო რისკი	8
სავალუტო რისკი.....	8
საპროცენტო განაკვეთის რისკი.....	9
საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია	9
ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად	9

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „მასტერ ტრეიდი“ (ს.ნ. 205217941) (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2007 წლის აგვისტოში.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი, გამრეკელის ქ.№19

პარტნიორები - სტანისლავ ჰოვაკინიანი (ARM AK 0385021) - 50%; ჯონი ქოჩიაშვილი (პ.ნ. 01019029102) - 33.3%; მარინე ნინოშვილი (პ.ნ. 01027020212) - 16.7%.

დირექტორი - ირაკლი მაშავა (პ.ნ. 01011030205)

სავაჭრო სახელი - „მასტერ ტრეიდი“

მისია

შპს „მასტერ ტრეიდი“ არის საქართველოს მასშტაბით ლიდერ კომპანიათა შორის, რომლის ძირითად საქმიანობას 2007 წლიდან წარმოადგენს შოკოლადის ნაწარმისა და ცხოველების საკვები პროდუქტების, ხოლო 2019 წლის მაისიდან საღებავი რეზინის იმპორტი და დისტრიბუცია საქართველოში.

კომპანიის **მისიაა** შესთავაზოს მომხმარებელს მსოფლიო ბრენდების ფართო ასორტიმენტი და უზრუნველყოს პროდუქციის დროული მიწოდება სავაჭრო წერტილებში. ჩვენი მიზანია ყოველთვის ურად გავაფართოვოთ კლიენტების აქტიური ბაზა.

კომპანიის **სტრატეგიაა** შესთავაზოს მომხმარებელს მუდმივად ახალი პროდუქტი და სარფიანი შეთავაზებები.

კომპანიის ერთ-ერთ უმთავრეს უპირატესობას წარმოადგენს პროფესიონალების გუნდი, რომელიც დაკომპლექტებულია გამოცდილი, საქმისადმი ერთგული და მონდომებული სპეციალისტებით, რომლებიც ორიენტირებულნი არიან ეფექტურ მუშაობაზე და გაყიდვების მუდმივ ზრდაზე.

შპს „მასტერ ტრეიდი“ წარმოადგენს მსოფლიოში ერთ-ერთი ლიდერი კორპორაციის „Mars“-ის ოფიციალურ პარტნიორს საქართველოში. „Mars“ აერთიანებს ისეთ ცნობილ ბრენდებს როგორებიცაა:



კომპანიაში მართვის უმაღლეს ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა კრება, რომელიც შედგება პარტნიორთა ან მათი უფლებამოსილი წარმომადგენლებისაგან.

პარტიორთა კრების მიზანია - კომპანიის საქმიანობის შესაბამისობის უზღუნველყოფა მის მიზნებთან და სტრატეგიასთან. განსახილველ საკითხებს წარმოადგენს:

- ✓ სამურნეო საქმიანობის დაწყება და შეწყვეტა;
- ✓ სამურნეო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების განსაზღვრა;
- ✓ უძრავი ქონების შეძენა, გასხვისება და დატვირთვა;
- ✓ ინვესტიციების განხორციელება;
- ✓ სესხების და კრედიტების აღება;
- ✓ ფილიალების შექმნა და ლიკვიდაცია;
- ✓ წლიური შედეგების დამტკიცება და შედეგების გამოყენება;
- ✓ დირექტორების დანიშვნა და გამოწვევა, მათთან ხელშეკრულების დადება და შეწყვეტა.

კომპანიის საფინანსო-სამურნეო და ადმინისტრაციული ხელმძღვანელია **დირექტორი**, რომლის მთავარ ამოცანებს წარმოადგენს:

- ✓ ტოპ მენეჯმენტის წევრებს შორის შეთანხმებული და მკაფიო სტრატეგიის არსებობა;
- ✓ კომპანიის ოპერატიული მართვა;
- ✓ ბიზნეს პროცესების გამართული, უწყვეტი მიმდინარეობა;
- ✓ სტრატეგიული მიზნების და ამოცანების შესაბამისი წლის სამოქმედო გეგმების არსებობა განყოფილებების დონეზე და მათი შესრულება.

გემოლნიშნული სტრატეგიული ამოცანების მისაღწევად **დირექტორი**:

- ✓ განაგებს საზოგადოების ქონებას (ფინანსური სახსრების ჩათვლით);
- ✓ აწარმოებს ყველა სახის გარიგებას და სხვა იურიდიულ აქტებს, გამოსცემს მინდობილობებს, ხსნის ბანკებში კომპანიის საანგარიშსწორებო და სხვა ანგარიშებს;
- ✓ მოქმედებს კომპანიის სახელით, წარმოადგენს მის ინტერესებს მესამე პირებთან;
- ✓ განიხილავს შტატების დამატების საკითხს და იღებს გადაწყვეტილებას კადრების დანიშვნისა და გათავისუფლების თაობაზე;
- ✓ სტრატეგიიდან გამომდინარე, განყოფილებების დონეზე განიხილავს სამოქმედო გეგმას;
- ✓ შეიმუშავებს ბიზნეს პროცესებს ან/და ცვლილებები შეაქვს მათში;
- ✓ განიხილავს მიღებული გადაწყვეტილებების შესრულების მდგომარეობას;
- ✓ განიხილავს მიმდინარე პრობლემურ საკითხებს, იღებს გადაწყვეტილებას და ანხორციელებს მონიტორინგს მათ აღსრულებაზე;
- ✓ ანხორციელებს ფინანსური შედეგების ანალიზს და შესრულებული სამუშაოების შედეგების შეფასებას;
- ✓ ახორციელებს სხვა საჭირო ქმედებებს საზოგადოების მიზნების მისაღწევად.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მაკონტროლებელია:

- საგადასახადო ორგანო;
- ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახური;

- სურსათის ეროვნული სააგენტო, რომელიც ახორციელებს სურსათის/ცხოველის საკვების უვნებლობის, ვეტერინარიისა და მცენარეთა დაცვის სფეროში არსებული კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისობის დადგენას.

კომპანია სრულად ასრულებს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის და ბიზნეს ოპერატორის მოთხოვნებს; ასევე მკაცრად კონტროლდება პროდუქციის ხარისხი და ვარგისიანობის ვადები, ქართული ეტიკეტირება და ა.შ.

კომპანიის მთავარ პრიორიტეტს ასევე წარმოადგენს საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მოთხოვნების ზედმიწევნით დაცვა.

კომპანიის განვითარების გეგმები

კომპანია იმყოფება მუდმივი განვითარების პროცესში, რაც განპირობებულია ბაზარზე არსებული დიდი კონკურენციით. დღესდღეობით კომპანიას გააჩნია საკუთარი ნიშა და კონკრეტულ სეგმენტზე ორიენტირებული, სამომავლოდ იგეგმება კომპანიის პოზიციების კიდევ უფრო მეტად გამყარება და გაფართოება. აღნიშნულის მისაღწევად, კომპანიის ხელმძღვანელობა გეგმავს:

- ასორტიმენტის განვითარებას - ახალი პროდუქტების შერჩევა, დანერგვა და სწორი ფასდადგება;
- ხარისხიანი მომსახურების უზრუნველყოფას - ოპერაციების შეუფერხებელი წარმოება, მომსახურების ხარისხის კონტროლი და განვითარება;
- გაყიდვების სტიმულირებას - ბრენდის განვითარება; სავაჭრო ქსელის განვითარება; სხვადასხვა მარკეტინგული აქტივობები.

კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა

კომპანია ყოველწლიურად აწარმოებს კვლევებს და იძიებს ინფორმაციას გაყიდვებთან დაკავშირებით, რის საფუძველზეც ხდება მომხმარებლების მოთხოვნილებების მაქსიმალურად დაკმაყოფილება, ეს იქნება დისტრიბუციის მომსახურების ხარისხი ამაღლება, თუ კონკრეტულ სეგმენტზე მორგებული შესაბამისი პროდუქციის დისტრიბუცია.

სხვა სახის კვლევები კომპანიას ამ ეტაპზე არ განუხორციელებია.

კომპანიის წინაშე მდგარი ამოცანები:

- კორპორატიული კლიენტების მოზიდვა და მათთან ურთიერთობის განვითარება:

- ✓ ქსელის გაფართოვება და კლიენტების მონაცემთა ბაზების განვითარება;
 - ✓ სპეციფიკის მიხედვით ოპტიმალური შეთავაზებების მომზადება და პირდაპირი კომუნიკაცია;
 - ✓ მომხმარებლებთან უკუკავშირი;
 - ✓ არსებულ კლიენტებთან ურთიერთობის განვითარება;
 - ✓ ბრენდის ცნობადობისა და სანდოობის გაზრდა;
- მომსახურების მაღალი ხარისხი:
- ✓ კადრების შერჩევა და უწყვეტი სწავლება;
 - ✓ მომსახურების ხარისხის კონტროლი;
 - ✓ მომსახურების სტანდარტების განსაზღვრა და დანერგვა.
- ოპერაციების შეუფერხებელი წარმოება:
- ✓ პროდუქციის მარაგებზე მოთხოვნებისა და პროგნოზების განსაზღვრა (გაყიდვების პროგნოზირების მიხედვით);
 - ✓ ლოჯისტიკა;
 - ✓ შესყიდვების განხორციელება;
 - ✓ საწყობებში და საწყობებს შორის მარაგების ეფექტიანი მართვა.
- ასორტიმენტის განვითარება:
- ✓ არსებული პროდუქტების გაყიდვების ანალიზი და გამოუყენებელი პოტენციალის შეფასება;
 - ✓ ფასწარმოქმნა.
- ქსელის განვითარება:
- ✓ პოტენციური რეგიონების/რაიონების გამოყოფა და სპეციფიკის შესწავლა;
 - ✓ არსებული მაღაზიების გაყიდვების ანალიზი რეგიონების/რაიონების მიხედვით;
 - ✓ ბაზარზე გაყიდვების ანალიზი.
- ფინანსური ეფექტიანობის უზრუნველყოფა:
- ✓ ბიუჯეტირება;
 - ✓ ფინანსური და ოპერაციული რისკების მართვა;
 - ✓ სწორი ფასწარმოქმნა;
 - ✓ გამართული ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგება.

კომპანიის უახლოესი მიზნები:

- გაყიდვების გაზრდა;
- ბიზნესის ოპტიმიზირება, გაყიდვებისა და კლიენტებთან ურთიერთობის ტრენინგები / კვალიფიკაციის ამაღლება.

ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას ფილიალები არ გააჩნია.

კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- ✓ საკრედიტო რისკი;
- ✓ ლიკვიდურობის რისკი;
- ✓ საბაზრო რისკი;
- ✓ სავალუტო რისკი;
- ✓ საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში.

ფინანსური აქტივები, რომელთან დაკავშირებითაც კომპანიას წარმოეყმნება პოტენციური საკრედიტო რისკი, წარმოდგენილია ძირითადად სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებით, ასევე ფულადი სახსრებით და მათი ეკვივალენტებით. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების საბალანსო ღირებულება, ასევე ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გამოკლებით, წარმოადგენს მაქსიმალურ თანხას, რომელიც ექვემდებარება საკრედიტო რისკს. გემოაღნიშნული რისკის შესამცირებლად მუდმივად მიმდინარეობს მონიტორინგი და პრევენცია სხვადასხვა საშუალებებით.

დეტალური ინფორმაცია აღნიშნული რისკის მიმართ კომპანიის მოწყვლადობის შესახებ იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

დეტალური ინფორმაცია ლიკვიდურობის რისკის მიმართ კომპანიის მოწყვლადობის შესახებ იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საბაზრო რისკი

კომპანიას საქმიანობა უწევს საკმაოდ მაღალი კონკურენციის პირობებში, შესაბამისად არსებობს საბაზრო რისკიც. საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

აღნიშნულის პრევენციისთვის კომპანია მუდმივად ზრუნავს შეინარჩუნოს მაღალი ხარისხი და იყოს ორიენტირებული მომხმარებლის კმაყოფილებაზე.

სავალუტო რისკი

ვინაიდან კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოში მარაგების იმპორტი და დისტრიბუცია, მომწოდებლებთან ანგარიშსწორება ხორციელდება უცხოურ ვალუტაში. შესაბამისად, კომპანიის წინაშე არსებულ მნიშვნელოვან რისკებს მიეკუთვნება ეროვნული ვალუტის რყევებით გამოწვეული სავალუტო რისკები.

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო.

საქართველოში ფინანსური ინსტრუმენტების განვითარებული ბაზრის არარსებობიდან გამომდინარე, ხელმძღვანელობას არ გააჩნია საშუალება მოახდინოს კომპანიის სავალუტო რისკის ჰეჯირება.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით).

კომპანიას გააჩნია ღია პოზიციები საპროცენტო განაკვეთებსა და სავალუტო ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით, რომლებიც ექვემდებარება ბაზრის საერთო და სპეციფიური რყევების გემოქმედებას.

საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანიას საკუთარი აქციები არ გააჩნია.

ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად

კომპანია თავის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობას აფინანსებს როგორც საკუთარი, ისე ფინანსური ინსტიტუტებისაგან მოზიდული სახსრებით. შესაბამისად აქვს ფინანსური რისკები ამ მიმართულებითაც. აღნიშნული რისკის მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის პოლიტიკა არის შემდეგნაირი: სესხის საჭიროების შემთხვევაში განიხილავს იმ დროისთვის საფინანსო ბაზარზე არსებულ სიტუაციას და გადაწყვეტილებას იღებს საუკეთესო შეთავაზების სასარგებლოდ;

ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მინიმიზაციისთვის კომპანიის რეგულარულ მომხმარებლებს მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით წლის დასაწყისში უდგინდება საკრედიტო ლიმიტები, რომელიც შეტანილია პროგრამულად და გაყიდვების პერსონალს არ აძლევს მისი გადაჭარბების საშუალებას. ამით შეძლებისდაგვარად ვზღუდავთ დებიტორული დავალიანების ზრდას;

ვადაგადაცილებული დავალიანებების ამოღების მიზნით კომპანიის მხრიდან ხდება გაფრთხილება რამდენჯერმე. რისი უგულვებელყოფის შემთხვევაში იძულებულები ვართ მივმართოთ კანონით გათვალისწინებულ სხვა საშუალებებს, მათ შორის აღსრულების ეროვნულ ბიუროს.

კომპანიაში დანერგილია შიდა კონტროლის მექანიზმები, რითიც ვანხორციელებთ გარკვეულ რისკებთან დაკავშირებულ პრევენციას და კონტროლს. კვალიფიციური კადრების შერჩევისთვის მოქმედებს სისტემა, რომელიც რამოდენიმე ეტაპადაა დაყოფილი: 1. ვაკანსიის გამოცხადება; 2. პირველადი შერჩევა CV-ს საშალებით; 3. გასაუბრება; 4. შერჩეული კანდიდატების აყვანა 3 თვიანი გამოსაცდელი ვადით. მხოლოდ ამ ეტაპების გავლის შემდეგ ხდება კომპანიის შტატიანი თანამშრომელი. არსებული პერსონალის განვითარებაზე ზრუნვა მუდმივად ხდება სხვადასხვა ტრენინგი/სემინარების საშალებით. თითოეულ თანამშრომელს განერილი აქვს მასზე დაკისრებული ფუნქცია-მოვალეობები და ანგარიშვალდებულია მის უმაღლეს ხელმძღვანელთან. შესაბამისად ყველა არასტანდარტული შემთხვევა თანხმდება მასთან. გარდა ამისა თანამშრომლების მოტივაციისთვის მოქმედებს საბონუსე სისტემა და სხვა სამოტივაციო საშალებები.

შიდა კონტროლის მექანიზმები, რომელიც გამოიყენება შეცდომით გამონვეული უზუსტობების აღმოსაჩენად, პრევენციისა და შესამცირებლად, არის შემდეგი:

1. ნაღდი ფულის მოძრაობის და სალაროს ნაშთების მინიმუმამდე დაყვანა. ასევე სალაროს ნაშთების პერიოდული გადამოწმება;
2. რეალიზაციის შემთხვევაში ფასების ცვლილების აკრძალვა საცალო ინტერფეისში და გაყიდვების მენეჯერების მომმარებლებისთვის;
3. ფინანსური მენეჯერის მხრიდან სპეციალური რეპორტებით კონტროლი სხვადასხვა ჭრილში. მაგ.: თვითღირებულებაზე დაბალი ფასით ან დაბალი მარჟით გაყიდვების შემთხვევების გადამოწმება;
4. მარაგების პერიოდული ინვენტარიზაციები;
5. დებიტორ-კრედიტორებთან მოთხოვნა-ვალდებულებების კონტროლი.

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დანერგვასა და ზედამხედველობაზე.

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად. კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

წინამდებარე დოკუმენტში ასახულია ყველა ის ძირითადი მომენტი, რომელიც საშალებას მისცემს მის მკითხველს მაქსიმალური ობიექტურობით განსაზღვროს კომპანიის საქმიანობა, როგორც ფინანსური ასევე მენეჯმენტის კუთხით.

რისკების შიდა კონტროლის და მართვის სისტემა, რომელიც დაკავშირებულია ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან, შედგება რამდენიმე ეტაპისგან:

1. საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების უტყუარი ფორმირების უზრუნველყოფის კონტროლი, რომელიც შეესაბამება შემდეგ მოთხოვნებს:

არსებობა და წარმოქმნა - აქტივები, ვალდებულებების და საკუთრების უფლებები არსებობს ანგარიშგების თარიღისთვის და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშებზე ოპერაციები ასახავს მოვლენებს, რომელთაც ნამდვილად ჰქონდა ადგილი საანგარიშო პერიოდში;

სისრულე (დროულობა) - ყველა ოპერაცია და სხვა მოვლენები და გარემოებები, რომელთაც ადგილი ჰქონდა საანგარიშო პერიოდში და ექვემდებარება აღნიშნული პერიოდისთვის მიკუთვნებას, ფაქტობრივად ასახულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშებში და ფინანსურ ანგარიშგებაში;

უფლებები და ვალდებულებები - კომპანია უფლებამოსილია ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებზე და პასუხისმგებელია ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშო თარიღისთვის ასახულ პასივებზე;

შეფასება და განაწილება - ყველა აქტივი, პასივი, შემოსავალი და გასავალი ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტულ შეფასებაში და ბუღალტრული აღრიცხვის მოქმედი საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;

სიზუსტე - ყველა ოპერაცია დათვლილია, დაჯამებული და ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში სწორად - არითმეტიკულად ზუსტი ციფრებით და პირველადი სააღრიცხვო დოკუმენტაციის შესაბამისად;

წარდგენა და გახსნა - ფინანსური ანგარიშგების მუხლები აღწერილია სათანადოდ, კლასიფიცირებული და გახსნილია.

2. იმ რისკების მართვის უწყვეტი პროცესების უზრუნველყოფა, როგორიცაა მაგალითად, გამოვლენა, შეფასება და დროული რეაგირება, რაც ზემოქმედებას ახდენს ფინანსური ანგარიშგების არასარწმუნოებაზე.

3. უტყუარი მონაცემების შედარება - ხორციელდება ინფორმაციის ორ და მეტ წყაროს შორის.

აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ მმართველობის ანგარიშგების სახელმძღვანელოს მოთხოვნის თანახმად დოკუმენტი შეძლებისდაგვარად ლაკონურად არის წარმოდგენილი.

შპს „მასტერ ტრეიდი“-ს დირექტორი: _____ / ი. მაშავა /

შპს „მასტერ ტრეიდი“-ს ფინანსური მენეჯერი: _____ / ო. თულაშვილი /

1. საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების უტყუარი ფორმირების უზრუნველყოფის კონტროლი, რომელიც შეესაბამება შემდეგ მოთხოვნებს:

არსებობა და წარმოქმნა – აქტივები, ვალდებულებების და საკუთრების უფლებები არსებობს ანგარიშგების თარიღისთვის და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებზე ოპერაციები ასახავს მოვლენებს, რომელთაც ნამდვილად ჰქონდა ადგილი საანგარიშო პერიოდში;

სისრულე (დროულობა) – ყველა ოპერაცია და სხვა მოვლენები და გარემოებები, რომელთაც ადგილი ჰქონდა საანგარიშო პერიოდში და ექვემდებარება აღნიშნული პერიოდისთვის მიკუთვნებას, ფაქტობრივად ასახულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებში და ფინანსურ ანგარიშგებაში;

უფლებები და ვალდებულებები – კომპანია უფლებამოსილია ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებზე და პასუხისმგებელია ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშო თარიღისთვის ასახულ პასივებზე;

შეფასება და განაწილება – ყველა აქტივი, პასივი, შემოსავალი და გასავალი ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტულ შეფასებაში და ბუღალტრული აღრიცხვის მოქმედი საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;

სიზუსტე – ყველა ოპერაცია დათვლილია, დაჯამებული და ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში სწორად - არითმეტიკულად ზუსტი ციფრებით და პირველადი სააღრიცხვო დოკუმენტაციის შესაბამისად;

წარდგენა და გახსნა – ფინანსური ანგარიშგების მუხლები აღწერილია სათანადოდ, კლასიფიცირებული და გახსნილია.

2. იმ რისკების მართვის უწყვეტი პროცესების უზრუნველყოფა, როგორცაა მაგალითად, გამოვლენა, შეფასება და დროული რეაგირება, რაც ზემოქმედებას ახდენს ფინანსური ანგარიშგების არასარწმუნოებაზე.

3. უტყუარი მონაცემების შედარება – ხორციელდება ინფორმაციის ორ და მეტ წყაროს შორის.

აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ მმართველობის ანგარიშგების სახელმძღვანელოს მოთხოვნის თანახმად დოკუმენტი შემოღებისდაგვარად ლაკონურად არის წარმოდგენილი.

შპს „მასტერ ტრეიდი“-ს დირექტორი:



/ ი. მამავა /

შპს „მასტერ ტრეიდი“-ს ფინანსური მენეჯერი:



/ ო. თულაშვილი /

შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია „მასტერ თრეიდი“

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2019

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა..... i-iv

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება..... 1

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება..... 2

მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება..... 3

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება..... 4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები 5-37

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს მასტერ თრეიდის მფლობელებს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს მასტერ თრეიდის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ – ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგის გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

სავაჭრო მოთხოვნები - შეფასება. კომპანიის საქმიანობის ძირითად მიმართულებას წარმოადგენს პროდუქციის მიწოდება საცალოდ მოვაჭრე ობიექტებისთვის და ქსელებისთვის რა პროცესშიც კომპანიას წარმოექმნება სავაჭრო მოთხოვნები, რისი მიმდინარე ღირებულებაც საანგარიშგებო თარიღისთვის შეადგენდა 11,450 ათას ლარს. სავაჭრო მოთხოვნების აღრიცხვისას მნიშვნელოვანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება და შესაბამისი გაუფასურების ანარიცხის დადგენა რისთვისაც კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას და შესაბამის ანარიცხს ადგენს მენეჯმენტის ექსპერტული შეფასების საფუძველზე. იქიდან გამომდინარე რომ კომპანიას არ გააჩნია მოსალოდნელი ზარალის შეფასებისთვის საჭირო სტატისტიკური მონაცემების აღრიცხვის სისტემა ჩვენ ვერ მოვახერხეთ მენეჯმენტის მიერ გაკეთებული ექსპერტული შეფასების საფუძველზე დადგენილი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის სისწორის და სისრულის აუდიტება.

შესაბამისი ციფრები. 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშზე ჩვენს მიერ გამოთქმული იქნა აუდიტის პირობითი მოსაზრება. პირობა ეხებოდა მარაგებისა და სალაროში არსებული ფულადი სახსრების არსებობის და სისრულის მტკიცებების აუდიტის შეზღუდვას აუდიტორად შემდგომ თარიღში დანიშვნიდან გამომდინარე. 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში აღნიშნული შეზღუდვა აღარ გვქონია და შესაბამისად 2019 ფინანსური წლის მონაცემებზე აღნიშნული შეზღუდვა არ ვრცელდება გარდა იმ შესაძლო ეფექტისა რაც ხსენებულ პირობას შეიძლება ქონდეს მიმდინარე პერიოდის ციფრებისა და შესაბამისი ციფრების შესადარისობაზე.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლობე ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესსს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2019 წლის მმართველობის ანგარიშში.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე (სხვა ინფორმაციაზე) გარდა ჩვენი დასკვნის - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე“ - ნაწილში აღწერილი საკითხებისა.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი

აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

- დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის 2019 წლის მმართველობის ანგარიშის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით („კანონი“) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, კომპანიის 2019 წლის მმართველობის ანგარიშის კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შპს არესემ საქართველოს (Reg. # SARAS-F-279563) სახელით

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე (Reg. # SARAS-A-129107)

2020 წლის 29 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

- დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის 2019 წლის მმართველობის ანგარიშის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით („კანონი“) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, კომპანიის 2019 წლის მმართველობის ანგარიშის კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შპს არესემ საქართველოს (Reg. # SARAS-F-279563) სახელით

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე (Reg. # SARAS-A-129107)

2020 წლის 29 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

RSM Georgia




შპს „მასტერ თრეიდი“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		2019	2018	1 იანვარი 2018
		(კორექტირებული)	(კორექტირებული)	(კორექტირებული)
აქტივები	შენიშვნა			
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	730,555	451,811	483,662
არამატერიალური აქტივები	7	325,409	36,189	39,781
იჯარით აღებული აქტივების გამოყენების უფლება	8	1,032,628	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,088,592	488,000	523,443
მოკლევადიანი აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	10,638,915	6,984,236	7,174,238
მარაგები	10	4,564,580	3,443,706	4,004,629
წინასწარ გადახდილი ავანსები		356,659	136,851	122,076
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	460,663	2,844,232	518,235
სულ მოკლევადიანი აქტივები		16,020,817	13,409,025	11,819,178
სულ აქტივები		18,109,409	13,897,025	12,342,621
მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები				
მფლობელთა კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	12	200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		7,013,368	8,257,290	6,940,496
სულ მფლობელთა კაპიტალი		7,013,568	8,257,490	6,940,696
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		-	-	290,809
საიჯარო ვალდებულებები	14	613,390	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		613,390	-	290,809
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	14	486,290	-	-
მოკლევადიანი სესხები	15	8,004,805	4,034,423	3,918,684
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	1,991,356	1,605,112	1,192,432
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		10,482,451	5,639,535	5,111,116
სულ ვალდებულებები		11,095,841	5,639,535	5,401,925
სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები		18,109,409	13,897,025	12,342,621

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 29 ოქტომბერს.

დირექტორი ირაკლი მაშავა _____

ფინანსური მენეჯერი ოლღა თულაშვილი _____

შპს „მასტერ თრედი“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

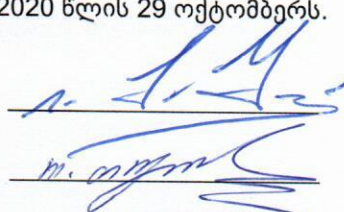
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		2019	2018	1 იანვარი 2018
		(კორექტირებული) (კორექტირებული)		
აქტივები	შენიშვნა			
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	730,555	451,811	483,662
არამატერიალური აქტივები	7	325,409	36,189	39,781
იჯარით აღებული აქტივების გამოყენების უფლება	8	1,032,628	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,088,592	488,000	523,443
მოკლევადიანი აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	10,638,915	6,984,236	7,174,238
მარაგები	10	4,564,580	3,443,706	4,004,629
წინასწარ გადახდილი ავანსები		356,659	136,851	122,076
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	460,663	2,844,232	518,235
სულ მოკლევადიანი აქტივები		16,020,817	13,409,025	11,819,178
სულ აქტივები		18,109,409	13,897,025	12,342,621
მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები				
მფლობელთა კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	12	200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		7,013,368	8,257,290	6,940,496
სულ მფლობელთა კაპიტალი		7,013,568	8,257,490	6,940,696
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		-	-	290,809
საიჯარო ვალდებულებები	14	613,390	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		613,390	-	290,809
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	14	486,290	-	-
მოკლევადიანი სესხები	15	8,004,805	4,034,423	3,918,684
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	1,991,356	1,605,112	1,192,432
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		10,482,451	5,639,535	5,111,116
სულ ვალდებულებები		11,095,841	5,639,535	5,401,925
სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები		18,109,409	13,897,025	12,342,621

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 29 ოქტომბერს.

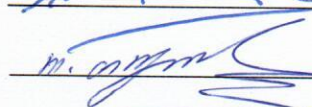
დირექტორი

ირაკლი მაშავა



ფინანსური მენეჯერი

ოლღა თულაშვილი



შპს „მასტერ თრეიდი“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	<u>2019</u>	<u>2018</u> (კორექტირებული)
შემოსავალი	17	55,687,609	38,020,101
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	18	(39,815,374)	(27,740,117)
საერთო მოგება		15,872,235	10,279,984
დისტრიბუციის ხარჯი	19	(4,386,198)	(3,488,917)
მარკეტინგის ხარჯი	20	(8,877,585)	(3,092,477)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	21	(3,012,256)	(1,868,886)
ფინანსური ხარჯი	22	(563,253)	(275,476)
არასაოპერაციო შემოსავალი		23,301	3,766
არასაოპერაციო ხარჯი		(356)	(5,744)
ზარალი სავალუტო გადაფასებიდან	23	(141,954)	(158,663)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		(1,086,066)	1,393,587
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება/ზარალი		(1,086,066)	1,393,587
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(1,086,066)	1,393,587

შპს „მასტერ თრეიდი“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი
1 იანვარი 2018	12	200	6,940,496	6,940,696
ფას 9-ის დანერგვის ეფექტი			(76,793)	(76,793)
1 იანვარი 2018 - კორექტირების შემდეგ	12	200	6,863,703	6,863,903
საანგარიშო პერიოდის მოგება		-	1,393,587	1,393,587
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
31 დეკემბერი 2018	12	200	8,257,290	8,257,490
საანგარიშო პერიოდის ზარალი		-	(1,086,066)	(1,086,066)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
გადახდილი დივიდენდი		-	(157,856)	(157,856)
31 დეკემბერი 2019	12	200	7,013,368	7,013,568

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე:		(1,086,066)	1,393,587
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6,7,8	670,039	194,878
ზარალი სავალუტო გადაფასებიდან	23	141,954	158,663
მოგება ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან	6	(33,383)	-
საპროცენტო ხარჯი	22	563,253	275,476
საოპერაციო შედეგები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		255,797	2,022,604
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	10	(1,120,874)	560,923
სხვა აქტივების ზრდა		(219,808)	(14,775)
დებიტორული დავალიანების (ზრდა)/შემცირება	9	(3,654,679)	113,209
სავაჭრო და სხვა ვალდებულების ზრდა	16	455,818	296,490
სულ ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(4,283,746)	2,978,451
გადახდილი პროცენტი	14,15	(544,630)	(264,734)
გადახდილი მოგების გადასახადი	13	-	-
სულ ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		(4,828,376)	2,713,717
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	6	39,827	13,966
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	6	(512,364)	(171,841)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	7	(370,685)	(1,560)
სულ საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(843,222)	(159,435)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გაცემული დივიდენდი	12	(157,856)	-
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა	14	(294,343)	-
სესხის მიღება	15	18,461,995	21,927,210
სესხის დაფარვა	15	(14,628,456)	(22,071,810)
სულ ფულადი ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		3,381,340	(144,600)
ფული და ფულის ექვივალენტები			
1 იანვრის მდგომარეობით	11	2,844,232	518,235
წმინდა ზრდა/შემცირება წლის განმავლობაში		(2,290,258)	2,409,683
კურს. სხვ. გავლ. ფულზე და ფულის ეკვივ.	23	(93,311)	(83,686)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11	460,663	2,844,232

1. ორგანიზაციის საქმიანობა

შპს „მასტერ თრეიდი“ (შემდგომში „კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომრით 205217941 დარეგისტრირდა საქართველოში 2007 წლის 9 აგვისტოს. კომპანიის იურიდიული მისამართია გამრეკელის ქ. N9, თბილისი, საქართველო. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს შოკოლადის, ცხოველთა კვების და საღებავი რეზინის იმპორტი და დისტრიბუცია.

კომპანია საქმიანობას აწარმოებს საქართველოს როგორც აღმოსავლეთ, ასევე დასავლეთ რეგიონებში. შპს „მასტერ თრეიდი“ არის საკონდიტრო და ცხოველთა კვების პროდუქტების მწარმოებელი კომპანია შპს "მარსის" პროდუქციის ექსკლუზიური იმპორტიორი საქართველოში.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციაში დასაქმებულთა რიცხვი შეადგენდა 340 (2018: 207) თანამშრომელს.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის დამფუძნებელ პარტნიორთა შორის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

მესაკუთრე	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ჯონი ქოჩიაშვილი	33.3 %	33.3 %
სტანისლავ ჰოვაკიმიანი	50 %	50 %
მარინე ნინოშვილი	16.7 %	16.7%

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს სტანდარტები") შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შეფასების საფუძველი. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები.

რეალური ღირებულება. რეალური ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნებოდა აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების გადაცემისას, შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობით განხორციელებული ჰიპოთეტური ოპერაციის შემთხვევაში.

როდესაც ხდება რეალური ღირებულების შეფასება, კომპანია იყენებს საჯაროდ გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას ისეთი მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საჯაროდ ხელმისაწვდომ მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაჯაროდ ხელმისაწვდომ მონაცემებს. მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

განმარტებითი შენიშვნები

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

რეალური ღირებულების დადგენისას, გამოყენებული მონაცემების საჯარო ხელმისაწვდომობის მიხედვით იყოფა იერარქიის 3 დონედ:

- დონე 1 - რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის მოქმედ ბაზრებზე კვოტირებული ფასები.
- დონე 2 - რეალური ღირებულება ფასდება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1 -ში გათვალისწინებული კვოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება საჯაროდ, პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით).
- დონე 3 - რეალური ღირებულება ფასდება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საჯაროდ ხელმისაწვდომ ინფორმაციას.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა. კომპანიის სამუშაო ვალუტა და ამ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი.

შემოსავალი . შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებებს; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები. სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება FIFO მეთოდი.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. სასაქონლო მატერიალური მარაგები მოიცავს შოკოლადებს, ცხოველთა საკვებს და სადეკორაციო რეზინს, ასევე თაროებს რომლებიც გამოიყენება სპეციალური დანიშნულების მიზნებისთვის.

განმარტებითი შენიშვნები

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები. თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებას მინუს დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მისი მომსახურეობის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით შემდეგნაირად:

• მანქანა-დანადგარები	5 წელი;
• ოფისის აღჭურვილობა	2 - 6 წელი;
• ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2 - 10 წელი;
• სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი;
• იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	7 წელი;
• სხვა ძირითადი საშუალებები	2 - 5 წელი;

ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ აქტივი იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს აქვს განსაზღვრული ექსპლუატაციის ვადა და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, ლიცენზიებს და სადისტრიბუციო პორტფელს.

შემენილი არამატერიალური აქტივების თავდაპირველი აღიარება ხორციელდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი შესყიდვის ფასს, მათ შორის საიმპორტო ბაჟს და უკანდაუბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო დისკონტების და ფასდაკლებების დაქვითვის შემდეგ და აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო ნებისმიერ სხვა პირდაპირ ხარჯს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებისთვის დარიცხული ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის გამოთვლა ხორციელდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

განმარტებითი შენიშვნები

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებელის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია წარმოებს იმგვარად, რომ მოხდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

- პროგრამული უზრუნველყოფა 10 წელი;
- სადისტრიბუციო პორტფელი 5 წელი;

იჯარით აღებული აქტივების გამოყენების უფლება. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს: საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას; ითვალისწინებს საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე; და მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

კომპანია არ აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებასა და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას მოკლევადიანი იჯარებისათვის (12 თვე ან ნაკლები) და იმ იჯარებისათვის, რომელთა საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს.

საიჯარო ვალდებულებები. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, მოიჯარე იყენებს მოიჯარის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის: 1) ფიქსირებულ გადახდებს, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; 2) ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით; 3) თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;

განმარტებითი შენიშვნები

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

4) შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას; 5) იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

მფლობელთა კაპიტალი. მფლობელთა კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის მეწილეების მიერ მის საკუთარ კაპიტალში შეტანილი თანხებისა და სხვა აქტივების შეტანის თარიღისთვის შეფასებულ რეალურ ღირებულებას.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები არის ფინანსური აქტივები, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს სალაროსა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრების ნაშთებს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები. ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში ფასდება და აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში გარიგების დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ფასდება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში ანგარიშგების თარიღის ოფიციალური გაცვლითი კურსით. კურსთა შორის სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშში. გაცვლითი კურსები წარმოდგენილია ქვემოთ:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	რუბლი
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.8677	0.0464
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6766	0.0386
საშ. გაცვლ. კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრ. წლისათვის	2.8192	0.4359
საშ. გაცვლ. კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრ. წლისათვის	2.5344	0.0405

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადები წარმოდგენილია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამოწვევების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

განმარტებითი შენიშვნები

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

დივიდენდები. დივიდენდები აკლდება გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშს იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი ცხადდება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდი, აისახება საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღრიცხულია ყველა სავალო ინსტრუმენტთან დაკავშირებით დარიცხვის მეთოდით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ეს მეთოდი, როგორც საპროცენტო შემოსავლის ან ხარჯის ნაწილი, გადაავადებს კონტრაქტთან დაკავშირებულ ყველა გადახდილ ან მიღებულ მოსაკრებელს, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

გაქვითვა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები გაქვითულად აღიარდება და წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როცა არსებობს თანხების გაქვითვის კანონიერი უფლება, და არსებობს განზრახვა მოხდეს ურთიერთჩარიცხვა ან მოხდეს აქტივის რეალიზება და ვალდებულების დარეგულირება ერთდროულად.

ანარიცხები. ანარიცხი არის გაურკვეველი ვადისა ან თანხის არაფინანსური ვალდებულება. მისი დაგროვება ხდება, როცა კომპანიას აქვს მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში არსებული მოვლენების გამო და აშკარაა, რომ ვალდებულების შესასრულებლად საჭიროა ეკონომიკური სარგებლების მომცველი რესურსების გადინება, და შესაძლებელია ვალდებულების მოცულობის საიმედო შეფასების გაკეთება.

პერსონალის ხარჯი და დაკავშირებული შენატანები. ხელფასები, სარგოები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულება, ბონუსები, არაფულადი სარგებელი და საპენსიო სააგენტოში შენატანები დაირიცხება იმ წელს, რომელ წელსაც გაწეული იქნა შესაბამისი მომსახურებები კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით, ტრანზაქციული დანახარჯის გათვალისწინებით.

განმარტებითი შენიშვნები

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ბიზნესმოდელი. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია კომპანიის ბიზნეს-მოდელზე. ბიზნესმოდელის შეფასების დროს კომპანია აფასებს პერიოდის განმავლობაში გაყიდული სავალო ფინანსური ინსტრუმენტების არსებითობას პორტფელის ღირებულებასთან მიმართებაში იმ პირობით, რომ გაყიდვა არ ხდება კრედიტის გაუფასურებით გამოწვეული პოტენციური ზარალის მინიმიზირებისთვის. იქიდან გამომდინარე, რომ პერიოდის განმავლობაში კომპანიას არ მოუხდენია სავალო ფინანსური აქტივების გაყიდვა, მისი ბიზნესმოდელი და შესაბამისად მისი სავალო ფინანსური აქტივები აკმაყოფილებენ „ამოღებისთვის ფლობილობის“ კრიტერიუმს.

ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. თუ ბიზნეს-მოდელი არის აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად, კომპანია აფასებს წარმოდგენილია თუ არა ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებით (“SPPI”). შეფასებისას კომპანია განიხილავს შეესაბამება თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები საბაზო საკრედიტო შეთანხმებას, ე.ი. პროცენტი მოიცავს მხოლოდ საკრედიტო რისკის, ფულის დროითი ღირებულების, სხვა საბაზო საკრედიტო რისკების და მოგების კოეფიციენტის ასპექტს. თუ სახელშეკრულებო პირობები განაპირობებს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც არ შეესაბამება საბაზო საკრედიტო შეთანხმებას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირებულია და შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL), კომპანიას არ ჰქონია ასეთი კატეგორიის ფინანსური აქტივები საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. SPPI შეფასება ხორციელდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდგომ არ ხდება მისი გადახედვა.

შეფასების კატეგორიები. სავალო ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნესმოდელზე დაკავშირებული აქტივების პორტფელის მართვასა და (ii) აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე. იქიდან გამომდინარე, რომ კომპანიის სავალო ფინანსური აქტივები აკმაყოფილებენ ორივე კრიტერიუმს, კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების

კლასიფიკაციას შესაბამის კატეგორიაში და ახორციელებს მის შემდგომ შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით (AC).

ამორტიზირებული ღირებულება. ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარებული იყო თავდაპირველი აღიარების თარიღისთვის, გამოკლებული ძირითადი თანხის დასაფარად განხორციელებული გადახდები, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსურ აქტივებთან მიმართებაში - გამოკლებული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ანარიცხი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი, რათა მიღწეულ იქნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) წილობრივ/პროცენტულ გამოხატულებაში. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს შეფასებული მომავალი ნაღდი ანგარიშსწორების ან ფულადი შესავლების (მათ შორის საკრედიტო დანაკარგების), ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებაში დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტების მომსახურების სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში. დღევანდელი ღირებულების გათვლები მოიცავს კონტრაქტის მხარეებს შორის ყველა გადახდილ ან მიღებულ გადასახადს, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

განმარტებითი შენიშვნები

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომლის დროსაც ფასდება მთლიანი მოსალოდნელი ზარალი აქტივისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მიზნით აქტივები ჯგუფდება საკრედიტო რისკების მახასიათებლებისა და გადაცილებული დღეების მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ალიარების შეწყვეტა. ორგანიზაცია ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ალიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულებულია - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3. ახალი და შესწორებული ფასს სტანდარტების მიღება

მიღებული სესხები. სესხები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. სესხები აღირიცხება პერიოდის განმავლობაში გაწერული ხარჯის მიხედვით და მიეკუთვნება იმ პერიოდს როდესაც მოხდა ხარჯის გაწევა.

ფასს 16 იჯარა. ფასს 16 ცვლის ბასს 17-ს იჯარები წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. კომპანიამ მიიღო ფასს 16 რეტროსპექტულად 2019 წლის 1 იანვრიდან კონკრეტული გამარტივებული მიდგომებით და არ მოახდინა შედარებითი მაჩვენებლების გადათვლა წინა ანგარიშგების პერიოდებისთვის, როგორც დაშვებულია კონკრეტული გარდამავალი დებულებებით სტანდარტში (მოდირებული რეტროსპექტული მიდგომა). აქედან გამომდინარე, იჯარის ახალი წესებიდან წარმოქმნილი რეკლასიფიკაცია და შესწორებები აღიარებულია საწყის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2019 წლის 1 იანვარს.

შედარებითი ინფორმაცია 2018 წლისთვის წარმოდგენილია ბასს 17-ის შესაბამისად და არ ექვემდებარება შედარებას 2019 წლისთვის წარმოდგენილ ინფორმაციასთან.

თავდაპირველად ფასს 16-ის გამოყენებისას, კომპანიამ გამოიყენა აღნიშნული სტანდარტით ნებადართული პრაქტიკული მეთოდები:

- ერთი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენება საკმარისად მსგავსი მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებით;
- საოპერაციო იჯარების აღრიცხვა, რომლის დარჩენილი საიჯარო ვადა 12 თვეზე ნაკლებია 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, როგორც მოკლევადიანი იჯარები;
- თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯების გამორიცხვა გამოყენების უფლების სახით აღებული აქტივის შესაფასებლად თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის; და

განმარტებითი შენიშვნები

3. ახალი და შესწორებული ფასს სტანდარტების მიღება (გაგრძელება)

- რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენება იჯარის ვადის განსაზღვრისას, როდესაც კონტრაქტი მოიცავს იჯარის გაგრძელების ან შეწყვეტის ოფციონებს.

კომპანიამ ასევე გადაწყვიტა ხელახლა არ შეაფასოს არსებობს თუ არა კონტრაქტი ან მოიცავს თუ არა იჯარას თავდაპირველი გამოყენების დღეს. სანაცვლოდ, გადასვლის დღემდე გაფორმებულ კონტრაქტებთან დაკავშირებით, კომპანია ეყრდნობა თავის შეფასებებს, ბასს 17-ის - იჯარები - და ფასიკ 22-ის გამოყენებით, იმის განსაზღვრისას მოიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას.

ცვლილებამ სააღრიცხვო პოლიტიკაში გავლენა მოახდინა საბალანსო ანგარიშგების შემდეგ პუნქტებზე, 2019 წლის 1 იანვარს:

- გამოყენების უფლებით აქტივები - გაიზარდა 819,270 ლარით;

- საიჯარო ვალდებულებები – გაიზარდა 819,270 ლარით.

წმინდა გავლენა გაუნაწილებელ მოგებაზე 2019 წლის 1 იანვარს იყო ნული.

ქვემოთ მოცემულია საიჯარო ვალდებულება 2019 წლის 1 იანვრისთვის:

მომავალი საიჯარო გადახდები, რომლებიც გადასახდელია პერიოდულად	997,248
გამონაკლისები:	
დაბალი ღირებულების	-
12 თვეზე ნაკლები საიჯარო ვადა	(40,959)
საოპერაციო საიჯარო ვალდებულება დისკონტირებამდე	956,289
დისკონტირების ეფექტი	(137,019)
ჯამური საიჯარო ვალდებულებები აღიარებული ფასს 16-ის შესაბამისად 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.	819,270

განმარტებითი შენიშვნები

3. ახალი და შესწორებული ფას სტანდარტების მიღება (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია ხელშეკრულების პირობები, რომელიც აღიარებულია ფასს 16-ის მიხედვით, როგორც აქტივის გამოყენების უფლება:

აქტ. გამ. უფლება	იჯარით აღებული აქტივების რაოდენობა	31.12.2019 წლიდან დარჩენილი ვადის დიაპ.	საშუალო დარჩენი ლი ვადა	გამოსყიდ ვის უფლებით იჯარით აღებული აქტივის რაოდენობა	გაფართო ების პირობით იჯარით აღებული აქტივის რაოდენობა	ინდექსი რებული ცვლადი გადახდ ების მქონე იჯარის რაოდ.	შეწვ. უფლ. მქონე იჯარი ს რაოდ ენობა
საოფისე ფართი	5	2-3 წელი	2 წელი	-	-	-	3
სასაწყობო ფართი	9	1-3 წელი	2 წელი	-	-	-	1
მანქანები	14	1-3 წელი	2 წელი	-	-	-	5

სხვა ძალაში შესული ფას სტანდარტები / მათში ცვლილებები.

ქვემოთ წარმოდგენილი ცვლილებები ფასს-ში შევიდა ძალაში 2019 წლის 1 იანვრიდან, თუმცა არ ჰქონია არსებითი გავლენა კომპანიაზე:

- ფასიკ 23 “გაურკვევლობები მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ” (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).
- წინსწრებით დაფარვის თავისებურებები უარყოფითი ანაზღაურებით – ცვლილებები ფასს 9-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).
- ცვლილებები ბასს 28-ში „გრძელვადიანი ინტერესები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“ - (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ).
- წლიური გაუმჯობესებები ფასს-ებში 2015 – 2017 წლების ციკლში - შესწორებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ბასს 12-ში და ბასს 23-ში (გამოიცა 2017 წლის 12 დეკემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).
- ცვლილებები ბასს 19-ში “გეგმის ცვლილება, სეკვესტრი ან ანგარიშსწორება გეგმის მიხედვით.” (გამოიცა 2018 წლის 7 თებერვალს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ) .
- ცვლილებები ბასს 12-ში, მოგების გადასახადები.

განმარტებითი შენიშვნები

4. სიახლეები ფასს სტანდარტებში

სიახლეები ფასს სტანდარტებში მოცემულია ქვემოთ. კომპანიას ჯერ არ მიუღია და არ დაუწერია ქვემოთ მოყვანილი სიახლეები თავის სააღრიცხვო პოლიტიკებში.

ფასს-ის მცირე ცვლილებები

ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (IASB) გამოაქვეყნა რამდენიმე მცირე ცვლილება. ამ ცვლილებების შედეგად კომპანია არ მოელის რაიმე მნიშვნელოვან გავლენას მის მომავალ ფინანსურ ანგარიშებზე.

ფასს-ის ძირითადი ცვლილებები

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. კომპანია თვლის, რომ ახალი სტანდარტი გავლენას არ მოახდენს თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

5. შესადარისი ინფორმაციის კორექტირების გავლენა

პერიოდის განმავლობაში კომპანიამ გადახედა ფინანსური მდგომარეობისა და მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებების წარდგენის პრაქტიკას და გადაწყვიტა 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშში მოეხდინა შემდგომი ცვლილებების რეტროსპექტიული ასახვა:

- **ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში.** კომპანია ძირითადი პროდუქციის მომწოდებლისგან უსასყიდლოდ იღებს ბრენდირებულ თაროებს და სხვა მსგავსი ტიპის მარკეტინგულ საქონელს რასაც ასევე უსასყიდლოდ გადასცემს საცალოდ მოვაჭრე ობიექტებს. წინა წლების ანგარიშგებებში აღნიშნული ტიპის საქონელი აისახებოდა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის სხვა აქტივების და სხვა ვალდებულებების მუხლებში. ამ ფინანსურ ანგარიშში აღნიშნული ტიპის საქონელი აღარ არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. ასევე შესაბამისად რეტროსპექტიულად კორექტირებულია ამ ფინანსურ ანგარიშში წარმოდგენილი შესადარისი ინფორმაცია.
- **მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში.** კომპანია მოგება ზარალის ანგარიშში ხარჯების წარდგენას ახორციელებს მათი ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით. ამ ფინანსურ ანგარიშში კომპანიამ მოახდინა წინა წლებში ზოგადი ხარჯების კატეგორიაში წარდგენილი ხარჯების დაკონკრეტება კომპანიისთვის მათი ფუნქციონალური დანიშნულებიდან გამომდინარე. ეს ცვლილებაც განხორციელდა რეტროსპექტიულად და დაკორექტირდა წარმოდგენილი შესადარისი ინფორმაცია.

ამ ცვლილებების ეფექტი მოცემულია ქვემოთ:

განმარტებითი შენიშვნები

5. შესადარისი ინფორმაციის კორექტირების გავლენა (გაგრძელება)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2018 (კორექტირებამდე)	კორექტირება	31 დეკემბერი 2018 (კორექტირებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	451,811	-	451,811
არამატერიალური აქტივები	36,189	-	36,189
სულ გრძელვადიანი აქტივები	488,000		488,000
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,984,236	-	6,984,236
მარაგები	3,443,706	-	3,443,706
სხვა აქტივები	638,260	(501,409)	136,851
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,844,232	-	2,844,232
სულ მოკლევადიანი აქტივები	13,910,434	(501,409)	13,409,025
სულ აქტივები	14,398,434	(501,409)	13,897,025
მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
მფლობელთა კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	200	-	200
გაუნაწილებელი მოგება	8,257,290	-	8,257,290
სულ მფლობელთა კაპიტალი	8,257,490	-	8,257,490
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	4,034,423	-	4,034,423
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,106,521	(501,409)	1,605,112
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	6,140,944	(501,409)	5,639,535
სულ ვალდებულებები	6,140,944	(501,409)	5,639,535
სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები	14,398,434	(501,409)	13,897,025

განმარტებითი შენიშვნები

5. შესადარისი ინფორმაციის კორექტირების გავლენა (გაგრძელება)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	1 იანვარი 2018 (კორექტირებამდე)	კორექტირება	1 იანვარი 2018 (კორექტირებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	483,662	-	483,662
არამატერიალური აქტივები	39,781	-	39,781
სულ გრძელვადიანი აქტივები	523,443		523,443
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,174,238	-	7,174,238
მარაგები	4,004,629	-	4,004,629
სხვა აქტივები	510,142	(388,066)	122,076
ფული და ფულის ექვივალენტები	518,235	-	518,235
სულ მოკლევადიანი აქტივები	12,207,244	(388,066)	11,819,178
სულ აქტივები	12,730,687	(388,066)	12,342,621
მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
მფლობელთა კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	200	-	200
გაუნაწილებელი მოგება	6,940,496	-	6,940,496
სულ მფლობელთა კაპიტალი	6,940,696	-	6,940,696
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	290,809		290,809
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	290,809	-	290,809
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	3,918,684	-	3,918,684
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,580,498	(388,066)	1,192,432
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	5,499,182	(388,066)	5,111,116
სულ ვალდებულებები	5,789,991	(388,066)	5,401,925
სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები	12,730,687	(388,066)	12,342,621

განმარტებითი შენიშვნები

5. შესადარისი ინფორმაციის კორექტირების გავლენა (გაგრძელება)

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2018 (კორექტირებამდე)	კორექტირება	2018 (კორექტირებული)
შემოსავალი	38,020,101		38,020,101
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(27,601,320)	(138,797)	(27,740,117)
საერთო მოგება	10,418,781	(138,797)	10,279,984
დისტრიბუციის ხარჯები	-	(3,488,917)	(3,488,917)
მარკეტინგის ხარჯი	-	(3,092,477)	(3,092,477)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	(8,654,501)	6,785,615	(1,868,886)
ფინანსური ხარჯი	(275,476)	-	(275,476)
არასაოპერაციო შემოსავალი	69,190	(65,424)	3,766
არასაოპერაციო ხარჯი	(5,744)	-	(5,744)
ზარალი სავალუტო გადაფასებიდან	(158,663)	-	(158,663)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	1,393,587	-	1,393,587
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-	-
წლის მოგება/ზარალი	1,393,587	-	1,393,587
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი	1,393,587	-	1,393,587

შპს „მასტერ თრედი“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

6. ძირითადი საშუალებები

	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ოჯ. აღებ. ქონ. კეთილმ.	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირ. საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება							
2017 წლის 31 დეკემბერი	77,360	22,658	83,622	130,760	799,789	76,466	1,190,655
შეძენა	2,143	2,794	44,528	20,694	93,760	7,922	171,841
გაყიდვა	-	(7,710)	-	-	(16,252)	-	(23,962)
2018 წლის 31 დეკემბერი	79,503	17,742	128,150	151,454	877,297	84,388	1,338,534
შეძენა	90,630	5,191	636	83,558	304,876	27,473	512,364
გაყიდვა	-	-	(32,950)	(6,328)	-	-	(39,278)
2019 წლის 31 დეკემბერი	170,133	22,933	95,836	228,684	1,182,173	111,861	1,811,620
ცვეთა და გაუფასურება							
2017 წლის 31 დეკემბერი	18,646	5,809	32,966	61,747	533,129	54,696	706,993
ცვეთა წლის მანძილზე	7,632	2,285	22,803	25,419	119,632	11,955	189,726
ჩამოწერილი/გაყიდული აქტ. ცვეთა	-	(2,464)	-	-	(7,532)	-	(9,996)
2018 წლის 31 დეკემბერი	26,278	5,630	55,769	87,166	645,229	66,651	886,723
ცვეთა წლის მანძილზე	14,419	2,422	21,981	32,501	143,409	12,444	227,176
ჩამოწერილი/ გაყიდული აქტ. ცვეთა	-	-	(30,667)	(2,167)	-	-	(32,834)
2019 წლის 31 დეკემბერი	40,697	8,052	47,083	117,500	788,638	79,095	1,081,065
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2018 წლის 31 დეკემბერი	53,225	12,112	72,381	64,288	232,068	17,737	451,811
2019 წლის 31 დეკემბერი	129,436	14,881	48,753	111,184	393,535	32,766	730,555

განმარტებითი შენიშვნები

6. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2019 წლის განმავლობაში სრულად ამორტიზირებულ ძირითად საშუალებებზე ინფორმაცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	სხვა ძირ. საშუალ.	სულ
საბალანსო ღირებულება	374	3,541	23,795	27,710

2018 წლის განმავლობაში სრულად ამორტიზირებულ ძირითად საშუალებებზე ინფორმაცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	სხვა ძირ. საშუალ.	სულ
ღირებულება	1,067	11,765	28,957	41,789

7. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამუ- ლი უზრუნვე ლყოფა	სადის- ტრიბუციო პორტფელი	სულ
ისტორიული ღირებულება			
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	77,779	-	77,779
შეძენა	1,560	-	1,560
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	79,339	-	79,339
შეძენა	2,140	368,545	370,685
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	81,479	368,545	450,024
ამორტიზაცია და გაუფასურება			
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	37,998	-	37,998
ამორტიზაცია წლის მანძილზე	5,152	-	5,152
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	43,150	-	43,150
ამორტიზაცია წლის მანძილზე	7,748	73,717	81,465
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	50,898	73,717	124,615
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	36,189	-	36,189
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30,581	294,828	325,409

განმარტებითი შენიშვნები

7. არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

კომპანიის არამატერიალური აქტივები მოიცავს საბუღალტრო პროგრამის „Oris“, სადისტრიბუციო პროგრამის „IBC“ (IC), კომპიუტერული პროგრამის „Optamas“ ლიცენზიებს და შეძენილ სადექი რეზინის სადისტრიბუციო პორტფელს.

8. იჯარით აღებული აქტივების გამოყენების უფლება

	საოფისე ფართი	სასაწყობო ფართი	მანქანები	სულ
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	25,837	769,186	24,247	819,270
დამატება	400,812	-	173,942	574,754
ცვეთა წლის მანძილზე	(68,241)	(246,133)	(47,022)	(361,396)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	358,408	523,053	151,167	1,032,628

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
სავაჭრო მოთხოვნები	11,449,715	7,472,808
სხვა მოთხოვნები	42,493	35,567
გაუფასურების ანარიცხები	(853,293)	(524,139)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,638,915	6,984,236

სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება რეალური ღირებულებისგან ანგარიშგების თარიღისთვის.

სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს სხვადასხვა საცალო სარეალიზაციო ქსელზე (იურიდიული პირები) და სხვა სარეალიზაციო ობიექტებზე, მიწიდებული საქონლის დავალიანებებს. მოთხოვნები ვადიანობის მიხედვით იხილეთ „ლიკვიდურობის რისკის“ განმარტებით შენიშვნაში.

სხვა სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად მოიცავს მანქანების რეალიზაციის შედეგად წარმოშობილ მოთხოვნებს.

განმარტებითი შენიშვნები

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

კომპანიის მფლობელობაში არსებული სავაჭრო მოთხოვნები გამოყენებულ იქნა „თიბისი ბანკის“-გან მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფად 10,638,915 ლარის (2018: 6,984,236 ლარი) ოდენობით (იხ. შენიშვნა 15).

გაუფასურების ანარიცხის მოძრაობა წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

1 იანვარი 2018	180,210
ფასს 9-ის გავლენით კორექტირება	76,793
1 იანვარი 2018 - კორექტირების შემდეგ	257,003
ანარიცხების ცვლილება	267,136
2018 წლის 31 დეკემბერი	524,139
ანარიცხების ცვლილება	329,154
2019 წლის 31 დეკემბერი	853,293

10. მარაგები

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
შოკოლადი	2,204,512	2,145,244
საღჭი რეზინი	1,080,506	-
ცხოველთა კვების პროდუქტები	593,867	899,384
თაროები	577,778	356,065
საწვავი	19,699	27,655
სხვა მარაგები	88,218	15,358
სულ მარაგები	4,564,580	3,443,706

კომპანიის მფლობელობაში არსებული მარაგები რომლებიც მოიცავს საღჭი რეზინს, შოკოლადსა და ცხოველთა კვების პროდუქტებს, გამოყენებულ იქნა „თიბისი ბანკის“-გან მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფად. უზრუნველყოფილი მარაგების ჯამური ღირებულება შეადგენს 4,564,580 ლარს (2018: 3,443,706 ლარი) (იხ. შენიშვნა 15)

განმარტებითი შენიშვნები

11. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	355,213	844,071
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	105,450	75,539
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	-	1,924,622
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	460,663	2,844,232

ფულის და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებისგან ანგარიშგების თარიღისთვის.

ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში მოიცავს დისტრიბუტორების მიერ შეგროვებულ ფულად სახსრებს, რომელიც კომპანიამ გამოიმუშავა პროდუქციის მიწოდებით და რომელიც არ იყო განთავსებული საბანკო ანგარიშზე.

სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფული და ფულის ექვივალენტებზე იხ. განმარტებით შენიშვნა N23-ში.

12. მფლობელთა კაპიტალი

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 200 ლარი (2018: 200 ლარი), რომლის გადახდაც განხორციელდა 2007 წლის 8 აგვისტოს საბანკო გადარიცხვით.

2019 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა დივიდენდი 157,856 ლარის (2018:0 ლარი) ოდენობით.

13. მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები კორპორაციული მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ, (ცნობილი, როგორც კორპორატიული საგადასახადო სისტემის ესტონური მოდელი), რომლის მიხედვითაც, დაბეგვერის მომენტი არ დგება მოგების განაწილებამდე. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

შპს „მასტერ თრეიდი“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

14. საიჯარო ვალდებულებები

ქვემოთ წარმოდგენილია საიჯარო ვალდებულებები:

	31დეკემბერი 2019	31დეკემბერი 2018
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	613,390	-
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	486,290	-
სულ საიჯარო ვალდებულება	1,099,680	-

ქვემოთ წარმოდგენილია საიჯარო ვალდებულებების მოძრაობა:

2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	819,270
დამატება წლის განმავლობაში	574,754
საიჯარო გადასახადი	(422,386)
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	92,735
კურსთაშორისი სხვაობა	35,307
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,099,680

სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა საიჯარო ვალდებულებებზე იხ. განმარტებით შენიშვნა N23-ში.

შპს „მასტერ თრეიდი“
ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

15. მიღებული სესხები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ მიღებული მოკლევადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

სესხის #	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპ. განაკ.	ვალუტა	პროცენტის გადახდის პირობა	ძირის გადახდის პირობა	თანხა ლარში
თიბისი # 1723583-10470215	06- მაი-2019	06-მაი-2020	12,75%	ლარი	ყოველთვიურად	გრაფიკის მიხედვით	400,386
თიბისი # 1723583-10470188	06-მაი-2019	06-მაი-2020	6,81%	დოლარი	ყოველთვიურად	გრაფიკის მიხედვით	4,275,324
თიბისი # 1723583-10470239	06-მაი-2019	06-მაი-2020	12,25%	ლარი	ყოველთვიურად	გრაფიკის მიხედვით	549,926
თიბისი # 1723583-10617852	26-აგვ-2019	26-მაი-2020	6,81%	ლარი	ყოველთვიურად	გრაფიკის მიხედვით	583
თიბისი # 1723583-10716142	1-ნოემ-2019	1-ნოემ-2020	11,75%	ლარი	ყოველთვიურად	გრაფიკის მიხედვით	1,300,417
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხი	20-სექტ-2019	31-იან-2020	7%	დოლარი	ყოველთვიურად	ვადის ბოლოს	1,442,375
ფიზ. პირისგან მიღებული სესხი 1	01-იან-2017	სესხის ძირის და პროცენტის სრულ	8,7%	ლარი	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	34,648
ფიზ პირისგან მიღებული სესხი 2	1-მაი-2019	დაფარვამდე 1-ნოემ-2019	10,9%	ლარი	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	1,146
სულ მოკლევადიანი სესხები							8,004,805
გადასახდელი ძირი							7,939,646
გადასახდელი პროცენტი							65,159
სულ სესხები							8,004,805

შპს „მასტერ თრეიდი“
ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

15. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ მიღებული მოკლევადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

სესხის #	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპ. განაკ.	ვალუტა	პროცენტის გადახდის პირობა	ძირის გადახდის პირობა	თანხა ლარში
მოკლევადიანი სესხები							
თიბისი ბანკი 1723583-912237	8/11/2017	8/11/2018	7%	დოლ.	ყოველთვიურად	გრაფიკის მიხედვით	1,472,433
თიბისი ბანკი 1723583-9122383	8/11/2017	1/20/2019	7%	დოლ	ყოველთვიურად	გრაფიკის მიხედვით	937,489
თიბისი ბანკი 1723583-9945082	6/28/2018	5/5/2019	8%	ლარი	ყოველთვიურად	გრაფიკის მიხედვით	1,589,761
ფიზ. პირისგან მიღებული სესხი	8/1/2017	8/1/2020	8,7%	ლარი	ყოველთვიურად	გრაფიკის მიხედვით	34,740
სულ მოკლევადიანი სესხები							4,034,423
გადასახდელი ძირი							3,988,941
გადასახდელი პროცენტი							45,482
სულ სესხები							4,034,423

განმარტებითი შენიშვნები

15. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

2019 წლის განმავლობაში მიღებულმა სესხმა შეადგინა 18,809,384 ლარი (2018: 21,914,041 ლარი), გადახდილმა სესხმა შეადგინა 14,857,625 ლარი (2018: 22,099,855 ლარი), სესხის პროცენტის ხარჯმა შეადგინა 470,519 ლარი (2018: 275,476 ლარი), გადახდილმა პროცენტმა შეადგინა 451,895 ლარი (2018: 264,734 ლარი).

თიბისი ბანკთან გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულების მიხედვით სახელშეკრულებო ვადის ამოწურვამდე შპს „მასტერ თრეიდი“ უნდა დააკმაყოფილოს შემდეგი პირობები:

- მთლიანი ვალდებულებები არ უნდა აღემატებოდეს EBITDA-ს 300%-ს
- სესხის მომსახურეობის კოეფიციენტი უნდა შენარჩუნდეს DSCR მინიმუმ 1.3 ნიშნულზე
- ICR კოეფიციენტი არ უნდა აღემატებოდეს 3.0 დონეს

კომპანია აკმაყოფილებს სს „თიბისი ბანკთან“ გაფორმებულ სასესხო ხელშეკრულებაში მოცემულ პირობებს.

შპს „მასტერ თრეიდი“ და სს „თიბისი ბანკი“ შორის გაფორმებული გენერალური სასესხო ხელშეკრულების მიხედვით, კომპანიის დაკავშირებული მხარის შპს „დიპლომატ ჰოლდინგის“ კუთვნილებაში არსებული უძრავი ქონება (ს.კ. 01.11.05.011.295) გამოყენებულ იქნა მიღებული სესხის უზრუნველსაყოფად. თიბისი ბანკისგან მიღებულ სესხების უზრუნველყოფაში ასევე გამოყენებულია კომპანიის მფლობელობაში არსებული ყველა და სამომავლო ნებისმიერი მარაგები, კომპანიის კუთვნილი ყველა არსებული და სამომავლო დებიტორული დავალიანება, ყველა და ნებისმიერი პირის მიმართ და კომპანიის ერთ-ერთი მფლობელის საკუთრებაში არსებული 16.7%-იანი წილი მასტერ თრეიდის კაპიტალში.

მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებისგან საანგარიშგებო თარიღისთვის.

სესხში უზრუნველყოფილ ქონებაზე ინფორმაცია იხ. შენიშვნა 9 და შენიშვნა 10.

სესხები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა N23-ში.

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
სავაჭრო ვალდებულებები	1,455,533	1,107,161
სახელმწიფო ბიუჯეტისთვის გადასახდელი ვალდებულება	283,249	356,287
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	225,960	132,469
სხვა ვალდებულებები	26,614	9,195
სულ კრედიტორული დავალიანება	1,991,356	1,605,112

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებისგან ანგარიშგების თარიღისთვის.

განმარტებითი შენიშვნები

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში იგულისხმება მომწოდებლებისთვის გადასახდელი ვალდებულებები, რომლებიც დაკავშირებულია შესაბამის ხარჯებთან და რომლებიც გაწეულია, მაგრამ ჯერ არ არის გადახდილი წლის დასასრულს.

სხვა ვალდებულება მოიცავს ოფისის და საწყობის იჯარის გადასახდელ თანხებს.

სახელმწიფო ბიუჯეტის მიმართ არსებული ვალდებულება მოიცავს დღგ-ს.

ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა N23-ში.

17. შემოსავალი

	2019	2018
შოკოლადის რეალიზაცია	37,618,035	33,011,090
ცხოველთა საკვების რეალიზაცია	7,578,834	4,950,940
საღეჭი რეზინის რეალიზაცია	10,490,740	-
სხვა შემოსავალი	-	58,071
სულ შემოსავალი	55,687,609	38,020,101

18. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანია შემოსავალს იღებს შოკოლადის, ცხოველთა კვების და საღეჭი რეზინის რეალიზაციიდან. შესაბამისად, თვითღირებულების ხარჯი დაკავშირებულია შოკოლადის, ცხოველთა კვების და საღეჭი რეზინის მარაგების შეძენასთან და რეალიზაციასთან.

	2019	2018
შოკოლადი	25,452,824	23,143,875
საღეჭი რეზინი	7,960,889	-
ცხოველთა კვება	6,156,852	4,540,272
თაროები	244,809	51,966
სხვა	-	4,004
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	39,815,374	27,740,117

განმარტებითი შენიშვნები

19. დისტრიბუციის ხარჯები

	2019	2018
ხელფასები	2,902,562	2,463,033
საწვავის ხარჯი	775,016	647,599
იჯარით აღებული აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა	293,155	-
სხვა ცვეთა და ამორტიზაცია	142,348	119,762
რემონტის და შეკეთების ხარჯი	128,477	115,950
ტრანსპორტირების მომსახურების ხარჯი	103,681	90,155
იჯარის ხარჯი	40,959	52,418
სულ დისტრიბუციის ხარჯები	4,386,198	3,488,917

20. მარკეტინგის ხარჯი

	2019	2018
სავაჭრო ობიექტებისთვის გადახდილი პროდუქციის		
პოზიციონირების ხარჯი	8,448,233	3,002,782
სარეკლამო სტიკერები	429,352	89,695
სულ მარკეტინგის ხარჯები	8,877,585	3,092,477

21. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
ხელფასები	1,969,299	926,238
უიმედო ვალები	329,154	267,136
ცვეთა და ამორტიზაცია	166,291	75,116
საპენსიო ხარჯები	84,506	-
იჯარით აღებული აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა	68,241	-
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული ხარჯი	56,600	49,609
საგადასახადო ხარჯი	54,053	6,684
კომუნალური ხარჯი	46,663	25,842
იჯარა	-	282,328
დაზღვევის ხარჯი	37,098	30,929
საკანცელარიო ხარჯი	25,291	17,155
ბანკის საკომისიო	14,372	23,167
მივლინების ხარჯი	16,701	5,115
ბონუსები	12,492	95,550
სხვა ხარჯი	131,495	64,017
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,012,256	1,868,886

განმარტებითი შენიშვნები

22. ფინანსური ხარჯი

	2019	2018
საპროცენტო ხარჯი მიღებულ სესხზე	470,518	275,476
საიჯარო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	92,735	-
სულ ფინანსური ხარჯები	563,253	275,476

23. ზარალი სავალუტო გადაფასებიდან

	2019	2018
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება	458,051	369,531
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	(600,005)	(528,194)
სულ ზარალი სავალუტო გადაფასებიდან	(141,954)	(158,663)

2019 წლის განმავლობაში სავალუტო გადაფასების ეფექტი წყაროების მიხედვით:

	ფული და ფულის ეკვივალენტები	სავაჭრო ვალდებ ულება	სესხები	სულ
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება	4,592	224,289	229,169	458,050
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	(97,903)	(154,712)	(347,389)	(600,004)
ჯამური ეფექტი	(93,311)	69,577	(118,220)	(141,954)

2018 წლის განმავლობაში სავალუტო გადაფასების ეფექტი წყაროების მიხედვით:

	ფული და ფულის ეკვივალენტები	სავაჭრო ვალდებ ულება	სესხები	სულ
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება	6,819	188,910	173,800	369,529
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	(90,507)	(305,097)	(132,588)	(528,192)
ჯამური ეფექტი	(83,688)	(116,187)	41,212	(158,663)

განმარტებითი შენიშვნები

24. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს, საკრედიტო რისკს და ლიკვიდობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირება საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	460,663	2,844,232
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,638,915	6,984,236
სულ ფინანსური აქტივები	11,099,578	9,828,468
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,991,356	1,605,112
საიჯარო ვალდებულებები	1,099,680	-
სესხები	8,004,805	4,034,423
სულ ფინანსური ვალდებულებები	11,095,841	5,639,535

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტი ან კონტრაგენტი ვერ შეძლებს მთლიანი თანხის ან მისი ნაწილის გადახდას ან დროულად ვერ შეასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

კომპანია არ იყენებს ოფიციალურ შიდა მონიტორინგის სისტემას საკრედიტო რისკის მიმართ მგრძნობიარობაზე მონიტორინგის განსახორციელებლად. მენეჯმენტი ახორციელებს ვადაგადაცილებული ნაშთების მონიტორინგსა და შემდგომ კონტროლს.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს კომპანიის საკრედიტო რისკისადმი მოწყვლადობის მაქსიმალურ დონეს.

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
ფული და ფულის ექვივალენტები	460,663	2,844,232
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,638,915	6,984,236
სულ ფინანსური აქტივები	11,099,578	9,828,468

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

განმარტებითი შენიშვნები

24. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით რეგულარული მონიტორინგის საშუალებით.

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	6 თვემდე	6-12 თვემდე	1 – 3 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტი	460,663	-	-	460,663
სავაჭრო მოთხოვნები	10,626,657	12,258	-	10,638,915
სულ ფინანსური აქტივები	11,087,320	12,258	-	11,099,578
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	1,991,356	-	-	1,991,356
საიჯარო ვალდებულებები	218,107	268,183	613,390	1,099,680
სესხები	6,704,387	1,300,418	-	8,004,805
სულ ფინანსური ვალდებულებები	8,913,850	1,568,601	613,390	11,095,841
ლიკვიდურობის პოზიცია	2,173,470	(1,556,343)	(613,390)	3,737
კუმულატიური ლიკვიდურობა	2,173,470	617,127	(613,390)	3,737

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

	6 თვემდე	6-12 თვემდე	1 – 3 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტი	2,844,232	-	-	2,844,232
სავაჭრო მოთხოვნები	6,984,236	-	-	6,984,236
სულ ფინანსური აქტივები	9,828,468	-	-	9,828,468
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,605,112	-	-	1,605,112
სესხები	3,999,682	34,741	-	4,034,423
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,604,794	34,741	-	5,639,535
ლიკვიდურობის პოზიცია	4,223,674	(34,741)	-	4,188,933
კუმულატიური ლიკვიდურობა	4,223,674	4,188,933	-	4,188,933

სესხები მოიცავს ბანკებისგან მიღებულ საკრედიტო ხაზის ფარგლებში მიღებულ თანხებსა და მათზე დარიცხულ პროცენტებს.

განმარტებითი შენიშვნები

24. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი. რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:

- საპროცენტო რისკი
- სავალუტო რისკი

აღნიშნულ რისკებზე გავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები:

საპროცენტო რისკი. კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების მოკლევადიანი ბუნებიდან გამომდინარე ის არ არის არსებითად მოწყვლადი საპროცენტო რისკის მიმართ.

სავალუტო რისკი. უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკუროს სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო.

უცხოური ვალუტის რისკის მართვა ხორციელდება ნეტო სავალუტო პოზიციის მონიტორინგის მეშვეობით.

ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის გადაცვლის კურსის მიმართ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
ლარი	11,099,578	5,165,374	5,934,204
აშშ დოლარი	-	5,855,861	(5,855,861)
რუბლი	-	74,606	(74,606)
2019 წლის 31 დეკემბერი	11,099,578	11,095,841	3,737

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის გადაცვლის კურსის მიმართ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
ლარი	7,903,845	3,150,033	4,753,812
აშშ დოლარი	1,924,623	2,409,619	(484,996)
რუბლი	-	79,983	(79,983)
2018 წლის 31 დეკემბერი	9,828,468	5,639,635	4,188,833

განმარტებითი შენიშვნები

24. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

შესაბამისი ვალუტის 10%-იანი გამყარებით გამოწვეული ეფექტი კომპანიის წმინდა მოგებაზე წარმოდგენილია ქვემოთ:

	2019	2018
აშშ დოლარი	(2,511,968)	(373,007)
რუბლი	(40,644)	(5,573)

25. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება

კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მოკლევადიანი ვადიანობის პროფილიდან გამომდინარე მათი საბალანსო და რეალური ღირებულება საანგარიშო თარიღსა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ერთმანეთს ემთხვევა.

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება კომპანიის მიერ გამოითვლება საბაზრო ინფორმაციის, მისი არსებობის შემთხვევაში, და შესაბამისი შეფასების მეთოდების საფუძველზე. თუმცა საბაზრო ინფორმაციის ინტერპრეტაციისთვის რეალური ღირებულების დადგენის მიზნით აუცილებელია პროფესიული მსჯელობის გამოყენება.

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების დადგენისას მენეჯმენტმა გამოიყენა ყველა სახის ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაცია.

ქვემოთ წარმოდგენილი ცხრილი გვიჩვენებს რეალური ღირებულების იერარქიას:

	2019			
	რეალური ღირებულებები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
ფინანსური აქტივები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	460,663	-	-	460,663
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	10,638,915	10,638,915
სულ ფინანსური აქტივები	460,663	-	10,638,915	11,099,578
ფინანსური ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	1,482,146	1,482,146
გადასახდელი ხელფასები	-	-	225,960	225,960
გადასახდელი გადასახადები	-	-	283,250	283,250
საიჯარო ვალდებულებები	-	-	1,099,680	1,099,680
სესხები	-	-	8,004,805	8,004,805
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	11,095,841	11,095,841

განმარტებითი შენიშვნები

25. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება (გაგრძელება)

	2018			
	რეალური ღირებულებები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
ფინანსური აქტივები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,844,232	-	-	2,844,232
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	6,984,236	6,984,236
სულ ფინანსური აქტივები	2,844,232	-	6,984,236	9,828,468
ფინანსური ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	1,116,356	1,116,356
გადასახდელი ხელფასები	-	-	132,469	132,469
გადასახდელი გადასახადები	-	-	356,287	356,287
სესხები	-	-	4,034,423	4,034,423
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	5,639,535	5,639,535

26. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის დამფუძნებლები წარმოდგენილია 1-ელ შენიშვნაში. მომდევნო ცხრილში ილუსტრირებულია არსებითი ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც გახორციელდა პერიოდის განმავლობაში და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2019 წლის განმავლობაში მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები წარმოდგენილია ქვემოთ:

	დამფუძნებლები	სხვა
ტრანზაქციები		
შემოსავალი	-	7,500
იჯარის ხარჯი	-	252,000
საპროცენტო ხარჯი	24,924	-
სხვა ხარჯები	-	35,454

2018 წლის განმავლობაში მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები წარმოდგენილია ქვემოთ:

განმარტებითი შენიშვნები

26. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

	დამფუძნებლები	სხვა
ტრანზაქციები		
იჯარის ხარჯი	-	183,051
საპროცენტო ხარჯი	13,898	-

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მოიცავს ბალანსს რომელიც წარმოქმნილია დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციებით:

	დამფუძნებლები	მენეჯმენტი	სხვა
ტრანზაქციები			
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	25,840
მიღებული სესხები	1,443,850	-	-
გადასახდელი პროცენტი	9,671	34,648	-
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	28,000

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მოიცავს ბალანსს რომელიც წარმოქმნილია დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციებით:

	დამფუძნებლები	მენეჯმენტი	სხვა
ტრანზაქციები			
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	8,700
გადასახდელი პროცენტი	92	34,648	-

ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება შემდეგია:

ხელფასები და ბონუსები	2019	2018
ხელფასები და ბონუსები	473,407	288,651

შპს „მასტერ ტრეიდი“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

27. პირობითი ვალდებულებები

იურიდიული სამართალწარმოება. ბიზნეს სპეციფიკიდან გამომდინარე შესაძლებელია კომპანიის მიმართ პრეტენზიების მიღება. კომპანიის მიმართ ფიქსირდება სასარჩელო მოთხოვნა 265,143 ლარის ოდენობით. ხელმძღვანელობა ამ ეტაპზე პროგნოზს ვერ აკეთებს, რადგან საკითხი ჯერჯერობით სამართალწარმოების პროცესშია საკასაციო ინსტანციის სასამართლოში, ამ ეტაპზე საკასაციო სასამართლო მსჯელობს საჩივრის წარმოებაში მიღებასთან დაკავშირებით.

28. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

შპს „მასტერ ტრეიდი“ 2020 წლის 14 ივნისს გააფორმა ხელშეკრულება შპს „მარს საქართველოსთან“ (ს/ნ 405366866). და ის ივნისიდან აღარ ახორციელებს პროდუქციის იმპორტს, კომპანია გადავიდა ადგილობრივ შესყიდვებზე.

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, კომპანიამ დაფარა სესხები 26,559,000 ლარის ოდენობით.

2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ სს „თიბისი ბანკისგან“ აიღო სესხი 27,185,000 ლარის ოდენობით. მიღებული სესხი წარმოადგენს საკრედიტო ხაზს.

კომპანიამ აიღო სესხი დამფუძნებლისგან 380,800 ლარის ოდენობით, რომლიდანაც 170,750 დაფარა ამ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე.