

მმართველობითი ანგარიშგება

2019 წელი

შპს ინვეკო, შემდგომში როგორც ჯგუფი დაარსდა 2013 წლის 18 ივლისს. იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, მ. ლებანიძის ქ., № 17.

შპს ინვეკო წარმოადგენს დედა კომპანიას იმ საწარმოებისთვის, რომელთა მთავარი ბიზნეს საქმიანობა მოიცავს: საინვესტიციო საქმიანობებს, საზღვაო და სახმელეთო ტრანსპორტირებას, ტერმინალის, კონტეინერების დამუშავების (დატვირთვა, ჩამოცლა) და შენახვის მომსახურებას, ასევე მევენახეობის საქმიანობასა და სამშენებლო პროექტებს.

კომპანიის ყოველდღიურ მართვას ახორციელებს დამფუძნებელი - ჯემალ ინაიშვილი.

კომპანიის 100% -იანი წილის მფლობელია ჯემალ ინაიშვილი.

2. საქმიანობა ფინანსური შედეგები და განვითარების გეგმები

შპს ინვეკო წარმოადგენს საინვესტიციო კომპანიას. მისი შვილობილ კომპანიებში წილობრივი მონაწილეობა განაწილებულია შემდეგნაირად:

შპს ტრანსკო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო, 404451918/ 50%

აკაკი ლეკვეიშვილი, 61001001200/ 50%

მისი ძირითადი საქმიანობაა, სატვირთო საგზაო ტრანსპორტი

შპს ინვინო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო, 404451918/ 100%

ძირითადი საქმიანობა: ყურძნის მოყვანა

შპს ლასაგრო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო, 404451918/ 30%

კუკური ძერია, 01008023342/ 10%

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინინვესტი, 205086832/ 60%

ძირითადი საქმიანობა: სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობა

შპს ინდეკო

იოსებ გორგილაძე, 652136258, 61001017464/დიდი ბრიტანეთისა და ჩრდილოეთ ირლანდიის გაერთიანებული სამეფო/ 20%

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო, 404451918/ 80%
ძირითადი საქმიანობა: სამშენებლო პროექტები.

შპს „ვილჰელმსენ შიფს სერვის ჯორჯია“ , 204564514

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო , 404451918 50%

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ბარვილ ეიჯენსის ეი.ეს , 917042276 , ნორვეგია- 50%

ძირითადი საქმიანობა: ადგილობრივი და საერთაშორისო კლიენტებისათვის ლოგისტიკური და გემების აგენტირების მომსახურების გაწევა.

შპს „მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტი“ , 402110568

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო , 404451918 50%

სააქციო საზოგადოება მედლოგ ეს.ეი, CHE-114.520.453, შვეიცარია-50%

ძირითადი საქმიანობა: ლოგისტიკა

შპს ინვეკოს ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, რომელიც ეფუძნება საწარმოს ბუღალტრულ ჩანაწერებს.

მარაგების აღიარება ხდება ელექტრონული ზედნადებების, საგადასახადო ანგარიშგაქტურების საფუძველზე და მოიცავს მათ შეძენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. აგრეთვე იმ დანახარჯებსაც, რომელიც დაკავშირებულია მის მოცემულ ადგილსამყოფლამდე ტრანსპორტირებასთან. მარაგების ნაშთი 31.12.2019 წლის მდგომარეობით შეადგენს 248,213 ლარს.

შპს ინვეკოს ბალანსზე აღირიცხება უძრავი და მოძრავი ქონება, რომლებიც გამოიყენება ჯგუფის საქმიანობისთვის. 31.12.2019 წლის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებას შეადგენს: ფიქსირებული აქტივები - 12,894,799 ლარი; არამატერიალური აქტივები - 21,967 ლარი; ბიოლოგიური აქტივები - 616,795 ლარი.

ჯგუფში დასაქმებულია 203 ადამიანი. კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად ზრუნავს თანამშრომლების განვითარებაზე.

ჯგუფის პროცესის მართვა და კონტროლი ხორციელდება დამფუძნებლის , ჯგუფის ხელმძღვანელის ჯემალ ინაიშვილის მიერ.

ჯგუფის ხელმძღვანელი:

ჯემალ ინაიშვილი





აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მოვლენების ან პირობების გავლენით ჯგუფმა შეიძლება შეწყვიტოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

- ვაფასებთ სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ჩვენ დავუკავშირდით მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დადგენილი ფარგლების და დროის განრიგის და აუდიტის მნიშვნელოვანი დასკვნების შესახებ, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლებობის ჩათვლით, რაც ჩვენ აუდიტის განმავლობაში აღმოვაჩინეთ. მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ჩვენ აგრეთვე მივაწოდეთ განცხადება, რომ ვიცავთ დამოუკიდებლობის შესახებ ეთიკის მოთხოვნებს და ვაცნობთ ყველა კავშირის და სხვა საკითხების შესახებ, რამაც შესაძლოა გონივრულად დააბრკოლოს და კავშირი ჰქონდეს ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, და აგრეთვე ვაცნობთ, სადაც საჭიროა, მასთან დაკავშირებული დაცვის საშუალებები.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგებები, შესაბამისობაშია სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებებთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა არის მალხაზ უჯმაჯურიძე.

შპს აუდიტორთა და იურისტთა საერთაშორისო ჯგუფი-ს სახელით.

თბილისი, საქართველო
8 აპრილი, 2021



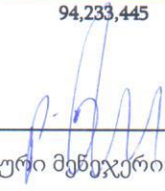
შპს „ინვეკო“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნები	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	6	12,894,799	4,909,769
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	6	21,966	3,784
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოებში	8	42,105,732	42,248,332
დაუმთავრებელი მშენებლობა	13	19,982,891	17,733,623
გრძელვადიანი სესხები	12	3,625,569	2,702,646
გუდვილი		3,384,191	801,515
ბიოლოგიური აქტივები	7	616,795	638,618
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		82,631,943	69,038,287
მიმდინარე აქტივები			
მისაღები პროცენტები		801,680	455,639
მარაგები	9	248,213	108,814
წინასწარ გაწეული ხარჯები		2,685,931	1,175,132
მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	10	1,477,833	1,647,584
გაცემული მოკლევადიანი სესხები		191,378	52,844
წინასწარ გადახდილი საგადასახადო გადასახადი		244,824	146,839
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	11	5,951,643	5,348,914
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		11,601,502	8,935,766
სულ აქტივები		94,233,445	77,974,053
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		752,290	241,707
მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები	14	10,685,710	640,614
გადასახადელი პროცენტები		11,741,612	10,079,098
საგადასახადო ვალდებულებები		201,153	53,378
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		23,380,765	11,014,797
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	15	14,979,526	14,492,307
მთლიანი ვალდებულებები		38,360,291	25,507,104
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		12,871,738	8,430,429
კაპიტალში შენატანი		39,792,205	39,792,205
გადაფასების რეზერვი		422,669	422,669
სარეზერვო კაპიტალი		506,000	1,661,000
მთლიანი კაპიტალი		53,592,612	50,306,303
არამაკონტროლებელი წილი		2,280,542	2,160,646
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		94,233,445	77,974,053

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი:  **ჯემალ თხაიშვილი**

ფინანსური მენეჯერი:  **ლალი ნადარაია**

29 ოქტომბერი, 2020

29 ოქტომბერი, 2020

თბილისი, საქართველო

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-44 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-4 გვერდებზე.

შპს „ინვეკო“

სპეციალური დანიშნულების მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების
კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნები	2019 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	16	22,876,770
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	17	(18,723,759)
საერთო მოგება		4,153,011
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	18	(2,276,034)
ცვეთის ხარჯი		(358,698)
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯები		(250,650)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		-
მთლიანი საოპერაციო მოგება		1,267,629
კურსთა შორის სხვაობა		174,163
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		(1,301,734)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		15,498
შემოსავალი საინვესტიციო ორგანიზაციებიდან		5,085,126
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		5,240,682
მოგების გადასახადი	19	(104,477)
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		5,136,205
არამაკონტროლებელი წილი		(694,896)
ჯგუფის გაერთიანებული მოგება		4,441,309

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: ჯემალ ინაიშვილი

ფინანსური მენეჯერი: ლალი ნადარია

29 ოქტომბერი, 2020
თბილისი, საქართველო

29 ოქტომბერი, 2020
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-44 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-4 გვერდებზე.

შპს „ინვეკო“

სპეციალური დანიშნულების კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერი

	კაპიტალში შენატანი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	რეზერვები და დაფინანსება	გადაფასების რეზერვი	სულ	არაკონტროლირებადი წილი
01 იანვარი, 2019	39,792,205	8,430,429	-	1,661,000	422,669	50,306,303	2,160,646
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-	-	-	(575,000)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	-	-	4,441,309	-	-	4,441,309	694,896
არაკონტროლირებადი წილი	-	-	-	-	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	-	-	-	-	-	-	-
რეზერვები და დაფინანსება	-	-	-	(1,155,000)	-	(1,155,000)	-
31 დეკემბერი, 2019	39,792,205	8,430,429	4,441,309	506,000	422,669	53,592,612	2,280,542

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: ჯემალ ინაიშვილი

ფინანსური მენეჯერი: ლალი ნადარაია

29 ოქტომბერი, 2020
თბილისი, საქართველო

29 ოქტომბერი, 2020
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-44 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-4 გვერდებზე.

შპს „ინვეკო“

საპროექტო დანიშნულების ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული

ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერი

	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
მიღებული დივიდენდი	5,296,814
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	32,585,354
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(34,053,352)
გადახდილი გადასახადები	(1,026,225)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	2,802,591
საინვესტიციო საქმიანობები	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(132,002)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(132,002)
ფინანსური საქმიანობები	
დამფუძნებლის შენატანის უკან დაბრუნება	(1,155,000)
გაცემული დივიდენდი	(546,250)
მიღებული პროცენტები	22,963
გაცემული სესხები	(732,167)
გადახდილი პროცენტები	(104,800)
საპროცენტო შემოსავალი	97,371
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(2,417,883)
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	350,023
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	602,729
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	5,348,914
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	5,951,643

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: ივანე ინაიშვილი


29 ოქტომბერი, 2020
 თბილისი, საქართველო

ფინანსური მენეჯერი: ლალი ნადარაია


29 ოქტომბერი, 2020
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-44 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-4 გვერდებზე.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ინვეკო“
კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური
ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

შპს „ინვეკო“

კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

	გვერდი
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-4
კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების მოგება-ზარალი და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები	9-44
1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა	9
2. მომზადების საფუძველი	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა	11
4. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	27
5. სააღრიცხვო კრიტიკული შეფასებები და შეფასების უტყუარობის ძირითადი წყაროები	29
6. ძირითადი საშუალებები	31
7. ბიოლოგიური აქტივები	32
8. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	32
9. მარაგები	33
10. მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	33
11. ფული და ფულის ექვივალენტები	34
12. მოთხოვნების გრძელვადიან სესხებზე	34
13. დაუმთავრებელი მშენებლობა	35
14. მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები	35
15. გრძელვადიანი სესხები	36
16. შემოსავალი მომსახურებიდან	36
17. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	36
18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	37
19. მოგების გადასახადი:	37
20. საწესდებო კაპიტალი	38
21. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	43
22. გაუთვალისწინებელი მოვლენები	44
23. საანგარიშო თარიღის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები	44

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო-ს მფლობელებს და მენეჯმენტს:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ინვეკო“-ს (შემდგომში ჯგუფი) თანდართული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ მდგომარეობის ანგარიშის, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მის კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური საქმიანობის შედეგების, კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების ფულად ნაკადებს, კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების კაპიტალის მოძრაობის უწყისს და თანდართულ ბუღალტრულ პოლიტიკებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ასახავს შპს „ინვეკო“-ს კონსოლიდირებულ სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, 3 შენიშვნაში მითითებული საფუძვლის შესაბამისად, რომელიც ასახავს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკას ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება ფასს 1 – „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პიველად გამოყენება“-ფარგლებში). ასევე ხელმძღვანელობის მიერ სტანდარტებთან და ინტერპრეტაციებთან (რომელიც ძალაში უნდა შევიდეს) დაკავშირებით გამოთქმული დაშვებების და პოლიტიკის საფუძველზე, რომელიც მიღებული იქნება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოამზადებს პირველ სრულ პაკეტს ფასს ფინანსური ანგარიშგების შესახებ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ჩვენ შევამოწმეთ:

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება რომელიც მოიცავს:

- კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისათვის;
- კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისათვის;
- კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისათვის; და
- კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ შპს „ინვეკო“-ს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოს იურისდიქციაში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და

ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გაემოებები- ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლები და შეზღუდვა გაზიარებისა და გამოყენების შესახებ

ჩვენ ვამახვილებთ თქვენს ყურადღებას თანდართული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაში, რომელიც აღწერს მომზადების საფუძვლებს. აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზეზია რათა ჯგუფი შესაბამისობაში იყოს შესაბამის საკანონმდებლო მოთხოვნებთან, შესაბამისად აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოყენება შესაძლოა არ იყოს შესაფერისი სხვა მიზნებისთვის.

აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება განკუთვნილია მხოლოდ ჯგუფის ხელმძღვანელობის ინფორმირებისა და გამოყენებისთვის, ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველთან დაკავშირებით, მის ფასს-ზე გადასვლისთვის. დასკვნა არ შეიძლება გამოყენებული იქნას ნებისმიერი სხვა მიზნით ან მიეწოდოს სხვა მხარეს გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღნიშნული მოთხოვნილია კანონმდებლობით.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად (მაგრამ არ მოიცავს ამ ფინანსურ ინფორმაციას და ჩვენს აუდიტურ დასკვნას მასზე), რომელიც ხელმისაწვდომი იქნება წინამდებარე აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ, ჩვენი დასკვნა წინამდებარე კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას, მათ შორის ხელმძღვანელობის ანგარიშს.

ჩვენს მიერ კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტურ შემოწმებასთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავცნოთ ზემოთ მითითებულ სხვა ინფორმაციას, როდესაც ის ხელმისაწვდომი გახდება და ამ სახით განვიხილოთ არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან და აუდიტური შემოწმების დროს ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან ან სხვაგვარად ავლენს არსებით უზუსტობას. გარდა ამისა ჩვენ ვალდებულნი ვართ გამოვხატოთ მოსაზრება შეესაბამება თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიშის კონკრეტული ნაწილები მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და განვიხილოთ მოიცავს თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მენეჯმენტის და კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფასს-ს შესაბამისად და აგრეთვე შიდა კონტროლზე, როგორც მენეჯმენტი დაადგენს საჭიროდ, რათა შესაძლებელი იყოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადება, სადაც არ იქნება მატერიალური ცდომილება შეცდომის ან თაღლითობის გამო.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა ვალდებულია კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა ჯგუფს, განაგრძოს საქმიანობა,

როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ასს-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, როდესაც იგი არსებობს, ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიჩნეულია, როგორც არსებითი, თუ, ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, მათგან გონივრულად მოსალოდნელია, რომ გავლენა იქონიონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რაც მიღებულია ამ კონსოლიდირებულ სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებზე დაყრდნობით, როგორც ასს-ს თანახმად ჩატარებული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ ვახორციელებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის საშუალებით, ჩვენ აგრეთვე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, განვსაზღვრავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისათვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისათვის საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორ ინტერპრეტირებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლეთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმები, რათა დავგვემოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას, ასევე შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- დასკვნას ვაკეთებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე - არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა, ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენ გვევალება აუდიტორის ანგარიშში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ

აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მოვლენების ან პირობების გავლენით ჯგუფმა შეიძლება შეწყვიტოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

- ვაფასებთ სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ჩვენ დავუკავშირდით მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დადგენილი ფარგლების და დროის განრიგის და აუდიტის მნიშვნელოვანი დასკვნების შესახებ, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლებობის ჩათვლით, რაც ჩვენ აუდიტის განმავლობაში აღმოვაჩინეთ. მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ჩვენ აგრეთვე მივაწოდეთ განცხადება, რომ ვიცავთ დამოუკიდებლობის შესახებ ეთიკის მოთხოვნებს და ვაცნობთ ყველა კავშირის და სხვა საკითხების შესახებ, რამაც შესაძლოა გონივრულად დააბრკოლოს და კავშირი ჰქონდეს ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, და აგრეთვე ვაცნობთ, სადაც საჭიროა, მასთან დაკავშირებული დაცვის საშუალებები.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგებები, შესაბამისობაშია სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებებთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა არის მალხაზ უჯმაჯურიძე.

შპს აუდიტორთა და იურისტთა საერთაშორისო ჯგუფი-ს სახელით.

თბილისი, საქართველო

8 აპრილი, 2021

შპს „ინვესტო“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნები	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	6	12,894,799	4,909,769
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	6	21,966	3,784
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოებში	8	42,105,732	42,248,332
დაუმთავრებელი მშენებლობა	13	19,982,891	17,733,623
გრძელვადიანი სესხები	12	3,625,569	2,702,646
გუდვილი		3,384,191	801,515
ბიოლოგიური აქტივები	7	616,795	638,618
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		82,631,943	69,038,287
მიმდინარე აქტივები			
მისაღები პროცენტები		801,680	455,639
მარაგები	9	248,213	108,814
წინასწარ გაწეული ხარჯები		2,685,931	1,175,132
მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	10	1,477,833	1,647,584
გაცემული მოკლევადიანი სესხები		191,378	52,844
წინასწარ გადახდილი საგადასახადო გადასახადი		244,824	146,839
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	11	5,951,643	5,348,914
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		11,601,502	8,935,766
სულ აქტივები		94,233,445	77,974,053
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		752,290	241,707
მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები	14	10,685,710	640,614
გადასახადელი პროცენტები		11,741,612	10,079,098
საგადასახადო ვალდებულებები		201,153	53,378
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		23,380,765	11,014,797
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	15	14,979,526	14,492,307
მთლიანი ვალდებულებები		38,360,291	25,507,104
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		12,871,738	8,430,429
კაპიტალში შენატანი		39,792,205	39,792,205
გადაფასების რეზერვი		422,669	422,669
სარეზერვო კაპიტალი		506,000	1,661,000
მთლიანი კაპიტალი		53,592,612	50,306,303
არამაკონტროლებელი წილი		2,280,542	2,160,646
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		94,233,445	77,974,053

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: ჯემალ ინაიშვილი

ფინანსური მენეჯერი: ლალი ნადარაია

29 ოქტომბერი, 2020

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-44 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-4 გვერდებზე.

29 ოქტომბერი, 2020

თბილისი, საქართველო

შპს „ინვესტო“

სპეციალური დანიშნულების მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების
კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნები	2019 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რელიზაციიდან	16	22,876,770
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	17	(18,723,759)
საერთო მოგება		4,153,011
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	18	(2,276,034)
ცვეთის ხარჯი		(358,698)
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯები		(250,650)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		-
მთლიანი საოპერაციო მოგება		1,267,629
კურსთა შორის სხვაობა		174,163
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		(1,301,734)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		15,498
შემოსავალი საინვესტიციო ორგანიზაციებიდან		5,085,126
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		5,240,682
მოგების გადასახადი	19	(104,477)
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		5,136,205
არამაკონტროლებელი წილი		(694,896)
ჯგუფის გაერთიანებული მოგება		4,441,309

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: ჯემალ ინაიშვილი

ფინანსური მენეჯერი: ლალი ნადარია

29 ოქტომბერი, 2020
თბილისი, საქართველო

29 ოქტომბერი, 2020
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-44 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-4 გვერდებზე.

შპს „ინვეკო“

სპეციალური დანიშნულების კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერი

	კაპიტალში შენატანი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	რეზერვები და დაფინანსება	გადაფასების რეზერვი	სულ	არაკონტროლირებადი წილი
01 იანვარი, 2019	39,792,205	8,430,429	-	1,661,000	422,669	50,306,303	2,160,646
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-	-	-	(575,000)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	-	-	4,441,309	-	-	4,441,309	694,896
არაკონტროლირებადი წილი	-	-	-	-	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	-	-	-	-	-	-	-
რეზერვები და დაფინანსება	-	-	-	(1,155,000)	-	(1,155,000)	-
31 დეკემბერი, 2019	39,792,205	8,430,429	4,441,309	506,000	422,669	53,592,612	2,280,542

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: ჯემალ ინაიშვილი

ფინანსური მენეჯერი: ლალი ნადარაია

29 ოქტომბერი, 2020
თბილისი, საქართველო

29 ოქტომბერი, 2020
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-44 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-4 გვერდებზე.

შპს „ინვესტო“

სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული

ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერი

	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
მიღებული დივიდენდი	5,296,814
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	32,585,354
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(34,053,352)
გადახდილი გადასახადები	(1,026,225)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	2,802,591
საინვესტიციო საქმიანობები	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(132,002)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(132,002)
ფინანსური საქმიანობები	
დამფუძნებლის შენატანის უკან დაბრუნება	(1,155,000)
გაცემული დივიდენდი	(546,250)
მიღებული პროცენტები	22,963
გაცემული სესხები	(732,167)
გადახდილი პროცენტები	(104,800)
საპროცენტო შემოსავალი	97,371
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(2,417,883)
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	350,023
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	602,729
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	5,348,914
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	5,951,643

ხელმომწერი პირები

დირექტორი: ჯემალ ინაიშვილი

ფინანსური მენეჯერი: ლალი ნადარაია

29 ოქტომბერი, 2020
თბილისი, საქართველო

29 ოქტომბერი, 2020
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-44 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-4 გვერდებზე.

შპს „ინვეკო“

**სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან
დაკავშირებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი**

1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა

შპს „ინვეკო“ (ჯგუფი) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, სამართალსუბიექტის სახით რეგისტრირებული და ოფიციალური ადგილსამყოფელით საქართველოში 2013 წლის 18 ივლისი. ჯგუფის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, მ. ლებანიძის ქ., № 17.

ინვეკო წარმოადგენს დედა კომპანიას იმ საწარმოებისთვის, რომელთა მთავარი ბიზნეს საქმიანობა მოიცავს: საფინანსო მომსახურების სხვა დამხმარე საქმიანობები, სადაზღვევო და საპენსიო ფონდების გარდა, საზღვაო და სახმელეთო ტრანსპორტირებას, ტერმინალის, კონტეინერების დამუშავების (დატვირთვა, ჩამოცლა) და შენახვის მომსახურებას, ასევე მევენახეობის საქმიანობას.

ჯგუფის მფლობელი არის ჯემალ ინაიშვილი, 61001000802 100%

ინვეკოს შვილობილ კომპანიებში წილობრივი მონაწილეობა განაწილებულია შემდეგნაირად:

- შპს ინდეკო:

იოსებ გორგილაძე, 652136258, 61001017464/დიდი ბრიტანეთისა და ჩრდილოეთ ირლანდიის გაერთიანებული სამეფო/ 20%

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო, 404451918/ 80%

ძირითადი საქმიანობა: სამშენებლო პროექტების შემუშავება

- შპს ინგინო:

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო, 404451918/ 100%

ძირითადი საქმიანობა: ყურძნის მოყვანა

- შპს ლასაგრო:

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო, 404451918/ 30%

კუკური ძერია, 01008023342/ 10%

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინინვესტი, 205086832/ 60%

ძირითადი საქმიანობა: სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობა მოსავლის აღების შემდეგ

- შპს ტრანსკო:

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო, 404451918/ 50%

შპს „ინვეკო“

**სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან
დაკავშირებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი**

აკაკი ლეკვეიშვილი, 61001001200/ 50%

ძირითადი საქმიანობა: სატვირთო საგზაო ტრანსპორტი

- **შპს ვილჰელმსენ შიფს სერვის ჯორჯია**

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ბარვილ ეიჯენსის ეი.ეს, 917042276 /ნორვეგია/ 50%
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო, 404451918/ 50%

ძირითადი საქმიანობა: ადგილობრივი და საერთაშორისო კლიენტებისათვის ლოგისტიკური და გემების აგენტობის მომსახურების გაწევა.

- **შპს მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტი**

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო, 404451918/ 50%
CHE-114.520.453, სააქციო საზოგადოება მედლოგ ეს.ეი, შვეიცარია, , , 29.09.2008/ 50%

ძირითადი საქმიანობა: ლოგისტიკა

2. მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობის შესახებ. თანდართული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ჯგუფის მიერ ფასს-ის გამოყენების ფარგლებში, ფასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენების“ მოთხოვნების შესაბამისად. წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა მხოლოდ ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებისთვის, ჯგუფის ფასს-ზე გადასვლის ხელშეწყობის მიზნით 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ჯგუფის ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2019 წლის 1 იანვარი. წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია არ მოიცავს შედარებით ინფორმაციას გადასვლის თარიღამდე პერიოდებისთვის.

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება განკუთვნილია შედარებითი ინფორმაციის შესაქმნელად ჯგუფის ფასს ფინანსური ანგარიშგების პირველ სრულ პაკეტში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, შესაბამისად წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია არ ითვლება, რომ წარმოადგენს ჯგუფის ფასს ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტს.

ფასს 1-ის მოთხოვნის შესაბამისად, წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა ფასს-ის საფუძველზე რომელიც გამოიყენება 2020 წლის 31 დეკემბერს, თუმცა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები ექვემდებარება მიმდინარე ცვლილებებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) და ფასს ინტერპრეტაციების კომიტეტის (ფასს იკ) მიერ და აქედან გამომდინარე კვლავ ექვემდებარება ცვლილებას. წინასწარი ფინანსური ინფორმაცია შესწორდება და ხელახლა ფორმირდება საჭიროების მიხედვით ნებისმიერი ასეთი ცვლილები გათვალისწინებით, (თუ ასეთი ცვლილება განხორციელდება) საბოლოო შედარებითი ინფორმაციის

შპს „ინვეკო“

**სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან
დაკავშირებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი**

შეტანამდე ჯგუფის ფასს ფინანსური ანგარიშგების პირველ პაკეტში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადების დროს გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოყვანილია ქვემოთ, ეს პრინციპები საყოველთაოდ მიღებულია ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას, ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი მოსაზრებები ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები სადაც შეფასებები ან/და დაშვებები მნიშვნელოვანია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციისთვის წარმოდგენილია მესამე შენიშვნაში.

ფასს 1 მოითხოვს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების წარდგენას ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის და მოიცავს კონკრეტულ სავალდებულო გამონაკლისებს და ოფციონურ გამონაკლისებს ფასს-ის რეტროსპექტიული გამოყენებიდან, წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, ჯგუფმა გამოიყენა ყველა სავალდებულო გამონაკლისები და გადაწყვიტა შემდეგი ოფციონური გამონაკლისების გამოყენება რეტროსპექტიული გამოყენებიდან.

სამართლიანი ღირებულება, როგორც პირობითი ღირებულების გამონაკლისი წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას კომპანიამ გადაწყვიტა ინვესტიციების ასოცირებულ საწარმოებში შეფასება ფასსზე გადასვლის თარიღისთვის მათ სამართლიანი ღირებულებით და გამოიყენა აღნიშნული სამართლიანი ღირებულება, როგორც მათი პირობითი ღირებულებები აღნიშნული თაილისთვის. შედეგად ინვესტიციების საბალანსო ღირებულება გაიზარდა 39,792,205 მილიონი ლარით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა

შეფასების საფუძველი. წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ისინი მომზადდა თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის საფუძველზე. სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს კონკრეტული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს თავისი შეფასებები ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის სირთულეებით ან განსჯადობით, ან რომელშიც დაშვებებსა და შეფასებებს არსებითი მნიშვნელობა აქვთ სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია 4 შენიშვნაში.

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვალუტის გაცვლა. ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი ახორციელებს საქმიანობას. ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ლარი (“ლარი”, “GEL”). ტრანზაქციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიყვანება ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტაში საანგარიშო

შპს „ინვეკო“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერი

პერიოდის დასრულების თარიღისთვის მოქმედი, საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობის მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ტრანზაქციების ანგარიშსწორების და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წლის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როგორც ფინანსური მოგება ან ხარჯი. ვალუტის გადაცვლა წლის ბოლოს განაკვეთებით არ გამოიყენება არაფულად ერთეულებზე, რომლებიც შეფასებულია თავდაპირველი ღირებულებით.

2018 წლის 31 დეკემბერს, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, საქართველოს ეროვნული ბანკის განსაზღვრით, შეადგენდა შემდეგს: 1 აშშ დოლარი (“USD”) = 2.6766 ლარი, 1 ევრო (“EUR”) = 3.0701 ლარი და 100 რუბლი (“RUB”) = 3.8588 ლარი. დღესდღეობით საქართველოს ვალუტა ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, მინუს აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, საჭიროების შემთხვევაში. ძირითადი საშუალებები წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია მათი რეალური ღირებულებით, რომელიც არის პირობითი ღირებულება ფასს-ზე გაადასვლის თარიღისთვის მინუს აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, საჭიროების შემთხვევაში. რეალური ღირებულების შეფასება განხორციელდა 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ და გადაიდო ფასს-ზე გაადასვლის თარიღისთვის.

შემდგომი ხარჯები შეტანილია აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია ცალკე აქტივად, გარემოებიდან გამომდინარე, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია კომპონენტის ფარგლებში გათვალისწინებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შედინება ჯგუფში და მისი ღირებულების საიმედოდ აღრიცხვა. მცირე რემონტისა და ყოველდღიური ტექნიკური მომსახურების ხარჯების აღრიცხვა ხდება მათი გაწვევის შემდეგ. ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი კომპონენტების შეცვლის ხარჯი კაპიტალიზდება, ხოლო შეცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ხელმძღვანელობა ახდენს შეფასებას, ხომ არ შეინიშნება ძირითადი საშუალებების გაუფასურება. ამგვარი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს ასანაზღაურებელ თანხას, რომელიც განისაზღვრება შემდეგნაირად: აქტივის უმაღლეს სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული რეალიზაციის დანახარჯები და მისი სამომხმარებლო ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ასანაზღაურებელ თანხამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხორციელდება წლის მოგება- ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალი შებრუნდება იმ შემთხვევაში, თუ შეიცვლება აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებული შეფასებითი მაჩვენებლები ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული რეალიზაციის ხარჯები.

ძირითადი რეალიზაციის შედეგად წარმოქმნილი მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავლების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში მოცემული წლის განმავლობაში.

ცვეთა. მიწა და მშენებარე ობიექტები არ ექვემდებარება ცვეთას. ძირითადი საშუალებების სხვა კომპონენტების ცვეთა გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით იმისათვის, რომ მათი

შპს „ინვეკო“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერი

ღირებულება მათსავე ნარჩენ ღირებულებებზე გადანაწილდეს, მათი სავარაუდო საექსპლუატაციო ვადების განმავლობაში.

მიწა, შენობები	50 წელი
მანქანა-დანადგარები, კომპიუტერები, ავაჯი და სხვა	3 - 10 წელი
მსუბუქი ავტომობილები	10 - 15 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	7 - 8 წელი
არამატერიალური აქტივები	7 წელი

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს საანგარიშო თანხას, რომელიც შესაძლოა მოცემული დროისთვის მიიღოს ჯგუფმა აქტივის გასხვისებიდან, მინუს გასხვისების საორიენტაციო ხარჯები, თუ აქტივი უკვე მოძველებულია და სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადის დასრულებისთვის მოსალოდნელ მდგომარეობაში იმყოფება. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ბიოლოგიური აქტივები. ჯგუფის ბიოლოგიური აქტივები მოიცავს ვენახებს, ვინაიდან ამ ბიოლოგიური აქტივების კატეგორიისთვის, რეალური ღირებულების ადვილად განსაზღვრა მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე, შეუძლებელია ჯგუფი ბიოლოგიურ აქტივებს აფასებს თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ჯგუფი ბიოლოგიური აქტივების ცვეთის კალკულაციისთვის იყენებს წრფივ მეთოდს.

ჯგუფი ბიოლოგიური აქტივებიდან მიღებულ სოფლის მეურნეობის პროდუქტს აფასებს რეალურ ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვისთვის საჭირო სავარაუდო დანახარჯები, ნაყოფის მიღების მომენტში.

ბიოლოგიური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ნაყოფის მომცემი ვენახები	25 – 30 წელი
ნერგები	50 - 70 წელი.

საინვესტიციო ქონება.

საინვესტიციო ქონება არის ჯგუფის მიერ ფლობილი ქონება, საიჯარო შემოსავლის ან კაპიტალის ფასის გაზრდისთვის, ან ორივე მიზეზით, და არ არის ჯგუფის მიერ დაკავებული.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, შემდეგ კი ხდება მასზე ცვეთის დარიცხვა წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

გამომუშავებული საიჯარო შემოსავალი აღირიცხება წლის მოგება-ზარალში, სხვა შემოსავალში. საინვესტიციო ქონების გასვლიდან მიღებული შემოსულობები ან ზარალი გამოითვლება, როგორც შემოსულობები, შემცირებული საბალანსო ღირებულებით და აისახება სხვა შემოსავალში ან ხარჯებში. შემდგომი დანახარჯები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კაპიტალიზდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია ამ დანახარჯებთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის ჯგუფში შემოსვლა და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. ყველა დანარჩენი

შპს „ინვეკო“

**სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან
დაკავშირებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი**

რემონტისა და საექსპლუატაციო დანახარჯები ხარჯებში აისახება მათი გაწევისას. თუ საინვესტიციო ქონებას მესაკუთრე დაიკავებს, ის ძირითად საშუალებებში რეკლასიფიცირდება.

არამატერიალური აქტივები.

ჯგუფის არამატერიალური აქტივებს აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადები და ძირითად მოიცავს კაპიტალიზებულ პროგრამულ უზრუნველყოფას და ლიცენზიებს.

შემენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები კაპიტალიზებულია მათი შემენის და გამოყენებისთვის გაწეული ხარჯების საფუძველზე.

განვითარების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ჯგუფის მიერ კონტროლირებულ იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამულ უზრუნველყოფას, აღირიცხება როგორც არამატერიალური აქტივები იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია მზარდი ეკონომიკური სარგებელის შემოდინება, რომელიც აჭარბებს ხარჯებს. კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარების ჯგუფში შემავალი პერსონალის ხარჯებს და შესაბამის ზედნაღებ ხარჯებს. ყველა სხვა ხარჯი, რომელიც კომპიუტერების პროგრამულ უზრუნველყოფას უკავშირდება, მაგ. ტექნიკური მომსახურება, აღირიცხება მათი გაწევის მიხედვით.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხორციელდება წრფივი მეთოდით მათი საექსპლუატაციო ვადის განმავლობაში. სასარგებლო გამოყენების ვადები ჯგუფის პროგრამული უზრუნველყოფისა და ლიცენზიებისთვის შეადგენს 2-დან 10 წლამდე პერიოდებს.

გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება სამომხმარებლო და რეალური ღირებულების უმაღლეს ღირებულებამდე, რეალიზაციის ღირებულების გამოკლებით.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. არამატერიალურ აქტივები, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა ან არამატერიალური აქტივები, რომლებიც არ არიან მზად გამოყენებისთვის, არ ექვემდებარება ამორტიზაციას და მოწმდება გაუფასურებაზე ყოველწლიურად. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ცვეთას და ამორტიზაციას, გადაიხედება გაუფასურებაზე როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს რომ საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ დაეკვემდებაროს ანაზღაურებას. გაუფასურების ზარალი აღიარება ხდება იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ჩანაცვლების ღირებულებას. ჩანაცვლების ღირებულება აღემატება აქტივის სამართლიან ღირებულებას მინუს რეალიზაციის ხარჯები და სამომხმარებლო ღირებულება. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელზეც ისინი წარმოქმნიან დამოუკიდებელ ფულად ნაკადებს (ფულადი სახსრების მაგენერირებელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების წინა გაუფასურებები გადაიხედება შესაძლო მებრუნებაზე თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელიც შეიძლება მიღებული იქნეს აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადახდილი იქნეს ვალდებულების გადაცემისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგებისას შეფასების თარიღისთვის. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, რომლის პირობებშიც აქტივთან თუ ვალდებულებასთან დაკავშირებული გარიგებები

შპს „ინვეკო“

**სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან
დაკავშირებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი**

საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება იმისათვის, რომ რეგულარულად იქნას წარმოდგენილი ინფორმაცია ფასების შესახებ.

აქტიურ ბაზარზე ბრუნვაში გაშვებული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება განისაზღვრება, როგორც კოტირებული ფასის პროდუქტი ინდივიდუალური აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის და საწარმოს მიერ ფლობილი რიგი ინსტრუმენტებისთვის. ეს ეხება იმ შემთხვევებსაც, როდესაც ჩვეულებრივი საბაზრო ყოველდღიური სავაჭრო მოცულობა არ არის საკმარისი არსებული რაოდენობის ასათვისებლად და ერთჯერადი გარიგებით პოზიციების გაყიდვასთან დაკავშირებული შეკვეთების განთავსებამ შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კოტირებულ ფასზე

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდი ან დამოუკიდებელ მხარეებს შორის ბოლოდროინდელ გარიგებებზე დაფუძნებული მეთოდები ან ინვესტიციის მიმდების შესახებ ინფორმაციის გათვალისწინება, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების დასადგენად, რომლებთან დაკავშირებითაც უცხოური ბაზრების ფასების შესახებ არ არის ხელმისაწვდომი ინფორმაცია. რეალური ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების იერარქიაში მათი დონის მიხედვით (i) პირველი დონის შეფასებებია შეფასებები აქტიურ ბაზრებზე კოტირებულ (არაკორექტირებულ) ფასებად იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის, (ii) მეორე დონის შეფასებებია შეფასების მეთოდები, რომლებშიც აღინიშნება ყველა მატერიალური დანახარჯი აქტივის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირი (როგორც არის ფასები) ან არაპირდაპირი გზით (ანუ ფასებიდან გამოყვანილი), და (iii) მესამე დონის შეფასებებია შეფასებები, რომლებიც არ ემყარება მხოლოდ არსებულ საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასება საჭიროებს მნიშვნელოვან ხელმიუწვდომელ საბაზრო მონაცემებს).

გარიგების ხარჯები არის დამატებითი ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასხვისებას. დამატებითი ხარჯებია ის ხარჯები, რომლებიც არ შეიძლება გაწეული იქნეს, თუ არ ხორციელდება გარიგება. გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (იმ თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მოქმედებენ როგორც გაყიდვების აგენტები), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილ საკომისიოსა და ანაზღაურებას, მარეგულირებელი სააგენტოებისა და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს და გადარიცხვის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან ფასდაკლებებს, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მარაგების შენახვის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება (“AC”) წარმოადგენს თანხას, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იქნა თავდაპირველად აღიარებული, მინუს ძირითადი თანხის დაფარვების თანხა, პლუს დარიცხული პროცენტები, და ფინანსური აქტივებთან მიმართებაში – მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (“ECL”) რეზერვის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტები მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების ხარჯების და ნებისმიერი პრემიის თუ დისკონტის ამორტიზებას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული პროცენტებით მიღებული შემოსავალი და ხარჯი დაგროვილი კუპონების შემოსავლისა და ამორტიზირებული დისკონტისა ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული მოსაკრებლების ჩათვლით, მათი არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი დამოუკიდებლად და არ არის გათვალისწინებული შესაბამისი პუნქტების საბალანსო ღირებულებაში კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში.

შპს „ინვეკო“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერი

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯების შესაბამის პერიოდზე იმგვარად გადანაწილების მეთოდი, რომ მიღწეული იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის საშუალებითაც ზუსტად ხორციელდება სამომავლო ნაღდი ანგარიშსწორებების ან შემოსავლების დისკონტირება (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გამოკლებით) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო მოქმედების ვადის ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში (შესაბამის შემთხვევებში), ფინანსური ინსტრუმენტის მთლიან საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საშუალებით ხორციელდება სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტის ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის ხელახალი შეფასების მომდევნო თარიღისთვის, პრემიისა და იმ ფასდაკლების გამოკლებით, რომელიც ასახავს საკრედიტო "სპრედს" ინსტრუმენტში განსაზღვრულ მცურავ განაკვეთთან მიმართებაში, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ დგინდება საბაზრო განაკვეთებთან დაკავშირებით. ასეთი პრემიები ან დისკონტები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიან მოსალოდნელ მომსახურების ვადაში. მიმდინარე ღირებულების გამომანგარიშება მოიცავს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა მოსაკრებელს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილს შეადგენს. პოლიტიკა). აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც წარმოადგენენ შემენილ ან შექმნილ საკრედიტო თვალსაზრისით გაუფასურებულ აქტივებს („POCI“) თავდაპირველი აღიარებისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი კორექტირდება საკრედიტო რისკით, ე.ი. გაანგარიშდება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე თავდაპირველი აღიარებისას კონტრაქტით გათვალისწინებული გადახდების ნაცვლად.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები FVTPL (რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში) თავდაპირველად აღრიცხულია რეალური ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიან ღირებულებით, რომელიც კორექტირებულია ტრანზაქციულ ხარჯებზე. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. თავდაპირველი აღიარებისას, მოგება ან ზარალი აღიარდება მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რაც შეიძლება დადასტურდეს იმავე ინსტრუმენტში სხვა მიმდინარე საბაზრო ოპერაციებით ან შეფასების მეთოდით, რომელიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებას დაქვემდებარებულ საბაზრო მონაცემებს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) რეზერვი აღიარებულია ფინანსურ აქტივებში, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით (AC) და ინვესტიციებში სავალ ინსტრუმენტებში, რომლებიც შეფასებულია FVOCI-ით (რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში), რაც იწვევს მცისიერ სააღრიცხვო ზარალს.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. ჯგუფი ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას შეფასების შემდეგი კატეგორიებით: ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგებაზარალში (FVTPL), რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (FVOCI) და ამორტიზირებული ღირებულებით (AC).

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს მოდელი. ბიზნეს მოდელი ასახავს როგორ მართავს ჯგუფი აქტივებს ფულადი ნაკადების გენერირების მიზნით - არის თუ არა ჯგუფის მიზანი: (i) აქტივებიდან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება („ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ფლობილი“, ან (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების, ასევე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების ამოღება („ამოსაღებად და გასაყიდად ფლობილი სახელშეკრულები ფულადი ნაკადები“) ან თუ არც (i) და არც (ii) პუნქტი არ გამოიყენება, ფინანსური

შპს „ინვეკო“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერი

აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს მოდელის ფარგლებში და იზომება ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL).

ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება აქტივების ჯგუფისთვის (პორტფელის დონეზე) შესაბამისი მტკიცებულების საფუძველზე იმ საქმიანობების შესახებ, რომელსაც ჯგუფი ახორციელებს შეფასების თარიღისთვის არსებული პორტფელისთვის დასახული მიზნების მისაღწევად. ბიზნეს მოდელსი განსაზღვრისას ჯგუფის მიერ გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს პორტფელის მიზანს და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმის თაობაზე თუ როგორ იქნა ამოღებული ფულადი ნაკადები შესაბამის აქტივებთან დაკავშირებით, როგორც იქნა შეფასებული და მართული რისკები, როგორ შეფასდა აქტივების ეფექტურობა და როგორ ხდება მენეჯერების კომპენსაცია.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. თუ ბიზნესმოდელი არის აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ფლობა და გაყიდვა, ჯგუფი აფასებს წარმოდგენილია თუ არა ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებით (“SPPI”).

თუ სახელშეკრულებო პირობები განაპირობებს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც არ შეესაბამება საბაზო საკრედიტო შეთანხმებას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირებულია და შეფასებულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL). SPPI შეფასება ხორციელდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდგომ არ ხდება მისი გადაფასება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური ინსტრუმენტები რეკლასიფიცირდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანობაში იცვლება. რეკლასიფიკაციას აქვს სამომავლო ეფექტი და იწყება პირველი საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში, ბიზნეს-მოდელის ცვლილების შემდეგ. საწარმომ არ შეცვალა თავისი ბიზნეს-მოდელი მიმდინარე და შედარებით პერიოდში და არ განახორციელა არანაირი რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის რეზერვის - ECL-თან დაკავშირებით (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). ჯგუფი პროგნოზის საფუძველზე, აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (ECL) სავალ ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით (AC) და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემესავალში (FVOCI) და რისკებისთვის, რომლებიც წარმოიშობა სასესხო ვალდებულებებიდან და ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებიდან საკონტრაქტო აქტივებისთვის. ჯგუფი აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (ECL) და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს ფინანსურ და საკონტრაქტო აქტივებზე თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება ასახავს: (i) მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ თანხას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების შეფასებით, (ii) ფულის დროით ღირებულებას და (iii) ყველა გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას, რომელიც ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევების გარეშე, თითოეული ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, გასული მოვლენების, არსებული პირობების და მომავალი პირობების პროგნოზების შესახებ.

ჯგუფი იყენებს ფასს გამარტივებულ მეთოდს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც ითვალისწინებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გამოყენებას ყველა დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად დებიტორული დავალიანებები ჯგუფდება საკრედიტო რისკის საერთო მახასიათებლების საფუძველზე

შპს „ინვეკო“

**სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან
დაკავშირებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი**

(დებიტორული დავალიანებები შეიძლება დაჯგუფდეს გეოგრაფიული რეგიონის, პროდუქტის ტიპის, კლიენტთა რეიტინგის, დამატებითი ან სავაჭრო კრედიტების დაზღვევის მიხედვით).

მოსალოდნელი ზარალის კოეფიციენტები ეფუძნება გაყიდვების დაფარვის განრიგს გასული 360 დღის განმავლობაში და ამ პერიოდში წარმოქმნილ თავდაპირველ საკრედიტო ზარალს. გასული პერიოდის ზარალის კოეფიციენტები კორექტირდება მიმდინარე და პერსპექტიული ინფორმაციის ასახვის მიზნით მაკროეკონომიკური ფაქტორების შესახებ, რომელიც გავლენას ახდენს კლიენტების დებიტორული დავალიანებების დაფარვის შესაძლებლობაზე.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება მთლიანად ან ნაწილობრივ, როდესაც ჯგუფი ამოწურავს აღდგენის ყველა პრაქტიკულ ზომას და არ გააჩნია გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ აქტივი ანაზღაურდება. ჩამოწერა ისეთი მოვლენაა, რომელიც იწვევს აღიარების შეწყვეტას. ჯგუფს შეუძლია ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომლებიც კვლავ ექვემდებარება ამოღებას, როდესაც ჯგუფი ცდილობს კონტრაქტით გათვალისწინებული თანხების ამოღებას, თუმცა არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ასეთ თანხებს აინაზღაურებს.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე უფლებები სხვაგვარად შეწყდება, ან (ბ) ჯგუფმა გადასცა უფლებები ფინანსურ აქტივებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე ან დადო სპეციალური ტრანზიტული შეთანხმება, რომლის თანახმად (i) ჯგუფმა გადასცა აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკი და სარგებელი ან (ii) ჯგუფს არ გადაუცია და არც შეუწარმუნებია აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკი და სარგებელი, გარდა მათზე კონტროლის უფლებისა.

კონტროლის უფლება ნარჩუნდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა სრულად მიყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე მხარეს, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც შემდგომ შეფასებული ამორტიზირებული ღირებულებით, გარდა (i) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც შეფასებულია FVTPL-ით (რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში): ეს კლასიფიკაცია ვრცელდება წარმოებულ ინსტრუმენტებზე, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებზე (მაგალითად მოკლე პოზიცია ფასიან ქაღალდებში), პირობით ანაზღაურებაზე, რომელიც აღიარებულია შემძენის მიერ ბიზნესის გაერთიანებაში და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებზე, რომლებიც განსაზღვრულია ამ სახით თავდაპირველი აღიარებისას; და (ii) ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ე.ი. როდესაც კონტრაქტში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება).

ვალდებულებების მოდიფიკაცია, რომელიც არ იწვევს დაფარვას, ითვლება ცვლილებად შეფასებაში წინა რიცხვით ამორტიზაციის დარიცხვის კუმულაციური პროცედურის გამოყენებით, მოგება-ზარალში აღიარებული მოგებით ან ზარალით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ საბალანსო ღირებულებებში სხვაობის ეკონომიკური არსი უკავშირდება კაპიტალურ გარიგებას მფლობელებთან.

შპს „ინვეკო“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა განხორციელდება და ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში წმინდა თანხა აისახება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული ტანხების ურთიერთჩათვლის კანონით განსაზღვრული უფლება, და არსებობს განზრახვა, რომ ჩათვლა განხორციელდეს ნეტო-საფუძველზე, ან ერთდროულად მოხდეს აქტივის რეალიზება და ვალდებულების დაფარვა. ჩათვლის ასეთი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული მომავალ შემთხვევაზე და (ბ) და უნდა იყოს იურიდიულად ქმედუნარიანი ყველა შემდეგ შემთხვევაში: (i) საქმიანობის ჩვეულებრივ პროცესში, (ii) ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევაში (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე ანაბრებს ბანკში და სხვა მოკლევადიან, მაღალიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა შეადგენს სამ თვეს ან უფრო ნაკლებ პერიოდს. ფული და ფულის ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) თუ ისინი არ არის შეტანილი საკონტრაქტო პირობებში იმ სახით, რომ აღნიშნული პრინციპი გამოყენებული იქნებოდა კანონმდებლობის შესწორების შემთხვევაშიც, ისინი ფლობილია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების და იმ ფულადი ნაკადების ამოსაღებად, რომლებიც წარმოადგენს SPPI-ს (მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის გადახდა), და (ii) ისინი არ არის განსაზღვრული რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL). პრინციპები, რომლებიც გათვალისწინებულია მხოლოდ კანონმდებლობით, როგორცაა რესტრუქტურისაციის კანონი კონკრეტულ ქვეყნებში, არ ახდენს გავლენას SPPI ტესტზე, შემდგომი შეცვლის შემთხვევაშიც კი. შეზღუდული გამოყენების ნაშთები გამოირიცხება ფულიდან და ფულის ექვივალენტებიდან, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისთვის. ნაშთები, რომელთა გაცვლა ან გამოყენება ვალდებულებების დასაფარად აკრძალულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში, შეტანილია სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები აღიარებულია თავდაპირველად რეალური ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები აღიარებულია თავდაპირველად რეალური ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სესხები. სესხები აღიარებულია თავდაპირველად რეალური ღირებულებით, გაწეული საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით და შემდგომ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაცია. იმ აქტივების შემენასთან, მშენებლობასთან ან წარმოებასთან პირდაპირ დაკავშირებული საერთო და კონკრეტული სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაცია, რომლებიც არ არის აღირიცხული რეალური ღირებულებით და საჭიროებს დიდ დროს დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის ან გასაყიდად მომზადებისთვის (კვალიფიცირებული აქტივი) ხორციელდება როგორც აღნიშნული აქტივების ხარჯების ნაწილი, თუ კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღი დგება 2009 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ

შპს „ინვეკო“

**სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან
დაკავშირებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი**

კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღი დგება, როდესაც: (ა) ჯგუფი გაწევს ხარჯებს კვალიფიცირებულ აქტივზე; (ბ) გაწევს სასესხო ხარჯებს; და (გ) შეასრულებს ისეთ სამუშაოს, რომელიც საჭიროა აქტივის მოსამზადებლად დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად.

სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაცია გაგრძელდება იმ თარიღამდე, როდესაც აქტივები არსებითად მზად იქნება დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად.

ჯგუფი ახდენს სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაციას, რომელთა თავიდან აცილებაც შეუძლებოდა, თუ ის არ გაწევდა კაპიტალურ ხარჯებს კვალიფიცირებულ აქტივებზე. კაპიტალიზებული სასესხო ხარჯები გამოანგარიშდება ჯგუფის დაფინანსების საშუალო ღირებულების საფუძველზე (საშუალო შეწონილი საპროცენტო ხარჯები გამოიყენება კვალიფიცირებული აქტივების ხარჯებზე) იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც რომ სესხების აღება კონკრეტულად კვალიფიცირებული აქტივის შესყიდვის მიზნით ხდება. ასეთ შემთხვევაში სესხების ფაქტობრივი ხარჯები, აღნიშნული სესხების დროებითი ინვესტირებით მიღებული საინვესტიციო შემოსავლების გამოკლებით, ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

საოპერაციო იჯარები. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფი მოიჯარეს წარმოადგენს იმ ტიპის იჯარის შემთხვევაში, როდესაც მეიჯარის მხრიდან არ ხდება ჯგუფისთვის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა, საერთო საიჯარო გადასახადი აისახება მოცემული წლის მოგებასა ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის მთლიან ვადაში. იჯარის პერიოდი არის უწყვეტი პერიოდი, რომელშიც მოიჯარემ გააფორმა ხელშეკრულება აქტივის იჯარასთან დაკავშირებით, და არის ნებისმიერი შემდგომი ვადები, როდესაც მოიჯარეს შეუძლია განაგრძოს აქტივის იჯარა დამატებითი გადახდით ან მის გარეშე, თუ იჯარის დასაწყისშივე არსებობს სათანადო საფუძველი იმისა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანგარიშგების პერიოდის დასრულებისას მოქმედი ან არსებითად მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ განახორციელა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კანონში, რომლის საფუძველზე კომპანიები (ბანკების, საკრედიტო კავშირები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები და ლომბარდები) არ არიან ვალდებული გადაიხადონ მოგების გადასახადი მიღებულ მოგებაზე 2017 წლის 1 იანვრიდან, სანამ ასეთი მოგება არ განაწილდება ან განაწილებულად არ ჩაითვლება დივიდენდის ფორმით.

15%-იანი მოგების გადასახადი გადაიხდება მთლიან მაჩვენებელზე (ე.ი. წმინდა დივიდენდები უნდა გადაანგარიშდეს მთლიან მაჩვენებლებში, გადახდის წყაროსთან 5% დაკავებით, შესაბამის შემთხვევებში და 0.85-ზე გაყოფით) დივიდენდის გადახდისას ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის გადახდილი დივიდენდები 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომჟღავნებული მოგებიდან არ იბეგრება.

დივიდენდები მოგებაზე, რომელიც დაგროვებულია 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში, იბეგრება მოგების გადასახადით გაანგარიშებული მთლიან მაჩვენებლებზე, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათი, რომელიც გამოთვლილია, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა – მთლიან წმინდა მოგებასთან მიმართებით იმავე პერიოდში,

შპს „ინვეკო“

**სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან
დაკავშირებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი**

გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა საგადასახადო შეთავაზის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილებზე დაწესებულ ფაქტობრივ მოგების გადასახადს.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების განაწილების შედეგად, აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, ფაქტობრივი გადახდის თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომელშიც გადახდილ იქნა დივიდენდები. პირობითი მოგების საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდის შემდეგ, არ არის აღიარებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი კვლავ გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა თანხებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რომელიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. იმ საწარმოებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში და სხვა კონკრეტული გარიგებები ასეთ საწარმოებთან, ასევე ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, საგადასახადო შეღავათის გამოქვითვის შემდეგ, რომელიც მოითხოვება აქტივებზე ან მიღებულ მომსახურებებზე იმ საწარმოებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში ან ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხების ამოღების სანაცვლოდ, აისახება გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. ჯგუფის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციებს ხელახლა აფასებს ხელმძღვანელობა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აისახება გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებიც ხელმძღვანელობის შეფასებით დიდი ალბათობით გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას, თუ ეს პოზიციები სადავო გახდება საგადასახადო ორგანოების მიერ. შეფასება ეფუძნება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ძალაში შესული ან არსებითად ძალაში შესული საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე. ვალდებულებები ჯარიმებთან, პროცენტებთან და გადასახადებთან დაკავშირებით, მოგების გადასახადის გარდა, აღიარებულია ხელმძღვანელობის მიერ იმ ხარჯების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, რომლებიც აუცილებელია ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. მოგების გადასახადის გაურკვეველი პოზიციების კორექტირება აისახება მოგების გადასახადის ფარგლებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- ▶ როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის

შპს „ინვეკო“

**სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან
დაკავშირებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი**

ანგარიშების დღე აქტივის (ანაზღაურებადი დღე) ან ვალდებულების ნაწილში.

სასაქონლო-საწარმოო მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და წმინდა რეალიზებად ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მარაგების ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს და აუნაზღაურებად გადასახადებს და სატრანსპორტო, დამუშავების და საქონლის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. სასაქონლო მარაგების ხარჯი განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე. წმინდა რეალიზაციის ღირებულება არის საქმიანობის ჩვეულებრივ პროცესში სავარაუდო გასაყიდ ღირებულებას გამოკლებული დასრულებისა და რეალიზაციის ხარჯები.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები აისახება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. ავანსები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონელის და მომსახურების შეძენის მოსალოდნელი ვადა დადგება ერთი წლის შემდეგ ან როდესაც აღნიშნული ავანსები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად არის კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი აქტივი. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდების თანხები გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც ჯგუფი იძენს აქტივზე კონტროლის უფლებას და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა სახის წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებასა ან ზარალში, როდესაც მიიღება ასეთ გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი და მომსახურება. თუ არსებობს მინიშნება, რომ ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ იქნება მიღებული, შესაბამისად ჩამოიწერება წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. ჯგუფის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება ჯგუფის წესდებით. ცვლილებები ჯგუფის წესდებაში (მაგალითად ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, საკუთრებაში და სხვა) უნდა განხორციელდეს მხოლოდ ჯგუფის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და იქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამდე, სანამ გაიცემა ნებართვა ფინანსური ანგარიშების გამოშვებაზე, ასახულია შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი ვადის ან ოდენობის მქონე არაფინანსურ ვალდებულებებს. ისინი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც ჯგუფს გააჩნია მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, არის იმის ალბათობა, რომ ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო გახდება ეკონომიკურ სარგებელთან დაკავშირებული რესურსების გადინება, და შესაძლებელი იქნება ვალდებულების თანხა სარწმუნოდ შეფასება. რეზერვები გაანგარიშდება ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელიც შესაძლოა მოთხოვნილ იქნას ვალდებულების დასაფარად დაზეგვრამდე განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელი რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს. დროთა განმავლობაში რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

მოსაკრებლები და გადასახადები, როგორიცაა გადასახადები, მოგების გადასახადის ან მარეგულირებელი მოსაკრებლების გარდა, იმ პერიოდთან დაკავშირებული ინფორმაციის

შპს „ინვეკო“

**სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან
დაკავშირებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი**

საფუძველზე, რომელმაც წარმოიშვა გადახდის ვალდებულება, აღიარებულია ვალდებულებებად, როდესაც დადგება სავალდებულო მოვლენა, რომელიც განაპირობებს მოსაკრებლების გადახდას, როგორც განისაზღვრება კანონმდებლობით მოსაკრებლის გადახდის ვალდებულების შესახებ. თუ მოსაკრებელი გადაიხდება სავალდებულო მოვლენამდე, ის აღიარდება წინასწარ გადახდად.

თუ ჯგუფი ვარაუდობს რეზერვის ანაზღაურებას, მაგალითად, სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება პრაქტიკულად ექვს არ იწვევს.

კონსოლიდაციის პრინციპები

შვილობილი კომპანიების კონსოლიდაცია ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გამოიყენა განსაზღვრებები იმ საწარმოებისთვის, რომელთა წილის მფლობელობაც წარმოადგენს აქციების 50% (იხ შენიშვნა 1). ჯგუფს აქვს უფლება დირექტორების დანიშვნისა და განთავისუფლების, ასევე ახორციელებს რელევანტური ფინანსური ოპერაციებისა და საოპერაციო აქტივობების მართვას, ვინაიდან როგორც კომპანიის ხელმძღვანელობის წარმომადგენელი სარგებლობს დირექტორის უფლებამოსილებით. შესაბამისად, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს რომ ჯგუფი ეფექტურად მართავს დაქვემდებარებულ საწარმოებს და აქვს მნიშვნელოვანი კონტროლი მათზე, რის გამოც ჯგუფმა სრულად მოახდინა ასეთი საწარმოების კონსოლიდირება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციაში.

შვილობილ საწარმოში მშობელი საწარმოს საკუთრების წილის დონეში მომხდარი ცვლილებები

იმ შემთხვევაში, როდესაც იცვლება არამაკონტროლებელი წილის საკუთრების ხვედრითი წილი, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს მაკონტროლებელი და არამაკონტროლებელი წილების საბალანსო ღირებულებები, შვილობილ საწარმოში ფლობილი წილების თანაფარდობაში მომხდარი ცვლილების ასახვის მიზნით. სხვაობა არამაკონტროლებელი წილების კორექტირების თანხასა და გადახდილი ან მიღებული კომპენსაციის რეალურ ღირებულებას შორის უნდა აღიარდეს პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში და მიეკუთვნოს მშობელ საწარმოს მესაკუთრეებს.

თუ მშობელი საწარმო კონტროლს კარგავს შვილობილ საწარმოზე, კონტროლის დაკარგვის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი გამოითვლება, როგორც სხვაობა: ა) მიღებული კომპენსაციის რეალური ღირებულება და ბ) შვილობილი საწარმოს აქტივებისა (მათ შორის გუდვილის) და ვალდებულებების მათ შორის არამაკონტროლებელი წილის საბალანსო ღირებულებებისა იმ თარიღისთვის, როდესაც კონტროლს კარგავს.

ყველა თანხა აღიარებულია შვილობილთან დაკავშირებით ადრე, როგორც სხვა საერთო შემოსავალი, აღირიცხება ისე როგორც აღირიცხებოდა ჯგუფს რომ პირდაპირ გაეყიდა შვილობილთან დაკავშირებული აქტივები და ვალდებულებები (გადაკლასიფიცირდება მოგება/ზარალში ან კაპიტალის რომელიმე სხვა კატეგორიაში შესაბამისი ფასს-ის შესაბამისი სტანდარტის მიხედვით). კონტროლის დაკარგვის მომენტში, ყოფილ შვილობილში შენარჩუნებული ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულება ჩაითვლება შემდგომში როგორც, სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას, ბასს 39-ის მიხედვით ინვესტიციის შემდგომ პერიოდებში აღრიცხვისათვის, როცა რელევანტურია, ღირებულებად ინვესტიციის ასოცირებულ კომპანიაში ან ერთობლივ საწარმოში.

საწარმოთა გაერთიანება

საწარმოთა გაერთიანება აღირიცხება შესყიდვის მეთოდით. გადაცემული კომპენსაცია საწარმოთა შეძენის დროს აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით და იანგარიშება როგორც შეძენის თარიღში

არსებული აქტივების სამართლიანი ღირებულების ჯამი, რაც ჯგუფმა გასცა, ვალდებულებების რაც ჯგუფმა გასწია ყოფილ მფლობელებზე და კაპიტალის, რაც ჯგუფმა შეიტანა კონტროლის სანაცვლოდ. შეძენასთან დაკავშირებული ხარჯები ზოგადად აღიარდება მოგება/ზარალში გაწევის მომენტში. შეძენის თარიღში, შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, გარდა ამისა:

- გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან ვალდებულებები და თანამშრომელთა სარგებლის პროგრამებთან დაკავშირებული აქტივები ან ვალდებულებები, რომლებიც აღიარდება და იზომება ბასს 12 -ის და ბასს 19-ის მიხედვით, შესაბამისად;
- ვალდებულებები ან წილობრივი ინსტრუმენტები, დაკავშირებული შეძენილი ბიზნესის წილებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამებთან ან ჯგუფის წილებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამებთან, რომელმაც უნდა ჩაანაცვლოს შეძენილი ბიზნესის წილებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამები. ასეთი ვალდებულებები და კაპიტალის ინსტრუმენტები აღირიცხება ფასს 2 -ის „წილებზე დაფუძნებული ანაზღაურება“ მიხედვით, შეძენის მომენტში.
- აქტივები (ან გასაყიდი ჯგუფები) რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც გასაყიდი ფასს 5-ის „გრძელვადიანი აქტივები გამზადებული გასაყიდად და შეწყვეტილი ოპერაციები „ მიხედვით და შესაბამისად იზომება მოცემული სტანდარტის მიხედვით.

გუდვილი ფასდება როგორც სხვაობა გადაცემული კომპენსაციის, შესყიდვის ობიექტში არასაკონტროლო წილების მოცულობისა და შემსყიდველის მიერ შესყიდვის ობიექტში მანამდე ფლობილი წილის სამართლიან ღირებულების ჯამსა და შესყიდვის დღეს შესყიდული აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების ღირებულებების სხვაობას შორის. თუ შეფასების შემდეგ შესყიდვის დღეს არსებული შესყიდული აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების სხვაობა აჭარბებს გადაცემული კომპენსაციის, შესყიდვის ობიექტში არასაკონტროლო წილების მოცულობისა და შემსყიდველის მიერ შესყიდვის ობიექტში მანამდე ფლობილი წილის სამართლიან ღირებულების ჯამს, ეს სხვაობა დაუყოვნებლივ აისახება მოგება-ზარალში როგორც სარგისი შესყიდვით მიღებული მოგება. არასაკონტროლო წილები, რომლებიც წარმოადგენს არსებულ წილებს და მფლობელს უფლებას აძლევს, მიიღოს პროპორციული წილი ობიექტის წმინდა აქტივებიდან ლიკვიდაციის შემთხვევაში, შესაძლებელია, თავიდან აისახოს ან სამართლიანი ღირებულებით, ან შესყიდვის ობიექტის არსებული წმინდა აქტივების აღიარებული ღირებულების იმ წილით, რომლებიც არასაკონტროლო წილების პროპორციულია. აღრიცხვის საფუძველი შეირჩევა თითოეული ტრანზაქციისათვის. არასაკონტროლო წილის სხვა სახეობები აისახება სამართლიანი ღირებულებით, ან სხვა ფასს-ით გათვალისწინებული მიდგომით.

როდესაც კომპენსაცია, რომელსაც მყიდველი საწარმო გადასცემს შესყიდული საწარმოს სანაცვლოდ, შეიცავს აქტივებს ან ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოშობილია პირობითი კომპენსაციის გარიგებით, მყიდველმა საწარმომ შეძენის თარიღისთვის განსაზღვრული პირობითი კომპენსაციის სამართლიანი ღირებულება უნდა აღიაროს, როგორც შეძენილი საწარმოს სანაცვლოდ გადაცემული კომპენსაციის ნაწილი. შეფასების პერიოდის განმავლობაში, მყიდველმა საწარმომ რეტროსპექტიულად უნდა დააკორექტიროს შეძენის თარიღით აღიარებული პირობითი თანხები გუდვილთან მიმართებით.

შეფასების პერიოდის განმავლობაში გაკეთებული კორექტირებები წარმოადგენს კორექტირებებს რომლებიც შეძენის თარიღისთვის არსებული ფაქტებისა და ვითარების შესახებ ახალი ინფორმაციის მიღების შედეგად წარმოიშვა (შეფასების პერიოდმა არ უნდა გადააჭარბოს შეძენის თარიღიდან ერთ წელს).

შეფასების პერიოდის დამთავრების შემდეგ, რეალურ ღირებულებაში ცვლილების აღრიცხვა დამოკიდებულია იმაზე, თუ როგორ კლასიფიცირდება პირობითი კომპენსაცია. თუ ის კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი, გადაფასება არ ხდება, ხოლო თუ კლასიფიცირდება როგორც

შპს „ინვეკო“

**სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან
დაკავშირებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი**

აქტივი ან ვალდებულება, შეფასება უნდა მოხდეს ფასს 9 ან ბასს 37 სტანდარტების მიხედვით, ხოლო შესაბამისი შემოსულობის ან ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალში.

ეტაპობრივად განხორციელებულ საწარმოთა გაერთიანებაში მყიდველმა საწარმომ მისი ადრინდელი სააქციო წილი შეძენილ საწარმოში უნდა გადააფასოს შეძენის თარიღისთვის გამოთვლილ რეალურ ღირებულებამდე და საჭიროებისამებრ, მოგება-ზარალში აღიაროს მიღებული შემოსულობა ან ზარალი თუ ასეთი არსებობს. წინა საანგარიშგებო პერიოდში მყიდველ საწარმოს შეიძლება სხვა სრულ შემოსავალში ჰქონდეს აღიარებული შეძენილ საწარმოში თავისი სააქციო წილის ღირებულების ცვლილებები. ასეთ შემთხვევაში, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული თანხა იმავე საფუძვლით უნდა აღიარდეს, როგორც იმ შემთხვევაში იქნებოდა საჭირო თუ მყიდველი საწარმო პირდაპირ გაასხვისებდა თავის ადრინდელ სააქციო წილს.

თუ საწარმოთა გაერთიანების საწყისი აღრიცხვა დასრულებული არ არის იმ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, როდესაც გაერთიანებას აქვს ადგილი, მყიდველმა საწარმომ ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა აჩვენოს პირობითი თანხები. შეფასების პერიოდის განმავლობაში, პირობითი თანხები შეიძლება დაკორექტირდეს (იხ. ზემოთ), ან საწარმომ უნდა აღიაროს დამატებითი აქტივები და ვალდებულებები, თუ მიღებულია ახალი ინფორმაცია შეძენის თარიღისთვის არსებული ფაქტებისა და ვითარების შესახებ, რომელიც თუ მაშინ იქნებოდა ცნობილი, განაპირობებდა ამ აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებას ამ თარიღისთვის.

შემოსავლის აღიარება.

ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

ტვირთის გადაზიდვა (სააგენტოებთან მოლაპარაკების გზით)

შემოსავალი ტვირთის გადამისამართების საქმიანობიდან წარმოიშობა კორპორაციებსა და მომხმარებლებს შორის ტვირთის ერთი ადგილმდებარეობიდან მეორეზე გადაზიდვის მიზნით სხვადასხვა მომსახურების პროვაიდერებთან მოლაპარაკებების წარმოების გზით. ნაკისრი ვალდებულება სრულდება დროის განმავლობაში, მომხმარებლებზე ტვირთის გადამისამართების მომსახურების გაწევასთან ერთად. ინვოისები გაიცემა ხელშეკრულების პირობების თანახმად და როგორც წესი, გადასახდელია 30 დღის განმავლობაში.

ჯგუფი, დროის განმავლობაში შემოსავლად აღიარებს გარიგების ფასის ოდენობას, რომელიც გამორიცხავს მესამე მხარეების სახელით შეგროვებულ თანხებს. შემოსავალი არის გაყიდვების ღირებულება გაყიდვებთან დაკავშირებული ფასდაკლებების და შეღავათების, დამატებითი ღირებულების გადასახადის და სხვა გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სატერმინალო მომსახურება

სატერმინალო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი კონტეინერების პორტში გადმოტვირთვას უკავშირდება. მსგავსი ხელშეკრულებების ფარგლებში მომხმარებელი თანადროულად იღებს და მოიხმარს საწარმოს საქმიანობიდან მიღებულ სარგებელს, საწარმოს საქმიანობის მიმდინარეობასთან ერთად. ინვოისები გაიცემა ხელშეკრულების პირობების თანახმად და როგორც წესი, გადასახდელია 30 დღის განმავლობაში.

შპს „ინვეკო“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან
დაკავშირებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი

შემოსავალი მსგავსი მომსახურებიდან აღიარდება დროის განმავლობაში. თუ მომსახურება ძალიან მოკლე დროის პერიოდში სრულდება - შემოსავალი მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც მომსახურება დასრულებულია.

ეკიპაჟის მომსახურება

მსგავსი ხელშეკრულებების ფარგლებში, საწარმო წინასწარ განსაზღვრული საფასურის სანაცვლოდ, მესამე მხარეებს მუშახელით უზრუნველყოფს. მსგავსი ხელშეკრულებების ფარგლებში, ნაკისრი ვალდებულება სრულდება დროის განმავლობაში მუშახელის მხრიდან კლიენტზე მომსახურების გაწევასთან ერთად. ამასთანავე, საწარმო ზემოაღნიშნული კლიენტებისთვის ერთჯერადად გასწევს საბაჟო მომსახურებას, რა შემთხვევაშიც ჯგუფი არ იღებს უფლებებს მომსახურებაზე მათი კლიენტებზე გადაცემამდე და მოცემული მომსახურების გაწევამდე, მაშასადამე კომპანია მოქმედებს აგენტის სახით. ინვოისები გაიცემა ხელშეკრულების პირობების თანახმად და როგორც წესი, გადასახდელია 30 დღის განმავლობაში.

შემოსავალი წარმოადგენს გაყიდვების ღირებულებას გაყიდვებთან დაკავშირებული ფასდაკლებებისა და ფასდათმობების, დამატებითი ღირებულების გადასახადის და სხვა გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით. ჯგუფი, დროის განმავლობაში შემოსავლად გარიგების ფასის წმინდა ოდენობას და დაკავშირებულ ხარჯებს აღიარებს, რაც გამოორიცხავს მესამე მხარეების სახელით შეგროვებულ ოდენობებს.

გემების/ ლაინერების მომსახურება

მსგავსი ხელშეკრულებების ფარგლებში ჯგუფი მომსახურებას გასწევს შემომსვლელი გემებისთვის ნავმისადგომის და ბუქსირების მომსახურებების, პორტის შუქურის მომსახურების უზრუნველყოფის, ეკიპაჟისთვის სამედიცინო დახმარების და მოკლე ვადაში სხვამომსახურებების მიწოდების გზით. მსგავსი ხელშეკრულებების ფარგლებში მომხმარებელი თანადროულად იღებს და მოიხმარს საწარმოს საქმიანობიდან მიღებულ სარგებელს, საწარმოს საქმიანობის მიმდინარეობასთან ერთად. ინვოისები გაიცემა ხელშეკრულების პირობების თანახმად და როგორც წესი, გადასახდელია 30 დღის განმავლობაში.

შემოსავალი მსგავსი მომსახურებიდან აღიარდება დროის განმავლობაში. თუ მომსახურება ძალიან მოკლე დროის პერიოდში სრულდება - შემოსავალი მომსახურებიდან აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც მომსახურება არის დასრულებული.

ტვირთის გადაზიდვა

შემოსავალი ტვირთის გადამისამართების საქმიანობიდან წარმოიშობა კორპორაციებსა და მომხმარებლებს შორის ტვირთის ერთი ადგილმდებარეობიდან მეორეზე გადაზიდვის მიზნით. ნაკისრი ვალდებულება სრულდება დროის განმავლობაში, მომხმარებლებზე ტვირთის გადამისამართების მომსახურების გაწევასთან ერთად. ინვოისები გაიცემა ხელშეკრულების პირობების თანახმად და როგორც წესი, გადასახდელია 30 დღის განმავლობაში.

შპს „ინვეკო“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან
დაკავშირებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი

ჯგუფი, დროის განმავლობაში შემოსავლად აღიარებს გარიგების ფასის ოდენობას, რომელიც გამორიცხავს მესამე მხარეების სახელით შეგროვებულ თანხებს. შემოსავალი არის გაყიდვების ღირებულება გაყიდვებთან დაკავშირებული ფასდაკლებების და შეღავათების, დამატებითი ღირებულების გადასახადის და სხვა გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

ჯგუფის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია დროითი პროპორციის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

დაფინანსების კომპონენტები. ჯგუფი თვლის, რომ არ გააფორმებს კონტრაქტებს იმ შემთხვევაში, თუ პერიოდი კლიენტისთვის შეპირებული საქონლის და მომსახურების გადაცემასა და კლიენტის მიერ გადახდას შორის აღემატება ერთ წელს. შედეგად გარიგების ფასები არ კორექტირდება ფულის დროით ღირებულებაზე.

თანამშრომელთა ანაზღაურება. ხელფასები, სარგო, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და არაფულადი სარგებელი (როგორიცაა ჯანდაცვის მომსახურებები და საბავშვო ბაღები) დაირიცხება წლის განმავლობაში, რომელშიც გაწეულია დაკავშირებული მომსახურებები ჯგუფის თანამშრომლების მიერ. ჯგუფი არ გაწევს ხარჯებს საპენსიო ან სხვა ანაზღაურებას შრომითი საქმიანობის დასრულების შემდეგ თავისი თანამშრომლებისთვის.

ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოშვების შემდეგ. საჭიროებს ჯგუფის ხელმძღვანელობის დამტკიცებას, რომელიც იძლევა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის ნებართვას.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და იქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამ, სანამ გაიცემა ნებართვა ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებაზე, აღიარებულია ბალანსშემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

4. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

შემდეგ ცვლილებებსა და ინტერპრეტაციებს პირველად შემოიღეს 2019 წელს, მაგრამ გავლენას არ ახდენს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ▶ ცვლილება ფასს 9-ის წინასწარგადახდის ოპცია, უარყოფითი კომპენსაციით;
- ▶ ბასს 28 – გრძელვადიანი წილობრივი მონაწილეობა მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში;
- ▶ ცვლილებები ბასს 19 - ში, საპენსიო სქემის ცვლილება, გადახდა ან შემცირება
- ▶ ფასს სტანდარტების გაუმჯობესების წლიური პროცესი: ფასს 3 ბიზნესის გაერთიანებები - ერთობლივ ოპერაციებში წილობრივ მონაწილეობა.
- ფასს 11 ერთობლივი საქმიანობა - მანამდე არსებული წილობრივი მონაწილეობა ერთობლივ ოპერაციებში.

შპს „ინვეკო“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერი

- ბასს 12 მოგებიდან გადასახადები - მოგების გადასახადი ისეთ წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტების გადასახადზე, რომლებიც კლასიფიცირდება კაპიტალად.
 - ბასს 23 აღებული სესხები - აღებული სესხები, რომლებიც კაპიტალიზირდება.
- ჯგუფს არ აქვს ნაადრევად მიღებული ისეთი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები ან შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ეფექტური.

იჯარა

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ვადის დასაწყისში, ჯგუფი ახორციელებს ხელშეკრულების შეფასებას იჯარის არსებობასთან დაკავშირებით. ეს შეფასება მოიცავს მოსაზრებას ჯგუფის მიერ მიღებულ აქტივზე დამოკიდებულების გამოსავლენად, იღებს თუ არა ჯგუფი არსებითად ყველა ეკონომიკურ სარგებელს აქტივის გამოყენებიდან, აქვს თუ არა „ჯგუფს“ უფლება მართოს ამ აქტივის გამოყენება. ჯგუფმა იმ მოკლევადიანი იჯარისათვის, რომელთა საიჯარო პერიოდი არ აღემატება 12 თვეს და ასევე დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივების იჯარის აღიცხვისთვის აირჩია ფასს (IFRS) 16-ის პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა.

მსგავსი ხელშეკრულებებისთვის საიჯარო გადახდის აღიარება ხდება შესაბამისი პერიოდის ხარჯებში, იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის თანახმად, იჯარის ვადა განისაზღვრება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული ვადით, მისი შესაძლო გაგრძელების გათვალისწინებით. განუსაზღვრელი ვადის მქონე ხელშეკრულების შემთხვევაში, იჯარის ვადა განისაზღვრება ხელშეკრულების ვადის შესაძლო გაგრძელების ვადის საფუძველზე.

ჯგუფის ახორციელებს აქტივების გამოყენების უფლების (აგუ) და საიჯარო ვალდებულების აღიარებას იჯარის დაწყების მომენტში. აგუ-ს თავდაპირველი შეფასება წარმოებს თავდაპირველი ღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემდეგს:

- ▶ საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველი შეფასება;
 - ▶ საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
 - ▶ მოიჯარის მიერ გაწეული სავარაუდო ხარჯები იჯარით აღებული აქტივის დემონტაჟზე, გადაადგილებასა და აღდგენაზე, საიჯარო ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად.
- აგუ-ს შემდგომი ცვეთა წარმოებს წრფივი მეთოდით, აგუ-ს სასარგებლო გამოყენების ვადის დაწყებიდან მისი დასრულების თარიღამდე ან იჯარის ვადის დასრულებამდე, იქიდან გამომდინარე რომელი დადგება უფრო ადრე. აგუ-ს სასარგებლო გამოყენების ვადა შეესაბამება ძირითადი საშუალებების გამოყენების ვადას. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო ვალდებულებების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იმ საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც ჯგუფის დამტკიცებული შიდა პოლიტიკის თანახმად, აღებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის სტატისტიკური მონაცემებიდან.

შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი ღირებულების აღრიცხვის მოდელის გამოყენებით, ჯგუფი აფასებს აგუ-ს თავდაპირველი ღირებულებით, ამორტიზაციის და გაუფასურებით დაგროვილი ზარალის გამოკლებით, რომელიც კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების გადაფასების

შპს „ინვეკო“

**სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან
დაკავშირებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი**

გათვალისწინებით. აგუ-ს ცვეთა წარმოებს იჯარის დაწყების თარიღიდან აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადის დასრულებამდე.

საიჯარო ვალდებულების შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ, ჯგუფი აფასებს საიჯარო ვალდებულებებს შემდეგნაირად:

- ▶ ზრდის საბალანსო ღირებულებას, საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტების ასახვით;
- ▶ ამცირებს საბალანსო ღირებულებას, იჯარაზე განხორციელებული გადახდების ასახვით;
- და
- ▶ ახორციელებს საკუთარი საბალანსო ღირებულების გადაფასებას, გადაფასების ასახვისთვის ან საიჯარო ხელშეკრულებებში ცვლილებების შესატანად ან გადასინჯული ფიქსირებული საიჯარო გადახდების ასახვად.

ვინაინად ჯგუფს აქვს მხოლოდ დაბალი ღირებულების საიჯარო ქირები, მისი აღიარება ხდება ხარჯად შესაბამის პერიოდში.

5. სააღრიცხვო კრიტიკული შეფასებები და შეფასების უტყუარობის ძირითადი წყაროები

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აგრეთვე აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობები მუდმივად კონტროლდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების პერსპექტივებს, რაც გონივრულად ჩაითვლება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში ხელმძღვანელობა იმ მსჯელობების გარდა, რომლებიც შეფასებებს მოითხოვს, აგრეთვე იყენებს სხვა მსჯელობებს. მსჯელობები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შესაძლოა გამოიწვიოს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს: **კრიტიკული შეფასებები გამოსაყენებელ სააღრიცხვო პოლიტიკაში**

შემდგომში მოცემული არის კრიტიკული შეფასებები, გარდა იმ ნაგულისხმევი შეფასებებისა (იხილეთ ქვემოთ), რომლებიც სამართალსუბიექტის მენეჯმენტმა გააკეთა სამართალსუბიექტის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღების პროცესში და რომლებიც ახდენენ ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ აღრიცხვებში აღიარებულ თანხებზე.

სამართლიანი ღირებულების აღიარება ასოცირებულ საწარმოებში ინვესტიციების პირობით ღირებულებად

ასოცირებულ საწარმოში შპს „ემ-ეს-სი ჯორჯია“ სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ. შეფასება განხორციელდა საერთაშორისო საშემფასებლო სტანდარტების (International Valuation Standards) შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია საერთაშორისო საშემფასებლო სტანდარტების კომისიის მიერ. აღნიშნული სამართლიანი ღირებულება გამოყენებულ იქნა ინვესტიციის პირობითი ღირებულების დასადგენად ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის. ამ შეფასების მიზნებისთვის გამოყენებულია შემოსავლების მიდგომა, კერძოდ დისკონტირებული

შპს „ინვეკო“

**სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან
დაკავშირებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი**

ფულადი ნაკადების მეთოდი. დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდი ეყრდნობა ფულად ნაკადებს, რომლის გენერირებას ახდენს ჯგუფის აქტივები მთელი დარჩენილი ეკონომიკური სიცოცხლის პერიოდში.

მეთოდი ეყრდნობა შემდეგ ძირითად დაშვებებს:

- კომპანია შეფასების თარიღისათვის დინამიური ზრდის პროცესშია და პროგნოზირების მეოთხე წლის ბოლოს აღწევს განვითარების სტაბილურ დონეს.
- კომპანია პოსტ პროგნოზულ პერიოდშიც გააგრძელებს საქმიანობას;
- კომპანიის საბოლოო ღირებულება იმ აქტივების საოპერაციო საქმიანობის შედეგს გამოხატავს, რომლებიც უშუალოდ მონაწილეობენ ბიზნეს აქტივებში;
- შეფასების მიზნებისთვის გამოყენებული 5 წლიანი საპროგნოზო პერიოდი.

ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულების აღიარება პირობით ღირებულებად ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ მიწის ნაკვეთზე გაშენებული ბიოლოგიური აქტივების ღირებულება დადგენილი იქნა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ ფასს-ზე გადასვლის მიზნებისთვის პირობითი ღირებულების დასადგენად;

შესაფასებელი ბიოლოგიური აქტივების ჩამონათვალი:

- ხურმა (ნარგავის მდგომარეობა: კარგი და მოუვლელი)
- ქლიავი
- ბროწეული
- ვაზი

ბიოლოგიური აქტივის ასაკი შეადგენს 4-8 წელს;

შეფასება ჩაატარდა შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის 2017 წლის გამოცემის მოთხოვნათა შესაბამისად, ანგარიში მოყვანილი დაშვებებისა და პირობების გათვალისწინებით.

შეფასების მიდგომა პირველი ეტაპი- ბაღის და ვენახის საბაზრო ღირებულების განსაზღვრა 1 ჰა ფართობზე როგორც საანგარიშო ერთეულზე, ხურმის და ქლიავის ჯიშის კულტურისათვის; მეორე ეტაპი- ვაკანტური მიწის ნაკვეთის შეფასება; მესამე ეტაპი - დაკავშირებული მოძრავი ელემენტების (საყრდენი ბოძები და ლითონის მავთული) ღირებულების განსაზღვრა; მეოთხე ეტაპი- ბიოლოგიური აქტივის ღირებულების განსაზღვრა ზემოთ ჩამოთვლილ ანგარიშებს შორის სხვაობის გამოთვლის გზით;

შემოსავლის აღიარება

მენეჯმენტმა თავიანთი შეფასებების გაკეთებისას, გაითვალისწინა დეტალური კრიტერიუმები ფასს 15- ში მითითებული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარებისას, კერძოდ დააკმაყოფილა თუ არა ორგანიზაციამ თავისი შესასრულებელი ვალდებულება. სამართალსუბიექტის ფინანსური ვალდებულებების დეტალური რაოდენობის განსაზღვრის შემდეგ, მისი შესასრულებელი ვალდებულების განხორციელების შესაბამისად, შეთანხმებული შეზღუდვა მომხმარებლის შესაძლებლობებზე, რომ მოითხოვოს შემდგომი მუშაობა, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადაცემულია და შემოსავლის აღიარება მიმდინარე წელს არის შესაბამისი, სათანადო შესრულების ვალდებულების განხორციელებისთვის შესაფერისი მარაგის აღიარებასთან ერთად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

შპს „ინვეკო“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერი

საქართველოს საგადასახადო, ვალუტისა და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს.

2016 წლის მაისში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა ცვლილება კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადის მოდელში, 2017 წლის 1 იანვარს ძალაში შესული ცვლილებებით ყველა სამართალსუბიექტისთვის, გარდა გარკვეული ფინანსური დაწესებულებებისა. შეცვლილი მოდელი იყენებს ნულოვან კორპორაციულ საგადასახადო განაკვეთს შენარჩუნებულ მოგებაზე და 15% კორპორაციული საგადასახადო განაკვეთი განაწილებულ მოგებაზე, შედარებით 15%-იანი კორპორაციული საგადასახადო განაკვეთის წინა მოდელთან, რომელიც დაკისრებული იყო ჯგუფის მოგებაზე გადასახადით დაბეგვრამდე, მიუხედავად შეკავების ან განაწილების სტატუსისა. ცვლილებამ დაუყოვნებლივ მოახდინა გავლენა გადავადებულ საგადასახადო აქტივისა და გადავადებულ საგადასახადო ვალდებულების ბალანსებზე, რომლებიც მიეკუთვნება ადრე აღიარებულ დროებით სხვაობებს, წარმოქმნილს წინა პერიოდებიდან.

დაკავშირებული მხარის ფინანსური გარიგებების პირველადი აღიარება

ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობის დროს, ჯგუფი დებს ფინანსურ გარიგებებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 39 საჭიროებს ფინანსური საშუალებების პირველად აღიარებას, მათი რეალურ ღირებულებაზე დაყრდნობით. შეფასება გამოიყენება იმის განსაზღვრაში, ფასდება თუ არა გარიგება საბაზრო ან არაკონკურენტულ ფასებში, მაშინ როცა არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი ფინანსური გარიგებებისთვის. შეფასების საფუძველი არის ფასწარმოქმნა მსგავსი ტიპის ფინანსური გარიგებებისთვის, რომლებიც არ უკავშირდება მხარეებს.

ქონებისა და აღჭურვილობის სარგებლობის ხანგრძლივობა

ჯგუფმა გამოიყენა შეფასება პირადი დამცავი მოწყობილობის სარგებლობის ხანგრძლივობის განსაზღვრისას, იმგვარი ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორიცაა ტექნიკური და კომერციული დამველება, აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება ფიზიკური აქტივობისა და მოსალოდნელი ცვლის საგარაუდო შესაძლებლობების გათვალისწინებით, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. ასევე, მენეჯმენტმა საუკეთესო შეფასება შეადგინა აქტივში შემავალი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მომხმარების ნიმუშის განსაზღვრაში, ისინი არსებითად შესაძლოა განსხვავდებოდნენ ფაქტიური შედეგებისგან, რაც შესაძლოა მატერიალურ გავლენას ახდენდეს ფინანსურ ანგარიშში წარმოდგენილ ციფრებზე.

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები, შენობები და კონსტრუქციები	მანქანა და დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა და სატრანსპორტო საშუალებები	საიჯარო კეთილმოწყობა	არამატერიალური აქტივები	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>							
დეკემბერი 31, 2018	3,379,370	225,226	194,465	7,214,525	4,169	8,218	11,025,973
მატება	5,421,073	1,573,703	45,176	1,455,816	123,291	18,585	8,637,644
კლება	(1,733)	(5,000)	(9,916)	(351,291)	-	-	(367,940)
დეკემბერი 31, 2019	8,798,710	1,793,929	229,725	8,319,050	127,460	26,803	19,295,677
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>							
დეკემბერი 31, 2018	256,039	58,399	76,973	5,712,406	4,169	4,434	6,112,420

შპს „ინვეკო“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერი

მიმდინარე წლის ცვეთა	42,674	12,035	16,588	293,625	8,226	403	373,551
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	(3,267)	(2,940)	(100,852)	-	-	(107,059)
დეკემბერი 31, 2019	298,713	67,167	90,621	5,905,179	12,395	4,837	6,378,912
ნარჩენი ღირებულება							
დეკემბერი 31, 2018	3,123,331	166,827	117,492	1,502,119	-	3,784	4,913,553
დეკემბერი 31, 2019	8,499,997	1,726,762	139,104	2,413,871	115,065	21,966	12,916,765

2019 წლის ცვეთის ხარჯიდან 3,184 ლარის ოდენობით დაერიცხა გაწეული მომსახურების თვითღირებულებას, ხოლო 34,100 ლარის ოდენობით ზოგად და ადმინისტრაციულ დანახარჯებს.

7. ბიოლოგიური აქტივები

	ვენახები	ხურმა კარგი	ხურმა მოუვლელი	სხვა ნერგები	სულ
საბალანსო ღირებულება					
დეკემბერი 31, 2018	390,500	90,895	51,207	106,016	638,618
მატება	-	-	-	-	-
კლება	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2019	390,500	90,895	51,207	106,016	638,618
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება					
დეკემბერი 31, 2018	-	-	-	-	-
მიმდინარე წლის ცვეთა	15,620	2,272	1,280	2,650	21,823
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2019	15,620	2,272	1,280	2,650	21,823
ნარჩენი ღირებულება					
დეკემბერი 31, 2018	390,500	90,895	51,207	106,016	638,618
დეკემბერი 31, 2019	374,880	88,623	49,927	103,366	616,795

8. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

კომპანიის დასახელება	31-12-2019 წილობრივი ფლობა	01-01-2019 წილობრივი ფლობა	შემოსულის/დაფუძნების წელი	31-12-2019 ღირებულება	შემოსავალი	დივიდენდი	01-01-2019 ღირებულება	ინდუსტრია
შპს ჯეოსთოუნი	40.00%	40.00%	2015	138,049	(776,332)	-	914,381	სამშენებლო პროდუქცია, მშენებლობა და უძრავი ქონება
შპს ემ ეს სი ჯორჯია	20.00%	20.00%	2013	40,235,805	5,558,200	5,114,600	39,792,205	ტრანსპორტი და გადაზიდვები
შპს მედლოგ ჯორჯია	20.00%	20.00%	2018	306,938	299,600	-	7,338	საავტომობილო, საზღვაო და საჰაერო სატექნიკო გადაზიდვები

შპს „ინვეკო“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან
დაკავშირებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი

შპს სავაჭრო სახლი	25.00%	25.00%	2016	1,355,852	3,658	182,214	1,534,408	საკუთარი არასაცხოვრებელი ფართის გაქირავება და მართვა
სულ				42,036,644			42,248,332	

31-12-2019 წლის მდგომარეობით 69,089 ლარის ოდენობით ინვესტიცია ეკუთვნის შვილობილ კომპანის, რომელიც თავის მხრივ ასახულია ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

9. მარაგები

ჯგუფის მარაგები 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2019	1 იანვარი, 2019
ნედლეული და მასალები	128,102	93,164
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	114,421	10,081
გასაყიდად გამიზნული პროდუქცია	3,877	3,551
საწვავი	1,813	2,018
სულ	248,213	108,814

10. მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები

ჯგუფის მოთხოვნები მომსახურებიდან 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2019	1 იანვარი, 2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,569,593	1,607,422
მოთხოვნები ბიზნისის გაყიდვიდან	131,869	153,001
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	24,968	15,074
სხვა მოთხოვნები	2,053	2,083
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	(250,650)	(129,996)
სულ	1,477,833	1,647,584

სავაჭრო და სხვა დავალიანება ძირითადად მოიცავს ჯგუფის მიერ გაწეული მომსახურებისათვის, ჯგუფის პროვაიდერების მხრიდან დავალიანებას.

პირობები აღიარებულია, როდესაც საწარმოს გააჩნია მიმდინარე ვალდებულება (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული), როგორც შედეგი წარსული მოვლენისა, შესაძლებელია, რომ საწარმოს მოეთხოვებოდეს ვალდებულების დაფარვა და ვალდებულების დასაფარად საჭირო საუკეთესო ხარჯთაღრიცხვის შედგენა.

პირობად აღიარებული თანხა წარმოადგენს საუკეთესო ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც აუცილებელია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული ვალდებულების დასაფარად, ვალდებულების ირგვლივ არსებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით.

შპს „ინვეკო“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერი

როდესაც ეკონომიკური ბენეფიტის რაიმე ნაწილი მოითხოვს ისეთი პირობის დადგენას, რომელიც გულისხმობს მესამე მხარისაგან დაფარვას, დებიტორული დავალიანება მოისაზრება როგორც აქტივი, თუკი ის ფაქტობრივად დაადასტურებს, რომ ანაზღაურება იქნება მიღებული და მისაღები თანხის ოდენობა საიმედოდ იქნება შეფასებული.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები არ მოიცავს პროცენტს და ზოგადად გააჩნიათ 30 დღიანი ვადა. საკრედიტო ზარალის რეზერვი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებისთვის განისაზღვრება ცხრილში წარმოდგენილი მატრიცის შესაბამისად. მატრიცა ეფუძნება დღეების რაოდენობას, როდესაც აქტივი გადავადებულია, პროგნოზული ინფორმაციის კორექტირებები არ მოითხოვება.

2019 წლის 31 დეკემბერი

	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	1,110,681	-	-	488,226	-	129,576	1,728,483
გაუფასურებამდე თანხა	-	-	-	121,074	-	129,576	250,650
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-	-	-	-	-
სხვაობა							1,477,833

11. ფული და ფულის ექვივალენტები

ჯგუფის ფული და ფულის ექვივალენტები 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2019	1 იანვარი, 2019
ნაღდი ფული საღაროში	140	696
ფული საბანკო ანგარიშზე	5,951,503	5,348,218
სულ	5,951,643	5,348,914

ფულადი სახსრების ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე შეიძლება კლასიფიცირდეს როგორც დაბალი რისკის მქონე, თუ გავითვალისწინებთ იმ ფაქტს, რომ ბანკებში, სადაც ჯგუფს აქვს მიმდინარე ანგარიშები საიმედოა, ქართული საკრედიტო დაწესებულებებია.

	31 დეკემბერი, 2019	1 იანვარი, 2019
BB-	5,951,503	5,140,533
BB	-	207,685
სულ	5,951,503	5,348,218

12. მოთხოვნების გრძელვადიან სესხებზე

ჯგუფის მოთხოვნები გრძელვადიან სესხებზე 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

შპს „ინვეკო“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან
დაკავშირებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი

გამსესხებელი	ხელშეკრულების თარიღი	ვადა	პროცენტი	ვალუტა	31 დეკემბერი, 2019 (ორიგინალ ვალუტაში)	31 დეკემბერი, 2019 თანხა ლარში	1 იანვარი, 2019 (ორიგინალ ვალუტაში)	1 იანვარი, 2019 თანხა ლარში
შპს ინვეკო	01-03-17	01-03-18	8.60%	EUR	13,980	44,869	13,980	42,920
შპს ინვეკო	26-04-16	26-04-17	10.00%	USD	130,000	372,801	130,000	347,958
შპს ინვეკო	27-06-16	27-06-17	10.00%	USD	280,000	802,956	280,000	749,448
შპს ინვეკო	17-08-16	17-08-17	9.10%	USD	36,250	103,954	36,250	97,027
შპს ინვეკო	16-03-17	16-03-18	8.60%	USD	40,669	116,626	40,669	108,854
შპს ინვეკო	06-04-17		8.40%	USD	729,282	2,091,363	472,031	1,263,439
შპს ინვეკო	20-04-16	20-04-17	14.50%	GEL	88,000	88,000	88,000	88,000
შპს ინვეკო	17-02-17	17-02-18	11.60%	GEL	5,000	5,000	5,000	5,000
სულ						3,625,569		2,702,646

13. დაუმთავრებელი მშენებლობა

ჯგუფის დაუმთავრებელი მშენებლობა 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის
მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2019	1 იანვარი, 2019
ვაკე	7,986,373	6,836,022
შარტავა	6,056,719	6,020,243
სასტუმრო შავთელის 14	5,443,316	4,849,947
ყვარლის პროექტი	496,483	27,411
სულ	19,982,891	17,733,623

ზემოთ ჩამოთვლილი მშენებლობები არ არის მომდინარე ეტაპზე კომერციული ხასიათის და
შესაბამისად არ ხორციელდება მათი რეალიზაცია.

14. მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები

ჯგუფის მოკლევადიანი ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის
მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2019	1 იანვარი, 2019
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	10,366,257	334,860
სხვა ვალდებულებები	299,885	300,187
გადასახდელი ხელფასები	11,938	558
ვალდებულება საწარმოს პერსონალის წინაშე	7,422	5,009
საპენსიო გადასახადი	208	-
სულ	10,685,710	640,614

შპს „ინვეკო“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან
დაკავშირებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი

15. გრძელვადიანი სესხები

ჯგუფის გრძელვადიანი სესხები 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

გამსესხებელი	ხელშეკრულების თარიღი	ვადა	პროცენტი	ვალუტა	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2019 თანხა ლარში	1 იანვარი, 2019	1 იანვარი, 2019 თანხა ლარში
LTD TEE AND TEE	09-11-18	09-11-19	1.00%	USD	2,000,000	5,735,400	2,000,000	5,353,200
ჯემალ ინაიშვილი	27-07-17		8.50%	USD	315,267	904,093	315,267	843,845
სულ						6,639,493		6,197,045

გამსესხებელი	ხელშეკრულების თარიღი	ვადა	პროცენტი	ვალუტა	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2019 თანხა ლარში	1 იანვარი, 2019	1 იანვარი, 2019 თანხა ლარში
იოსებ გორგილაძე	01-02-08	01-02-18	20.00%	USD	220,000	630,894	220,000	586,133
იოსებ გორგილაძე	01-03-07	01-03-17	20.00%	GEL	7,709,129	7,709,129	7,709,129	7,709,129
სულ						8,340,023		8,295,262

სესხის ამორტიზირებული ღირებულება სამართლიანი ღირებულებისგან არ განსხვავდება.
ფინანსური საქმიანობით გამოწვეული ვალდებულებების შეჯერება ქვემოთ წარმოდგენილია
ფინანსურ საქმიანობასთან ვალდებულებების ანალიზი და ჯგუფის ფინანსურ საქმიანობასთან
დაკავშირებული ვალდებულებების მოძრაობა თითოეულ წარმოდგენილ პერიოდში. ამ
ვალდებულებების მუხლები ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ასახულია, როგორც ფულადი
ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:

16. შემოსავალი მომსახურებიდან

ჯგუფის შემოსავალი მომსახურებიდან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის
წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2019
ტვირთის გადაზიდვა	15,243,365
გემების/ლაინერების მომსახურება	3,472,108
ეკიპაჟის მომსახურება	3,038,986
სატერმინალო მომსახურება	575,601
რეალიზაცია ბინების გაყიდვებიდან	306,723
შემოსავალი სასოფლო სამეურნეო საქმიანობიდან	205,487
სხვა	34,500
სულ	22,876,770

17. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

ჯგუფის გაწეული მომსახურების თვითღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

შპს „ინვეკო“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან
დაკავშირებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი

	31 დეკემბერი, 2019
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	13,705,793
კონტინენტების ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	2,379,511
საწვავის ხარჯები	1,268,739
პირდაპირი ხელფასი	1,092,449
ტერიტორიის ქვით მოწყობა	229,963
ნიადაგის დამუშავება	30,446
სხვა	16,858
სულ	18,723,759

18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ჯგუფის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2019
შრომის ანაზღაურება	1,048,422
იჯარის ხარჯი	189,802
დაზღვევის ხარჯი	175,062
სხვა საგადასახადო	140,825
საკონსულტაციო ხარჯები	113,936
მივლინების ხარჯები	78,774
საოფისე ხარჯები	47,167
კომუნალური ხარჯები	45,691
კომუნიკაციის ხარჯები	44,581
საწვავის ხარჯები	36,733
ცვეთის ხარჯი	34,100
IT მომსახურების ხარჯები	34,064
რემონტის ხარჯი	19,820
მარკეტინგის ხარჯები	19,629
სხვა ხარჯი	247,428
სულ	2,276,034

19. მოგების გადასახადი:

2016 წლის მაისში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა მიმდინარე კორპორაციული დაბეგვრის მოდელის ცვლილება ყველა საწარმოსათვის, გარდა კონკრეტული ფინანსური დაწესებულებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესვლას დაქვემდებარებული ცვლილებებით. შეცვლილი მოდელი გულისხმობს ნულოვანი კორპორაციული გადასახადის განაკვეთს შენარჩუნებულ მოგებაზე და 15 %-იან კორპორაციულ საგადასახადო განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე, შედარებული კომპანიის წინა მოდელთან - 15%-იანი საგადასახადო განაკვეთთან, შენარჩუნების ან განაწილების სტატუსის მიუხედავად. ცვლილებამ დაუყოვნებლივი ზეგავლენა იქონია გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და გადავადებულ საგადასახადო ვალდებულებებზე, რაც წინა პერიოდებში წარმოშობილ დროებით სხვაობებს განეკუთვნება.

	2019 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე მოგების გადასახადი	104,477
მოგების გადასახადის (დარიცხვა) / სარგებელი	104,477

20. საწესდებო კაპიტალი

2013 წლის 18 ივლისის მდგომარეობით, ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 0 ლარით.
2019 წელს დივიდენდები არ გამოცხადებულა და არ განაწილებულა.

ფინანსური რისკის მართვა

კაპიტალის მართვა

საწარმო მართავს საკუთარ კაპიტალს, რათა უზრუნველყოს, რომ საწარმოში შემავალ სუბიექტებს შეეძლებათ თავიანთი საქმიანობის გაგრძელება, დაინტერესებული მხარეებისათვის შემოსავლიანობის მაქსიმიზაციით, დავალიანების ბალანსისა და აქციონერული კაპიტალის ოპტიმიზაციის გზით. საწარმოს საერთო სტრატეგია 2019 წლის 1 იანვრიდან უცვლელია.

საწარმოს კაპიტალის სტრუქტურა შედგება წმინდა დავალიანებისა და საწარმოს აქციებისაგან.

საწარმოზე არ მოქმედებს გარედან დაწესებული კაპიტალის რაიმე მოთხოვნები.

ფინანსური რისკების მართვის მიზნები

ორგანიზაციის კორპორატიული ხაზინის ფუნქცია უზრუნველყოფს ბიზნესის მომსახურებას, კოორდინაციას უწევს ხელმისაწვდომობას შიდა და საერთაშორისო ფინანსურ ბაზრებზე, აკონტროლებს და მართავს ფინანსურ რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ოპერაციებთან შიდა რისკის ანგარიშების საშუალებით, რომელიც ანალიზებს ექსპოზიციებს რისკების ხარისხით და მასშტაბებით. აღნიშნული რისკები მოიცავს საბაზრო რისკს (ვალუტის რისკის ჩათვლით, საპროცენტო განაკვეთის რისკი და სხვა ფასების რისკი), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. კორპორატიული ხაზინა ყოველკვარტალურად წარუდგენს ანგარიშს საწარმოს რისკების მართვის კომიტეტს, დამოუკიდებელ ორგანოს, რომელიც აკონტროლებს რისკებსა და რისკების შემცირებაზე მიმართულ პოლიტიკას.

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების გაანალიზება ხორციელდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიით, შემდეგნაირად:

(i) პირველი საფეხური იზომება როგორც ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების და ორგანიზაციის მფლობელობაში არსებული რაოდენობის კვოტირებული ფასის პროდუქტი (ii) მეორე დონის შეფასება წარმოადგენს ისეთი შეფასების ტექნიკას, რომლის თანახმად, ყველა მატერიალური წყარო, რომელიც აკვირდება აქტივს ან ვალდებულებას, პირდაპირი (მაგ. ფასები), ან არაპირდაპირი გზით (ეს გამომდინარეობს ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები არის ისეთი შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება ბაზარზე დაკვირვებას დაქვემდებარებულ მონაცემებს (დაუცველი საშუალებები). მენეჯმენტი იღებს გადაწყვეტილებას ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციით შეფასებისას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. სამართლიანი ღირებულების შემთხვევაში, შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებას დაქვემდებარებული საშუალებები, რომლებიც საჭიროებენ მნიშვნელოვან კორექტირებას, რომ შეფასება არის მე-3 დონის შეფასება. შეფასების შემადგენლების მნიშვნელობა ფასდება არსებული სამართლიანი ღირებულების შეფასებით მთლიანობაში.

შპს „ინვეკო“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან
დაკავშირებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი

	დონე 1	დონე 2	დონე 3	საბალანსო ღირებულება
მოთხოვნები				
ფული და ფულის ქვევალენტები	5,951,643	-	-	5,951,643
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოებში	-	-	42,105,732	42,105,732
მოთხოვნები მომსახურებიდან	-	1,477,833	-	1,477,833
მისაღები პროცენტები	-	801,680	-	801,680
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	-	191,378	-	191,378
მთლიანი მოთხოვნები	5,951,643	2,470,891	42,105,732	50,528,266
ვალდებულებები				
სესხები				
გაცემული სესხები	-	(14,979,526)	-	(14,979,526)
სავაჭრო ვალდებულებები	(10,685,710)	-	-	(10,685,710)
გადასახდელი პროცენტები	-	(11,741,611)	-	(11,741,611)
მთლიანი ვალდებულებები	(11,438,000)	(26,721,137)	-	(38,159,137)

1 იანვარი, 2019

	დონე 1	დონე 2	დონე 3	საბალანსო ღირებულება
მოთხოვნები				
ფული და ფულის ქვევალენტები	5,348,914	-	-	5,348,914
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოებში	-	-	42,248,332	42,248,332
მოთხოვნები მომსახურებიდან	-	1,647,583	-	1,647,583
მისაღები პროცენტები	-	455,639	-	455,639
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	-	52,844	-	52,844
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	-	2,702,646	-	2,702,646
მთლიანი მოთხოვნები	5,348,914	4,858,712	42,248,332	52,455,958
ვალდებულებები				
სესხები				
მიღებული სესხები	-	(14,492,307)	-	(14,492,307)
სავაჭრო ვალდებულებები	(640,614)	-	-	(640,614)
გადასახდელი პროცენტები	-	(10,079,098)	-	(10,079,098)
მთლიანი ვალდებულებები	(540,614)	(24,571,405)	-	(25,212,019)

შპს „ინვეკო“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერი

მე-2 დონისა და მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულების იერარქია იყო მიახლოებითი, გამოთვლილი დისკონტირებული ფულადი ნაკადების ნებისმიერი შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. მცურავი კურსის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც არ არის დადგენილი აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა, რომ ტოლია მათი საბალანსო ღირებულებისა. არაკვოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა მომავალი დაახლოებითი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რათა მიღებულ იქნას ფასდაკლება მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებზე მსგავსი საკრედიტო რისკებითა და დარჩენილ ვადაში. ფინანსური აქტივები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების სავარაუდო ფასებს, მსგავსი საკრედიტო რისკებითა და დარჩენილ ვადაში. ფასდაკლების გამოყენებული განაკვეთები დამოკიდებულია მეორე მხარის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო დებიტორული სახსრების, ფულადი სახსრებისა და ფულადი ექვივალენტების, შეზღუდული საბანკო ანაზრის და სხვა წინასწარი გადახდებისა და დებიტორული თანხების მიახლოებითი სამართლიანი ფასეულობების აღრიცხვის განხორციელებით. ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. დადგენილი ვადის მქონე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება, რომლისთვისაც არ არის ხელმისაწვდომი ქვოტირებული საბაზრო ფასი, დაანგარიშდა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც ფასდაკლებულია არსებულ საპროცენტო განაკვეთზე მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადით. სავაჭრო გადასახდელების თანხის აღრიცხვა მიახლოებითი სამართლიანი ფასეულობებით მათი მოკლევადიანი ვადის გამო.

საკრედიტო რისკი

ჯგუფი იღებს პასუხისმგებლობას საკრედიტო რისკზე, რომელიც წარმოადგენს ისეთ რისკს, რომლის ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე, ვალდებულების შეუსრულებლობის შემთხვევაში, აყენებს ფინანსურ ზიანს მეორე მხარეს. საკრედიტო რისკის ზემოქმედება წარმოიშობა ჯგუფის მიერ პროდუქციის საკრედიტო პირობებით გაყიდვისას და სხვა ოპერაციებთან ურთიერთთანამშრომლობით, რაც ამაღლებს ფინანსურ აქტივებს.

	31 დეკემბერი, 2019	1 იანვარი, 2019
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	3,625,569	2,702,646
სავაჭრო მოთხოვნები	1,647,584	1,477,833
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	1,309,596	2,029,240
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	191,378	52,844
მიღებული გრძელვადიანი სესხები	(14,979,526)	(14,492,307)
	(8,205,399)	(8,229,744)

საბაზრო რისკი

ჯგუფი იღებს პასუხისმგებლობას საბაზრო რისკზე. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან შემდეგ შემთხვევებში: (ა) უცხოური ვალუტა; (ბ) პროცენტის მატარებელი აქციები და ვალდებულებები და (გ) კაპიტალის პროდუქტები, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო მოძრაობებს. მენეჯმენტი განსაზღვრავს რისკების ღირებულებას, რომელთა დაკვირვება ყოველდღიურად ხდება. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ ახდენს საზღვრებს მიღმა ზარალის დადგომის პრევენციას, უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო მოძრაობის შემთხვევაში.

ქვემოთ მოყვანილი საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა ემყარება ფაქტორის ცვლილებას, რა დროსაც მუდმივად ინარჩუნებს ყველა სხვა ფაქტორს. პრაქტიკაში, ეს ნაკლებად სავარაუდოა, რომ

შპს „ინვეკო“

**სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან
დაკავშირებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი**

მოხდეს და ზოგიერთ ფაქტორში შეიძლება შევიდეს ცვლილებები - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის ისეთი რისკი, რომელიც ადგენს, რომ ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფითად იმოქმედებს კურსის ცვლილება, რომლის მიმართაც ჯგუფი დაუცველია. ჯგუფი ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ოპერაციებს. ჯგუფი არ იყენებს რაიმე წარმოებულს უცხოური ვალუტის რისკის ზემოქმედების მართვისთვის, ამავე დროს ჯგუფის მენეჯმენტი ცდილობს ამგვარი რისკის შემსუბუქებას ჯგუფის დონეზე უცხოური ვალუტის ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის გზით.

ჯგუფი ახორციელებს უცხოური ვალუტით დენომინირებულ გარიგებებს; შესაბამისად, წარმოიქმნება სავალუტო კურსის მერყეობის რისკი.

ჯგუფის უცხოური ვალუტის დენომინირებული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არის შემდეგნაირი.

	აქტივი დეკემბერი 31, 2019	აქტივი იანვარი 1, 2019
GEL	159,064	213,636
USD	4,435,529	2,930,500
EUR	137,712	147,029
GBP	375	375
სულ	3,291,540	4,732,680

	ვალდებულება დეკემბერი 31, 2019	ვალდებულება იანვარი 1, 2019
GEL	25,148,492	15,908,215
USD	3,737,743	388,493
EUR	-	-
GBP	-	-
სულ	28,886,235	16,296,708

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია მოგებისა და ზარალის და აქციების მგრძნობელობა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განხორციელებულ სავალუტო კურსის შესაძლო გონივრულ ცვლილებებზე, ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებაში, ხოლო ყველა სხვა ცვლადი შენარჩუნებულია უცვლელად.

გავლენა - 20% იანვარი 1, 2019	გავლენა - 20% დეკემბერი 31, 2019
--	---

შპს „ინვეკო“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერი

აქტივებიდან მიღებული მოგება/ზარალი	(1,656,698)	(2,632,632)
ვალდებულებებიდან მიღებული მოგება/ზარალი	6,953,567	(222,816)

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის ისეთი რისკი, რომელიც იცვლება მცურავ საპროცენტო განაკვეთებში და უარყოფითად მოქმედებს ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე. ჯგუფი არ იყენებს რაიმე წარმოებულს საპროცენტო განაკვეთის მართვის მიზნით, ამავდროულად, ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული წილი განისაზღვრება ფიქსირებული განაკვეთებით და, შესაბამისად, რისკი მცირდება.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, როდესაც საწარმო განიცდის სირთულეებს საფინანსო ვალდებულებების შესრულების დროს. ჯგუფი დაუცველია ყოველდღიური ზარებისაგან მის ნაღდ რესურსებთან დაკავშირებით. მენეჯმენტი აკონტროლებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ მოძრაობას პროგნოზს.

ჯგუფი ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, პირველ რიგში, სესხებისაგან. ჯგუფის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების რაოდენობას (შენიშვნა 11). მენეჯმენტის შეფასებით, ფულადი სახსრებისა და საბანკო დეპოზიტების პორტფელის ლიკვიდურობა, გარდა შეზღუდული ფულადი სახსრებისა, შეიძლება განხორციელდეს ნაღდი ანგარიშსწორებით, ერთი დღის განმავლობაში, გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების ლიკვიდაციის მიზნით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია აქტივები და ვალდებულებები რეპორტირების თარიღის მდგომარეობით, დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადის შესაბამისად.

	31 დეკემბერი, 2019						სულ
	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	
აქტივი							
- ფული და ფულის ეკვივალენტები	5,951,643	-	-	-	-	-	5,951,643
- მოთხოვნები მომსახურებიდან	1,110,681	-	-	367,152	-	-	1,477,833
- წინასწარ გადახდილი საგადასახადო ხარჯები	244,824	-	-	-	-	-	244,824
- მარაგები	248,213	-	-	-	-	-	248,213
- მისაღები პროცენტები	-	-	-	-	801,680	-	801,680
- წინასწარ გაწეული ხარჯები	2,685,931	-	-	-	-	-	2,685,931
- გაცემული მოკლევადიანი სესხები	-	-	-	-	191,378	-	191,378
მთლიანი აქტივები	10,241,292	-	-	367,152	993,058	-	11,601,502
ვალდებულებები							
სესხები							
- მიღებული სესხი	-	-	-	-	-	(14,979,526)	(14,979,526)
სხვა ფინანსური ვალდებულებები							
- მიღებული ავანსები	(752,290)	-	-	-	-	-	(752,290)
- სავაჭრო ვალდებულებები	(10,685,710)	-	-	-	-	-	(10,685,710)
- გადასახდელი პროცენტები	-	-	-	-	(11,741,611)	-	(11,741,611)

შპს „ინვეკო“

**სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან
დაკავშირებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი**

მთლიანი ვალდებულებები	(11,438,000)	-	-	-	(11,741,611)	(14,979,526)	(38,159,137)
მთლიანი ლიკვიდურობა	(1,196,708)	-	-	367,152	(10,748,553)	(14,979,526)	(26,557,635)
1 იანვარი 2019							
	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	სულ
აქტივი							
- ფული და ფულის ექვივალენტები	5,348,914	-	-	-	-	-	5,348,914
- მოთხოვნები მომსახურებიდან	1,647,583	-	-	-	-	-	1,647,583
- წინასწარ გადახდილი	146,839	-	-	-	-	-	146,839
საგადასახადო ხარჯები							
- მარაგები	108,814	-	-	-	-	-	108,814
- მისაღები პროცენტები	-	-	-	-	455,639	-	455,639
- წინასწარ გაწეული ხარჯები	1,175,133	-	-	-	-	-	1,175,133
- გაცემული მოკლევადიანი სესხები	-	-	-	-	52,844	-	52,844
მთლიანი აქტივები	8,427,283	-	-	-	508,483	-	8,935,766
ვალდებულებები							
სესხები							
- მიღებული სესხი	-	-	-	-	-	(14,492,307)	(14,492,307)
სხვა ფინანსური ვალდებულებები							
- მიღებული ავანსები	(241,707)	-	-	-	-	-	(241,707)
- სავაჭრო ვალდებულებები	(640,614)	-	-	-	-	-	(640,614)
- გადასახდელი პროცენტები	-	-	-	-	(10,079,098)	-	(10,079,098)
მთლიანი ვალდებულებები	(882,321)	-	-	-	(10,079,098)	(14,492,307)	(25,453,726)
მთლიანი ლიკვიდურობა	7,544,962	-	-	-	(9,570,615)	(14,492,307)	(16,517,960)

დაფარვის ვადის ცხრილში ასახული თანხები არის არადისკონტირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის თანხის ანგარიშგება ემყარება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოური ვალუტის გადახდები იცვლება ადგილზე გაცვლითი კურსის გამოყენებით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას ჯგუფის მფლობელები ასრულებენ მათი საჭიროებების შესაბამისად, ჯგუფის კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შესაბამისად. ჯგუფი მართავს მხოლოდ მისი კაპიტალის სტრუქტურას იმ სამართლებრივი მოთხოვნების შესაბამისად, სადაც კომანია მოქმედებს.

21. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც დადგენილია IAS 24 „დაკავშირებული მხარის გამჟღავნება“, წარმოადგენს:

შემდეგი ტრანზაქციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

	31 დეკემბერი, 2019
მენეჯმენტის ხელფასები და ბონუსები	847,581

შპს „ინვეკო“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან

დაკავშირებული შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერი

	847,581
--	---------

	მოთხოვნების ნაშთი
	2019
სესხები დაკავშირებულ მხარეებთან	3,625,569
დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები პროცენტები	801,680
	ვალდებულების ნაშთი
	2019
დაკავშირებული კომპანიებისთვის გადასახდელი პროცენტი	11,684,257
მიღებული სესხები დაკავშირებულ მხარეებთან	9,244,116

22. გაუთვალისწინებელი მოვლენები

სამართლებრივი პროცესები

თვითშეფასებებისა და შიდა პროფესიული რჩევების გათვალისწინებით, ჯგუფის მენეჯმენტი თვლის, რომ არანაირი პრეტენზია არ გამოიწვევს მატერიალურ ზარალს და შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ იქნა განხორციელებული რაიმე დებულება ან გამჟღავნება.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციას და ცვლილებებს, რომლებიც შეიძლება ხშირად განხორციელდეს. მენეჯმენტის მიერ ისეთი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოიყენება ჯგუფის ტრანზაქციებისა და საქმიანობის დროს, შეიძლება სადავო გახდეს შესაბამისი ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება უფრო დამაჯერებელი და დახვეწილი მიდგომა გამოიყენონ კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმებების ინტერპრეტაციაში და შესაძლებელია, რომ გარიგებები და საქმიანობა, რომლებიც წარსულში არ ყოფილა სადავად ქცეული - შეიძლება გასაჩივრდეს. შედეგად, შეიძლება დაკისრებულ იქნას მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. მენეჯმენტი თვლის, რომ მის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია მიზანშეწონილია და ჯგუფის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიციები უცვლელი დარჩება. შესაბამისად, 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, არ ყოფილა დაფიქსირებული პოტენციური საგადასახადო ვალდებულებების არავითარი დებულება (2016 წლის 31 დეკემბერი: დებულება არ არის). კაპიტალური ხარჯების ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის, ჯგუფს არ აქვს განსაკუთრებული ვალდებულებები (2019 წლის 31 დეკემბერი: ნოლი).

23. საანგარიშო თარიღის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ გარდა ქვემოთ მოცემულისა არ გამოვლენილა მნიშვნელოვანი მოვლენა ან ტრანზაქცია რომელმაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ჯგუფის სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ინფორმაციაზე.

შპს „ინვეკო“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან

დაკავშირებული შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერი

ახალი კორონავირუსის („Covid-19“) არსებობა დადასტურდა 2020 წლის დასაწყისში და მისმა გავრცელებამ იმოქმედა როგორც ქართულ, ისე - საერთაშორისო ეკონომიკაზე. საქართველოს მთავრობამ გაატარა კორონავირუსის გავრცელების შემაკავებელი რამდენიმე ღონისძიება, რომლებსაც მნიშვნელოვანი სოციალური და ეკონომიკური გავლენა ჰქონდა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით, შეზღუდვების უმეტესობა გაუქმებულია, რამაც ქვეყანას ეკონომიკური ოპერაციების ნორმალურ პირობებში გაგრძელების შესაძლებლობა მისცა. ჯგუფი ვირუსის გავრცელებას მიიჩნევს საბალანსო უწყისის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენად. ჯგუფის საქმიანობაზე სრული ეფექტი ჯერჯერობით გაურკვეველია და ჩვენ თვალს ვადევნებთ მოვლენათა განვითარებას.