

შპს KPMG Georgia

ანგარიში და ფინანსური ანგარიშგება
(არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე)

2020 წლის 30 სექტემბრით დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

გვერდი

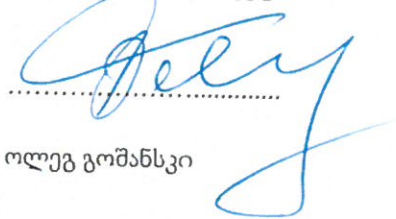
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	3
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5– 24

შპს KPMG Georgia
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 30 სექტემბრით დასრულებული წლისთვის
(ყველა ოდენობა წარმოდგენილია ლარში)

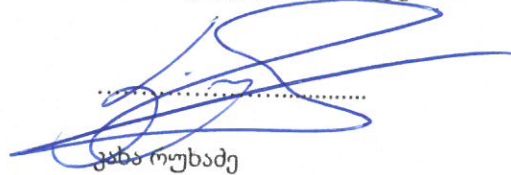
	შენიშვნა	არა აუდიტირებული მითხილის გარეშე	
		2020	2019
შემოსავალი	5	11,307,613	12,071,320
გაყიდვების თვითღირებულება	6	(8,341,584)	(6,939,692)
მთლიანი მოგება		2,966,029	5,131,628
სხვა შემოსავალი	7	58,974	211,497
ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(2,603,589)	(2,527,289)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		421,414	2,815,836
ფინანსური შემოსავალი	9	405,299	397,604
ფინანსური ხარჯი	9	(173,891)	(37,291)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი		231,408	360,313
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		652,822	3,176,149
მოგების გადასახადის ხარჯი	16	(27,065)	-
მოგება და სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		625,757	3,176,149

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია საერთო კრების მიერ 2021 წლის 29 ივნისს

გენერალური დირექტორი


.....
ოლეგ გომანსკი

აღმასრულებელი დირექტორი


.....
ეკატერინა რუხაძე

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების ნაწილია და განთავსებულია 5 -24 გვერდებზე.

შპს KPMG Georgia
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით
(ყველა ოდენობა წარმოდგენილია ლარში)

<i>არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე</i>			
	შენიშვნები	30 სექტემბერი 2020	30 სექტემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
აქტივები გამოყენების უფლებით	20	1,747,382	-
ძირითადი საშუალებები	10	307,480	423,154
არამატერიალური აქტივები	11	43,966	14,093
ავანსები და სხვა აქტივები		22,009	144,279
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,120,837	581,526
მიმდინარე აქტივები			
სახელმწიფო აქტივი - დაუმთავრებელი სამუშაო	5	1,207,939	1,370,541
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	14	1,161,904	1,767,954
ავანსები და სხვა მოთხოვნები	13	81,619	99,264
საგადასახადო მოთხოვნები		240,948	202,113
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	3,189,674	2,248,624
მოთხოვნები წვერი ფირმების მიმართ	21b	-	4,406
სასესხო მოთხოვნები წვერი ფირმების მიმართ	21c	2,164,233	1,827,833
სულ მიმდინარე აქტივები		8,046,317	7,520,735
სულ აქტივები		10,167,154	8,102,261
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
16			
საწესდებო კაპიტალი		10,000	10,000
გაუნაწილებელი მოგება		5,780,760	5,468,003
სულ კაპიტალი		5,495,603	5,478,003
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	20	1,207,178	-
		1,207,178	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
ვალდებულებები წვერი ფირმების მიმართ	21d	42,518	5,360
სახელმწიფო ვალდებულება - კლიენტებისგან მიღებული ავანსები	5	396,130	623,971
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	20	661,201	-
გამოცხადებული დივიდენდები, დაუფარავი	16b	159,630	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	1,909,737	1,994,927
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,169,216	2,624,258
სულ ვალდებულებები		4,376,394	2,624,258
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		10,167,154	8,102,261

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 5-24 გვერდებზე.

შპს KPMG Georgia
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2020 წლის 30 სექტემბრით დასრულებული წლისთვის
(ყველა ოდენობა წარმოდგენილია ლარში)

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება	625,757	3,176,149
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	787,334	181,523
ცვლილება საექვო მოთხოვნების ანარიცხებში	81,221	114,181
ფინანსური შემოსავალი	(405,299)	(379,604)
ფინანსური ხარჯი	173,891	-
მოგების გადასახადის ხარჯი	27,065	-
შემოსავალი Covid ფასდაკლებიდან საიჯარო გადახდებზე	(58,974)	-
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	1,230,995	3,074,249
ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	590,310	(76,871)
ცვლილება სახელშეკრულებო აქტივებში - დაუმთავრებელი სამუშაო და სახელშეკრულებო ვალდებულებებში, კლიენტებისგან მიღებულ ავანსებში	(65,239)	(768,530)
ცვლილება ავანსებსა და სხვა მოთხოვნებში	17,645	(30,552)
ცვლილება წვერი ფირმების მიმართ მოთხოვნებში	4,406	3,439
ცვლილება წვერი ფირმების მიმართ ვალდებულებებში	12,564	(369,956)
ცვლილება არაპირდაპირ გადასახადებში	(38,835)	(319,681)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(91,871)	693,568
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები პროცენტის და გადასახადის გადახდამდე	428,980	(868,583)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(27,065)	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	401,915	(868,583)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წვერ ფირმებზე გაცემული სესხები	-	(1,676,642)
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(84,811)	(72,376)
მიღებული პროცენტი	84,905	81,824
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	-	1,098
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	94	(1,666,096)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(658,842)	-
გადახდილი დივიდენდები	(153,370)	-
ფინანსურ საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(812,212)	-
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	820,792	539,570
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	120,258	73,458
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 ოქტომბრის (შენიშვნა 12)	2,248,624	1,635,596
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 30 სექტემბრის (შენიშვნა 12)	3,189,674	2,248,624

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების ნაწილია და განთავსებულია 5 -24 გვერდებზე.

შპს KPMG Georgia
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2020 წლის 30 სექტემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ყველა ოდენობა წარმოდგენილია ლარში)

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე		
	საწყისდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 ოქტომბერს	10,000	2,291,854	2,301,854
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში			
წლის მოგება	-	3,176,149	3,176,149
ნაშთი 2019 წლის 30 სექტემბერს	10,000	5,468,003	5,478,003
ნაშთი 2019 წლის 1 ოქტომბერს	10,000	5,468,003	5,478,004
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში			
წლის მოგება	-	625,757	625,757
გამოცხადებული დივიდენდები, დაუფარავი		(159,630)	(159,630)
გამოცხადებული დივიდენდები, გადახდილი	-	(153,370)	(153,370)
ნაშთი 2020 წლის 30 სექტემბერს	10,000	5,780,760	5,790,760

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების ნაწილია და განთავსებულია 5 - 24 გვერდებზე.

1. შესავალი

ა) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს KPMG Georgia წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც რეგისტრირებულია მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად. კომპანია დაარსდა 2013 წლის 19 თებერვალს. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 404437695.

კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს თავისუფლების მოედანზე, N4, ჯი-ემ-თი პლაზას მე-5-ე სართულზე, თბილისი 0105, საქართველო.

კომპანია ქართულ და მულტინაციონალურ კომპანიებს უწევს შემდეგი სახის მომსახურებებს:

- აუდიტორული მომსახურება;
- საკონსულტაციო მომსახურება;
- საგადასახადო და იურიდიული მომსახურება.

2020 წლის 30 სექტემბრის და 2019 წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ფლობენ:

- "KPMG CIS HOLDINGS LIMITED" (კვიპროსი) - 49%;
- 3 ფიზიკური პირი, თითოეული ფლობს 17%-ს - 51%.

ოპერაციები წევრ ფირმებთან დეტალურად აღწერილია 21-ე შენიშვნაში.

ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური და ფინანსური ბაზრის ფაქტორები, რომლებიც დამახასიათებელია განვითარებადი ბაზრისათვის. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის. COVID-19 კორონავირუსის პანდემიამ კიდევ უფრო გაზარდა გაურკვევლობა არსებულ ბიზნეს გარემოში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. ბიზნეს გარემო მომავალში შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

2. მომზადების საფუძველი

ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს“-ები) სრულ შესაბამისობაში.

ეს არის კომპანიის წლიური ფინანსური ანგარიშგების პირველი ნაკრები, სადაც გამოყენებულია ფასს 16 "იჯარები". მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებთან დაკავშირებული ცვლილებები აღნიშნულ საკითხზე აღწერილია მე-20 შენიშვნაში.

ბ) შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

გ) სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“, „GEL“), რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში. ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში, გარდა სხვაგვარად მითითებულისა.

დ) შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-თან შესაბამისობაში, რაც ხელმძღვანელობისაგან მოითხოვს ისეთი მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

შეფასებებისა და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზეც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომელიც გამოიყენება სააღრიცხვო პოლიტიკის შემუშავებისას და რომელთაც აქვთ ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, განსაზღვრულია შემდეგ შენიშვნებში:

- შენიშვნა 3 (ზ) – სახელშეკრულებო ნაშთები;
- შენიშვნა 3 (თ) – ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან;
- შენიშვნა 20 - იჯარები.

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისას, კომპანია შეძლებისდაგვარად იყენებს ბაზრის დაკვირვებად მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულება, შეფასების ტექნიკაში გამოყენებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის შემდეგ დონეებად:

- დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) აქტიურ ბაზარზე ანალოგიური აქტივების ან ვალდებულებებისათვის.
- დონე 2: აქტივების ან ვალდებულებების კოტირებული საბაზრო ფასებისგან განსხვავებული მონაცემები, გარდა პირველ დონეში შემავალი მონაცემებისა, რომლებიც თვალსაჩინოა, როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისაგან წარმოებული).
- დონე 3: მონაცემები აქტივის ან ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეყრდნობა დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემების დაჯგუფება შესაძლოა სამართლიანი ღირებულების სხვადასხვა დონეებში, სამართლიანი ღირებულების შეფასების დაჯგუფება ხდება მთლიანობაში, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, რომელშიც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებია, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

დამატებითი ინფორმაცია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ მოცემულია შენიშვნაში 3 (ბ) - ფინანსური ინსტრუმენტები.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები აღწერილია შენიშვნებში 3(ა) - 3(ლ). აღნიშნული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული, გარდა ფასს 16-ისა, რომელიც გამოყენებულ იქნა 2019 წლის 1 ოქტომბრიდან.

ა) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია ლარში, კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, ოპერაციების განხორციელების თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში ხდება ანგარიშგების თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტით მიღებული შემოსავალი ან ზარალი ფულად მუხლებზე, წარმოადგენს პერიოდის დასაწყისში არსებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებული ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებულ, უცხოურ ვალუტაში ასახულ ამორტიზირებული ღირებულების სხვაობას.

არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები რომლებიც უცხოურ ვალუტაშია დენომინირებული და რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება, გადაყვანილია კომპანიის სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში არსებული არაფულადი ერთეულები, რომლებიც შეფასებულია ისტორიული ღირებულებით, გადაყვანილია ოპერაციის თარიღისთვის არსებული შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ბ) ფინანსური ინსტრუმენტები

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებსა და ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს.

„კომპანია“ თავდაპირველად ახდენს სესხებისა და მოთხოვნების და დეპოზიტების აღიარებას მათი წარმოშობის თარიღისთვის. ყველა სხვა ფინანსური აქტივის აღიარება (სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული აქტივების ჩათვლით) თავდაპირველად ხდება ვაჭრობის თარიღისთვის, როდესაც „კომპანია“ ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე.

„კომპანია“ წყვეტს მისი ფინანსური აქტივის აღიარებას, როცა ვადა გასდის სახელშეკრულებო უფლებებს აქტივიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე, ან თუ ის განახორციელებს ოპერაციას, სადაც გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს, რომლითაც, არსებითად ყველა რისკისა და ფინანსური აქტივის ფლობის ანაზღაურების გადაცემა ხდება. ნებისმიერი პროცენტი გადაცემულ ფინანსურ აქტივზე, რომელსაც ქმნის ან ინარჩუნებს „კომპანია“, აღიარდება ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითულია და წმინდა ოდენობა წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება ურთიერთგაქვითოს ეს ოდენობები და მას აქვს განზრახვა მოახდინოს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე ან მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ამავდროულად დააკმაყოფილოს ვალდებულება.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები ფინანსური აქტივების კატეგორიას განეკუთვნებიან, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომელთა კოტირება აქტიურ ბაზარზე არ ხდება. მსგავსი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება, როგორც სამართლიანი ღირებულებას დამატებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ტრანზაქციის ხარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ სესხები და მოთხოვნები ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულად ნაშთებს, ვადიან ანაზრებს და მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს დაფარვის ვადით 3 თვე ან ნაკლები შემენის თარიღიდან, რომელთა სამართლიანი ღირებულებაში ცვლილებების რისკი მიჩნეულია არაარსებითად.

გ) საწესდებო კაპიტალი ჩვეულებრივი აქციები

ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

დ) ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ფასდება, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. შემენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზდება ძირითადი საშუალების ღირებულების ნაწილის სახით.

როდესაც ძირითადი საშუალების ნაწილებს განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე (ძირითადი კომპონენტები), როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული ერთეულების ძირითადი კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული ნებისმიერი ამონაგები ან ზარალი აღიარდება წმინდა ოდენობით, შემოსავლის ანგარიშგებაში სხვა შემოსავლის სახით.

შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლების ხარჯი აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპონენტში განიცემული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი „კომპანიაში“ შემოედინება, და მისი ღირებულების სანდოდ შეფასება შესაძლებელია. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მომსახურების დანახარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, მათი გაწევისთანავე.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ან „კომპანიაში“ შიდა ძალებით დამზადებულ აქტივთან მიმართებაში, მათი დასრულების და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის თარიღიდან. ცვეთა ეფუძნება აქტივის ღირებულებას, მისი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განიცემულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. იჯარით აღებული აქტივების ცვეთა ხდება იჯარის ვადასა და მათი სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესის განმავლობაში, თუ გონიერულ ფარგლებში აშკარა იქნება, რომ „კომპანია“ მიიღებს საკუთრების უფლებას იჯარის ვადის ბოლოსთვის.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების ერთეულების მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადები, მიმდინარე და შესადარის პერიოდში, შემდეგია:

საიჯარო გაუმჯობესებები	იჯარის ვადის მანძილზე
საოფისე აღჭურვილობა და ავეჯი	5 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	3 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	7 წელი

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაიხედება თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის და საჭიროებისამებრ კორექტირდება.

ე) არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებიც შემენილია კომპანიის მიერ და რომელთაც აქვთ სასრული მომსახურების ვადები, ფასდება თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და ნებისმიერი აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი.

შემდგომი დანახარჯი აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ ის ზრდის კონკრეტულ აქტივში (რომელსაც ის უკავშირდება) განიცემულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. ყველა სხვა დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე. ამორტიზაცია აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადების მანძილზე (საშუალოდ 5 წელიწადი).

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ვ) ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება იმ შემთხვევაში თუ, წარსული მოვლენების შედეგად, კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომლის საიმედოდ შეფასება არის შესაძლებელი და სავარაუდოა, რომ ამ ვალდებულების დასაკმაყოფილებლად აუცილებელი იქნება კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებელის გადინება. ანარიცხები გამოითვლება მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების გადასახადების გადახდამდე არსებული განაკვეთით დისკონტირებით, რაც ასახავს ფულის ღირებულების დროში მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების განაწილება აღიარდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

ზ) სახელშეკრულებო ნაშთები

სახელშეკრულებო აქტივი-დაუმთავრებელი სამუშაო, უკავშირდება საანგარიშგებო თარიღისთვის, კომპანიის მხრიდან კლიენტისთვის გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ მოპოვებულ უფლებას ანაზღაურების მოთხოვნაზე. სახელშეკრულებო აქტივი - დაუმთავრებელი სამუშაო, აღიარდება მოთხოვნად, როდესაც ანაზღაურების მიღების უფლება ხდება უპირობო. აღნიშნული, როგორც წესი, ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია წარუდგენს კლიენტს ინვოისს.

სახელშეკრულებო ვალდებულება - კლიენტებისგან მიღებული ავანსები, ძირითადად უკავშირდება კლიენტებისგან მიღებულ წინასწარ ანაზღაურებას, რომელიც აღიარდება შემოსავლად გარკვეული დროის მანძილზე, როდესაც მომსახურება იქნება გაწეული კლიენტებისთვის.

თ) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი წარმოადგენს წლის განმავლობაში გაწეული მომსახურების ღირებულებას. კომპანია გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, გადასცემს კლიენტს მომსახურებაზე კონტროლს და ასრულებს კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების ფარგლებში ნაკისრ ვალდებულებებს. კლიენტებისთვის გაწეული მომსახურება კომპანიისთვის არ ქმნის ალტერნატიული მოხმარების მქონე აქტივს და ზოგადად, კომპანიას აქვს უფლება მოითხოვოს ნებისმიერ კონკრეტულ თარიღამდე გაწეული მომსახურების ღირებულების ანაზღაურება.

შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ანგარიშგების თარიღისთვის პროექტის დასრულების ეტაპის პროპორციულად, სახელშეკრულებო ნაშთების ღირებულებაში წმინდა ცვლილებების გათვალისწინებით. დასრულების ეტაპი ფასდება შესასრულებელი სამუშაოს შეფასებების საფუძველზე.

ი) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს შემდეგს:

- საპროცენტო შემოსავალი გაცემულ სესხებზე, საბანკო დეპოზიტებზე;
- საპროცენტო ხარჯი ოვერდრაფტზე;
- ფინანსური აქტივებიდან და ვალდებულებებიდან გამოწვეული უცხოური ვალუტის საკურსო მოგება ან ზარალი.

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

„ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი“ არის განაკვეთი რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს სავარაუდო სამომავლო ფულად გადახდებს ან შემოსულობებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის მიხედვით:

- ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე; ან
- ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებულ ღირებულებაზე;

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის გამოთვლისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოიყენება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე (როდესაც აქტივს არ განუცდია საკრედიტო გაუფასურება) ან ვალდებულების ამორტიზირებულ ღირებულებაზე. თუმცა, ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებმაც თავდაპირველი აღიარების შემდგომ განიცადეს საკრედიტო გაუფასურება, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ აქტივი აღარ განიცდის საკრედიტო გაუფასურებას, მაშინ საპროცენტო შემოსავლის გამოთვლა უზრუნველდება მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე დათვლის მეთოდს.

უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებით გამოწვეული მოგება ან/და ზარალი აღირიცხება წმინდა საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იმის გათვალისწინებით თუ სად აქვს ადგილი უცხოური ვალუტის მოძრაობას - წმინდა ამონაგების თუ წმინდა ზარალის პოზიციაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

კ) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადს. ის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა შემთხვევებისა, როდესაც ის უკავშირდება ბიზნეს შერწყმას, ან პირდაპირ კაპიტალში, ან სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ ერთეულებს.

მიმდინარე გადასახადი მოიცავს მოსალოდნელ საგადასახადო ვალდებულებებს, ან მოთხოვნებს წლის დასაბეგრ შემოსავალზე, ან ზარალზე, ისეთი საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომელიც ძალაშია, ან არსებითად ამოქმედებულია ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის და წინა წლებთან მიმართებაში საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილების გამოყენებით. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ასევე მოიცავს დივიდენდებიდან წარმოშობილ ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც, ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც წიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა მოგვიანებით.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადადის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა განაწილებულ მოგებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად, მოგების გადასახადის მიზნებისთვის.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგებიდან ამ პერიოდის შემდგომ პერიოდებში დივიდენდის განაწილებისას, შესაძლებელია ჩათვლილ იქნას ამ პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა რომლისთვისაც გადახდილი იქნა დივიდენდი.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით დაბეგვრის ობიექტი ასევე მოიცავს ხარჯებს ან სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება პირის ეკონომიკურ საქმიანობას, უსასყიდლო მიწოდება და ზენორმატიული წარმომადგენლობითი ხარჯები. კომპანია მსგავსი ტიპის ტრანზაქციების დაბეგვრას მიიჩნევს ბასს 12-ის (მოგებიდან გადასახადები) ფარგლებს გარეთ და ასეთი ერთეულები აღირიცხება სხვა გადასახადებში.

ლ) ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები, კორექტირებები სტანდარტებში და ინტერპრეტაციები, რომლებიც არ შესულა ძალაში 2020 წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით და არ იქნა გამოყენებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. მათი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეფასებულია როგორც მცირე.

4. ცვლილებები მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებში

ფასს 16

კომპანიამ ფასს 16 იჯარები პირველად 2019 წლის 1 ოქტომბრიდან გამოიყენა.

კომპანიამ გამოიყენა ფასს 16 მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით, რომლის ფარგლებში თავდაპირველი გამოყენების კუმულაციური გავლენა აღიარებულია გაუნაწილებელ მოგებაში 2019 წლის 1 ოქტომბერს. შესაბამისად, 2019 წლის 30 სექტემბრისთვის და აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი შესადარისი ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული - ე.ი. წარმოდგენილია, ადრე აღრიცხვას შესაბამისად, ბასს 17-ის და დაკავშირებული ინტერპრეტაციების ფარგლებში. სააღრიცხვო პოლიტიკების ცვლილებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია ქვემოთ. ამასთანავე, ფასს 16-ის ახსნა-განმარტებითი მოთხოვნები ზოგადად არ ყოფილა გამოყენებული შესადარისი ინფორმაციაზე.

ა) იჯარის განმარტება

ადრე, კომპანია ხელშეკრულების დადებისას განსაზღვრავდა იყო თუ არა, ან მოიცავდა თუ არა აღნიშნული ხელშეკრულება იჯარას ფასიკ 4 "როგორ განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა გარიგება იჯარას" - ფარგლებში. კომპანია ამჟამად აფასებს არის თუ არა, ან მოიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას იჯარის ახალი განმარტების მიხედვით.

ფასს 16-ზე გადასვლისას, კომპანიამ გარიგებების იჯარებად კლასიფიკაციისთვის პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება აირჩია. კომპანიამ ფასს 16 მხოლოდ ადრე იჯარებად კლასიფიცირებულ ხელშეკრულებებთან მიმართებაში გამოიყენა. ხელშეკრულებები, რომლებიც არ იყო კლასიფიცირებული იჯარებად ბასს 17-ის და ფასიკ 4-ის ფარგლებში არ ყოფილა გადაფასებული იჯარის არსებობაზე ფასს 16-ის ფარგლებში. მასასადამე, იჯარის განმარტება ფასს 16-ის ფარგლებში გამოყენებულ იქნა მხოლოდ 2019 წლის 1 ოქტომბერს ან ამ თარიღის შემდეგ დადებულ ან შეცვლილ ხელშეკრულებებზე.

ბ) როგორც მოიჯარე

როგორც მოიჯარე, კომპანია იჯარით იღებს უძრავ ქონებას. კომპანია, ადრე იჯარებს საოპერაციო იჯარების სახით აკლასიფიცირებდა, მისი შეფასების მიხედვით იმის გათვალისწინებით, გადასცემდა თუ არა იჯარა კომპანიას შესაბამისი აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს. ფასს 16-ის ფარგლებში, კომპანია, იჯარისთვის აღიარებს აქტივებს გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებებს - ე.ი. აღნიშნული იჯარა არის საბალანსო.

საიჯარო კომპონენტის შემცველი ხელშეკრულების დადების, ან მისი ცვლილების დროს, კომპანია ხელშეკრულებაში მოცემულ ანაზღაურებას ანაწილებს მისი შედარებითი, განცალკევებული ფასის მიხედვით.

ადრე, კომპანია ქონების იჯარას, ბასს 17-ის ფარგლებში, საოპერაციო იჯარად აკლასიფიცირებდა. გადასვლისას, აღნიშნული იჯარისთვის, საიჯარო ვალდებულება შეფასდა ნარჩენი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, დისკონტირებული კომპანიის 2019 წლის 1 ოქტომბრისთვის არსებული მზარდი სასესხო განაკვეთით.

აქტივი გამოყენების უფლებით ფასდება საიჯარო ვალდებულების ტოლი ოდენობით, კორექტირებული ნებისმიერი წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული საიჯარო გადახდების ოდენობით.

კომპანიამ, გადასვლის თარიღისთვის, მოახდინა მისი "აქტივები გამოყენების უფლებით" ტესტირება გაუფასურებაზე და დაასკვნა, რომ არ არსებობს მინიშნება იმისა, რომ "აქტივები გამოყენების უფლებით" არის გაუფასურებული.

კომპანიამ, ადრე ბასს 17-ის ფარგლებში საოპერაციო იჯარებად კლასიფიცირებულ იჯარებთან მიმართებაში გამოიყენა რამდენიმე პრაქტიკული მიზანშეწონილობა ფასს 16-ის გამოყენებისას.

4. ცვლილებები მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებში (გაგრძელება)

გ) გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

გავლენა გადასვლისას

ფასს 16-ზე გადასვლისას, კომპანიამ აღიარა დამატებითი აქტივი გამოყენების უფლებით და დამატებითი საიჯარო ვალდებულება და სხვაობა გაუნაწილებელ მოგებაში აღიარა. გავლენა გადასვლისას შეჯამებულია ქვემოთ.

ლარი	1 ოქტომბერი 2019
აქტივი გამოყენების უფლებით	2,364,104
აქტივი გამოყენების უფლებით - "ავანსები და სხვა აქტივები"-დან	(122,271)
საიჯარო ვალდებულებები	2,241,834
გაუნაწილებელი მოგება	-

საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირებული იჯარისთვის საიჯარო ვალდებულების შეფასებისას, კომპანიამ მისი საიჯარო გადახდების დისკონტირება მისი 2019 წლის 1 ოქტომბრისთვის არსებული მზარდი სასესხო განაკვეთის გამოყენებით განახორციელა. გამოყენებული საშუალო შეწონილი განაკვეთი არის 8.5%.

5. შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი ფორმირდება აუდიტორული, საგადასახადო, იურიდიული და საკონსულტაციო მომსახურების გაწევის შედეგად.

შემოსავლის შეფასება ხდება კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებების საფუძველზე. კომპანია შემოსავალს აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლის გადაცემა კლიენტისთვის.

შემოსავალი წარმოადგენს წლის განმავლობაში გაწეული მომსახურების ღირებულებას. კომპანია გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, გადასცემს კლიენტს მომსახურებაზე კონტროლს და ასრულებს კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების ფარგლებში ნაკისრ ვალდებულებებს. კლიენტებისთვის გაწეული მომსახურება კომპანიისთვის არ ქმნის ალტერნატიული მოხმარების მქონე აქტივს და ზოგადად, კომპანიას აქვს უფლება მოითხოვოს ნებისმიერ კონკრეტულ თარიღამდე გაწეული მომსახურების ღირებულების ანაზღაურება.

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
	2020	2019
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული		
ხელშეკრულებებიდან	11,307,613	12,071,320
	11,307,613	12,071,320

სახელშეკრულებო ნაშთები

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ინფორმაცია კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოშობილ მოთხოვნებზე, სახელშეკრულებო აქტივებზე - დაუმთავრებელი სამუშაო და სახელშეკრულებო ვალდებულებებზე - კლიენტებისგან მიღებული ავანსები.

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
	30 სექტემბერი 2020 წელი	30 სექტემბერი 2019 წელი
სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში		
შემავალი მოთხოვნები	1,161,904	1,767,954
სახელშეკრულებო აქტივები - დაუმთავრებელი სამუშაო	1,207,939	1,370,541
სახელშეკრულებო ვალდებულებები კლიენტებისგან		
მიღებული ავანსები	(396,130)	(623,971)

6. გაყიდვების თვითღირებულება

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
	2020	2019
პერსონალის ხარჯები	7,587,619	5,917,341
ქვეკონტრაქტორები	681,046	901,943
მივლინების ხარჯები, მოგზაურობა და განთავსება	72,919	120,408
	8,341,584	6,939,692

7. სხვა შემოსავალი

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
	2020	2019
შემოსავალი Covid 19 ფასდაკლებიდან იჯარაზე ვალდებულების ჩამოწერა	58,974	-
	-	211,497
	58,974	211,497

8. ადმინისტრაციული ხარჯები

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
	2020	2019
ცვეთა და ამორტიზაცია	787,334	181,523
პერსონალის ხარჯები	587,526	404,489
KPMG -ის ხარჯები	438,323	349,449
ტრენინგები	149,234	213,823
სხვა	116,626	92,564
კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა	83,140	21,040
იურიდიული, პერსონალის დაქირავების და სხვა		
პროფესიული ხარჯები	82,733	110,907
მოთხოვნების და უიმედო ვალების რეზერვების ხარჯი	81,221	114,181
დაზღვევა	66,613	47,783
მარკეტინგი და რეკლამა	63,290	88,057
კორპორატიული ღონისძიებები	54,142	152,553
ტელეფონი და ფაქსი	26,224	26,562
ოფისის იჯარა და ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები	25,705	681,802
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	15,885	10,568
კონფერენციები და სემინარები	14,092	15,781
ავტომობილების ხარჯები	11,501	16,207
	2,603,589	2,527,289

9. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
	2020	2019
ფინანსური შემოსავალი		
საპროცენტო შემოსავალი ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით, შემდეგ ერთეულებზე:		
- საბანკო ნაშთები	84,905	81,825
- წვერი ფირმებისგან მისაღები თანხები	120,940	53,437
უცხოური გაცვლითი კურსიდან მიღებული წმინდა მოგება	199,454	262,342
	405,299	397,604
ფინანსური ხარჯი		
საბანკო მომსახურების საფასური	(7,841)	(37,291)
დისკონტირების განაწილება საიჯარო ვალდებულებაზე	(166,050)	-
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	231,408	360,313

10. ძირითადი საშუალებები

არა აუდიტირებული მიმოხილვის გარეშე				
თვითღირებულება	აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა მატერიალური ქონება	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ნაშთი 2018 წლის 1 ოქტომბერს	534,228	300,430	33,000	867,658
შესყიდვები	59,032	13,344	-	72,376
გასვლა	(189,330)	(1,330)	-	(190,660)
ნაშთი 2019 წლის 30 სექტემბერს	403,930	312,444	33,000	749,374
ნაშთი 2019 წლის 1 ოქტომბერს	403,930	312,444	33,000	749,374
შესყიდვები	38,055	2,600	-	40,655
გასვლა	(127,386)	(4,136)	(33,000)	(164,521)
ნაშთი 2020 წლის 30 სექტემბერს	314,600	310,908	-	625,508
ცვეთა				
ნაშთი 2018 წლის 1 ოქტომბერს	297,186	30,343	23,572	351,101
წლის დარიცხვა	97,473	62,494	4,714	164,681
გასვლა	(188,232)	(1,330)	-	(189,562)
ნაშთი 2019 წლის 30 სექტემბერს	206,427	91,507	28,286	326,220
ნაშთი 2019 წლის 1 ოქტომბერს	206,427	91,507	28,286	326,220
წლის დარიცხვა	88,665	62,949	4,714	156,328
გასვლა	(127,385)	(4,136)	(33,000)	(164,521)
ნაშთი 2020 წლის 30 სექტემბერს	167,707	150,321	-	318,028
საბალანსო ღირებულებები				
2019 წლის 30 სექტემბერს	197,503	220,937	4,714	423,154
2020 წლის 30 სექტემბერს	146,893	160,587	-	307,480

11. არამატერიალური აქტივები

არა აუდიტირებული მიმოხილვის გარეშე	
თვითღირებულება	პროგრამული უზრუნველყოფა
ნაშთი 2018 წლის 1 ოქტომბერს	46,675
შესყიდვები	-
გასვლა	(7,128)
ნაშთი 2019 წლის 30 სექტემბერს	39,547
ნაშთი 2019 წლის 1 ოქტომბერს	39,547
შესყიდვები	44,156
გასვლა	(19,120)
ნაშთი 2020 წლის 30 სექტემბერს	64,582
ამორტიზაცია	
ნაშთი 2018 წლის 1 ოქტომბერს	15,741
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	16,842
გასვლა	(7,129)
ნაშთი 2019 წლის 30 სექტემბერს	25,454
ნაშთი 2019 წლის 1 ოქტომბერს	25,454
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	14,282
გასვლა	(19,120)
ნაშთი 2020 წლის 30 სექტემბერს	20,616
საბალანსო ღირებულებები	
2019 წლის 30 სექტემბერს	14,093
2020 წლის 30 სექტემბერს	43,966

12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
	30 სექტემბერი 2020	30 სექტემბერი 2019
საბანკო ანგარიშები		
ლარში დენომინირებული	674,865	1,390,900
აშშ დოლარში დენომინირებული	1,619,305	620,238
ევროში დენომინირებული	886,721	78,563
გირვანქა სტერლინგში დენომინირებული	8,395	158,923
შვეიცარულ ფრანკში დენომინირებული	387	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში	3,189,674	2,248,624

კომპანიაზე საპროცენტო განაკვეთის რისკის გავლენა და ფინანსურ აქტივებზე და ვალდებულებებზე მგრძნობელობის ანალიზი წარმოდგენილია მე-18-ე შენიშვნაში.

13. ავანსები და სხვა მოთხოვნები

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
	30 სექტემბერი 2020	30 სექტემბერი 2019
მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები	61,421	61,276
დასაქმებულებზე გაცემული ავანსები	19,565	30,353
სხვა	633	7,635
	81,619	99,264

კომპანიაზე საკრედიტო და სავალუტო რისკების გავლენა წარმოდგენილია მე-18-ე შენიშვნაში.

14. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
	30 სექტემბერი 2020	30 სექტემბერი 2019
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,161,904	1,767,954
	1,161,904	1,767,954

2020 წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნები წარმოდგენილია 188,055 ლარის ოდენობით საექვო ვალების რეზერვის გამოკლებით (2019: 111,599 ლარი).

კომპანიაზე საკრედიტო და სავალუტო რისკების გავლენა წარმოდგენილია მე-18-ე შენიშვნაში.

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
	30 სექტემბერი 2020	30 სექტემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები და ანარიცხები	65,774	424,607
ვალდებულება ქვეკონტრაქტორების მიმართ	94,689	249,285
ხელფასები და მასთან დაკავშირებული ვალდებულებები	1,749,274	1,321,035
	1,909,737	1,994,927

კომპანიაზე სავალუტო და ლიკვიდობის რისკების გავლენა სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებასთან მიმართებაში წარმოდგენილია მე-18-ე შენიშვნაში.

16. კაპიტალი

ა) საწესდებო კაპიტალი

2020 და 2019 წლების 30 სექტემბერს, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრებოდა 10,000 ლარით.

ბ) დივიდენდები

ჩვეულებრივი აქციების მფლობელები უფლებამოსილნი არიან მიიღონ საერთო კრებაზე გამოცხადებული დივიდენდები და კომპანიის შეხვედრებზე აქვთ ხმის მიცემის უფლება - თითო ხმა თითო აქციაზე.

წესდების მიხედვით, გადაწყვეტილება დივიდენდების განაწილებაზე მიიღება საერთო კრებაზე. კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია საერთო კრების მიერ მიღებული გადაწყვეტილებების აღსრულებაზე, რაც ასევე მოიცავს დივიდენდების განაწილებას. საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, დივიდენდები გაიცემა მოგების განაწილების თაობაზე შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღებიდან არაუგვიანეს ცხრა თვისა. საერთო კრება უფლებამოსილია გააუქმოს დივიდენდების განაწილება. გაუქმების პროცესი დივიდენდების განაწილების მიღების იდენტური უნდა იყოს.

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, „კომპანიის“ გასანაწილებელი რეზერვები იზღუდება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, ფასს-ის შესაბამისად მომზადებულ „კომპანიის“ ნორმატიულ ფინანსურ ანგარიშგებაში განსაზღვრულის შესაბამისად.

2020 წელს, კომპანიამ 2019 წლის 30 სექტემბრით დასრულებული წლისთვის გამოაცხადა 313,000 ლარის ოდენობით დივიდენდები მის შესაკუთრებზე და გადაიხადა 153,370 ლარი. 27,065 ლარის ოდენობით მოგების გადასახადი აღნიშნული ოპერაციისთვის იქნა გადახდილი და აღიარდა "მოგების გადასახადის ხარჯის" სახით მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, მოსალოდნელია, რომ დივიდენდები იქნება შეთავაზებული დირექტორთა საბჭოს მიერ.

17. კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ გააჩნია კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს უზრუნველყოს კაპიტალის შესაბამისი ბაზა კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად, ასევე ბაზრის მონაწილეთა ნდობის შესანარჩუნებლად. აღნიშნული მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვით, კომპანიის შემოსავლების და მოგების მუდმივი მონიტორინგით და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმების ფორმირებით, რომლებიც ძირითადად ფინანსდება კომპანიის საოპერაციო ფულადი ნაკადებით. ამ ზომების განხორციელებით, კომპანია მიზნად ისახავს მოგების სტაბილურ ზრდას.

წლის განმავლობაში, კომპანიის კაპიტალის მართვის მიდგომაში ცვლილება არ მომხდარა და არ არსებობდა გარედან დადგენილი კაპიტალის მოთხოვნები.

18. ფინანსური რისკის მართვა

ა) მიმოხილვა

კომპანიაზე გავლენას ახდენს შემდეგი ფინანსური რისკები:

- საკრედიტო რისკი;
 - ლიკვიდობის რისკი;
 - საბაზრო რისკი;
- i. სავალუტო რისკი;
- ii. საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

წინამდებარე შენიშვნაში წარმოდგენილია ინფორმაცია კომპანიის თითოეული ზემოაღნიშნული რისკის გავლენაზე, კომპანიის მიზნებზე და რისკების მართვის პოლიტიკებსა და პროცესებზე. დამატებითი რაოდენობრივი ახსნა-განმარტებები ასევე შეტანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპანიის დირექტორებს საერთო პასუხისმგებლობა აქვთ კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკის შექმნასა და ზედამხედველობაზე. დირექტორები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკის შემუშავებასა და მონიტორინგზე.

ტრენინგების, მართვის სტანდარტებისა და პროცედურების გამოყენებით, კომპანია მიზნად ისახავს განავითაროს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომელშიც ყველა დასაქმებულს გააზრებული აქვს თავისი ფუნქცია და ვალდებულება.

ბ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის „კომპანიის“ ფინანსური ზარალის რისკი, როდესაც კლიენტი ვერ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. ის ძირითადად წარმოიშობა სავაჭრო დებიტორული დავალიანებიდან და წევრი ფირმების მიმართ სასესხო მოთხოვნებიდან. ფინანსური აქტივებისა და სახელშეკრულებო აქტივის - დაუმთავრებელი სამუშაო საბალანსო ღირებულებები წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სახელშეკრულებო აქტივი - დაუმთავრებელი სამუშაო

„კომპანიის“ საკრედიტო რისკზე მოქმედებს თითოეული კლიენტის ინდივიდუალური მახასიათებლები. თუმცა, ხელმძღვანელობა ასევე ითვალისწინებს ფაქტორებს, რომლებმაც შეიძლება მისი კლიენტთა ბაზის საკრედიტო რისკზე იქონიონ გავლენა, მათ შორის, იმ ინდუსტრიასთან ან ქვეყანასთან დაკავშირებული დეფოლტის რისკი, რომელშიც ოპერირებენ კლიენტები.

„კომპანიის“ კლიენტების უმეტესობა „კომპანიასთან“ თანამშრომლობს მრავალი წლის განმავლობაში და რომელიმე კლიენტის არსებითი ნაშთი არ ყოფილა ჩამოწერილი, ან არ დაქვემდებარებია საკრედიტო გაუფასურებას საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„კომპანია“ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში არ მოითხოვს უზრუნველყოფას. კომპანიას არ აქვს სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ან სახელშეკრულებო აქტივი - დაუმთავრებელი სამუშაო, რომლისთვისაც, არ არის ზარალის რეზერვი აღიარებული გირაოს არსებობის გამო.

საანგარიშგებო თარიღებისთვის, საკრედიტო რისკი დაკავშირებული სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებასთან და სახელშეკრულებო აქტივებთან - დაუმთავრებელი სამუშაო, გეოგრაფიული რეგიონის მიხედვით, ძირითადად კონცენტრირებულია საქართველოში საცალო კლიენტებთან და მიჩნეულია დაბალი საკრედიტო რისკის მქონედ.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში

	არა აუდიტირებული მიმოხილვის გარეშე	
	2020 წლის 30 სექტემბერი	2019 წლის 30 სექტემბერი
მთლიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (არ განუცდია საკრედიტო გაუფასურება)	1 349 959	1 879 553
უიმედო ვალების რეზერვი	188 055	111 599
წმინდა სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1 161 904	1 767 954

18. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ბ) საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
	2020	2019
უიმედო ვალების რეზერვი - ხარჯი წლის განმავლობაში	76 456	72 491
მოთხოვნების პირდაპირი ჩამოწერა	4 765	41 690
მოთხოვნების და უიმედო ვალების რეზერვების ხარჯი	81 221	114 181

საბანკო ნაშთები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებს, რომლებიც ინახება შემდეგი საკრედიტო რეიტინგის მქონე ქართულ ბანკებში: სს ბაზისბანკი B +; სს საქართველოს ბანკი BB-. ხელმძღვანელობა არ მიიჩნევს, რომ მისი რომელიმე კონტრაგენტი ვერ შეძლებს ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებას და ვარაუდობს, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის არაარსებითი საანგარიშგებო თარიღებისთვის.

სასესხო მოთხოვნები წევრი ფირმების მიმართ

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული სესხები წარმოადგენს KPMG-ის წევრი ფირმების მიმართ არსებულ არაუზრუნველყოფილ მოთხოვნებს (იხილეთ შენიშვნა 21(c)). ხელმძღვანელობის შეფასებით, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის არაარსებითი, საანგარიშგებო თარიღებისთვის.

გ) ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას არ შეუძლია ფინანსური ვალდებულებების შესრულება მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. კომპანია შეძლებისდაგვარად ცდილობს ლიკვიდობის მართვის უზრუნველყოფას, რათა ყოველთვის ჰქონდეს ვალდებულებების ვადაში დაფარვის შესაძლებლობა, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ პერიოდში, კომპანიისთვის მიუღებელი დანაკარგების გაწევის ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადიანობა, სავარუდო საპროცენტო გადახდების ჩათვლით და ურთიერთგაქცეითვის ხელშეკრულებების გავლენის გამოკლებით:

2020	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	6 თვეზე ნაკლები	6-12 თვემდე	1 წლამდე	2 წლამდე
საიჯარო გადახდები	1,868,379	2,077,890	394,536	394,536	789,072	499,746
ვალდებულებები						
წევრი ფირმების მიმართ	42,518	42,518	42,518	-	-	-
სავაჭრო და სხვა						
ვალდებულებები	1,909,737	1,909,737	1,909,737	-	-	-
	<u>3,820,634</u>	<u>4,030,145</u>	<u>2,346,791</u>	<u>394,536</u>	<u>789,072</u>	<u>499,746</u>

2019	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	6 თვეზე ნაკლები
ვალდებულებები წევრი ფირმების მიმართ	5 360	5 360	5 360
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	673 891	673 891	673 891
	<u>679 251</u>	<u>679 251</u>	<u>679 251</u>

გ) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლითი კურსების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავლებზე, ან მის ხელთ არსებულ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციასთან ერთად.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს გაყიდვებზე, შესყიდვებზე და კრედიტებზე, რომლებიც ლარის გარდა სხვა ვალუტაშია დენომინირებული. ვალუტები რომლებშიც წინამდებარე ოპერაციები არის ძირითადად დენომინირებული: აშშ დოლარი და ევრო.

სხვა, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ფულად აქტივებთან და ვალდებულებებთან მიმართებაში, კომპანიის პოლიტიკა მოითხოვს წმინდა რისკის მისაღებ დონეზე შენარჩუნებას, რაც მოკლევადიანი დისბალანსის აღმოსაფხვრელად, საჭიროების შემთხვევაში, მოითხოვს უცხოური ვალუტების შეძენას ან გაყიდვას, მიმდინარე საბაზრო კურსით.

18. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)
დ) საბაზრო რისკი (გაგრძელება)
სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

უცხოური სავალუტო რისკის გავლენა კომპანიაზე იყო შემდეგი:

ლარი	არა აუდიტირებული მონაცემების გარეშე					
	აშშ დოლარში დეკლარებული 30 სექტემბერი 2020	ევროში დეკლარებული 30 სექტემბერი 2020	აშშ დოლარში დეკლარებული 30 სექტემბერი 2019	ევროში დეკლარებული 30 სექტემბერი 2019	გირვანქა სტერლინგში დეკლარებული 30 სექტემბერი 2019	
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	72,276	38,618	809,941	69,434	62,687	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,619,305	886,721	620,238	78,563	158,922	
მოთხოვნები წვერი ფორმების მიმართ	-	-	45,057	-	-	
სასესხო მოთხოვნები წვერი ფორმების მიმართ	2,164,233	-	1,827,833	-	-	
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	(1,207,178)	-	-	-	-	
ვალდებულებები წვერი ფორმების მიმართ	(42,518)	-	(46,010)	-	-	
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულებები	(661,201)	-	-	-	-	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(104,575)	-	(456,658)	(34,338)	(135,891)	
წმინდა გავლენა	1,840,342	925,339	2,800,401	113,659	85,718	

პერიოდის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ლარში	1 აშშ დოლარი		1 ევრო	
	2020		2020	
ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის არსებული კურსი (2020 წლის 30 სექტემბერი)	3.2878		3.8415	
საშუალო კურსი 2020 წლის 30 სექტემბრით დასრულებული წლისთვის	3.0281		3.3916	
ლარში	1 აშშ დოლარი		1 გირვანქა	
	2019		სტერლინგი 2019	
ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის არსებული კურსი (2019 წლის 30 სექტემბერი)	2.9552		3.6319	
საშუალო კურსი 2019 წლის 30 სექტემბრით დასრულებული წლისთვის	2.7510		3.5090	

18. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

დ) საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის კურსის 10%-იანი გამყარება შემდეგ ვალუტებთან მიმართებაში ანგარიშგების თარიღებისთვის შეამცირებდა კაპიტალს და მოგება და ზარალს ქვემოთ ნაჩვენები ოდენობებით. ანალიზის მიზნებისთვის მიჩნეულია, რომ ყველა სხვა ცვლადი მაჩვენებელი, კერძოდ კი საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩება. ანალიზი ჩატარებულია იგივე საფუძველზე 2019 წლისთვის.

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე			
	30 სექტემბერი 2020 წელი		1 ოქტომბერი 2019 წელი	
	კაპიტალი	მოგება და ზარალი	კაპიტალი	მოგება და ზარალი
აშშ დოლარი	(184,064)	(184,064)	(280,040)	(280,040)
ევრო	(92,534)	(92,534)	(11,366)	(11,366)

ლარის კურსის 10%-იანი გაუფასურების ეფექტი, ზემოთ მითითებულ ვალუტებთან მიმართებაში, საანგარიშგებო თარიღებისთვის ექნებოდა იგივე, როგორც ზემოთ მოცემულ ცხრილშია ასახული, მაგრამ საპროცენტო გავლენის მომხდენი, იმის გათვალისწინებით რომ ყველა სხვა ცვლადი რჩება უცვლელი.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება, უპირველეს ყოვლისა, გავლენას ახდენს სესხებზე, რადგან ეს ცვლის სესხის სამართლიან ღირებულებას (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მის მომავალ ფულად ნაკადებს (სესხი ცვლადი განაკვეთით). ხელმძღვანელობას არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა, თუ რა დონის რისკია მისაღები კომპანიისთვის ფიქსირებულ ან ცვლად განაკვეთებთან მიმართებაში. თუმცა, ახალი სესხების აღებისას, ხელმძღვანელობა საკუთარ მსჯელობას იყენებს იმის გადასაწყვეტად, თუ რომელი საპროცენტო განაკვეთია ხელსაყრელი, ცვლადი, თუ ფიქსირებული მისი დაფარვის ვადის გათვალისწინებით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვა

ანგარიშგების თარიღისთვის, კომპანიის პროცენტის ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთის პროფილი იყო შემდეგი:

ლარი	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
	30 სექტემბერი 2020	30 სექტემბერი 2019
	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
ლარში დენომინირებული ფულადი სახსრების დეპოზიტები	669,030	1,377,744
აშშ დოლარში დენომინირებული ფულადი სახსრების დეპოზიტები	936,046	576,232
ევროში დენომინირებული ფულადი სახსრების დეპოზიტები	886,721	78,563
მცვაფი განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები		
სასესხო მოთხოვნები წვერი ფირმების მიმართ	1,972,680	1,773,120
სულ	4,464,477	3,805,659

კომპანია არ აღრიცხავს ფიქსირებულგანაკვეთიან ფინანსურ ინსტრუმენტებს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. შესაბამისად, ცვლილება საპროცენტო განაკვეთებში ანგარიშგების თარიღისთვის არ იმოქმედებდა მოგებაზე ან ზარალზე, ან კაპიტალზე.

18. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

დ) საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

ფულადი ნაკადების მგრძნობელობის ანალიზი ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

100 საბაზისო პუნქტით შესაძლო ცვლილება საპროცენტო განაკვეთში საანგარიშგებო თარიღისთვის გაზრდიდა კაპიტალსა და მოგება და ზარალს დაბეგვრამდე ქვემოთ მითითებული ოდენობებით. მოცემული ანალიზის მიზნებისთვის მიჩნეულია, რომ ყველა სხვა ცვლადი მაჩვენებელი, კერძოდ უცხოური ვალუტის კურსები, რჩება უცვლელი.

	მოგება ან ზარალი		კაპიტალი	
	100 საბაზისო პუნქტით ზრდა	100 საბაზისო პუნქტით შემცირება	100 საბაზისო პუნქტით ზრდა	100 საბაზისო პუნქტით შემცირება
ლარი				
2020				
ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები	19,727	(19,727)	19,727	(19,727)
ფულადი ნაკადების მგრძნობელობა (წმინდა)	19,727	(19,727)	19,727	(19,727)
2019				
ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები	17,731	(17,731)	17,731	(17,731)
ფულადი ნაკადების მგრძნობელობა (წმინდა)	17,731	(17,731)	17,731	(17,731)

19. პირობითი ვალდებულებები

დაბეგვრა

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ცვლილებები, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისაგან განსხვავებული ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია დააკისროს რაიმე დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან გასულია სამი წელი. ამ ვითარებამ შესაძლოა წარმოშვას საგადასახადო რისკები, რომლებიც, სხვა ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით მნიშვნელოვანია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურია მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების გათვალისწინებით. თუმცა, საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს „კომპანიის“ ინტერპრეტაციისაგან და თუ საგადასახადო ორგანომ შეძლო საკუთარი ინტერპრეტირების არგუმენტირება, მაშინ აღნიშნულმა გარემოებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

20. იჯარები

კომპანია იჯარით იღებს საოფისე ფართს. იჯარა იწყება 2018 წლიდან, 2023 წელს მისი განახლების შესაძლებლობით. იჯარის დაწყებისას არსებული ფაქტებისა და გარემოებების მიხედვით, მოიჯარეს მიერ იჯარის განახლების შესაძლებლობის გამოყენების ალბათობა დაბალია. საიჯარო გადახდები არის ფიქსირებული სახელშეკრულებო პერიოდის განმავლობაში და არ ექვემდებარება განხილვას. შეთანხმებული საფასური ასახავს საბაზრო ფასს.

ამჟამად დაკავებული საოფისე ფართების საიჯარო ხელშეკრულება რამდენიმე წლის წინ დაიდო. ადრე, აღნიშნული იჯარები, მას 17-ის ფარგლებში, საოპერაციო იჯარებად კლასიფიცირდებოდა.

ინფორმაცია იჯარებზე, რომლებშიც კომპანია მოიჯარის სახით მოქმედებს წარმოდგენილია ქვემოთ.

აქტივები გამოყენების უფლებით

იჯარით აღებულ ქონებასთან დაკავშირებული აქტივი გამოყენების უფლებით წარმოდგენილია როგორც "აქტივები გამოყენების უფლებით - საიჯარო ქონება" საბალანსო მუხლის სახით.

ლარი	აქტივები გამოყენების უფლებით- იჯარა
ნაშთი 2019 წლის 1 ოქტომბერს	2,364,105
ცვეთის დარიცხვა წლის განმავლობაში (მოგება და ზარალი)	(616,723)
ნაშთი 2020 წლის 30 სექტემბერს	1,747,382

საიჯარო ვალდებულებები მოკლევადიანი და გრძელვადიანი

იჯარით აღებულ ქონებასთან დაკავშირებული საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია როგორც "საიჯარო ვალდებულებები მოკლევადიანი და გრძელვადიანი".

მოკლევადიანი ვალდებულებები წარმოადგენს წლის ბოლოსთვის გამოთვლილ ნაშთებს შემდეგი 12 თვის განმავლობაში და შეადგენს 661,201 ლარს, გრძელვადიანი ნაშთები 12 თვეზე მეტ პერიოდს ეხება, შესაბამისად, იჯარების სახელშეკრულებო ვადების დადგომამდე და შეადგენს 1,207,178 ლარს, რაც ჯამში 1,868,379 ლარს შეადგენს.

ლარი	საიჯარო ვალდებულებები მოკლე და გრძელვადიანი
ნაშთი 2019 წლის 1 ოქტომბერს	2,241,834
საიჯარო ვალდებულებების ფარგლებში განხორციელებული გადახდები წლის განმავლობაში (ფულადი ნაკადები)	(658,842)
საიჯარო კონცესიები (მოგება და ზარალი)	(58,974)
საიჯარო ვალდებულებები საპროცენტო ხარჯი (მოგება და ზარალი)	166,050
საიჯარო ვალდებულებები უცხოური ვალუტის გადაფასების ზარალი (მოგება და ზარალი)	178,310
ნაშთი 2020 წლის 30 სექტემბერს	1,868,378

ფასს 16-ის გავლენა შემოსავლის ანგარიშგებაზე და სხვა სრულ შემოსავალზე

	მთლიანი გავლენა 2020 ფინანსური წლისთვის	შემოსავლის ანგარიშგება
აქტივები გამოყენების უფლებით ცვეთა	(616,723)	(616,723)
პროცენტი საიჯარო ვალდებულებებზე	(166,050)	(166,050)
ზარალი საიჯარო ვალდებულებების უცხოური ვალუტის გადაფასებაზე	(178,310)	(178,310)
შემოსავალი საიჯარო კონცესიებიდან	58,974	58,974
მთლიანი გავლენა	(902,109)	(902,109)

21. ოპერაციები წევრ ფირმებთან და ნაშთები

ა) კონტროლის ურთიერთობები

2017 წლის 1 ოქტომბრიდან, კომპანიის სტრუქტურა იყო შემდეგი: კომპანიის ერთადერთი მფლობელია „KPMG CIS Holdings Limited“, რომელსაც თავის მხრივ 9.9%-ით ფლობს „KPMG CIS LLP“ და რვა ფიზიკური პირი, რომელთა მფლობელობა 9.9% -დან 13.6%-მდე დიაპაზონშია. 2017 წლის 18 დეკემბრიდან, და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის, კომპანიის საწესდებო კაპიტალის სტრუქტურა იყო შემდეგი: კომპანიის წილის მფლობელები არიან (i) სამი ფიზიკური პირი თანაბარი მფლობელობით, 17%-ი თითოეული და (ii) 49%-ი „KPMG CIS Holdings Limited“ (კვიპროსი), რომელსაც თავის მხრივ 9.9%-ით ფლობს „KPMG CIS LLP“ -ის (გერნსი) და ექვსი ფიზიკური პირი, რომელთა მფლობელობა 9.9% -დან 23.5%-მდე დიაპაზონშია.

ბ) მოთხოვნები წევრი ფირმების მიმართ

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე			
	ტრანზაქციის ღირებულება 2020	დაუფარავი ნაშთი 2020 წლის 30 სექტემბერი	ტრანზაქციის ღირებულება 2019	დაუფარავი ნაშთი 2019 წლის 30 სექტემბერი
სააქციო საზოგადოება "KPMG"	3,134	-	(3,134)	4,406
	3,134	-	(3,134)	4,406

გ) სასესხო მოთხოვნები წევრი ფირმების მიმართ

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე			
	ტრანზაქციის ღირებულება 2020	დაუფარავი ნაშთი 2020 წლის 30 სექტემბერი	ტრანზაქციის ღირებულება 2019	დაუფარავი ნაშთი 2019 წლის 30 სექტემბერი
სასესხო მოთხოვნები წევრი ფირმების მიმართ				
სააქციო საზოგადოება "KPMG"	-	1,972,680	1,676,642	1,773,120
	-	1,972,680	1,676,642	1,773,120

დ) სასესხო მოთხოვნები წევრი ფირმების მიმართ:

2020	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე					
	სესხის ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი აშშ დოლარი ლიბორ 12 თვიანი +5.5%	დაფარვის თარიღი	სესხის ლიმიტი, სესხის ვალუტა	საბალანსო ღირებულება, სესხის ვალუტა	საბალანსო ღირებულება, ლარი
აშშ დოლარი			31.12.2022	1,000,000	600,000	1,972,680

სასესხო საპროცენტო შემოსავალი სასესხო მოთხოვნებზე წევრი ფირმების მიმართ

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე			
	საპროცენტო ნაშთი 2020 წლის 30 სექტემბერს	საპროცენტო შემოსავალი 2020	საპროცენტო ნაშთი 2019 წლის 30 სექტემბერს	საპროცენტო ხარჯი 2019
სააქციო საზოგადოება "KPMG"	191,553	120,940	54,713	53,437

21. ოპერაციები წევრ ფირმებთან და ნაშთები (გაგრძელება)

ე) ვალდებულებები წევრი ფირმების მიმართ

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე			
	ტრანზაქციის ლირებულება 2020	დაუფარავი ნაშთი 2020 წლის 30 სექტემბერი	ტრანზაქციის ლირებულება 2019	დაუფარავი ნაშთი 2019 წლის 30 სექტემბერი
ვალდებულებები წევრი ფირმების მიმართ				
შპს „KPMG Armenia“	5,019	40,545	(377,369)	5,360
სააქციო საზოგადოება "KPMG" KPMG Limited	1,405	1,973		
	-	-	(4,439)	-
	<u>6,424</u>	<u>42,518</u>	<u>(381,809)</u>	<u>5,360</u>

22. შემდგომი მოვლენები

2020 წლის პირველ თვეებში შეინიშნებოდა COVID-19 ვირუსის გავრცელებით გამოწვეული გლობალური ბაზრის მნიშვნელოვანი არასტაბილურობა. სხვა ფაქტორებთან ერთად, აღნიშნულმა გამოიწვია ქართული ლარის გაუფასურება. ეს მოვლენები კიდევ უფრო ზრდის გაურკვევლობის დონეს საქართველოს ბიზნეს გარემოში. ხელმძღვანელობა მოელოს, რომ ზემოთ აღწერილი ფაქტები და გარემოებები არსებით უარყოფით გავლენას არ იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.