შ.პ.ს ტრეიდ შიფტი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	27 308	15 647
სულ გრძელვადიანი აქტივები		***27 308***	***15 647***
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		-	2 811
სავაჭრო და სხვა დებიტორები	4	3 309 317	2 598 859
გაცემული სესხები	6	145 587	267 295
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	470 676	487 593
სულ მიმდინარე აქტივები		***3 925 581***	***3 356 557***
სულ აქტივები		**3 952 889**	**3 372 204**
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		360 780	-
გაუნაწილებელი მოგება		919 766	218 724
სულ კაპიტალი		***1 280 546***	***218 724***
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	7	2 506 767	2 504 036
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		***2 506 767***	***2 504 036***
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	8	-	478 445
სავაჭრო და სხვა კრედიტორები	9	165 576	171 000
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		***165 576***	***649 445***
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**3 952 889**	**3 372 204**

შ.პ.ს ტრეიდ შიფტი
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები		9 250 939	6 918 775
თვითღირებულება		(8 416 981)	(6 304 633)
მთლიანი მოგება		***833 958***	***614 142***
შრომითი სარგებელი		(335 282)	(161 212)
მართვისა და ადმინისტრირების საკომისიო		(366 313)	(212 939)
საიჯარო ქირა		(57 937)	(21 550)
კომუნალური და საოფისე ხარჯები		(39 403)	(12 152)
ცვეთა		(6 721)	(3 315)
სხვა შემოსავალი		1 082 061	196 950
სხვა ხარჯი		(114 015)	(84 050)
წმინდა ფინანსური ხარჯი	10	33 213	(97 149)
წლის მოგება/ზარალი		**1 029 560**	**218 724**
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)		-	-
მოგების გადასახადი		(50 524)	-
სრული მოგება/ზარალი		**979 036**	**218 724**

შ.პ.ს ტრეიდ შიფტი
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2020 წლისათვის
(ლარში)

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლისგან მიღებული ფული	12 503 176	7 476 724
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფული	(11 771 866)	(9 579 142)
გადასახადებში გადახდილი ფული	(116 651)	(91 375)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	***614 660***	***(2 193 793)***
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(19 574)	(20 070)
გაცემული სესხის დაბრუნება	360 731	-
სესხის გაცემა	(109 000)	(407 295)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	***232 157***	***(427 365)***
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის აღება	1 084 359	3 440 501
სესხის დაფარვა	(1 698 527)	(318 020)
სეხის პროცენტის დაფარვა	(343 126)	(13 730)
დამფუძნებლის შენატანი	360 780	-
დივიდენდის გაცემა	(265 278)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	***(861 792)***	***3 108 751***
ვალუტის გადაფასება	(1 942)	-
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა	(16 917)	487 593
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	487 593	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	**470 676**	**487 593**

შ.პ.ს ტრეიდ შიფტი
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2020 წლისათვის
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაცემული დივიდენდი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი 2019	**-**	**-**	**-**	**-**
სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	-	218 724	**218 724**
31 დეკემბერი 2019	**-**	**-**	**218 724**	**218 724**
სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	-	979 036	**979 036**
საწესდებო კაპიტალი	360 780	-	-	**360 780**
გაცემული დივიდენდი	-	(277 993)	-	**(277 993)**
31 დეკემბერი 2020	**360 780**	**(277 993)**	**1 197 759**	**1 280 546**

შ.პ.ს ტრეიდ შიფტი

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შ.პ.ს „ტრეიდ შიფტი" (ს/კ 405310532) დაარსდა 2019 წლის 10 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

თავდაპირველად, კომპანიის წილის მფლობელები იყვნენ შპს „ჯი-ეფ-ესი" (ს/კ 405301445) და შპს „ფაქტორი" (ს/კ 402111852). კომპანიის გენერალური მენეჯერი იყო თეა ხუბაშვილი (01030028811).

2019 წლის 1 ოქტომბრიდან დღემდე, კომპანიის 100% წილის მფლობელი და მისი დირექტორი (გენერალური მენეჯერი) არის გიორგი ფრუიძე (01011065498).

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს B2B ვაჭრობა. ტრეიდშიფტის სავაჭრო პროდუქციას წარმოადგენს სამშენებლო მასალები, ტექსტილი, ბეტონი და სხვა მოძრავი ქონება.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

2.1 მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის შესაბამისად (მსს ფასს სტანდარტი). ანგარიშგებები მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. ფინანსური ანაგრიშგების არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია 2.18 პუნქტში.

2.2 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

2.2.1 ფუნქიონალური და წარსადგენი ვალუტა

ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს მის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

2.2.2 ტრანზაქციები და ბალანსი

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებაში.

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით

2.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივ მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალაურად.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

შ.პ.ს ტრეიდ შიფტი

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2.4 მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან.

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მარაგის გაყიდვის შემდეგ.

2.5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის თანხები, რომლებიც მომხმარებლებმა უნდა გადაიხადონ ჩვეულებრივ სამეურნეო საქმიანობისას ნაყიდი პროდუქტის/მომსახურების სანაცვლოდ. თუ თანხის მიღება მოსალოდნელია 1 წლის ვადაში, მოთხოვნები კლასიფიცირდება მიმდინარე აქტივებად. ამჟამად, კომპანიის ყველა მოთხოვნა მიმდინარეა, რადგან მათი მიღება მოსალოდნელია 1 წელზე ნაკლებ ვადაში.

მოთხოვნები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვით

2.6 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში, დეპოზიტებს და ფასიან ქაღალდებს, რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

2.7 დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გადასახდელი დღგ გადასახდელია ორ ვერსიას შორის უფრო ადრე პერიოდში: ა) ავანსის მიღება მომხმარებლისგან და ბ) საქონლის/მომსახურების მიწოდება. ჩასათვლელი დღგ იქვითება გადასახდელი დღგ-სგან მას შემდეგ, რაც კომპანია მიიღებს ანგარიშ-ფაქტურას. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, დღგ შედის ნეტო პრონციპით (გადასახდელი დღგ - ჩასათვლელი დღგ)

2.8 სესხები

მოთხოვნები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით (ნეტო ტრანზაქციის ხარჯებისაგან) და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

2.9 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის თანხები, რომლებიც კომპანიამ უნდა გადაუხადოს ჩვეულებრივ სამეურნეო საქმიანობისას ნაყიდი პროდუქტის/მომსახურების სანაცვლოდ მომწოდებლებს. თუ თანხის გადახდა მოსალოდნელია 1 წლის ვადაში, ვალდებულებები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად. ამჟამად, კომპანიის ყველა სავაჭრო ვალდებულება მიმდინარეა, რადგან მათი გადახდა მოსალოდნელია 1 წელზე ნაკლებ ვადაში.

სავაჭრო ვალდებულებები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს დღგ-ს

2.10 შემოსავალი

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით. შემოსავალი არ მოიცავს დღგ-ს.

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

2.11 დაქირავებული მუშახელის სარგებელი

ხელფასები, ანაზღაურება, ყოველწლიური შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და სხვა შეღავათები (კვება, განსახლება, ტრანსპორტირება და ა.შ.) დარიცხულია იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც კომპანიის თანამშრომლების მიერ გაწეულია შესაბამისი მომსახურება. კომპანიას არ აქვს იურიდიული და კონსტრუქციული ვალდებულება პენსიის ან მსგავსი შეღავათების გადახდაზე.

2.12 გაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში იქვითება და თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების გაქვითვის კანონიერად აღსასრულებელი უფლება, ან არსებობს სურვილი, რომ

მოხდეს წმინდა ანგარიშსწორება, ან აქტივის რეალიზაცია და პასუხისმგებლობის ერთდროულად დაფარვა.

2.13 ფინანსური ინსტრუმენტები - საწყისი აღიარება და გაზომვა

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს ერთი სუბიექტის ფინანსურ აქტივს და სხვა საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, თავდაპირველი აღიარებისას, შემდეგ შეფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, რეალური ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლით (OCI) და რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის მიხედვით.

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადის მახასიათებლებზე და კომპანიის აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელზე. სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, კომპანია თავდაპირველად ზომავს ფინანსურ აქტივს მისი რეალური ღირებულებით, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის წარმოდგენილი რეალური ღირებულებით, პლუს მოგება ან ზარალი, გარიგების ხარჯები. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, იზომება გარიგების ფასით, რომელიც განსაზღვრულია შემოსავლის სტანდარტით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან ღირებულებით OCI– ს საშუალებით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი სახსრების მოძრაობა, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხის და პროცენტის გადასახადს (SPPI)" ძირ თანხაზე. ეს შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს- მოდელში აღნიშნულია, თუ როგორ მართავს იგი ფინანსურ აქტივებს ფულადი სახსრების ნაკადების წარმოქმნის მიზნით. ბიზნესის მოდელი განსაზღვრავს, გამოიწვევს თუ არა ფულადი სახსრების მოძრაობა ხელშეკრულების ფულადი ნაკადების შეგროვებას, მოახდენს ფინანსური აქტივების რეალიზაციას თუ ადგილი ექნება ორივეს ერთად.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები, მათ შორის მიღებული სესხები, სხვა საგადასახადო დავალიანებებით გაცემული სასესხო ფასიანი ქაღალდები და გენერალური კონტრაქტორისათვის გადასახდელი თანხა, თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, პლუს პირდაპირ მიკუთვნებული გარიგების ხარჯებით.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ვალდებულებები იზომება ამორტიზირებული ღირებულებით EIR მეთოდის გამოყენებით. მოგება და ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან

ზარალში, როდესაც ხდება ვალდებულებების აღიარება, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესის მეშვეობით.

2.14 ფინანსური ინსტრუმენტები - შემდგომი გაზომვა

შემდგომი გაზომვის მიზნით, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია ოთხ კატეგორიად:

• ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები);

• სამართლიანი ღირებულების მქონე ფინანსური აქტივები OCI– ს საშუალებით, კუმულაციური მოგებისა და ზარალის გადამუშავებით (სასესხო ინსტრუმენტები);

• სამართლიანი ღირებულებით შექმნილი ფინანსური აქტივები OCI– ს საშუალებით, ამოღების გარეშე, კუმულაციური მოგებისა და ზარალის ამოღება (წილობრივი ინსტრუმენტები);

• რეალური ღირებულების ფინანსური აქტივები მოგებისა და ზარალის საშუალებით.

2.15 ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია ყველაზე მნიშვნელოვანია კომპანიისთვის. კომპანია ამორტიზებული ღირებულებით ზომავს ფინანსურ აქტივებს, თუ ორივე შემდეგი პირობაა შესრულებული:

• ფინანსური აქტივი ინახება ბიზნესის მოდელის ფარგლებში, ფინანსური აქტივების ფლობის მიზნით, სახელშეკრულებო ფულადი სახსრების შეგროვების მიზნით; და

• ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები განსაზღვრულ ვადებში წარმოშობს ფულადი სახსრების მოძრაობას, რომლებიც მხოლოდ ძირითადი თანხის და გადასახდელი ძირითადი თანხის პროცენტის გადახდას გულისხმობს.

ამორტიზირებული ღირებულებით ფინანსური აქტივები შემდგომ იზომება ეფექტური პროცენტის (EIR) მეთოდის გამოყენებით და ექვემდებარება გაუფასურებას. მოგება და ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივი აღიარებულია, შეცვლილია ან გაუფასურებული.

კომპანიის ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს და ასოცირებულ კომპანიაზე გაცემულ სესხს და დირექტორზე გაცემულ სესხს, რომელიც შედის სხვა მიმდინარე ფინანსურ აქტივებში.

2.16 ფინანსური ინსტრუმენტები - აღიარების გაუქმება

ფინანსური აქტივის აღიარება (ან, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ნაწილი ან მსგავსი ფინანსური აქტივების კომპანიის ნაწილი) პირველ რიგში გაუქმებულია (მაგ. ამოღებულია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშიდან), როდესაც:

• ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებები; ან

• კომპანიამ გადასცა თავისი უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების შესახებ ან აიღო ვალდებულება, მიღებული ფულადი ნაკადები სრულად გადაიხადოს მესამე პირისათვის "გადაცემის" წესით; ან (ა) კომპანიამ აქტივზე არსებითად გადაიტანა ყველა რისკი და სარგებელი, ან (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც შეინარჩუნა აქტივის ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივის კონტროლი.

როდესაც კომპანიამ გადასცა თავისი უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების შესახებ ან დადო შეთანხმება გაზრდილი დანახარჯების სხვა საქონლის ფასებზე გადანაწილების შესახებ, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა საკუთრების რისკები და სარგებელი. როდესაც მან ვერ გადასცა, შეინარჩუნა აქტივის ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი, ან გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას, მისი ჩართულობის მოცულობით. ამ შემთხვევაში კომპანია ასევე ცნობს ასოცირებულ ვალდებულებას. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება იზომება იმ საფუძველზე, რომელიც ასახავს კომპანიის მიერ შენარჩუნებულ უფლებებსა და ვალდებულებებს.

უწყვეტი მონაწილეობა, რომელიც გარანტიის ფორმას იღებს გადაცემულ აქტივზე, იზომება აქტივის საწყისი საბალანსო ღირებულების ქვედა და ანაზღაურების მაქსიმალური თანხით, რომლის დაფარვაც შეიძლება მოითხოვონ კომპანიისგან.

ფინანსური ვალდებულების გაუქმება ხდება მაშინ, როდესაც პასუხისმგებლობით გათვალისწინებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება.

2.17 ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აცნობიერებს სავარაუდო საკრედიტო ზარალის ანაზღაურებას ყველა სესხის ინსტრუმენტისთვის, რომელიც სამართლიან ღირებულებაში არ ინახება მოგება-ზარალის საშუალებით. ECL დაფუძნებულია სხვაობას სახელშეკრულებო ფულადი სახსრების მოძრაობას შორის, ხელშეკრულების შესაბამისად და ყველა ფულად ნაკადის შორის, რომლის მიღებასაც კომპანია აპირებს, ფასდაკლებით თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები მოიცავს ფულადი სახსრების მოძრაობას გირაოს გაყიდვის

ან სხვა საკრედიტო გაძლიერების გზით, რომელიც წარმოადგენს ხელშეკრულების პირობების შემადგენელ ნაწილს.

ECL აღიარებულია ორ ეტაპად. საკრედიტო ზემოქმედებისთვის, რომლის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა არ ყოფილა, ECL ითვალისწინებს საკრედიტო ზარალს, რაც გამოწვეულია ნაგულისხმევი მოვლენებით, რაც შესაძლებელია მოხდეს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვის ECL). იმ საკრედიტო ზემოქმედებისათვის, რომელთათვისაც საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა მოხდა თავდაპირველი აღიარების დღიდან, საჭიროა ზარალის ანაზღაურება საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია ზემოქმედების დარჩენილი პერიოდის განმავლობაში, დეფოლტის დროის გათვალისწინებით (სამუდამო ECL).

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის, კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას ECL–ების გაანგარიშებისას. ამიტომ, კომპანია არ ადევნებს თვალყურს საკრედიტო რისკის ცვლილებებს, მაგრამ ცნობს ზარალის ანაზღაურებას სიცოცხლის ECL– ს საფუძველზე, ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის.

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული ნაშთებისათვის ECL მოცემულია საკრედიტო ზარალისთვის, რაც გამოწვეულია ნაგულისხმევი მოვლენებით, რომელიც შესაძლებელია განვითარდეს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვის ECL). ამასთან, იმ საკრედიტო ზემოქმედებისათვის, რომელთა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა მოხდა, საჭიროა ზარალის ანაზღაურება საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია ზემოქმედების დარჩენილი პერიოდის განმავლობაში.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ნაგულისხმევად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადასახადები ვადაგასულია 180 დღით ადრე. ამასთან, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შესაძლოა ფინანსური აქტივის დეფოლტიც ჩათვალოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ კომპანია სავარაუდოდ არ მიიღებს დავალიანებულ სახელშეკრულებო თანხებს სრულად კომპანიის მიერ ჩატარებული საკრედიტო დამატების გათვალისწინებამდე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების გამოსწორების გონივრული მოლოდინი.

2.18 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები განუწყვეტლივ ხორციელდება და ემყარება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც, ამ ვითარებაში, გონივრულად მიიჩნევა. მენეჯმენტი ასევე აკეთებს გარკვეულ შეფასებებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. შეფასებები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ

ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავს:

ქონებისა და აღჭურვილობის სასარგებლო ექსპლუატაციის ვადა: ქონებისა და აღჭურვილობის სასარგებლო ექსპლუატაციის ვადის შეფასება ექვემდებარება შეფასებას მსგავსი აქტივების გამოცდილების საფუძველზე. გათვალისწინებული იქნება აქტივებში მოცემული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. ამასთან, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული სარგებელი, ტექნიკური ან კომერციული დაძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განხორციელებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. მენეჯმენტი აფასებს დარჩენილი სასარგებლო ექსპლუატაციის ვადას აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური პირობების და სავარაუდო პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაშიც აქტივები კომპანიისთვის სარგებელს მოიტანს. გათვალისწინებულია შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: ა) აქტივების სავარაუდო გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე და ტექნიკური უზრუნველყოფის პროგრამაზე; და (გ) ტექნიკური ან კომერციული დაძველება, რომლებიც წარმოიქმნება ბაზრის პირობების ცვლილებით.

საქმიანობის უწყვეტობა: ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნორიზებად მომავალში. ჯგუფის მენეჯმენტსა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განავითარონ ჯგუფი საქართველოში. მენეჯმენტისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობას. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისათვის.

3. ძირითადი საშუალებები

	ოფისის ავეჯი და აღჭურვილობა	არამატერიალური აქტივი	სულ
1 იანვარი 2019	-	-	-
შემოსვლა	18 962	-	18 962
ცვეთა	(3 315)	-	(3 315)
31 დეკემბერი 2019	**15 647**	**-**	**15 647**
შემოსვლა	8 827	9 556	18 382
ცვეთა	(6 455)	(266)	(6 721)
31 დეკემბერი 2020	**18 019**	**9 289**	**27 308**

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო მოთხოვნები	2 885 996	2 224 513
გადახდილი ავანსები	423 322	374 346
საგადასახადო აქტივი	-	-
სხვა მოთხოვნები	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**3 309 317**	**2 598 859**

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2020	31.12.2019
ნაღდი ფული	-	68 599
ეროვნული ვალუტა ბანკში	470 664	418 994
უცხოური ვალუტა ბანკში	12	-
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	**470 676**	**487 593**

6. გაცემული სესხები

	31.12.2020	31.12.2019
გაცემული სესხები იურიდიულ პირებზე	145 587	267 295
სულ გაცემული სესხები	**145 587**	**267 295**

შ.პ.ს ტრეიდშიფტი
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

7. გრძელვადიანი სესხები

	31.12.2020	31.12.2019
სესხები ფიზიკური პირებისგან	-	-
სესხები იურიდიული პირებისგან	2 506 767	2 504 036
სულ გრძელვადიანი სესხები	**2 506 767**	**2 504 036**

8. მოკლევადიანი სესხები

	31.12.2020	31.12.2019
სესხები ფიზიკური პირებისგან	-	148 439
სესხები იურიდიული პირებისგან	-	330 006
სულ მოკლევადიანი სესხები	**-**	**478 445**

9. სავაჭრო და სხვა კრედიტორები

	31.12.2020	31.12.2019
კრედიტორული დავალიანება	24 092	42 785
მიღებული ავანსები	48 853	1 650
საგადასახადო დავალიანება	88 794	9 293
გადასახდელი %	3 837	117 272
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორები	**165 576**	**171 000**

10. წმინდა ფინანსური ხარჯი

	31.12.2020	31.12.2019
საპროცენტო შემოსავალი	412 220	42 700
საპროცენტო ხარჯი	(368 076)	(131 002)
ბანკის საკომისიო	(10 930)	(8 847)
წმინდა ფინანსური ხარჯი	**33 213**	**(97 149)**