

შპს „თრეიდლაინ“

ფინანსური ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური ანგარიშგება	
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები	
1. კორპორატიული ინფორმაცია	10
2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	24
4. ამონაგები	26
5. რეალიზაციის თვითღირებულება	26
6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	26
7. მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯი	26
8. არასაოპერაციო ხარჯი/შემოსავალი, წმინდა	27
9. ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	27
10. ფინანსური ხარჯი	27
11. მოგების გადასახადის ხარჯი	28
12. ძირითადი საშუალებები	29
13. იჯარა	30
14. გადახდილი ავანსები	31
15. მარაგები	32
16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	32
17. ფული და ფულის ეკვივალენტები	32
18. საწესდებო კაპიტალი	33
19. სესხები	34
20. სახელშეკრულებო ვალდებულება	36
21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	36
22. ფინანსური რისკის მართვა	36
23. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები	38
24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	39

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „თრეიდლაინ“-ის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას.

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „თრეიდლაინ“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, სადაც ფუნქციონირებადი საწარმოს აზნავეში აღნიშნულია, რომ კომპანიის მიერ მიღებულმა წმინდა ზარალმა 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის შეადგინა 12,365,509 ლარი და ამ თარიღისათვის კომპანიის მთლიანმა ვალდებულებებმა მთლიან აქტივებს 6,134,278 ლარით გადააჭარბა. ამასთანავე, დაგროვილი ზარალი შეადგენს 6,152,088 ლარს.

როგორც მე-2 და შენიშვნაშია აღნიშნული, ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუმცა აღვნიშნავთ, რომ კომპანიის მიმდინარე მოლაპარაკებები მსესხებელთან (სს „საქართველოს ბანკი“) წარმატებით დასრულდა, მოხდა სესხების ძირითადი პორტფელის რესტრუქტურირაცია, გაერთიანდა ყველა საქართველოს ბანკის სესხი ჯამური მოცულობით 4,633,000 ევრო. გაიზარდა სესხის დაფარვის ვადა და გაგრძელდა 2028 წლის 31 ივლისამდე, შესაბამისად მოხდა ყოველთვიური გადასახდელების ოპტიმიზაცია, რის შედეგადაც მათ ექნებათ წვდომა გრძელვადიანი დაფინანსების შიდა და გარე წყაროებზე, რაც საკმარისი იქნება რომ კომპანიამ დააკმაყოფილოს მისი ვალდებულებები და შეფერხების გარეშე განაგრძოს მისი საქმიანობა უახლოეს საპროგნოზო მომავალში. აღნიშნულ საკითხზე დეტალური განმარტება მოცემულია მე-2 შენიშვნაში. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია - კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხედენილი და მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება.

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხედენილია 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

გელა მღებრიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს ნექსია „თიეი“ (SARAS-F-550338)

30 ივნისი, 2021 წელი

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „თრეიდლაინ“-ის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „თრეიდლაინ“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება გაავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, სადაც ფუნქციონირებადი საწარმოს აზრით აღნიშნულია, რომ კომპანიის მიერ მიღებულმა წმინდა ზარალმა 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის შეადგინა 12,365,509 ლარი და ამ თარიღისათვის კომპანიის მთლიანმა ვალდებულებებმა მთლიან აქტივებს 6,134,278 ლარით გადააჭარბა. ამასთანავე, დაგროვილი ზარალი შეადგენს 6,152,088 ლარს. ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუმცა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით როგორც ეს აღნიშნულია მე-2 შენიშვნაში.

ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია - კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედრილი და მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენი მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

Closer to you

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

Closer to you

Member of Nexia International

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხდენილია 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

გელა მდებრიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს ნექსია „თიეი“ (SARAS-F-550338)

30 ივნისი, 2021 წელი

თბილისი, საქართველო



Closer to you

შპს „თრეიდაინ“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	4	38,591,603	41,265,227
რეალიზაციის თვითღირებულება	5	(22,289,936)	(22,797,374)
საერთო მოგება		16,301,667	18,467,853
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	6	(6,201,293)	(6,315,216)
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯი	7	(9,910,510)	(9,261,399)
საერთო საოპერაციო მოგება		189,864	2,891,238
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	8	248,908	(754,840)
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	9	(9,712,899)	(1,438,860)
ფინანსური შემოსავალი		-	4,631
ფინანსური ხარჯი	10	(3,091,382)	(1,618,460)
ზარალი დაბეგვრამდე		(12,365,509)	(916,291)
მოგების გადასახადი	11	-	-
წლის წმინდა ზარალი		(12,365,509)	(916,291)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის მთლიანი სრული ზარალი		(12,365,509)	(916,291)

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2021 წლის 30 ივნისს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე სამხარაძე
დირექტორი

ვახტანგი მამარდაშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს „თრეიდლაინ“

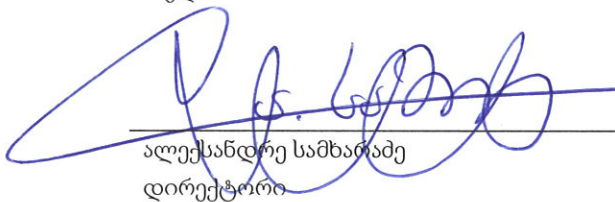
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

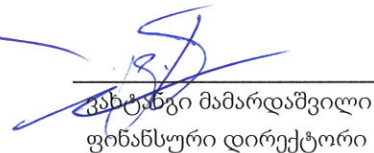
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	4	38,591,603	41,265,227
რეალიზაციის თვითღირებულება	5	(22,289,936)	(22,797,374)
საერთო მოგება		16,301,667	18,467,853
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	6	(6,201,293)	(6,315,216)
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯი	7	(9,910,510)	(9,261,399)
საერთო საოპერაციო მოგება		189,864	2,891,238
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	8	248,908	(754,840)
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	9	(9,712,899)	(1,438,860)
ფინანსური შემოსავალი		-	4,631
ფინანსური ხარჯი	10	(3,091,382)	(1,618,460)
ზარალი დაბეგვრამდე		(12,365,509)	(916,291)
მოგების გადასახადი	11	-	-
წლის წმინდა ზარალი		(12,365,509)	(916,291)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის მთლიანი სრული ზარალი		(12,365,509)	(916,291)

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2021 წლის 30 ივნისს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:


ალექსანდრე სამხარაძე
დირექტორი


გიორგი მამარდაშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს „თრეიდლაინ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	7,091,440	7,993,183
არამატერიალური აქტივები		9,566	13,782
აქტივი გამოყენების უფლებით	13	17,251,822	22,698,559
სულ გრძელვადიანი აქტივები		24,352,828	30,705,524
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	15	24,317,406	18,185,956
სხვა მიმდინარე აქტივები		17,656	26,379
გადახდილი ავანსები	14	500,580	1,345,749
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	114,680	32,016
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17	1,814,748	1,060,630
სულ მიმდინარე აქტივები		26,765,070	20,650,730
სულ აქტივები		51,117,898	51,356,254
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	18	17,810	17,810
გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)		(6,152,088)	7,341,165
სულ კაპიტალი		(6,134,278)	7,358,975
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	13	19,425,607	20,864,154
გრძელვადიანი სესხები	19	7,786,351	7,261,390
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		27,211,958	28,125,544
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გადასახდელი დივიდენდი	18	-	139,758
სახელშეკრულებო ვალდებულება	20	476,919	441,556
სესხების მიმდინარე ნაწილი	19	18,132,837	6,230,349
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	5,260,128	5,829,461
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა		607,897	232,903
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	13	5,562,437	2,997,708
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		30,040,218	15,871,735
სულ ვალდებულებები		57,252,176	43,997,279
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		51,117,898	51,356,254

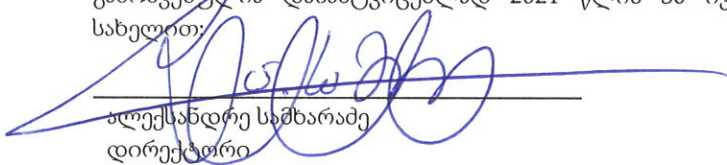
გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2021 წლის 30 ივნისს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე სამხარაძე
დირექტორი

ვახტანგი მამარდაშვილი
ფინანსური დირექტორი

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	7,091,440	7,993,183
არამატერიალური აქტივები		9,566	13,782
აქტივი გამოყენების უფლებით	13	17,251,822	22,698,559
სულ გრძელვადიანი აქტივები		24,352,828	30,705,524
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	15	24,317,406	18,185,956
სხვა მიმდინარე აქტივები		17,656	26,379
გადახდილი ავანსები	14	500,580	1,345,749
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	114,680	32,016
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17	1,814,748	1,060,630
სულ მიმდინარე აქტივები		26,765,070	20,650,730
სულ აქტივები		51,117,898	51,356,254
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	18	17,810	17,810
გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)		(6,152,088)	7,341,165
სულ კაპიტალი		(6,134,278)	7,358,975
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	13	19,425,607	20,864,154
გრძელვადიანი სესხები	19	7,786,351	7,261,390
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		27,211,958	28,125,544
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გადასახდელი დივიდენდი	18	-	139,758
სახელმეკრულებო ვალდებულება	20	476,919	441,556
სესხების მიმდინარე ნაწილი	19	18,132,837	6,230,349
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	5,260,128	5,829,461
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა		607,897	232,903
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	13	5,562,437	2,997,708
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		30,040,218	15,871,735
სულ ვალდებულებები		57,252,176	43,997,279
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		51,117,898	51,356,254

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2021 წლის 30 ივნისს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:


ალექსანდრე სამხარაძე
დირექტორი


ვახტანგ მამარდაშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს „თრეიდაინ“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2018		7,810	4,999,936	5,007,746
სულ წლის მთლიანი სრული ზარალი		-	(916,291)	(916,291)
გამოცხადებული დივიდენდი	18	-	(1,886,392)	(1,886,392)
შერწყმის ეფექტი		10,000	5,143,912	5,153,912
31 დეკემბერი 2019		17,810	7,341,165	7,358,975
სულ წლის მთლიანი სრული ზარალი		-	(12,365,509)	(12,365,509)
გამოცხადებული დივიდენდი	18	-	(1,127,744)	(1,127,744)
31 დეკემბერი 2020		17,810	(6,152,088)	(6,134,278)

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2021 წლის 30 ივნისს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე სამხარაძე
დირექტორი

ვახტანგი მამარდაშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს „თრეიდლაინ“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

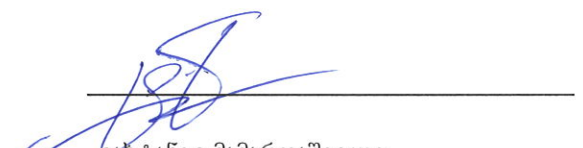
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2018	7,810	4,999,936	5,007,746
სულ წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(916,291)	(916,291)
გამოცხადებული დივიდენდი 18	-	(1,886,392)	(1,886,392)
შერწყმის ეფექტი	10,000	5,143,912	5,153,912
31 დეკემბერი 2019	17,810	7,341,165	7,358,975
სულ წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(12,365,509)	(12,365,509)
გამოცხადებული დივიდენდი 18	-	(1,127,744)	(1,127,744)
31 დეკემბერი 2020	17,810	(6,152,088)	(6,134,278)

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2021 წლის 30 ივნისს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:


 ალექსანდრე სამხარაძე
 დირექტორი


 ვახტანგი მამარდაშვილი
 ფინანსური დირექტორი

შპს „თრეიდაინ“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		58,679,087	69,256,224
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(47,461,376)	(54,531,466)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(4,120,496)	(3,971,968)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		7,097,215	10,752,790
გადახდილი პროცენტი		(1,194,549)	(627,132)
გადახდილი გარანტიები	10	(113,847)	(86,164)
გადახდილი გადასახადები		(6,453,186)	(6,592,513)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული / (გახარჯული) წმინდა ფულადი სახსრები		(664,367)	3,446,981
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		-	228,000
გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვა		(359,881)	(567,842)
შერწყმის შედეგი		-	121,471
გაცემული სესხების მიღება		-	18,579
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(359,881)	(199,792)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	13	(4,754,511)	(5,302,184)
მიღებული საბანკო სესხები	19	17,263,085	26,116,843
საბანკო სესხების დაფარვა	19	(9,454,968)	(23,497,814)
დივიდენდის გადახდა	18	(1,267,503)	(1,780,318)
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული / (გამოყენებული) საფინანსო საქმიანობიდან		1,786,103	(4,463,473)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)		761,855	(1,216,284)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	17	1,060,630	2,389,092
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე		(7,737)	(112,178)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს	17	1,814,748	1,060,630

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2021 წლის 30 ივნისს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე სამხარაძე
დირექტორი

ვახტანგი მამარდაშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს „თრეიდლაინ“

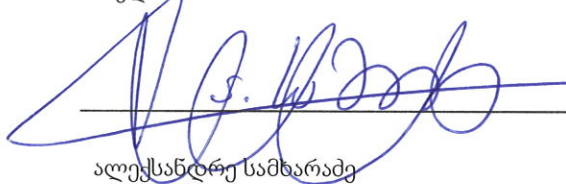
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		58,679,087	69,256,224
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(47,461,376)	(54,531,466)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(4,120,496)	(3,971,968)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		7,097,215	10,752,790
პროცენტამდე და დაბეგვრამდე			
გადახდილი პროცენტი		(1,194,549)	(627,132)
გადახდილი გარანტიები	10	(113,847)	(86,164)
გადახდილი გადასახადები		(6,453,186)	(6,592,513)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული / (გახარჯული)		(664,367)	3,446,981
წმინდა ფულადი სახსრები			
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		-	228,000
გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვა		(359,881)	(567,842)
შერწყმის შედეგი		-	121,471
გაცემული სესხების მიღება		-	18,579
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული		(359,881)	(199,792)
საინვესტიციო საქმიანობაში			
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	13	(4,754,511)	(5,302,184)
მიღებული საბანკო სესხები	19	17,263,085	26,116,843
საბანკო სესხების დაფარვა	19	(9,454,968)	(23,497,814)
დივიდენდის გადახდა	18	(1,267,503)	(1,780,318)
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული / (გამოყენებული)		1,786,103	(4,463,473)
საფინანსო საქმიანობიდან			
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)		761,855	(1,216,284)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	17	1,060,630	2,389,092
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე		(7,737)	(112,178)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს	17	1,814,748	1,060,630

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2021 წლის 30 ივნისს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:



ალექსანდრე სამხარაძე
დირექტორი



ვახტანგი მამარდაშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს „თრეიდლაინ“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. კორპორატიული ინფორმაცია

შპს „თრეიდლაინ“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 1994 წლის 23 ივნისს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია: 203827449. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა და საცალო ვაჭრობა იმპორტირებული ტანსაცმლითა და აქსესუარებით. 2019 წლის 16 იანვარს კომპანიას შეერწყა შპს „501“, რამაც შპს „თრეიდლაინ“-ს საშუალება მისცა გაეფართოებინა თავისი საქმიანობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, გამრეკელის ქუჩა #19, ოფისი #29.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელები იყვნენ ლელა სამხარაძე 12%-იანი წილით და ალექსანდრე სამხარაძე 88%-იანი წილით.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის დირექტორია ალექსანდრე სამხარაძე.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები აღწერილია შენიშვნა 2-ში, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 განმარტებით შენიშვნაში.

თანხები მოცემულია საქართველოს ეროვნულ ვალუტა - ლარში.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის კომპანიის წმინდა ზარალმა შეადგინა - 12,365,509 ლარი. გარდა ამისა, მოცემული თარიღისთვის კომპანიის მთლიანმა ვალდებულებებმა მთლიან აქტივებს 6,134,278 ლარით გადააჭარბა. ამასთანავე, დაგროვილი ზარალი შეადგენს 6,152,088 ლარს.

აღნიშნული მოვლენების მიუხედავად, ხელმძღვანელობამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე. რომელიც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაკმაყოფილებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის პირობებში.

მთავრობის შეზღუდვების გამო, კომპანიამ 2020 წლის აპრილის, მაისისა და დეკემბრის თვეში - ჯამში სამი თვით შეაჩერა მაღაზიების საქმიანობა და შეამცირა საოპერაციო საქმიანობის მასშტაბი (მხოლოდ ონლაინ გაყიდვის არხით ემსახურებოდა მომხმარებლებს). ამ მოვლენამ გავლენა მოახდინა კომპანიის შემოსავლებზე, საოპერაციო შედეგებსა და ფულადი სახსრების შემოდიანებაზე. მიუხედავად ამისა, მას შემდეგ, რაც სახელმწიფოს მხრიდან მოიხსნა COVID 19-ის გავრცელების შეზღუდვის მიზნით დაწესებული შეზღუდვები, კომპანიამ გახსნა სავაჭრო ობიექტები და გააფართოვა საოპერაციო საქმიანობა, ამასთანავე აღნიშნული შეფასების განხორციელებისას, ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა შემდეგი ფაქტორები: 1) კომპანიის შემოსავალი ბიუჯეტირებულ მაჩვენებლებთან შესაბამისობა 2) ამონაგების წლიდან წლამდე ზღვრულ ფარგლებში ზრდა/კლება, რაც კომპანიის ძირითად მიზანს წარმოადგენს; 3) მიმდინარე მიზნები, ოპერაციების მომგებიანობა, დადებითი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან და წვდომა ადგილობრივ და საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე, და 4) გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე;

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

როგორც ეს ფინანსური ანგარიშგების 24-ე შენიშვნაშია აღწერილი, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, 2021 წელს, კომპანიის მოლაპარაკებები მსესხებელთან (სს „საქართველოს ბანკი“) წარმატებით დასრულდა. შედეგად მოხდა სესხების ძირითადი პორტფელის რესტრუქტურისა, გაერთიანდა ყველა საქართველოს ბანკის სესხი ჯამური მოცულობით 4,633,000 ევრო (14,906,678 ლარი). გაიზარდა სესხის დაფარვის ვადა და გაგრძელდა 2028 წლის 31 ივლისამდე, შესაბამისად მოხდა ყოველთვიური გადასახდელების ოპტიმიზაცია, რის შედეგადაც კომპანიას ექნება წვდომა გრძელვადიანი დაფინანსების შიდა და გარე წყაროებზე, რაც საკმარისი იქნება რომ კომპანიამ დააკმაყოფილოს მისი ვალდებულებები და შეფერხების გარეშე განაგრძოს მისი საქმიანობა უახლოეს მომავალში სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღიდან.

COVID-19-ის გავლენა

COVID-19 გლობალური პანდემიის ეფექტი 2020 წელს გავრცელდა მრეწველობის ფართო სექტორზე მთელი ქვეყნის მასშტაბით. გარდა ამისა, საქართველოს მთავრობამ დააწესა სხვადასხვა შეზღუდვები პანდემიასთან საბრძოლველად, მათ შორის მკაცრი იზოლაცია, კარანტინი, ბიზნესების დროებითი დახურვა და მომხმარებელთან თავისუფლად გადაადგილების შეზღუდვა.

მოთხოვნის შემცირებამ საქონელსა და მომსახურებაზე, კაპიტალის გაუმჯობესებისა და მშენებლობის ინვესტიციების ნაკლებობამ, საქონლისა და ფინანსური აქტივების საბაზრო ფასების შემცირებამ, კაპიტალისა და სასესხო ინსტრუმენტების და გლობალური ჯაჭვის მოშლით იმოქმედა ბიზნესის ყველა სექტორზე.

ამის საფუძველზე, საქართველოს მთავრობამ შემოიღო დამხმარე ზომები, რომლებიც მოიცავდა დაზარალებული პირებისა და ბიზნესების სესხების სუბსიდირებას, გამსესხებელი პირების (ძირითადად კომერციული ბანკები) მხრიდან შეღავათების შეთავაზებას სესხის დაფარვებზე და სხვა, რომლის მიზანიც იყო COVID-19 გლობალური პანდემიის დაზიანების შემსუბუქებას საქართველოს ეკონომიკისთვის.

კომპანია მუდმივად აფასებს COVID-19 გლობალური პანდემიის გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და საქმიანობაზე.

საანგარიშგებო ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის ფულადი ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
1 აშშ დოლარი/ ლარი	3.2766	2.8677
1 ევრო/ლარი	4.0233	3.2095

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საანგარიშგებო პერიოდი

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 კალენდარულ წელს: 1 იანვრიდან - 31 დეკემბრის ჩათვლით.

სააღრიცხვო პოლიტიკაში მომხდარი ცვლილებები

ახალი სტანდარტების, ინტერპრეტაციებისა და შესწორებების მიღება:

ა) 2020 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები (ცვლილებები ფასს 16-ში);

2020 წლის 1 იანვრის ძალაში შევიდა ცვლილებები ფასს 16-ში, რომელიც გამოიყენება საიჯარო ქირის იმგვარ დათმობასთან მიმართებით, რომლებიც წარმოიშობა კოვიდ-19-ის პანდემიის პირდაპირი შედეგის სახით და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილებული იქნება ყველა შემდეგი პირობა:

- (ა) საიჯარო გადახდების ცვლილება იწვევს იჯარის ანაზღაურების ოდენობის ცვლილებას/გადახედვას, მაგრამ იჯარის ანაზღაურების შესწორებული ოდენობა ძირითადად იგივეა ან ნაკლებია იჯარის ანაზღაურების იმ ოდენობაზე, როგორც იყო უშუალოდ საიჯარო გადახდების ცვლილების წარმოშობამდე;
- (ბ) საიჯარო გადახდების შემცირება ეხება მხოლოდ ისეთ გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველი ხელშეკრულების თანახმად გადახდას ექვემდებარებოდა არაუგვიანეს 2022 წლის 30 იანვრისა; და
- (გ) იჯარის ვადებსა და პირობებში არ შესულა სხვა არსებითი ცვლილებები.

საიჯარო ქირის დათმობები, რომლებიც აკმაყოფილებს ზემოაღნიშნულ პირობებს, შეიძლება აღრიცხულ იქნას გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად, რაც ნიშნავს, რომ მოიჯარე არ შეაფასებს, იჯარის მოდიფიკაციას წარმოადგენს თუ არა საიჯარო ქირის დათმობა. დათმობების აღრიცხვისას მოიჯარეები იყენებენ ფასს 16-ის სხვა მოთხოვნებს.

კომპანიამ აირჩია გამოიყენოს გამარტივებული მიდგომა საიჯარო ქირის ყველა დათმობისთვის, რომლებიც აკმაყოფილებს ზემოაღნიშნულ პირობებს. კომპანიამ გამარტივებული დათმობა გამოიყენა რეტროსპექტულად, რაც იმას ნიშნავს, რომ იგი გამოყენებულია ყველა დათმობაზე, რომელიც აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს 2020 წლის მარტიდან 2020 წლის 31 დეკემბრამდე.

საიჯარო ქირის დათმობის აღრიცხვა რომ მომხდარიყო, როგორც საიჯარო მოდიფიკაციები, კომპანიას მოუწევდა საიჯარო ვალდებულებების თავიდან შეფასება, ანაზღაურებაში შესაბამისი ცვლილებების ასახვის მიზნით, განახლებული საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, აქტივების გამოყენების უფლებაში შესაბამისი ეფექტის გათვალისწინებით. გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად, კომპანია არ არის ვალდებული შეაფასოს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება და შედეგად საიჯარო ვალდებულების ცვლილების ეფექტი აისახება მოგებაში ან ზარალში, იმ პერიოდში, რომელშიც ხდება მოვლენა ან პირობები, რომელიც იწვევს საიჯარო ქირის დათმობას.

სხვა სტანდარტები

2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7);
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება); და
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, IASB-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ გამოცემა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც კომპანიამ გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა კომპანიას უფლება გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.

შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გადაცვლის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით.

ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში უნდა შესულიყო 2022 წლის 1 იანვარს და აქტიური იქნებოდა შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში. თუმცა, 2020 წლის მაისში ბასს 1-ის ცვლილებების ამოქმედების თარიღი გადავადდა 2023 წლის 1-ელ იანვრამდე.

ამჟამად, კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბასს 1-ში შესულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე, რადგან მისი სავალო ინსტრუმენტები არ მოიცავენ კონვერტაციის პირობას.

სხვა სტანდარტები

კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს ბანკში, რომელიც ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების

მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს რეალური ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/ვალდებულების რეალური ღირებულება განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება

„რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად. ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება „რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი ფასდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის გაყიდვა რეალური ღირებულებით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. ყველა სხვა ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და ფასდება „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, თუ საწარმო არ გააქეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივი ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამიზნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნესგაერთიანების დროს).

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, კომპანია ახდენს მომდევნო 12 თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან აშკარაა მისი გაუფასურება, კომპანია ქმნის რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ ზარალს (ECL).

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ამ შემთხვევაში ფინანსური აქტივის ECL არის ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივების ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება რომელიც აღრიცხულია რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - აისახება სხვა სრული შემოსავალში, ყველა სხვა შემთხვევაში - მოგება ზარალში.

კომპანია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და გაცემული სესხების გაუფასურების გაანგარიშებისას იყენებს გამარტივებულ მიდგომას ფასს 9-ის შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ გაუფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია მათ გაუფასურებას განსაზღვრავს კოლექტიურად, რომელიც დაფუძნებულია დავალიანების ამოღების კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე,

პორტფელში დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

ვადაგადაცილების დღეები	30 დღეზე ნაკლები	31 – 60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	180 დღეზე მეტი
დარეზერვების პროცენტულობა	2%	5%	25%	50%	100%

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან სავაჭრო დავალიანების საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკან დაბრუნების დღეს. დეტალები კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივების და საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით მოცემულია 22-ე შენიშვნაში. სავაჭრო მოთხოვნების და გაუფასურების რეზერვის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-16 შენიშვნაში.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ფასს 9-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს „შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების“ პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომელიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფასება

აქტივების აღიარება/აღიარების შეწყვეტა სრულად მოხდება თუ აქტივები აღიარდება მხოლოდ კომპანიის შენარჩუნებული მოცულობის მიხედვით დამოკიდებულია თითოეული ფაქტის დეტალურ ანალიზზე.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. კომპანია ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს ორ კატეგორიად:

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL). ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში რეალური ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული რეალური ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები ყველა ვალდებულება, რომელიც არ გადანაწილდა წინა ჯგუფში ხდება აღნიშნულ კატეგორიაში. აღნიშნული ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

როგორც წესი, ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება სავაჭრო ვალდებულება და მიღებული სესხები. ჩვეულებრივ, არ ხდება იმ ვალდებულებების გადაფასება, რომლებიც კლასიფიცირებულია ამ კატეგორიაში, ვინაიდან ვალდებულების სიზუსტე მაღალია, ხოლო დაფარვის ვადა მოკლევადიანი.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება).

სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო მოსაკრებელს და გადასახადს, ტრანსპორტირების, დატვირთვის და სხვა დანახარჯებს, რაც პირდაპირ არის მიკუთვნებადი საქონლის შეძენაზე. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობისას, შემცირებული შეფასებული დასრულების და გაყიდვის ხარჯებით.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ზარალი. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

კომპანია არ ფლობს მიწას. შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები გამოიყენება ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლებში)
შენობები	50
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5
საიჯარო ფართის კაპიტალური რემონტი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
სხვა ძირითადი საშუალებები	5

შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები გამოიყენება არამატერიალური აქტივის ამორტიზაციის გაანგარიშებისთვის:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლებში)
პროგრამული უზრუნველყოფა	5
სხვა არამატერიალური აქტივები	5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და რეალურ ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი.

გაუფასურების შესაფასებლად, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, არაფინანსური აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. გადახდილი ავანსები კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული გადახდილი ავანსები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება გადახდილი ავანსებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

იჯარები

იჯარის იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულების დაწყებისას კომპანია აფასებს ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, კომპანია აფასებს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა ორივე შემდეგი უფლება:

- ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთელი სარგებლის მიღების უფლება და
- იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება

საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს იჯარის ვადის განმავლობაში იჯარის ობიექტის გამოყენების უფლებას და
- ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო ვალდებულება ფასდება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში ცვლადი საიჯარო გადასახდელები გაიანგარიშება იმ მოცულობით, რამდენადაც ისინი დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის არსებული ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით. სხვა ცვლადი საიჯარო გადასახდელები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი მიეკუთვნება.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, ასევე მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის:

- თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის კომპანია აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას,
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივის გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივის ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ

თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი აღიარდება მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

თუ შეიცვალა თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან შეიცვალა მომავალი საიჯარო გადახდები იმის გამო, რომ შეიცვალა ამ გადახდების განსაზღვრისთვის გამოსაყენებელი ინდექსი ან განაკვეთი, საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება იჯარის ვადის დასაწყისში განსაზღვრული დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით. იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც საიჯარო გადახდების ცვლილება გამოწვეულია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებით.

იჯარის მოდიფიკაცია აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება იჯარის გამოყენების სფერო და იჯარის ანაზღაურება იზრდება გაზრდილი გამოყენების სფეროს შესაფერისი ანაზღაურებით.

იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომელიც არ აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, იჯარის მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღისთვის მოიჯარე ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე. ასეთ შემთხვევაში, საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასება აღირიცხება შემდეგნაირად:

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

- მცირდება აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო. მოგება/ზარალი აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან;
- კორექტირდება აქტივის გამოყენების უფლება იჯარის ყველა სხვა მოდიფიკაციის გათვალისწინებით.

იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება, შემდეგ პერიოდებთან ერთად: ა) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (მათ შორის მიღებული საქმიანი პრაქტიკით გამყარებულს), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. იმის შესაფასებლად, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, კომპანია განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება.

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული საშუალო სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

საიჯარო გადასახდელების განსაზღვრა

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულს ჩანაწერს) იჯარის განახლების/გაგრძელების შესახებ. ამგვარი უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. კომპანია ამგვარ მიღებულ საქმიანი პრაქტიკის განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადასახდელები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

მოკლევადიან იჯარა და იჯარის, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება

კომპანია გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებით, გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან ანგარიშგების თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში შესული ცვლილებების სპეციფიკურობის გათვალისწინებით 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებით სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების წარმოქმნა.

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის მოცულობა და მისი ცვლილებები განისაზღვრება კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებით.

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი

შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში მოსალოდნელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. კომპანიაში ანარიცხი აღიარდება, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა; და შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვევო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლებისგან.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ამონაგები

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ ეტაპიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა. კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს ფეხსაცმლის, ბავშვთა ტანსაცმლის და ქალის აქსესუარების საცალო ვაჭრობა, რომელიც აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, მაშინ როცა ხდება მოცემულ საქონელთან დაკავშირებული კონტროლის მომხმარებლისთვის გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ძირითადად ხდება როცა საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს. კონტროლის გადაცემის მომენტის განსაზღვრისთვის კომპანია ეყრდნობა შემდეგ მსჯელობას: როგორც კი საქონელი მივა შეთანხმებულ ადგილზე, კომპანიას აღარ გააჩნია მოცემულ საქონელზე მფლობელობის უფლება, რომელიც ამასთანავე წარმოქმნის ფულადი სახსრების მიღების უფლებას და მოცემული საკითხი არ არის დაკავშირებული მნიშვნელოვან რისკებთან.

კომპანია საოპერაციო საქმიანობის პროცესში ახორციელებს სასაჩუქრე ბარათების რეალიზაციას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას ავანსად უხდის მომავალში გადასაცემი საქონლის ან მომსახურებისთვის და, შესაბამისად, კომპანია ამ შემოსავალს მხოლოდ მაშინ აღიარებს, როდესაც ამგვარ სამომავლო საქონელს, ან მომსახურებას გადასცემს. კომპანიის სასაჩუქრე ბარათები არის უვადო. აღნიშნული ბარათები გამოყენებამდე აღიარდება როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება. კომპანია მომხმარებელს სთავაზობს ფასდაკლების ბარათებს, კერძოდ, მომხმარებელი კომპანიის სავაჭრო ობიექტებში შეძენილი პროდუქციის მოცულობიდან გამომდინარე გამოიმუშავებს ფასდაკლების პროცენტს, რომლის გამოყენება და პროდუქციის ფასდაკლებით შეძენა შეუძლია მომავალ პერიოდში.

როდესაც მომხმარებელი ახდენს პროდუქციის ფასდაკლებით შეძენას (ფასდაკლების ბარათის გამოყენებას), კომპანია გადაცემული საქონლიდან ამონაგებს აღიარებს ფასდაკლების გათვალისწინებით.

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით. კომპანია მთლიან საკონტრაქტო ფასს თითოეულ შესასრულებელ მოვალეობაზე ანაწილებს მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის მიხედვით.

კომპანიის გაყიდვების პოლიტიკის მიხედვით პროდუქციაზე კონტროლს გადასცემს მომხმარებელს, მაგრამ სხვადასხვა მიზეზების გამო, მას ასევე პროდუქტის დაბრუნების და შემდეგი უფლებების რაიმე კომპინაციით სარგებლობის უფლებას აძლევს:

- გადახდილი ანაზღაურების სრული ან ნაწილობრივ ანაზღაურება;
- სხვა პროდუქტის მიღება დაბრუნების სანაცვლოდ;

დაბრუნების უფლებით გაყიდული პროდუქციის აღრიცხვისათვის კომპანია აღიარებს:

- ამონაგებს გადაცემული პროდუქციისთვის, ანაზღაურების იმ ოდენობით, რომლის მიღების უფლების მოპოვებასაც კომპანია მოელის;

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

- ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებულ ვალდებულებას; და
- აქტივს თავის უფლებასთან დაკავშირებით, მომხმარებლისგან მიიღოს ის პროდუქცია, რომელთა ფულადი სახსრების დაბრუნების ვალდებულებას დააკმაყოფილებს კომპანია;

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული, ან გადახდილი საკომისიოს, გარიგებების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

აქტივი დაბრუნების უფლებით და ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება

კომპანია ცალკე წარადგენს აქტივს დაბრუნების უფლებით, რომელიც წარმოადგენს იმ პროდუქციის თვითღირებულებას, რომლის დაბრუნებაც მოსალოდნელია მყიდველის მიერ, ხოლო ფულადი სახსრების დაბრუნების ვალდებულება შეფასებულია მის სარეალიზაციო ფასად.

სხვა ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს გარკვეულმა მოვლენებმა, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ ხდება. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძველში, საზოგადოდ, განსაზღვრულია ორი ტიპის მოვლენა:

- ა) მაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) არსებულ პირობებზე; და
- ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა ფინანსური ანგარიშგების თარიღის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) შემდგომ პერიოდში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა და ცვლილებების ინტერპრეტაცია შეიძლება შესაბამისმა ორგანოებმა ეჭვქვეშ დააყენონ. შემოწმებისას შეიძლება მოხდეს დამატებითი გადასახდელების, ჯარიმების ან საურავების დარიცხვა. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო სტატუსი უცვლელი დარჩება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც ხდება აქტივის გამოყენება. ნებისმიერი ზემოაღნიშნული ფაქტორის ან შეფასების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

მარაგების გაუფასურება

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით, კომპანია იყენებს შეფასებებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების დასადგენად ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს.

მარაგების ვარგისიანობის ვადის გათვალისწინებით, კომპანია აფასებს დაძველებული და რთულად რეალიზებადი ერთეულების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და შემდგომ ნაწილობრივ ჩამოწერს მარაგების თვითღირებულებას წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ძირითადად ეფუძნება დაშვებას მომავალ მოთხოვნაზე დროის განსაზღვრულ პერიოდში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების, მათ შორის გაცემული სესხების გაუფასურება

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ასევე გაცემულ სესხებს გაუფასურების შესაფასებლად. ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნებისთვის ფასს 9-ის მიხედვით ანარიცხი დამოკიდებულია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე (ECL), რომელიც განისაზღვრება შემდგომი თორმეტი თვის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობით, თუ არ მოხდა მნიშვნელოვანი ზრდა საკრედიტო რისკში წარმოშობის შემდგომ. თუ ფინანსური აქტივი შეესაბამება “შექმნილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების” (POCI)-ის განმარტებას, ანარიცხი დამოკიდებულია ELC-ის ცვლილებაზე აქტივის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები (გაგრძელება)

იჯარის გაგრძელების უფლება

როდესაც საწარმოს აქვს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება, ხელმძღვანელობამ უნდა შეაფასოს, საკმარისად სარწმუნო იქნება თუ არა ამ უფლების გამოყენება. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტს და გარემოებას, მათ შორის წარსულ გამოცდილებას და ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც გაწეული იქნება აქტივის შესაცვლელად, თუ ეს უფლება არ იქნება გამოყენებული, რაც მათ დაეხმარება საიჯარო პირობების განსასაზღვრად. ხელმძღვანელობა თვლის რომ მათი შეფასება ვადის გაგრძელებასთან დაკავშირებით ადეკვატურია.

აქტივების დაბრუნების უფლებისა და ფულადი სახსრების დაბრუნების მოსალოდნელი ოდენობა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს დაბრუნების მოსალოდნელ ოდენობას. ფულადი სახსრების დაბრუნების ვალდებულების ასაღიარებლად გამოიყენება წარსული პერიოდების ინფორმაცია, კერძოდ, წლის ბოლო სამი თვის განმავლობაში დაფიქსირებული გაყიდვები და დაბრუნებების პროცენტულობა. აქტივების დაბრუნების უფლება შეფასებულია როგორც წინა თვეში გაყიდული პროდუქციის ღირებულება ამ პროდუქტებისთვის საშუალო მარჟის გამოყენებით.

შპს „თრეიდლაინ“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

4. ამონაგები

	2020	2019
საცალო ვაჭრობიდან მიღებული შემოსავალი	38,212,414	40,338,447
საქონლის საბითუმო ვაჭრობიდან მიღებული შემოსავალი	82,114	1,271,177
საბითუმო საქონლის უკან დაბრუნება	-	(421,799)
სხვა შემოსავალი	297,075	77,402
სულ ამონაგები	38,591,603	41,265,227

5. რეალიზაციის თვითღირებულება

	2020	2019
ტანსაცმელი, ფეხსაცმელი და აქსესუარები	21,559,771	22,375,077
შეფუთვა	242,754	112,452
პარფიუმერია	5,923	11,463
სხვა	481,488	298,382
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	22,289,936	22,797,374

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2020	2019
ხელფასის ხარჯი	1,696,560	2,145,174
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,465,086	937,896
* საიჯარო ხარჯი	1,408,456	1,288,094
ბანკის საკომისიო ხარჯები	526,746	634,544
კომუნალური ხარჯი	225,815	241,150
საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგების გადასახადისა	149,640	9,882
გაუფასურების ზარალი	109,532	249,839
მივლინება	58,563	241,255
საკონსულტაციო ხარჯი	45,498	44,115
საწვავის ხარჯი	31,504	35,013
დაზღვევა	20,142	19,445
სხვა ხარჯები	463,751	468,809
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	6,201,293	6,315,216

* საიჯარო ხარჯი მოიცავს მოკლევადიან საიჯარო გადასახდელებს და საიჯარო მომსახურებას.

7. მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯი

	2020	2019
ცვეთა და ამორტიზაცია	6,050,371	5,145,563
ხელფასის ხარჯი	3,111,441	3,526,260
რეკლამის ხარჯი	734,802	568,209
სხვა ხარჯები	13,896	21,367
სულ მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯი	9,910,510	9,261,399

შპს „თრეიდაინ“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

8. არასაოპერაციო ხარჯი/შემოსავალი, წმინდა

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრებს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2020	2019
მიღებული საკრედიტო ნოტა	661,053	630,510
* მოდიფიკაციის ეფექტი	(545,527)	-
** პანდემიის პერიოდზე მიღებული საშემოსავლო შეღავათი	202,704	-
ძირითადი საშუალების ჩამოწერისგან მიღებული ზარალი	(73,291)	-
საქონლის შეძენა უსასყიდლოდ	9,480	412,568
გამოუყენებელი სასაჩუქრე ბარათები	4,900	4,950
შერწყმის შედეგად მიღებული მარაგების ჩამოფასება	-	(1,837,875)
სხვა შემოსავლები	-	36,221
სხვა ხარჯები	(10,411)	(1,214)
სულ არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა	248,908	(754,840)

* მოცემული შეღავათი წარმოადგენს, 2020 წლის 1 მაისიდან 6 თვის განმავლობაში, თვეში 750 ლარის ხელფასზე საშემოსავლო გადასახადისგან გათავისუფლებული იმ ფიზიკური პირებზე დაზოგილი საშემოსავლო გადასახადი, რომლებიც დაქირავებით არიან დასაქმებულები და ამ 6 თვიან პერიოდში და თითოეულ თვეში მათი ხელფასი არ აღემატება 1500 ლარს.

** მოცემული თანხა წარმოადგენს, იჯარის ვალდებულებასა და აქტივის გამოყენების უფლებას შორის პროცპორციული შემცირების შედეგად დარჩენილი სხვაობის ასახვას მოგება-ზარალზე, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის მოქმედების სფეროში მოდიფიკაციასთან/(ცვლილებასთან).

9. ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა

2020	ზარალი	მოგება	წმინდა ეფექტი
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(118,647)	110,910	(7,737)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(2,750,499)	1,296,076	(1,454,423)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(2,921)	2,434	(487)
მიღებული სესხები	(6,908,497)	2,328,715	(4,579,782)
საიჯარო ვალდებულება	(3,670,470)	-	(3,670,470)
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	(13,451,034)	3,738,135	(9,712,899)

2019	ზარალი	მოგება	წმინდა ეფექტი
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(138,220)	26,043	(112,177)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(533,795)	631,648	97,853
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(1,801)	1,158	(643)
გაცემული სესხი	(260)	1,601	1,341
აღებული სესხები	(1,209,050)	843,586	(365,464)
საიჯარო ვალდებულება	(1,106,091)	46,321	(1,059,770)
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	(2,989,217)	1,550,357	(1,438,860)

10. ფინანსური ხარჯი

	2020	2019
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	1,743,436	900,723
საპროცენტო ხარჯი სესხებზე	1,234,099	631,573
საპროცენტო ხარჯი გარანტიებზე	113,847	86,164
სულ ფინანსური ხარჯი	3,091,382	1,618,460

11. მოგების გადასახადის ხარჯი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგება, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალოს 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

2020 და 2019 წლებისთვის განხორციელდა დაგროვებული მოგების განაწილება (იხილეთ შენიშვნა 18). რისთვისაც მოხდა წინა წლებში გადახდილი მოგების გადასახადის გამოყენება, შედეგად მოგების გადასახადი 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის არის 0 ლარი (2019: 0 ლარი).

შპს „თრეიდლაინ“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

12. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	საიჯარო ფართის კაპიტალური რემონტი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება						
31 დეკემბერი 2018	845,274	83,201	46,417	182,385	45,569	1,202,846
შერწყმის ეფექტი	-	3,202,602	3,135,296	379,675	3,699	6,721,272
შეძენა	21,686	2,944,257	2,009,271	258,765	6,821	5,240,800
გასვლა	(156,200)	(15,549)	(212,690)	-	-	(384,439)
31 დეკემბერი 2019	710,760	6,214,511	4,978,294	820,825	56,089	12,780,479
შეძენა	-	556,828	756,980	-	983	1,314,791
გასვლა	(847)	-	(71,260)	(3,220)	-	(75,327)
31 დეკემბერი 2020	709,913	6,771,339	5,664,014	817,605	57,072	14,019,943
დაგროვილი ცვეთა						
31 დეკემბერი 2018	(115,055)	(54,167)	(35,675)	(146,235)	(22,748)	(373,880)
შერწყმის ეფექტი	-	(1,599,637)	(1,287,353)	(77,867)	(879)	(2,965,736)
ცვეთის დარიცხვა	(17,524)	(602,401)	(902,711)	(128,552)	(7,503)	(1,658,691)
გასვლის ცვეთის ამობრუნება	3,629	13,146	194,236	-	-	211,011
31 დეკემბერი 2019	(128,950)	(2,243,059)	(2,031,503)	(352,654)	(31,130)	(4,787,296)
ცვეთის დარიცხვა	(13,803)	(1,120,730)	(897,633)	(104,977)	(6,100)	(2,143,243)
გასვლის ცვეთის ამობრუნება	137	-	-	1,899	-	2,036
31 დეკემბერი 2020	(142,616)	(3,363,789)	(2,929,136)	(455,732)	(37,230)	(6,928,503)
საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2019	581,810	3,971,452	2,946,791	468,171	24,959	7,993,183
31 დეკემბერი 2020	567,297	3,407,550	2,734,878	361,873	19,842	7,091,440

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ იყო უზრუნველყოფად გამოყენებული ან იპოთეკით დატვირთული ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებები იყო 975,412 ლარი (2019: 1,896,215 ლარი).

13. იჯარა

კომპანიის საიჯარო ხელშეკრულებები მოიცავს საოპერაციო საქმიანობისთვის განკუთვნილ სავაჭრო და სასაწყობო ფართების იჯარას. ყველა იჯარა, გარდა მოკლევადიანი ან დაბალი ღირებულების მქონე იჯარისა, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება.

ცვალებადი საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან პროცენტზე (როგორცაა საიჯარო გადასახდელები, დამოკიდებული კომპანიის გაყიდვების პროცენტულ მაჩვენებელზე), არ მონაწილეობენ საიჯარო ვალდებულებისა და აქტივის თავდაპირველ შეფასებაში.

იჯარების სახელშეკრულებო პერიოდი მოიცავს 1-7 წლიან პერიოდს, განახლების უფლებით. ხელშეკრულების განახლების უფლება გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკით. საიჯარო გადასახდელები ნომინირებულია ლარში და აშშ დოლარში.

იჯარების ზღვრული საშუალო საპროცენტო განაკვეთი 2020 წლისათვის შეადგენდა 7.14% და 12.02% აშშ დოლარსა და ლარში ნომინირების შესაბამისად. (2019: აშშ დოლარი 6.7%, ლარი 12%).

აქტივი გამოყენების უფლებით წარმოდგენილი შემდეგნაირად:

	სავაჭრო ობიექტი	საწყობი	სულ
ღირებულება			
31 დეკემბერი 2018	-	-	-
ფასს 16-ის დანერგვის ეფექტი	13,342,040	384,921	13,726,961
31 დეკემბერი 2019	13,342,040	384,921	13,726,961
აქტივების გამოყენების უფლებების მატება	13,500,522	232,260	13,732,782
31 დეკემბერი 2019	26,842,562	617,181	27,459,743
იჯარის მოდიფიცირების ეფექტი	(1,121,042)	78,433	(1,042,609)
აქტივების გამოყენების უფლებების მატება	963,870	-	963,870
31 დეკემბერი 2020	26,685,390	695,614	27,381,004
დაგროვილი ცვეთა			
31 დეკემბერი 2018	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	(4,583,264)	(177,920)	(4,761,184)
31 დეკემბერი 2019	(4,583,264)	(177,920)	(4,761,184)
ცვეთის ხარჯი	(5,200,216)	(167,782)	(5,367,998)
31 დეკემბერი 2020	(9,783,480)	(345,702)	(10,129,182)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2019	22,259,298	439,261	22,698,559
31 დეკემბერი 2020	16,901,910	349,912	17,251,822

*ცვეთის ხარჯი ასახულია როგორც საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯში, ასევე მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯების მუხლში.

შპს „თრეიდლაინ“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

13. იჯარა (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულება 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ნაშთი წლის დასაწყისში	23,861,862	13,470,771*
იჯარის მოდიფიკაციის ეფექტი	(497,083)	-
აქტივების გამოყენების უფლებების მატება	963,870	13,732,782
საპროცენტო ხარჯი	1,743,436	900,723
გადახდები წლის განმავლობაში	(4,754,511)	(5,302,184)
საკურსო სხვაობა, წმინდა	3,670,470	1,059,770
ნაშთი წლის ბოლოს	24,988,044	23,861,862

* მოცემული ნაშთი/თანხა წარმოადგენს თავდაპირველი აღიარების თანხას.

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულება	5,562,437	2,997,708
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	19,425,607	20,864,154
სულ საიჯარო ვალდებულება	24,988,044	23,861,862

საიჯარო ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი 2020	1 წლის განმავლობაში	1-3 წელი	3 წელზე მეტი	სულ
საიჯარო გადახდები	7,141,248	12,668,706	9,353,306	29,163,260
ფინანსური ხარჯი	(1,578,811)	(1,885,378)	(711,027)	(4,175,216)
დღევანდელი ღირებულება	5,562,437	10,783,328	8,642,279	24,988,044

საიჯარო ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი 2019	1 წლის განმავლობაში	1-3 წელი	3 წელზე მეტი	სულ
საიჯარო გადახდები	4,469,289	12,253,453	11,849,702	28,572,444
ფინანსური ხარჯი	(1,471,581)	(2,012,584)	(1,226,417)	(4,710,582)
დღევანდელი ღირებულება	2,997,708	10,240,869	10,623,285	23,861,862

14. გადახდილი ავანსები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	367,990	1,242,486
წინასწარ გადახდილი საიჯარო ქირა	109,870	62,969
სხვა ავანსები	22,720	40,294
სულ გადახდილი ავანსები	500,580	1,345,749

გაცემული ავანსები არ არის ვადაგადაცილებული და შესაბამისად, არც გაუფასურებული.

შპს „თრეიდლაინ“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

15. მარაგები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
საქონელი	24,503,275	18,260,999
ნედლეული და მასალები	-	1,294
მარაგების რეზერვი	(185,869)	(76,337)
სულ მარაგები	24,317,406	18,185,956

2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ ჩამოწერა 109,532 ლარის ღირებულების უვარგისი მარაგები (2019: 76,337). კომპანიის მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის მფლობელების წილებით კაპიტალში და ასევე კომპანიის მფლობელობაში არსებული მოძრავი ქონებით (მარაგებით).

16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	93,082	157,007
სხვა მოთხოვნები	36,085	39,127
შემცირებული: გაუფასურების ზარალის ანარიცხი	(14,487)	(164,118)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	114,680	32,016

კომპანია ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხების მოძრაობა მოცემულია ქვემოთ:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2020	2019
გაუფასურების ანარიცხები 1 იანვრისთვის	(164,118)	-
წლის დარიცხვა	(14,487)	(164,118)
წლის ჩამოწერა	164,118	-
გაუფასურების ანარიცხები 31 დეკემბრისთვის	(14,487)	(164,118)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლე ვადიდან გამომდინარე.

კომპანიის პოლიტიკა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების შესახებ და გამოყენებული მატრიცა მოცემულია მე-2 შენიშვნაში.

კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის რისკის მიმართ იხილეთ 22-ე შენიშვნაში.

17. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1,585,244	420,686
ნაღდი ფული სალაროში	148,183	242,495
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	10,210	24,938
* ფული გზაში	71,111	372,511
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,814,748	1,060,630

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე კლასიფიცირებულია როგორც უმნიშვნელო რისკის მქონე. ნაშთები განთავსებულია ბანკებში, რომელთა რეიტინგი 2020 წლის 31 დეკემბრით იყო: BB- (2019 წლის 31 დეკემბრით: BB-).

17. ფული და ფულის ეკვივალენტები (გაგრძელება)

* ფული გზაში შედგება მყიდველების მიერ საბანკო ტერმინალით გადახდილი ფულადი სახსრებისგან, რომელიც არის სწრაფად ლიკვიდური მოთხოვნები და რამდენიმე დღეში (1-3 დღე) ხდება მათი კომპანიის ანგარიშზე ასახვა.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ზემოაღნიშნული თანხები შეადგენს 71,111 და 372,511 ლარს, შესაბამისად.

კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის რისკის მიმართ იხილეთ 22-ე შენიშვნაში.

18. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 17,810 ლარს, რომლის 88%-იანი მფლობელია ალექსანდრე სამხარაძე, ხოლო 12%-ს ფლობს ლელა სამხარაძე.

2020 და 2019 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდი 1,127,744 ლარის და 1,886,392 ლარის ოდენობით შესაბამისად, საიდანაც იმავე წლის განმავლობაში მოხდა 1,267,503 ლარისა და 1,780,318 ლარის გადახდა შესაბამისად.

შპს „თრეიდლაინ“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

19. სესხები

სესხები	განაკვეთი	კურსი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	31 დეკემბერი 2020		31 დეკემბერი 2019	
					მოკლევადიანი	გრძელვადიანი	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი
#5641927 (ს.ს. საქართველოს ბანკი)	12.00%	ლარი	16/01/2020	16/01/2021	100,615	-	-	-
# 5926176 (ს.ს. საქართველოს ბანკი)	5.90%	ევრო	26/12/2018	26/08/2021	2,268,867	-	931,630	-
# 5642011 (ს.ს. საქართველოს ბანკი)	7.00%	აშშ	25/07/2018	26/08/2021	492,067	-	-	-
# 5926154 (ს.ს. საქართველოს ბანკი)	5.90%	ევრო	26/12/2018	05/01/2026	154,926	1,654,557	216,064	1,279,173
# 6323675 (ს.ს. საქართველოს ბანკი)	5.90%	ევრო	21/08/2019	20/08/2021	2,460,940	-	1,279,277	894,365
# 6323651 (ს.ს. საქართველოს ბანკი)	5.90%	ევრო	21/08/2019	21/08/2026	382,484	4,085,053	464,847	3,172,739
# 6323703 (ს.ს. საქართველოს ბანკი)	5.90%	ევრო	21/08/2019	20/08/2021	3,634,973	-	2,972,624	-
# 6630039 (ს.ს. საქართველოს ბანკი)	5.30%	ევრო	20/02/2020	19/02/2021	3,908,671	-	-	-
# 6733744 (ს.ს. საქართველოს ბანკი)	6.50%	აშშ	16/07/2020	16/07/2021	4,034,048	-	-	-
3789167-9313213 (ს.ს. თი ბი სი ბანკი)	12.00%	ლარი	13/11/2017	08/08/2023	44,490	114,340	54,688	117,549
3789167-10034372 (ს.ს. თი ბი სი ბანკი)	6.50%	ევრო	12/10/2018	20/02/2024	328,561	1,164,509	311,219	930,999
2201423-10737006 (ს.ს. თი ბი სი ბანკი)	6.00%	ევრო	21/11/2019	20/08/2023	322,195	767,892	-	866,565
სულ					18,132,837	7,786,351	6,230,349	7,261,390

კომპანიას სს „საქართველოს ბანკისგან“ და სს „თი ბი სი ბანკისგან“ მიღებული აქვს სესხები საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად.

სესხები მიღებულია როგორც ფიქსირებული, ასევე ცვლადი საპროცენტო განაკვეთით. პროცენტის ცვლადი ნაწილი დამოკიდებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილ რეფინანსირების განაკვეთზე, რომელსაც ემატება ბანკის ფიქსირებული პროცენტი. ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილ რეფინანსირების განაკვეთი 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მერყეობდა 8 – 9% შუალედში. (2019- 6.75-დან 9%).

სესხებზე რომელთა მოცულობაც ხელშეკრულების მიხედვით შეადგენდა - 2,594,833 (ევრო (საიდანაც თი ბი სი ბანკის სესხია - 1,170,000 (ევრო) - საქართველოს ბანკის სესხი- 1,424,833 (ევრო) და 150,000 (დოლარი), ვრცელდება LIBOR-ის (ბანკთაშორის სესხებზე საშუალომეწონილი საპროცენტო განაკვეთი, წარმოდგენილი ლონდონის საერთაშორისო ბირჟაზე მონაწილე ბანკების მიერ სხვადასხვა ვალუტითა და ვადით). ლიბორის განაკვეთი 2020 წლის განმავლობაში იყო უარყოფითი მნიშვნელობის, თუმცა საკრედიტო ხელშეკრულების მიხედვით დასარიცხი პროცენტი მოცემული სესხების შემთხვევაში მერყეობდა - 5.9%-დან 7.3%-ამდე დამატებული LIBOR-ის განაკვეთი, მაგრამ არანაკლებ ბანკთან გაფორმებული ხელშეკრულებით განსაზღვრულ საბაზისო განაკვეთზე. მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის მფლობელების წილებით კაპიტალში და ასევე კომპანიის მფლობელობაში არსებული მოძრავი ქონებით.

შპს „თრეიდაინ“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

19. სესხები (გაგრძელება)

2020 წელს ყველა გრძელვადიან სესხზე სს საქართველოს და თი ბი სი ბანკებმა კომპანიას დაუწესეს ძირის გადახდაზე საშელავათო პერიოდი 2021 წლის აპრილამდე, რაც განპირობებული იყო პანდემიის შედეგად წარმოქმნილი სირთულეებით და გაყიდვების მნიშვნელოვანი შემცირებით. კომპანიას და ბანკებს შორის შედგა შეთანხმება საშელავათო პერიოდის განმავლობაში დაგროვილი გადასახდელი ძირი თანხის გადანაწილებაზე მომავალ პერიოდებზე. საშელავათო პერიოდი გავრცელდა 2020 წლის აპრილიდან 2021 წლის აპრილამდე პერიოდზე. 2020 და 2019 წელს სესხებზე დაერიცხა 1,234,099 და 631,573 ლარის საპროცენტო ხარჯი, წლების შესაბამისად.

კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის რისკის მიმართ იხილეთ 22-ე შენიშვნაში.

სესხების რეკონსილაცია 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2020		
	უცხოური ვალუტა	ეროვნული ვალუტა
1 იანვარი	4,311,974	13,491,739
სესხების აღება	5,253,110	17,263,085
საპროცენტო ხარჯი	332,203	1,234,099
გადახდილი პროცენტი	(311,752)	(1,194,549)
სესხების დაფარვა	(2,912,851)	(9,454,968)
საკურსო სხვაობის გავლენა	-	4,579,782
31 დეკემბერი	6,672,684	25,919,188

2019		
	უცხოური ვალუტა	ეროვნული ვალუტა
1 იანვარი	2,724,092	6,859,909
სესხების აღება	8,016,111	26,116,843
საპროცენტო ხარჯი	182,654	631,573
გადახდილი პროცენტი	(182,275)	(627,132)
სესხების დაფარვა	(6,508,481)	(23,497,814)
საკურსო სხვაობის გავლენა	-	365,464
შერწყმის ეფექტი	-	3,642,896
31 დეკემბერი	4,232,101	13,491,739

შპს „თრეიდაინ“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

20. სახელშეკრულებო ვალდებულება

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
* დაგროვილი ქულები	437,009	322,095
სასაჩუქრე ბარათები	39,910	119,461
სულ სახელშეკრულებო ვალდებულება	476,919	441,556

* მომხმარებელთა წახალისების პროგრამის დაგროვილი ქულები აღირიცხება როგორც გადავადებული შემოსავალი (ვალდებულება) და მათი აღიარება შემოსავალში ხდება ამ ქულების მიღების ან ვადის ამოწურვისთანავე.

21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	4,122,110	5,169,862
საიჯარო ვალდებულებები	602,951	382,857
გადასახდელი ხელფასები	142,677	227,606
საპენსიო შენატანი	32,885	11,721
მიღებული ავანსები	-	4,233
სხვა ვალდებულებები	359,505	33,182
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,260,128	5,829,461

საქონლის შესყიდვის საშუალო საკრედიტო პერიოდია 60 დღე (2019: 50 დღე). სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. კომპანიას აქვს ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა, რათა დარწმუნდეს, რომ ყველა ვალდებულება გადახდილი იქნება საკრედიტო დროის ჩარჩოში.

კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის რისკის მიმართ იხილეთ 22-ე შენიშვნაში.

22. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია დგას სხვადასხვა სახის რისკების წინაშე ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით მისი საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე. რისკის უმთავრესი სახეებია: საბაზრო რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანიის მიერ გამოყენებული მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები არის შემდეგი:

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17	1,814,748	1,060,630
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	114,680	32,016
სულ ფინანსური ინსტრუმენტები		1,929,428	1,092,646

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ზემოთ მოცემული ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან.

კომპანია განიცდის საბაზრო რისკის მიმართ მგრძნობიარობას.

საბაზრო რისკი - გამომდინარეობს (ა) საპროცენტო რისკში (ბ) სავალუტო რისკში, რომელზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები.

სავალუტო რისკი - კომპანიაზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე სავალუტო გაცვლითი კურსის დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობიარობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

შპს „თრეიდაინ“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

2020	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ	8,715	26,442,985	(26,434,270)
ევრო	1,494	22,006,304	(22,004,810)
სულ	10,209	48,449,289	(48,439,080)

2019	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ	17,853	24,279,150	(24,261,297)
ევრო	7,086	16,717,665	(16,710,579)
სულ	24,939	40,996,815	(40,971,876)

გავლენა მოგება-ზარალზე		
	2020	2019
აშშ დოლარის 30%-ით გამყარება	(7,930,281)	(7,278,389)
ევროს 30%-ით გამყარება	(6,601,443)	(5,013,174)
აშშ დოლარის 30%-ით გაუფასურება	7,930,281	7,278,389
ევროს 30%-ით გაუფასურება	6,601,443	5,013,174

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდურობის რისკი ეხება სესხების გადინების და სხვა ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს, მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდურობის რისკი არსებობს მაშინ როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები არ ემთხვევა. აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადების დარეგულირება არსებითად მნიშვნელოვანია.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილებში ასახულია კომპანიის სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

31 დეკემბერი 2020	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,814,748	-	1,814,748
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	114,680	-	114,680
სულ ფინანსური აქტივები	1,929,428	-	1,929,428
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	18,132,837	7,786,351	25,919,188
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,260,128	-	5,260,128
საიჯარო ვალდებულება	5,562,437	19,425,607	24,988,044
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(28,955,402)	(27,211,958)	(56,167,360)
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	(27,025,974)	(27,211,958)	(54,237,932)

შპს „თრეიდაინ“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

31 დეკემბერი 2019	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,060,630	-	1,060,630
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	32,016	-	32,016
სულ ფინანსური აქტივები	1,092,646	-	1,092,646
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	6,230,349	7,261,390	13,491,739
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,825,228	-	5,825,228
საიჯარო ვალდებულებები	2,997,708	20,864,154	23,861,862
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(15,053,285)	(28,125,544)	(43,178,829)
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	(13,960,639)	(28,125,544)	(42,086,183)

23. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“, წარმოადგენს :

მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ,ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- დასაქმების შემდგომი შედავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

წლის განმავლობაში ხელმძღვანელობასა და სხვა დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული შრომის ანაზღაურება წარმოდგენილია ქვემოთ:

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2020	2019
ხელფასები და სხვა თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	631,047	558,191

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 30 ივნისს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

- 2021 წელს კომპანიის მოლაპარაკებები მსესხებელთან (სს „საქართველოს ბანკი“) წარმატებით დასრულდა, მოხდა სესხების ძირითადი პორტფელის რესტრუქტურირაცია, გაერთიანდა ყველა საქართველოს ბანკის სესხი ჯამური მოცულობით 4,633,000 ევრო (14,906,678 ლარი). გაიზარდა სესხის დაფარვის ვადა და გაგრძელდა 2028 წლის 31 ივლისამდე.
- ამასთანავე, 2021 წლის 1 იანვრიდან ფინანსური ანგარიშგების გაცემამდე კომპანიამ „საქართველოს ბანკი“-დან საკრედიტო ხაზის მეშვეობით დამატებით მიიღო რამდენიმე სესხი 190,000 ევრო - (759,505 ლარი) და 100,000 ლარი, რომელთა შესაბამისი სებ-ის რეფინანსირების განაკვეთი შეადგენდა 8 – 9,5% -ამდე. კომპანიას სს საქართველოს ბანკისგან მიღებული აქვს სესხები საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად. მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის მფლობელობაში არსებული მოძრავი ქონებით და ასევე მფლობელების წილებით კაპიტალში.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

შპს თრეიდლაინ

სარჩევი

1. ზოგადი ინფორმაცია _____	3
2. კომპანიის ფილიალების შესახებ ინფორმაცია _____	3
3. კომპანიის ფინანსური შედეგების მოკლე მიმოხილვა _____	4
4. განვითარების გეგმები _____	5
5. კომპანიის წინაშე არსებული რისკების მართვა _____	5
6. კომპანიის მართვა და სტრუქტურული ერთეულები _____	7
7. კოვიდ 19 პანდემია და მოსალოდნელი შედეგები _____	8

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „თრეიდლაინ“ დაფუძნებულია 1994 წელს. კომპანიის მართვის უმაღლეს ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა კრება. კომპანიის საქმიანობის ორგანიზაციისათვის პარტნიორთა კრების მიერ იქმნება დირექცია, რომელსაც სათავეში უდგას დირექტორი და რომელიც მინდობილობის გარეშე წარმოადგენს კომპანიის ინტერესებს ყველა ორგანიზაციისა და უწყების წინაშე. ის ორგანიზებას უწევს კრების გადაწყვეტილებების შესრულებას და წყვეტს საზოგადოების საქმიანობიდან გამომდინარე ყველა საკითხს.

შპს „თრეიდლაინ“-ის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ტანსაცმლით, ფეხსაცმლით, სუნამოებით და აქსესუარებით საცალო და საბითუმო ვაჭრობა. ობიექტებში წარმოდგენილი პროდუქციის წარმოება ხდება ევროპისა და აზიის სხვადასხვა ქვეყანაში.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფუნქციონირებს 42 სავაჭრო ობიექტი, რომლის ფართებიც იჯარით არის აღებული და დამატებით ელექტრონული მაღაზია ვებ გვერდზე www.dressup.ge, რომელიც მოიცავს ჩვენი პროდუქციის სრულ ასორტიმენტს. მაღაზიების ქსელი ოპერირებს „დრესაპ ჯგუფის“ ბრენდის სახელით.

კომპანიას გააჩნია მრავალწლიანი სამოქმედო გეგმა, როგორც ახალი ბრენდების შემოყვანის, ისე არსებულების განვითარების კუთხით. ამასთან მუდმივად ხდება ბაზრის მონიტორინგი სხვადასხვა მეთოდებით, როგორიცაა დაკვირვება, გამოკითხვა, სტატისტიკა, ბაზრის კვლევა და სხვა პარტნიორი ორგანიზაციების ანგარიშგებები.

2. კომპანიის ფილიალების შესახებ ინფორმაცია

კომპანია 2020 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილი იყო ასამდე ბრენდით (Levis, Lee & Wrangler, Guess, Lacoste, Tommy Jeans, Gant, Jack&Jones, Mavi, Vans, Name IT, Converse, Greyder, ETAM...) და ჯამში 43 მაღაზიით (42 ობიექტი და 1 ონლაინ მაღაზია). საიდანაც 19 არის მულტიბრენდი, რომლებიც წარმოდგენილია 4 ბრენდის ქვეშ: ჯინსის გალერეა, ატრიო, ფექტორი, ქიდს გალერეა, dressup.ge. დანარჩენი 24 არის მონობრენდი: 4 ლივიაისი, 4 ლი-ვრანგლერი, 4 მავი, 3 ლავოსტი, 2 განტი, 2 გესი, 2 ტომი ჯინსი, 1 ჯუ & ჯონსი, 1 ეტამი, 1 გრეიდერი.

ფიზიკური სავაჭრო ობიექტების ძირითადი ნაწილი, კერძოდ 35 ობიექტი, განთავსებულია სავაჭრო ცენტრებში: საბურთალოს სითი მოლი (10 ობიექტი), გალერეა თბილისი (8 ობიექტი), თბილისი მოლი (7 ობიექტი), ისთ-ფოინთი (5 ობიექტი) და თითო-თითო ობიექტი მერანში, ქარვასლაში, გლდანის სითი მოლში, აქსისის მოლში და ბათუმის სავაჭრო ცენტრ „მეტროში“.

7 ქუჩის მაღაზიიდან თბილისში განთავსებულია 5 ობიექტი: 2 ობიექტი ჭავჭავაძეზე, 2 ჰეკინზე და 1 აღმაშენებელზე, ბათუმში: 1 გორგასალზე და 1 ბარათაშვილზე.

3. კომპანიის ფინანსური შედეგების მოკლე მიმოხილვა

2020 წელს პანდემიამ დიდი დარტყმა მიაყენა სექტორს. გარდა ირიბი ეფექტების, როგორიცაა ქვეყანაში ეკონომიკური რეცესია, ლარის გაუფასურება, ან/და ტურიზმის შემცირება, ასევე მოხდა რამოდენიმე თვით მაღაზიების დახურვა. კომპანია დადგა გაურკვევლობის წინაშე, რთული იყო პროგნოზირების გაკეთება. ამიტომ სწრაფად მოხდა ხარჯების და შემოსავლების სტრუქტურის გადაწყობა, მეტად მოხდა ფულად სახსრებზე ფოკუსირება.

გაზრდილ მოთხოვნასთან ერთად სწრაფად მოხდა ონლაინ მაღაზიის კადრების შევსება და გადამზადება, ახალი პროცესების დანერგვა და ბაზრის სრულიად ახალი მოთხოვნებისთვის ფეხის აწყობა.

ბუნდოვანი მომავლის გათვალისწინებით, გრძელვადიანი გეგმების ნაცვლად, მოხდა მოკლევადიანი, 1-3 თვიანი, გეგმების დასახვა. ხარჯების სტრუქტურის ცვლილებით და ბანკებთან მჭიდრო თანამშრომლობის შედეგად, მიუხედავად კრიზისული წლისა, კომპანიამ მაინც შეძლო დადებითი საოპერაციო მოგების (190K ლარი) და ოპერირებისთვის საკმარისი ფულის გენერირება. ამ ყველაფრის შედეგად 2021 წლის მარტის ბოლოს, კომპანიას საერთოდ აღარ გააჩნდა ვადაგადაცილებული დავალიანებები მომწოდებლების მიმართ.

2021 წლის მარტში, პარტნიორ ბანკებთან ერთად, გაკეთდა ახალი 5 წლიანი გეგმა. 2021 წლის 13 ივლისს კი ხელი მოეწერა სესხების ახალ სტრუქტურას.

კომპანია ბოლო ორი წლის განმავლობაში (2019 და 2020 წელს) იყო ზარალზე, თუმცა დადებითი საოპერაციო მოგებით. რაც გამოწვეულია ძირითადად საკურსო სხვაობით და IFRS 16-ში შესული ცვლილებებით (გრძელვადიანი იჯარების აქტივად აღიარება, ცვეთის და საპროცენტო ხარჯების მოგება ზარალში ასახვა)

	2020	2019
რეალიზაცია	38,591,603	41,265,227
საერთო მოგება	16,301,667	18,467,853
საერთო საოპერაციო მოგება	189,864	2,891,238
სულ წლის სრული ზარალი	(12,365,509)	(916,291)

რეალიზაციის კლება განაპირობა კოვიდ 19 მსოფლიო პანდემიამ, რის შედეგადაც 2020 წლის თებერვლიდან 20 მარტამდე 50/60%-მდე კლება დაფიქსირდა, 21 მარტიდან -1 ივნისამდე დაიხურა ობიექტები, ასევე დაუხურა 28 ნოემბრიდან 24 დეკემბრამდე. ჩავარდა ზაფხულის ტურისტული სეზონი, რამაც პირდაპირი გავლენა იქონია საშუალო ჩვეის მოცულობის შემცირებაზე.

4. განვითარების გეგმები

2021 წლიდან კომპანია აქტიურად დგამს ნაბიჯებს 2020 წლის პანდემიის შედეგად მიყენებული ზიანის აღმოსაფხვრელად. რისთვისაც:

1. მიმდინარეობს მარაგების სიღრმისეული ანალიზი. შედეგად გამოჩნდა ახალი აუთლეტიის საჭიროება, რომელიც 2021 წლის ივნისში გაიხსნა.
2. შემუშავდა ახალი მარაგების მართვის კოეფიციენტები, რის მიხედვითაც უფრო სწრაფად და ეფექტურად ხდება შეკვეთების გაკეთება და მომავლის პროგნოზირება.
3. გადაიხედა საიჯარო პირობები და კიდევ მიმდინარეობს ამ კუთხით მუშაობა.
4. გაფორმდა რესტრუქტურიზაციის ხელშეკრულებები ბანკებთან.
5. გაძლიერდა გაყიდვების ჯგუფი. შემუშავდა ახალი ანალიტიკური რეპორტები, რომელსაც ცოცხალ რეჟიმში უყურებენ და სწრაფად ახდენენ რეაგირებას.
6. გაუმჯობესდა თანამშრომლობის პირობები პარტნიორებთან.
7. განახლდა პროგრამა, განახლების შედეგად გავხდით უფრო მოქნილები მომხმარებლების ინტერესების გათვალისწინების კუთხით.

5. კომპანიის წინაშე არსებული რისკების მართვა

კომპანიის მენეჯმენტი იღებს სრულ პასუხისმგებლობას რისკების განსაზღვრა/მართვაზე. ამისთვის მუდმივად ხდება მოსალოდნელი რისკების იდენტიფიცირება, მათი ანალიზი, მონიტორინგი, მნიშვნელობის განსაზღვრა და შესაბამისი პრევენციული მექანიზმების შემუშავება.

- **განვითარებადი ბაზრის რისკები**, როგორიცაა ხშირად ცვალებადი საგადასახადო, საკანონმდებლო და მარეგულირებელი ნორმები. რომელიც მოითხოვს ბიზნეს პროცესების ხშირ გადაწყობას, დამატებით ხარჯებს თუ რიგ შემთხვევებში დანაშოგებს. ამ რისკების სამართავად კომპანია იყენებს,

როგორც შიდა დაქირავებულ რესურსს, ისე დაქირავებული ჰყავს გარე კონსულტანტები და მათთან ერთად ხდება მოსალოდნელი რისკების შეფასება და გათვალისწინება.

- **ვალუტის გაცვლითი კურსის არასტაბილურობა** - რადგან კომპანიის ხარჯების მნიშვნელოვან წილს შეადგენს იმპორტირებული პროდუქცია და ისინი დენომინირებულია აშშ დოლარში ან ევროში, ხოლო კომპანიის შემოსავლები ლარში. ვალუტის გაცვლითი კურსის არასტაბილურობა, ძალიან მნიშვნელოვანი რისკია და პირდაპირ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე. ამ კუთხით მენეჯმენტი გეგმების მიხედვით ანალიზებს და იღებს გადაწყვეტილებას გამოიყენოს თუ არა სხვადასხვა ფინანსური ინსტრუმენტები, როგორიცაა მაგალითად ვალუტის დაზღვევა.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობიარობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	ფინანსური		წმინდა პოზიცია	გავლენა მოგება-ზარალზე	
	აქტივები	ვალდებულებები			
აშშ	8,715	26,442,985	(26,434,270)	აშშ დოლარის 30%-ით გამყარება	(7,930,281)
ევრო	1,494	22,006,304	(22,004,810)	ევროს 30%-ით გამყარება	(6,601,443)
სულ	10,209	48,449,289	(48,439,080)	აშშ დოლარის 30%-ით გაუფასურება	7,930,281
				ევროს 30%-ით გაუფასურება	6,601,443

- **ლიკვიდურობის რისკი** - არის ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების რისკი. მენეჯმენტი მუდმივად ცდილობს ლიკვიდურობის რისკის მართვას სხვადასხვა ინსტრუმენტებით, მაგალითად რამოდენიმე სცენარით ბიუჯეტირებით, მათ შორის კრიზისული სცენარებით. ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

შპს „თრეიდლაინ“
2020 წლის მმართველობის ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2020	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,814,748	-	1,814,748
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	114,680	-	114,680
სულ ფინანსური აქტივები	1,929,428	-	1,929,428
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	18,132,837	7,786,351	25,919,188
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,260,128	-	5,260,128
საიჯარო ვალდებულება	5,562,437	19,425,607	24,988,044
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(28,955,402)	(27,211,958)	(56,167,360)
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	(27,025,974)	(27,211,958)	(54,237,932)

6. კომპანიის მართვა და სტრუქტურული ერთეულები

კომპანია „დრესაჰ ჯგუფის“ (შპს „თრეიდლაინის“) სტრუქტურა წარმოადგენს თანამშრომელთა დაქვემდებარების სქემას. სქემაზე თითოეული თანამშრომლისათვის განსაზღვრულია უშუალო ხელმძღვანელის, მაკონტროლებელი პირისა და დაქვემდებარებული პირის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) პოზიცია.

- ფინანსური დეპარტამენტი: ფინანსურ დირექტორს პირდაპირ ექვემდებარება ანგარიშგებისა და აღრიცხვის სამსახური.
- მარკეტინგის დირექტორს პირდაპირ ექვემდებარება მარკეტინგის განყოფილება.
- ადამიანური რესურსების მართვის განყოფილების უფროსს პირდაპირ ექვემდებარება ტრენერი, ხოლო კონტროლს ახორციელებს ყველა განყოფილებასა და დეპარტამენტზე, როგორც წახალისებაზე, სანქციების ამოქმედებაზე პასუხისმგებელი პირი.
- მაღაზიათა ქსელის ადმინისტრირების განყოფილების უფროსს პირდაპირ ექვემდებარება თანამშემწე და ქსელში არსებული ყველა მაღაზიის მენეჯერი.
- მერჩენდაიზინგის დირექტორს პირდაპირ ექვემდებარება მერჩენდაიზინგისა და გაყიდვების სამსახურები, ასევე ვიზუალური მერჩენდაიზინგის გუნდი.

- მონიტორინგის განყოფილების უფროსს პირდაპირ ექვემდებარება მონიტორინგის სპეციალისტი.
- კლიენტთა დისტანციური მომსახურების განყოფილება აერთიანებს ონლაინ მაღაზიის მენეჯერსა და დისტანციური მომსახურების ოპერატორებს.
- ადმინისტრაციულ-სამეურნეო განყოფილება მოიცავს რამდენიმე სამსახურს: ლოჯისტიკის სამსახური, ტექნიკური სამსახური, ინფორმაციული ტექნოლოგიების განყოფილება, საწყობი, ასევე განყოფილებაში მოიაზრებიან ოფისის მენეჯერები და ოფისის დიასახლისი.

7. კოვიდ 19 პანდემია და მოსალოდნელი შედეგები

2020 წელს მსოფლიო მასშტაბით გავრცელდა ახალი კორონავირუსი COVID-19, რაც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ, 2020 წლის 11 მარტს, გამოცხადებულ იქნა პანდემიად. აღნიშნული ვითარების გამო წლის განმავლობაში ორჯერ გვქონდა შეჩერებული საქმიანობა, გაზაფხულზე 2 თვეზე მეტ ხანს და ზამთარში 1 თვე, ასევე შეზღუდული გვქონდა საქმიანობა 2021-ის დასაწყისშიც. შექმნილი ვითარების გამო, მივალწიეთ საშელავათო შეთანხმებებს მეიჯარეებთან, ბანკებთან და მომწოდებლებთან, რათა კომპანიას მაქსიმალურად აერიდებინა კრიზისული მდგომარეობა.

2021 წლის 13 ივლისს მოხდა ძირითადი სესხების რესტრუქტურირება. განხორციელებული ქმედებების შედეგად კომპანია მიიჩნევს, რომ ამ ეტაპზე აქვს რესურსი და ყველა პირობა, შეძლოს ბიზნესის უწყვეტობის შენარჩუნება.

ალექსანდრე სამხარაძე
დირექტორი

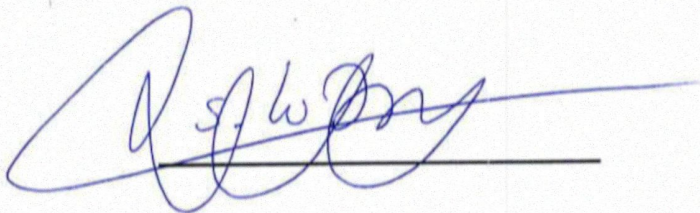
ვახტანგი მამარდაშვილი
ფინანსური დირექტორი

- მონიტორინგის განყოფილების უფროსს პირდაპირ ექვემდებარება მონიტორინგის სპეციალისტი.
- კლიენტთა დისტანციური მომსახურების განყოფილება აერთიანებს ონლაინ მაღაზიის მენეჯერსა და დისტანციური მომსახურების ოპერატორებს.
- ადმინისტრაციულ-სამეურნეო განყოფილება მოიცავს რამდენიმე სამსახურს: ლოჯისტიკის სამსახური, ტექნიკური სამსახური, ინფორმაციული ტექნოლოგიების განყოფილება, საწყობი, ასევე განყოფილებაში მოიაზრებიან ოფისის მენეჯერები და ოფისის დიასახლისი.

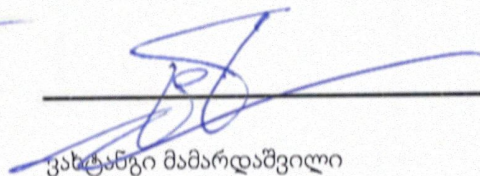
7. კოვიდ 19 პანდემია და მოსალოდნელი შედეგები

2020 წელს მსოფლიო მასშტაბით გავრცელდა ახალი კორონავირუსი COVID-19, რაც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ, 2020 წლის 11 მარტს, გამოცხადებულ იქნა პანდემიად. აღნიშნული ვითარების გამო წლის განმავლობაში ორჯერ გვექონდა შეჩერებული საქმიანობა, გაზაფხულზე 2 თვეზე მეტ ხანს და ზამთარში 1 თვე, ასევე შეზღუდული გვექონდა საქმიანობა 2021-ის დასაწყისშიც. შექმნილი ვითარების გამო, მივაღწიეთ საშელავათო შეთანხმებებს მეიჯარეებთან, ბანკებთან და მომწოდებლებთან, რათა კომპანიას მაქსიმალურად აერიდებინა კრიზისული მდგომარეობა.

2021 წლის 13 ივლისს მოხდა ძირითადი სესხების რესტრუქტურირაცია. განხორციელებული ქმედებების შედეგად კომპანია მიიჩნევს, რომ ამ ეტაპზე აქვს რესურსი და ყველა პირობა, შეძლოს ბიზნესის უწყვეტობის შენარჩუნება.



ალექსანდრე სამხარაძე
დირექტორი



ვახტანგი მამარდაშვილი
ფინანსური დირექტორი