

შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"

ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი, 2020

და

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შინაარსი

	გვერდი
მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	1
დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა	2-3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლების ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	
1 კომპანია და მისი საქმიანობა	8
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	8
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	8
4 კრტიკული სააღრიცხვო შეფასებები	13
5 ფული და ფულის ეკვივალენტები	14
6 სხვა მოთხოვნები	14
7 ძირითადი საშუალებები	15
8 გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივი	15
9 არამატერიალური აქტივები	15
10 სესხები	16
11 კრედიტორული დავალიანება	16
12 საწესდებო კაპიტალი	16
13 სხვა საოპერაციო შემოსავალი	16
14 ხელფასის ხარჯი	16
15 სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16
16 ფინანსური რისკების მართვა	16
17 ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები: რეალური ღირებულებები და სააღრიცხვო კლასიფიკაციები	18
18 დაკავშირებული მხარეები	19
19 კაპიტალის მართვა	19
20 პირობითი ვალდებულებები	20
21 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	20

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"-ს ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, შესაბამისად;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე.

მენეჯმენტი აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა;
- აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომი, რათა დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა დარღვევები.

ჩაჩიკო გასოვეი

გენერალური დირექტორი

შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"

თარიღი: 25 ივნისი 2021

სალომე მოსიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"-ს ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, შესაბამისად;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე.

მენეჯმენტი აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა;
- აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რათა დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა დარღვევები.

ჩაჩიკო გასოევი

გენერალური დირექტორი

შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"

თარიღი: 25 ივნისი 2021

სალომე მოსიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"-ს მენეჯმენტს

უარყოფითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"-ს („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვასა და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, გარდა "უარყოფითი დასკვნის საფუძველი" აბზაცში განხილული საკითხების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად არ ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლისთვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღით და შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს.

უარყოფითი დასკვნის საფუძველი

აუდიტის გუნდმა ვერ შეძლო საკმარისი მტკიცებულება მოეპოვებინა კომპანიის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული რიგი მუხლების სისწორეზე და სისრულეზე. კერძოდ, საკომისიო შემოსავლის, საკომისიო ხარჯის, ვაჭრობის შედეგად მიღებული მოგება/ზარალისა და სხვა შემოსავლის მუხლებზე. მტკიცებულების მოუპოვებლობის ძირითად მიზეზს დოკუმენტების არარსებობა წარმოადგენდა, რაც ასევე დაკავშირებულია ტრანზაქციების არასწორი კლასიფიკაციის რისკზე, რომლის დაფარვაც შესაბამისად ვერ მოხერხდა.

ასევე აუდიტის გუნდმა ვერ შეძლო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე არსებული სხვა მოთხოვნებისა და კრედიტორული დავალიანებების ნაშთების დადასტურება. ჩვენ ვერ შევძელით დასტურის წერილების მოპოვება მესამე მხრისგან და ალტერნატიული გზებით მტკიცებულებების მოპოვება. მტკიცებულებების მოუპოვებლობის ძირითადი მიზეზი დოკუმენტების არარსებობაა.

კომპანიისთვის, როგორც საბროკერო სუბიექტისთვის, სავალდებულოა კლიენტების ბალანსზე რიცხული თანხების ცალკე ანგარიშზე განთავსება და კლიენტების სახსრებისა და ფინანსური ინსტრუმენტების რეკონსილაციის ანგარიშგების მომზადება. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი რწმუნება, რამდენად სწორად არის აღრიცხული/დაკორექტირებული ფული და ფულის ეკვივალენტები კომპანიის ბალანსზე, ასევე კომპანიას არ მოუზადებია სავალდებულო ანგარიშგება.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა, აღნიშნული სტანდარტის მიხედვით, აღწერილია ამავე დასკვნის აბზაცში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან, როგორც ამას მოითხოვს პროფესიონალ ბუღალტერთათვის საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ („IESBA Code“) შემუშავებული ეთიკის კოდექსი. ჩვენი დამოუკიდებლობა ასევე შესაბამისობაშია საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ჩვენ სრულად ვასრულებთ სხვა მოთხოვნებს, რომელიც განსაზღვრულია ეთიკის ნორმებით. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ ჩატარებული პროცედურები და მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარის საფუძველს გვაძლევს იმისათვის, რომ გამოვხატოთ ჩვენი დასაბუთებული რწმუნება განსახილველ საკითხზე, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

განსაკუთრებულ გარემოებათა აღმნიშვნელი აბზაცი - კლიენტების ფულადი სახსრების ბალანსგარეშე ანგარიშგება

საკითხზე მოსაზრების მოდიფიცირების გარეშე, ყურადღებას ვამახვილებთ სააღრიცხვო პოლიტიკის შენიშვნა 3.3.1-საფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 5.2-ზე, რომლებიც დეტალურად აღწერენ კლიენტების ფულადი სახსრების ბალანსგარეშე ანგარიშგების პოლიტიკასა და მათ რეკონსილაციას 2020 წლის განმავლობაში. ბალანსშიდან ანგარიშგებიდან ბალანსგარეშე ანგარიშგებაზე გადასვლის საჭიროება განპირობებულია კომპანიის მიერ კლიენტების ფულად სახსრებზე კონტროლის არქონისა და სარგებლის მიუღებლობის მიზეზებით.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ფასს) პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა აგრეთვე მოიცავს შიდა კონტროლის ისეთი სისტემის შემუშავებასა და დანერგვას, რომელიც უზრუნველყოფს თაღლითობით თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტს ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხები, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტს 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 მასზე, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას (მოსაზრებას) აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად, თუკი, გონიერულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ, ცალ-ცალკე ან ერთობლიობაში, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლის ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

ას-ების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; გვეგმავეთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ 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 დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს მენეჯმენტის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას, მის შინაარსსა და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს. ამასთან ვაფასებთ, ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციები და მოვლენები უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან წარდგენას.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვექონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

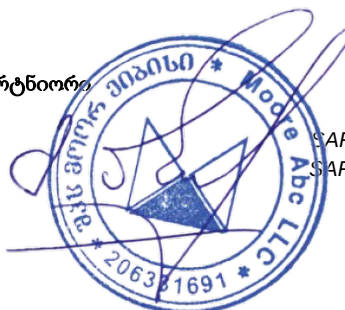
მიხეილ აბაიაძე / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

აუდიტორული კომპანიის სარეგისტრაციო ნომერი:

აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი:

თარიღი: 25 ივნისი, 2021

თბილისი, საქართველო



SARAS-F-320544

SARAS-A-865011

	შენიშვნა	31-დეკ-20	31-დეკ-19
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	345,949	169,662
წინასწარ გადახდილი პროცენტი		10,646	9,320
სხვა მოთხოვნები	6	123,454	80,984
ძირითადი საშუალებები	7	331,046	818,423
გასაყიდად გამიზნული აქტივი	8	42,630	-
არამატერიალური აქტივები	9	250,930	343,206
სულ აქტივები		1,104,655	1,421,595
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარა	6	60,616	407,560
სესხები	10	327,849	409,450
კრედიტორული დავალიანება	11	109,303	95,366
გადასახდელი გადასახადები		38,265	74,072
გადასახდელი ხელფასი		12,434	49,884
სულ ვალდებულებები		548,467	1,036,332
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	1,108,486	981,306
გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი)		(552,298)	(596,043)
სულ კაპიტალი		556,188	385,263
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,104,655	1,421,595

ჩაჩივო გასოფი

გენერალური დირექტორი

შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"

თარიღი: 25 ივნისი 2021

სალომე მოსიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

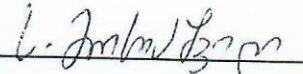
შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"

შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31-დეკ-20	31-დეკ-19
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	345,949	169,662
წინასწარ გადახდილი პროცენტი		10,646	9,320
სხვა მოთხოვნები	6	123,454	80,984
ძირითადი საშუალებები	7	331,046	818,423
გასაყიდად გამიზნული აქტივი	8	42,630	-
არამატერიალური აქტივები	9	250,930	343,206
სულ აქტივები		1,104,655	1,421,595
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარა	6	60,616	407,560
სესხები	10	327,849	409,450
კრედიტორული დავალიანება	11	109,303	95,366
გადასახდელი გადასახადები		38,265	74,072
გადასახდელი ხელფასი		12,434	49,884
სულ ვალდებულებები		548,467	1,036,332
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	1,108,486	981,306
გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი)		(552,298)	(596,043)
სულ კაპიტალი		556,188	385,263
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,104,655	1,421,595


 ჩაჩიკო გასოვეი
 გენერალური დირექტორი
 შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"
 თარიღი: 25 ივნისი 2021




 სალომე მოსიაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი
 შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"

შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"
 სრული შემოსავლების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2020	2019
საკომისიო შემოსავალი		1,177,887	1,183,888
საკომისიო ხარჯი		(605,456)	(92,483)
წმინდა საკომისიო შემოსავალი		572,431	1,091,405
ვაჭრობის შედეგად მიღებული მოგება		2,131,119	1,100,146
ვაჭრობის შედეგად მიღებული ზარალი		(1,400,494)	(983,674)
ვაჭრობის შედეგად მიღებული წმინდა მოგება / (ზარალი)		730,625	116,472
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	13	43,945	95,971
ხელფასის ხარჯი	14	(574,027)	(1,066,989)
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(343,919)	(422,684)
იჯარის ხარჯი		(46,125)	-
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	6;8	(354,011)	(480,774)
საკუროსო მოგება / (ზარალი)		(16,526)	(44,059)
კლიენტებზე გაცემული ბონუსები		(23,033)	(53,981)
საპროცენტო ხარჯი	5;10	(34,991)	(49,122)
სხვა შემოსავალი		89,376	39,548
მოგება დაბეგვრამდე		43,745	(774,213)
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		43,745	(774,213)

ჩაჩიკო გასოვეი

გენერალური დირექტორი

შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"

თარიღი: 25 ივნისი 2021

სალომე მოსიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"

შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"
სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2020	2019
საკომისიო შემოსავალი		1,177,887	1,183,888
საკომისიო ხარჯი		(605,456)	(92,483)
წმინდა საკომისიო შემოსავალი		572,431	1,091,405
ვაჭრობის შედეგად მიღებული მოგება		2,131,119	1,100,146
ვაჭრობის შედეგად მიღებული ზარალი		(1,400,494)	(983,674)
ვაჭრობის შედეგად მიღებული წმინდა მოგება / (ზარალი)		730,625	116,472
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	13	43,945	95,971
ხელფასის ხარჯი	14	(574,027)	(1,066,989)
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(343,919)	(422,684)
იჯარის ხარჯი		(46,125)	-
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	6;8	(354,011)	(480,774)
საკუროსო მოგება / (ზარალი)		(16,526)	(44,059)
კლიენტებზე გაცემული ბონუსები		(23,033)	(53,981)
საპროცენტო ხარჯი	5;10	(34,991)	(49,122)
სხვა შემოსავალი		89,376	39,548
მოგება დაბეგვრამდე		43,745	(774,213)
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		43,745	(774,213)

ნაჩიკო გასოფი
გენერალური დირექტორი

შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"
თარიღი: 25 ივნისი 2021



სალომე მოსიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებე ლი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2018	871,306	178,170	1,049,476
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	110,000	-	110,000
წმინდა მოგება/(ზარალი) 2019 წლისთვის	-	(774,213)	(774,213)
31 დეკემბერი 2019	981,306	(596,043)	385,263
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	127,180	-	127,180
წმინდა მოგება/(ზარალი) 2020 წლისთვის	-	43,745	43,745
31 დეკემბერი 2020	1,108,486	(552,298)	556,188

ჩაჩიკო გასოფი
 გენერალური დირექტორი

შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"

თარიღი: 25 ივნისი 2021

სალომე მოსიაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"

შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებე ლი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2018	871,306	178,170	1,049,476
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	110,000	-	110,000
წმინდა მოგება/(ზარალი) 2019 წლისთვის	-	(774,213)	(774,213)
31 დეკემბერი 2019	981,306	(596,043)	385,263
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	127,180	-	127,180
წმინდა მოგება/(ზარალი) 2020 წლისთვის	-	43,745	43,745
31 დეკემბერი 2020	1,108,486	(552,298)	556,188

ჩაჩიკო გასოფი

გენერალური დირექტორი

შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"

თარიღი: 25 ივნისი 2021



სალომე მოსიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"

	2020	2019
მოგება დაბეგვრამდე	43,745	(774,213)
კორექტირება		
ცვეთა და ამორტიზაცია	354,011	480,774
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	16,526	44,059
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	41,753	(81,592)
კრედიტორული დავალიანება ზრდა/(შემცირება)	99,814	33,663
გადასახდელი გადასახადები (შემცირება)/ზრდა	(35,807)	13,117
გადასახდელი ხელფასი (შემცირება)/ზრდა	(37,450)	45,275
ფულადი ნაკადების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	482,592	(238,917)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
საინვესტიციო ქონების გაყიდვა	-	18,000
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(5,909)	(225,970)
შემოსავალი ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან	21,512	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(321,962)
ფულადი ნაკადების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	15,603	(529,932)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
კაპიტალის შევსება	127,180	110,000
აღებული სესხი	(40,472)	412,390
გადახდილი პროცენტი	(1,326)	(9,320)
ფინანსური იჯარა	(275,422)	(232,639)
ფულადი ნაკადების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	(190,040)	280,431
საკუროს სხვაობა	(131,868)	112,373
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოსვლა	176,287	(376,045)
საწყისი ნაშთი	169,662	545,707
საბოლოო ნაშთი	345,949	169,662

ჩაჩიკო გასოფი

გენერალური დირექტორი

შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"

თარიღი: 25 ივნისი 2021

სალომე მოსიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"

შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	2020	2019
მოგება დაბეგვრამდე	43,745	(774,213)
კორექტირება		
ცვეთა და ამორტიზაცია	354,011	480,774
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	16,526	44,059
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	41,753	(81,592)
კრედიტორული დავალიანება ზრდა/(შემცირება)	99,814	33,663
გადასახდელი გადასახადები (შემცირება)/ზრდა	(35,807)	13,117
გადასახდელი ხელფასი (შემცირება)/ზრდა	(37,450)	45,275
ფულადი ნაკადების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	482,592	(238,917)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
საინვესტიციო ქონების გაყიდვა	-	18,000
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(5,909)	(225,970)
შემოსავალი ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან	21,512	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(321,962)
ფულადი ნაკადების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	15,603	(529,932)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
კაპიტალის შევსება	127,180	110,000
აღებული სესხი	(40,472)	412,390
გადახდილი პროცენტი	(1,326)	(9,320)
ფინანსური იჯარა	(275,422)	(232,639)
ფულადი ნაკადების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	(190,040)	280,431
საკურსო სხვაობა	(131,868)	112,373
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოსვლა	176,287	(376,045)
საწყისი ნაშთი	169,662	545,707
საბოლოო ნაშთი	345,949	169,662


 ჩაჩიკო გასოვევი
 გენერალური დირექტორი
 შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"
 თარიღი: 25 ივნისი 2021




 სალომე მოსიაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი
 შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"-ს (ს/კ 416331507) (შემდგომში მოხსენიებული როგორც „კომპანია“) ფინანსურ ინფორმაციას.

შპს "თრეიდ ჰოლდინგი" შექმნილია "მეწარმეთა შესახებ კანონისა და პარტნიორთა კრების გადაწყვეტილების საფუძველზე 2016 წლის 29 დეკემბრის თბილისში, საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, გიორგი ლეონიძის ქუჩა N1.

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს მისი კლიენტებისთვის ფორექსით ვაჭრობაში ხელშეწყობა პროგრამული პლატფორმის მეშვეობით (უცხოური ვალუტის სავაჭრო პლატფორმის ორგანიზება). ასევე ვაჭრობასთან დაკავშირებული სპეციფიკური სასწავლო კურსების მიწოდება.

კომპანია სთავაზობს კლიენტებს ახალი თაობის პლატფორმას, რომელიც მათ მსოფლიოს ფინანსურ ბაზრებზე მოხვედრისა და ოპერირების საშუალებას აძლევს. პლატფორმის მეშვეობით მომხმარებელს შეუძლია წამიერად მოახდინოს დავალებების შესრულება და გაუქმება. გარდა ქართულენოვანი პლატფორმისა, კომპანიას გააჩნია საკუთარი სასწავლო ცენტრიც, რომლის მეშვეობითაც ფირმის მოქმედი "ვიპ-ტრეიდერები" უზრუნველყოფენ პოტენციური და მიმდინარე მომხმარებლების სწავლებას ფორექსის, აქციებისა და ბინარული ოპციონების პროგნოზირებისა და ტექნიკური ანალიზის მიმართულებით. შპს "თრეიდ ჰოლდინგი" თავის პლატფორმაზე, მომხმარებელს ზღუდავს მინიმალური 1,000 აშშ დოლარიანი შენატანით.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰყავდა 204-მდე აქტიური კლიენტი (2019: 256-მდე აქტიური კლიენტი).

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"-ს დამფუძნებლები არიან:

მეწილე	31-დეკ-20	31-დეკ-19
01004012802, რამაზ იუსუბოვი	18%	18%
01001019184, ლუდმილა ამოევი	26%	26%
01025003374, კნიაზ დასენი	0%	28%
01025005903, ტიტალ დასენი	0%	28%
1001076762, ჩაჩიკო გასოევი	56%	0%
	100%	100%

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანია საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში. საქართველოში საბროკერო კომპანიების საქმიანობა რეგულირდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ. ეს რეგულაციები მოიცავს მინიმალური კაპიტალის მოთხოვნას (მინიმუმ 500 ათასი ლარი) და ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას ფასის-ის სტანდარტების შესაბამისად. რეგულაციები ასევე გულისხმობს საქმიანობის ყოველ ეტაპზე კომპანიების მხრიდან კლიენტების მიმართ არსებული ვალდებულებების დასაფარად საკმარისი ფულადი სახსრების ფლობას. საბროკერო კომპანიებს მკაცრად ევალებათ მოახდინონ საბუღალტრო პროგრამებში კლიენტების ფულადი სახსრებისა და ფინანსური ინსტრუმენტების ერთმანეთისგან და საკუთარი სახსრებისგან გამოიჯნა.

ისეთი განვითარებადი ეკონომიკები, როგორც საქართველოშია, ძალიან მგრძნობიარენი არიან ბაზარზე სწრაფი ცვლილებებისა და მსოფლიოში ეკონომიკური კრიზისების მიმართ. შესაბამისად, საქართველოს ბაზარზე ოპერაციების წარმოება ისეთ რისკებთანაა დაკავშირებული, რომლებიც არაა დამახასიათებელი განვითარებული ბაზრებისათვის. თუმცა, ზოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ შეცვალა სამოქალაქო, სისხლის, საგადასახადო, ადმინისტრაციული და სამეწარმეო კანონები, რამაც დადებითად იმოქმედა ქვეყანაში საერთო საინვესტიციო გარემოზე. საქართველოს კარგი საერთაშორისო რეპუტაცია აქვს საინვესტიციო გარემოს კუთხით. საერთაშორისო გამჭვირვალობის მიერ გამოქვეყნებული 2020 წლის კორუფციის აღქმის ინდექსში საქართველოს მაჩვენებელი 56 ქულაა (180 ქვეყანას შორის 45-47-ე ადგილებს იყოფს პოლონეთთან და სენტ-ლუსიასთან). საქართველოს შედეგი გასულ წელთან შედარებით არ შეცვლილა.

კომპანიის მენეჯმენტს არ ძალუძს წინასწარ განჭვრიტოს ქვეყანაში არსებული ყველა მოვლენა რომელსაც შესაძლოა ჰქონდეს გავლენა ქვეყნის ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე. კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ის აკეთებს ყველა შესაძლო შეფასებას რომ განაპირობოს კომპანიის განვითარება და მდგრადობა.

3 მნიშვნელოვანი სადირიგებო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

3.1 მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. კომპანია საბუღალტრო ჩანაწერებს აწარმოებს საქართველოს საბუღალტრო და საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა აღნიშნული ბუღალტრული ჩანაწერებიდან და საჭიროებისამებრ შესწორდა, რომ შესაბამისობაში მოსულიყო ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია მათი ლიკვიდურობის მიხედვით და არ არის დაყოფილი როგორც მიმდინარე და გრძელვადიანი.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მეწილეებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

3.1 მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე, ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის არსებულ პირობით აქტივებისა და ვალდებულებების მოცულობასა და საანგარიშგებო პერიოდში წარმოდგენილი შემოსავლებისა და ხარჯების თანხებზე. ფინანსური ანგარიშგებისათვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები წარმოდგენილია მე-4 განმარტებითი შენიშვნაში. მიუხედავად იმისა, რომ ეს შეფასებები ეყრდნობა მენეჯმენტის მხრიდან არსებული მოვლენებისა და ქმედებების ცოდნას, ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა საბოლოო ჯამში განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

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

ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, ქვემოთ არის წარმოდგენილი. სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდის მიმართ.

3.2 წარსადგენი ვალუტა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ლარში („ლარი“).

3.3 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს ბანკში მიმდინარე ანგარიშებსა და ანაბრებზე, რომლის კონვერტირება ნაღდ ფულში ადვილად შესაძლებელია. ფული და ფულის ეკვივალენტები ასევე მოიცავს კლიენტების მიერ კომპანიის ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს.

3.3.1 კლიენტების ფულადი სახსრები

კომპანია ახორციელებს კლიენტების ფულადი სახსრების მართვას საკუთარი საბანკო ანგარიშების გამოყენებით. რეგულატორის მკაცრი მითითების მიხედვით, ასეთი ტიპის ფულადი სახსრები მკაფიოდაა გამოიჯნული საკუთარი ფულადი სახსრებისგან. გამომდინარე იქიდან, რომ კლიენტების ფულად სახსრებზე კომპანია ვერ ახორციელებს სრულ მფლობელობას და ასევე რისკის, და სარგებლის ეფექტი საკმაოდ ლიმიტირებულია, ისინი ვერ აკმაყოფილებენ აქტივის განმარტებას და ბალანსგარეშე ოპერაციებად კლასიფიცირდებიან.

3.4 გადახდილი ავანსები

საქონლისა და მომსახურების მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები თავდაპირველად აღიარდება გადახდილი თანხის ოდენობით და საჭიროებისამებრ კორექტირდება შესაძლო გაუფასურებით. ავანსები ითვლება გაუფასურებულად, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს სრულად მიიღოს ის საქონელი და მომსახურება, რაც გათვალისწინებულია მხარეებს შორის თავდაპირველი შეთანხმებით.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ავანსები წარმოდგენილია გადახდის თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსით და არ გადაანგარიშდება ანგარიშგების თარიღისთვის არსებულ კურსზე.

3.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოიყენება მომსახურების გასაწევად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის და გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია აკუმულირებული ცვეთით შემცირებული ისტორიული ღირებულებით. ისტორიული ღირებულება მოიცავს ამ აქტივის შეძენასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს. შეძენის შემდგომი დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას ან აღიარდება ცალკე აქტივად, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლოა ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. აქტივების მიმდინარე სარემონტო (შეკეთების) და შენახვის დანახარჯები აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში მათი გაწევის პერიოდების მიხედვით.

ცვეთა გამაანგარიშებელია წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა წარმოებს მათი ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღიდან. ძირითადი საშუალებების ცვეთის განაკვეთები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

აქტივების ჯგუფი	შეფასებული საექსპლუატაციო ვადები
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
ავეჯი და მოწყობილობები	5 წელი
იჯარით აღებულ ობიექტზე გაწეული კაპ. დანახარჯები	5 წელი

სასარგებლო მომსახურების ვადა, სალიკვიდაციო ღირებულება და ცვეთის მეთოდები გადაიხედება ყოველწლიურად იმისათვის, რომ შეფასდეს მათი ღირებულება შესაბამისად თუ არა მათგან მიღებულ ეკონომიკურ სარგებელს. ძირითადი საშუალების ჩამოწერა ხდება მისი გაყიდვისას, ან როდესაც მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენების ან გაყიდვის შედეგად. ძირითადი საშუალებების გაყიდვა/ჩამოწერასთან დაკავშირებული მოგება-ზარალი (გამოითვლება როგორც სხვაობა ჩამოწერიდან მიღებულ შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში იმ წელს, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალების გასვლა/ჩამოწერა.

3 მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

3.5 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის მენეჯმენტი განიხილავს, ხომ არ არის რაიმე ინდიკატორი იმისა, რომ ძირითადი საშუალებების რომელიმე ელემენტი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს. თუკი ასეთი ინდიკატორები არსებობს, შემდეგ ხდება აქტივის საბალანსო ღირებულებისა და მისი აღდგენითი ღირებულების (რომელიც არის აქტივის გამოყენების ღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უდიდესი ღირებულება) შედარება. თუკი აღმოჩნდება, რომ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულება აღემატება მის აღდგენით ღირებულებას, მაშინ ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. წინა წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის აღდგენა ხდება მაშინ, როდესაც ჩანს, რომ გაუფასურება აღარ არსებობს ან შემცირებულია. გაუფასურების ზარალის აღდგენა ჩაირთვება მოგება-ზარალის იმავე მუხლში, რომელშიც გაუფასურების ზარალის ხარჯი აღიარდება. ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის აღდგენა ხდება ისეთნაირად, რომ ამ აღდგენის შემდეგ აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს მის იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც ექნებოდა აქტივს ადრე რომ არ ყოფილიყო გაუფასურების ზარალი აღიარებული.

3.6 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 სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება "სამართლიანი 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 "სამართლიანი 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 შემდგომი 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 შემდგომი 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 აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება "რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით", თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივ 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 რეზერვის ხარჯის 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. ამ შემთხვევაში ფინანსური აქტივის გაუფასურების რეზერვი არის ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ექვექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

3 მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

3.6 ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტთან სესხები შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით. მოგება, ან ზარალი აღიარდება, როგორც მოგება-ზარალში, ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის მომენტისთვის, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზირებული ღირებულება გამოითვლება შესყიდვის პროცესში მიღებულ ნებისმიერ პრემიუმის ან ფასდაკლების გათვალისწინებით და ყველა გადასახადის და ხარჯის გათვალისწინებით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზაცია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება, როგორც ფინანსური ხარჯები.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წლამდე პერიოდში, ხოლო სხვა შემთხვევაში კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წლამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების გაუქმება, გათავისუფლება ან ვადის გასვლა. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ახლით ჩანაცვლება იგივე მსესხებლისგან მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია აღიარდება, როგორც არსებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

3.7 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ (ა) ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურეობის ვადის გათვალისწინებით. კომპანიის არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება ელექტრონული სავაჭრო პლატფორმის კომპიუტერული პროგრამის ლიცენზიისა და საბუღალტრო პროგრამის ღირებულებებისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურეობის ვადაა 7 წელი. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით არ ამორტიზირდება. ისინი ყოველწლიურად გადაიხედება გაუფასურებაზე და გაუფასურების ზარალი წარმოშობისთანავე დაუყოვნებლივ აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით გადაიხედება ყოველწლიურად იმ მიზნით, რომ დადგინდეს კიდევ არის თუ არა საექსპლუატაციო ვადა განუსაზღვრელი. თუ დადგინდება, რომ საექსპლუატაციო ვადა განუსაზღვრელია, მაშინ ასეთი არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადით.

3.8 მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა განახორციელა საგადასახადო კოდექსში ცვლილებები და მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ. აღნიშნული ცვლილება ცნობილია როგორც მოგების გადასახადის ესტონური მოდელი. კანონში ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება ყველა იურიდიული პირზე, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა (კომერციული ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები). ამ მოდელის მიხედვით მოხდა დაბეგვრის მომენტის გადატანა მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე და შესაბამისად ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება (აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგება). ამ მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრა ხდება 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრა 15%-იანი მოგების გადასახადით.

3 მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

3.9 არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

არაფინანსური აქტივები, რომლებიც კომპანიის შემთხვევაში წარმოადგენს ძირითად საშუალებებსა და გასაყიდად გამოზნულ გრძელვადიან აქტივებს, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაფასდება გაუფასურების ნებისმიერი ნიშნის არსებობისას.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მაშინ, როცა აქტივის ან მისი ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორი ღირებულებიდან უფრო დიდი: აქტივის გამოყენების ღირებულება და მისი სამართლიანი ღირებულება რეალიზაციის ხარჯების გამოკლებით. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას სამომავლო საანგარიშო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ მიმდინარე ღირებულებამდე, დაბეგვრამდე არსებული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. იმ აქტივთან დაკავშირებით, რომელსაც არ შემოაქვს ფულადი ნაკადები, ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი იმ ერთეულისათვის, რომელსაც აღნიშნული აქტივი მიეკუთვნება.

არაფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებული გაუფასურების ყველა ზარალი აისახება მოგებაში ან ზარალში და კორექტირდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრისას გამოყენებულ მონაცემებში მოხდა ცვლილება. კორექტირებული გაუფასურების ზარალი კორექტირდება მხოლოდ იმ ზომით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვლისა თუ ამორტიზაციის გამოქვითვით, თუ არ მოხდებოდა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

3.10 ვალდებულებები კლიენტების მიმართ

ვალდებულებები კლიენტების მიმართ წარმოადგენს სავაჭრო ანგარიშის გახსნისას განთავსებულ ფულად დეპოზიტს.

3.11 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებაში. კომპანიის წესდებაში ცვლილება (ცვლილება საწესდებო კაპიტალში, საკუთრებაში, ა.შ.) ხდება კომპანიის პარტნიორთა გადაწყვეტილებით. კაპიტალი აღიარდება, როგორც კომპანიის საწესდებო კაპიტალი იმდენად, რამდენადაც ეს რეალურად პარტნიორთა შენატანია.

3.12 შემოსავლები და ხარჯები

შემოსავლები და ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით კონკრეტული ოპერაციის დასრულებასთან მიმართებით, რომელიც ფასდება ფაქტობრივად უზრუნველყოფილი მომსახურების საფუძველზე, როგორც მისაწოდებელი სრული მომსახურების შემადგენელი ნაწილი.

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი და მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

3.13 უცხოური ვალუტის გადაფასება

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგებები აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსის შესაბამისად, რომელიც არსებობს ოპერაციის თარიღისათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმ დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ქართულ ლარში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისათვის გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. 2018 წლის 30 ივნისისთვის უცხოური ვალუტის ნაშთების ლარებში გადაყვანისათვის გამოყენებული ძირითადი განაკვეთი იყო:

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
1 აშშ დოლარი =	3.2766	2.8677
1 ევრო =	4.0233	3.2095
1 ბრიტანული ფუნტი =	4.4529	3.7593

3.14 ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაფარება და აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხით მხოლოდ მაშინ, როცა არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის კანონიერი უფლება და არსებობს განზრახვა იმისა, რომ აღნიშნული თანხები ანაზღაურდეს წმინდა ღირებულებით ან მოხდეს აქტივებისა და ვალდებულებების ანაზღაურება ერთდროულად.

შემოსავლებისა და ხარჯების ურთიერთგადაფარვა არ ხდება, თუ ის არ მოითხოვება და ნებადართული არ არის ფას-ის მიხედვით და არ არის თანდართული კომპანიის საადრიცხო პოლიტიკაში.

3 მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

3.15 ახალი და განახლებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები (IFRSs)

2019 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა რიგი ახალი სტანდარტებისა, რომელთაც არ ჰქონიათ მატერიალური გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებების მომზადებაზე. თავიანთი დატვირთვით ყველაზე მნიშვნელოვანი ცვლილებებია:

ფასს (IFRS) 16-ზე გადასვლა

ფასს 16-ის მიხედვით მოიჯარე აღიარებს საიჯარო ვალდებულებას იმ ოჯარებზე, რომლებიც მანამდე კლასიფიცირებული იყო საოპერაციო იჯარად.

კომპანიამ ფასს (IFRS) 16 დანერგა მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით; კომპანია ფასს 16-ის გამოყენების კუმულაციურ კორექტირებას საწყის ბალანსზე აღიარებს წინა პერიოდის შესადარისი მონაცემების გადაანგარიშების გარეშე. გარდამავალ პერიოდში, კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს ადრე საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირებული იჯარებისთვის ბასს (IAS) 17-ის გამოყენებით. საიჯარო ვალდებულება შეფასდება დარჩენილი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, თავდაპირველი აღიარების თარიღში ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით დისკონტირების გზით.

ფასს 16-ზე გადასვლისას, მოიჯარის ზღვრული საშუალო შეწონილი სასესხო განაკვეთი შეადგენს 6.5%-ს დოლარში, 14%-ს ლარში.

3.16 იჯარა

განსაზღვრება იმისა შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, იჯარის დასაწყისში ხდება, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებადი აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიცემის სანაცვლოდ.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის კომპანია აღიარებს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას.

აქტივის გამოყენების უფლება

კომპანია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს უშუალოდ საიჯარო ვალდებულებებს, დაკორექტირებულ ნებისმიერ დამატებით გადასახადით, რომელიც განხორციელდა იჯარის დაწყების თარიღში ან მანამდე, ასევე, მოიჯარის მიერ გაწეულ ნებისმიერ პირდაპირ დანახარჯებს და იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟის ან ფილიალებსა და ოფისებში განხორციელებული გაუმჯობესების მოსახსნელად.

აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის დაწყებიდან ვადის დასრულებამდე ერიცხება ცვეთა წრფივი მეთოდით, რომელიც აღირიცხება სრული შემოსავლების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, როგორც ცვეთის ხარჯი.

საიჯარო ვალდებულება

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

ზოგადად, საიჯარო გადახდები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის არსებულ ფიქსირებულ გადახდებს) მიღებული საიჯარო წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით; ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით; თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით; შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას და იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლების გამოყენებას.

კომპანიის შემთხვევაში, საიჯარო გადახდები მოიცავს ყოველთვიურ ფიქსირებულ გადასახდელებს უცხოურ ვალუტაში.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანია საიჯარო ვალდებულებას ზრდის საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვით და ამცირებს განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. ამასთანავე, კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, თუ ადგილი აქვს საიჯარო ხელშეკრულების პირობების ცვლილებებს.

4 კრიტიკული საადრიცხო შეფასებები

საადრიცხო პოლიტიკის შედგენისას, კომპანიის მენეჯმენტს მოეთხოვება გააკეთოს დაშვებები და შეფასებები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, რომლებიც ცალსახად ზუსტად ვერ განისაზღვრება სხვა წყაროებიდან.

შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა დაკავშირებულ ფაქტორებს. რეალური შედეგები ამ შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს. დაშვებები და შეფასებები მუდმივად გადაიხედება. შეფასებების გადახედვა აისახება იმ პერიოდისათვის, როცა ის განხორციელდა, თუ გადახედვა ზემოქმედებს მიმდინარე და მომდევნო პერიოდებზე.

ქვემოთ მოცემულია მნიშვნელოვანი შეფასებები მომავალზე და სხვა ძირითადი წყაროები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის, რომლებიც შეიცავენ დიდ რისკს, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირება მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდისათვის.

4 კრიტიკული საადრიცხო შეფასებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურეობის ვადა – ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურეობის ვადის შეფასება ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას მსგავსი აქტივების შეფასებასთან მიმართებით. ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურეობის ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს სავარაუდო გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ გაუმართაობას, ფიზიკურ ცვეთასა (ძირითადი საშუალებების შემთხვევაში) და გარემოს, სადაც ამ აქტივს უხდება მუშაობა. შეფასებებში ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს მომავალში ცვეთის/ამორტიზაციის ხარჯის კორექტირება.

საიჯარო ვადის განსაზღვრისას კომპანიის ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა გარემოებას, რომელიც ქმნის სტიმულს რომ გამოიყენოს გაგრძელების ოფციონი ან არ გამოიყენოს შეწყვეტის ოფციონი. გაგრძელების ოფციონები (ან პერიოდები შეწყვეტის ოფციონების შემდეგ) გათვალისწინებულია საიჯარო ვადაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს იჯარის გაგრძელების სათანადო საფუძველი (ან არ შეწყვეტის საფუძველი). შეფასების გადახედვა ხდება თუ მნიშვნელოვანი ცვლილება განხორციელდება გარემოებებში, რომელიც გავლენას ახდენს ამ შეფასებაზე და რომელიც მოქცეულია მოიჯარის კონტროლის ფარგლებში.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტირების საშუალებას. კომპანიის მენეჯმენტი აღიარებს ვალდებულებებს მოსალოდნელი დამატებითი საგადასახადო გაანგარიშებებისთვის საგადასახადო აუდიტის შეფასებების შედეგის საფუძველზე, არის თუ არა იმის ალბათობა, რომ კომპანიას დაეკისრება დამატებითი გადასახადები. როცა საბოლოო საგადასახადო შედეგები განსხვავდება თავდაპირველად აღრიცხული რაოდენობისგან, ეს სხვაობები გავლენას ახდენენ იმ პერიოდზე, როცა აღნიშნული განსაზღვრებები გაკეთდა.

5 ფული და ფულის ეკვივალენტები	შენიშვნა	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	5.1	345,862	169,586
შეზღუდული ფული არარეზიდენტ ბანკში	5.1	87	76
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები		345,949	169,662

კომპანიის ფულადი სახსრები განთავსებულია იმ ბანკებში, რომლებიც FITCH-ის მიერ შეფასებულია, როგორც BB-ის მქონე (მოკლევადიანი რეიტინგი), BBB- ის მქონე (გრძელვადიანი რეიტინგი).

შეზღუდული ფული წარმოადგენს კომპანიის პარტნიორ არარეზიდენტ ბანკში განთავსებულ ფულად სახსრებს, რომელზეც კომპანიას წვდომა ლიმიტირებული აქვს პლატფორმის მოხმარების პირობებიდან გამომდინარე.

კომპანიას ასევე აქვს 103,250 დოლარის ოდენობის თანხა დაბლოკილ ანგარიშებზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

5.1 ფული და ფულის ეკვივალენტები ვალუტების მიხედვით	31-დეკ-20	31-დეკ-19
აშშ დოლარი (USD) მიმდინარე ანგარიშები	341,538	168,435
ქართული ლარი (GEL)	4,351	872
ევრო (EUR) მიმდინარე ანგარიშები	60	355
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები ვალუტების მიხედვით	345,949	169,662

5.2 კლიენტების ფულადი სახსრების მოძრაობა (ბალანსგარეშე და ბალანსშიდა)	2020 წელი	2019 წელი
ნაშთი წლის დასაწყისში (ბალანსგარეშე)	1,681,978	1,001,943
დეპოზიტზე თანხის შეტანა (ბალანსგარეშე)	1,809,759	4,576,589
დეპოზიტიდან თანხის გამოტანა (ბალანსგარეშე)	(1,275,892)	(2,353,805)
წმინდა მოგება/(ზარალი) ვაჭრობიდან (ბალანსშიდა)	(1,896,993)	(1,272,529)
წმინდა მოგება/(ზარალი) ვაჭრობიდან (ბალანსგარეშე)	(466,778)	(425,908)
საკურსო სხვაობის გავლენა (ბალანსგარეშე)	485,542	155,688
ნაშთი წლის ბოლოს (ბალანსგარეშე)	337,616	1,681,978

5.3 ბალანსგარეშე ანგარიშების გაშლა	31-დეკ-20	31-დეკ-19
მესამე მხარესთან არსებული ჩანაწერები	337,432	1,678,197
შიდა ჩანაწერები (UTP)	184	3,781
სულ ბალანსგარეშე ანგარიშების გაშლა	337,616	1,681,978

6 სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
გადახდილი ავანსები	100,058	24,059
დებიტორული დავალიანება	17,083	55,059
სხვა დებიტორული დავალიანება	6,313	1,866
სულ სხვა მოთხოვნები	123,454	80,984

7 ძირითადი საშუალებები

	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	აქტივის გამოყენების უფლება (ოფისი)*	საოფისე ტექნიკა	ავტო და სხვა ინვენტარი	მიმდინარე მშენებლობა	სულ
ისტორიული ღირებულება						
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის	93,396	-	73,768	37,656	175,339	380,159
ფასს 16-ზე გადასვლის ეფექტი 2019 წლის	-	675,395	-	-	-	675,395
შემცენები	135,175	-	78,287	12,508	-	225,970
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის	228,571	675,395	152,055	50,164	175,339	1,281,524
შემცენები	-	-	450	5,459	-	5,909
ჩამოწერა/რეალიზაცია	(23,584)	(388,392)	(285)	(9,106)	-	(421,367)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის	204,987	287,003	152,220	46,517	175,339	866,066
აკუმულირებული ცვეთა						
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის	(14,274)	-	(11,134)	(5,969)	-	(31,377)
პერიოდის ცვეთა	(70,728)	(322,338)	(28,495)	(10,163)	-	(431,724)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის	(85,002)	(322,338)	(39,629)	(16,132)	-	(463,101)
პერიოდის ცვეთა	(77,425)	(185,030)	(32,194)	(9,715)	-	(304,364)
ცვეთის ჩამოწერა	-	220,982	8,423	3,040	-	232,445
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის	(162,427)	(286,386)	(63,400)	(22,807)	-	(535,020)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის	79,122	-	62,634	31,687	175,339	348,782
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის	143,569	353,057	112,426	34,032	175,339	818,423
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის	42,560	617	88,820	23,710	175,339	331,046

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებებით არ იყო უზრუნველყოფილი სასესხო ვალდებულება.

* კომპანიას გაფორმებული აქვს საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებები, სადაც წარმოდგენილია როგორც მოიჯარე. აღნიშნული ხელშეკრულებით, კომპანიამ იჯარით აიღო საოფისე ფართები შემდეგი ყოველთვიური გადასახდელებით - საქართველოს კულტურის პალატა - 4,879 აშშ დოლარი (33 თვით); შპს "დიანა" - 3,000 აშშ დოლარი (27 თვით); ანა ჯიბუტი - 1,563 აშშ დოლარი (15 თვით); თამარ ჯიბუტი - 1,563 აშშ დოლარი (15 თვით); იმ მერაბ გოგონაძე - 1,375 ლარი (21 თვით).

აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება და ცვეთის ხარჯი 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შესაბამისად შეადგენს 617 ლარს და 185,030 ლარს (2019: 353,057 ლარს და 322,338 ლარს). საიჯარო გადახდების დისკონტირების გასაანგარიშებლად გამოყენებულია კომპანიის სასესხო საპროცენტო განაკვეთი (6.50% აშშ დოლარი, 14.00% ლარი). საიჯარო ვალდებულება და მასთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შესაბამისად შეადგენს 60,616 ლარს და 15,354 ლარს (2019: 407,560 ლარს და 36,206 ლარს).

8 გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივი

კომპანიამ 2020 წელს გასაყიდად გამიზნულ აქტივებში დააკლასიფიცირა მის ბალანსზე არსებული არამატერიალური აქტივი (პლატფორმა) 42,630 ლარის ღირებულებით.

9 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენს MT5 და UTPU სავაჭრო პლატფორმა და საბუღალტრო პროგრამა "ბალანსი".

არამატერიალური აქტივები	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
თავდაპირველი ღირებულება		
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	105,549	105,549
შემცენები	321,962	321,962
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	427,511	427,511
შემცენები	-	-
გასვლები	(96,534)	(96,534)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	330,977	330,977
აკუმულირებული ამორტიზაცია		
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	(35,255)	(35,255)
პერიოდის ამორტიზაცია	(49,050)	(49,050)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	(84,305)	(84,305)
პერიოდის ამორტიზაცია	(49,647)	(49,647)
ცვეთის ჩამოწერა	53,905	53,905
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	(80,047)	(133,952)

9 არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

წმინდა საბალანსო ღირებულება

ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	70,294	70,294
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	343,206	343,206
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	250,930	250,930

10 სესხები

2020 წლის 22 ივლისს კომპანიამ სს "თიბისი" ბანკისგან 1 წლის ვადით აიღო 100,000 აშშ დოლარის სესხი ეფექტური 6.94% საპროცენტო განაკვეთით. სესხის უზრუნველყოფა იმავე ღირებულების დეპოზიტით მოხდა.

2019 წლის 24 ივლისს კომპანიამ სს "თიბისი" ბანკისგან 1 წლის ვადით აიღო 100,000 აშშ დოლარის სესხი ეფექტური 7.04% საპროცენტო განაკვეთით. სესხის უზრუნველყოფა იმავე ღირებულების დეპოზიტით მოხდა. 2020 წლის 22 ივლისს, კომპანიამ

2019 წლის 5 ივლისს კომპანიამ დამფუძნებლისგან (ტიტალ დასენი) 1 წლის ვადით აიღო 150,000 ლარის სესხი ეფექტური 11% საპროცენტო განაკვეთით. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ათვისებული სასესხო ვალდებულება და დარიცხული პროცენტი ჯამში შეადგენდა 122,680 ლარს. 2020 წლის 03 იანვარს, აღნიშნული სესხის ძირი ამ პერიოდისათვის დარიცხული სარგებლით გადავიდა საწესდებო კაპიტალში და შესაბამისად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასესხო ვალდებულება განულებულია.

2019 წელს სესხზე დარიცხულმა საპროცენტო ხარჯმა ჯამში შეადგინა 19,637 ლარი.

11 კრედიტორული დავალიანება	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	109,303	95,366
სულ კრედიტორული დავალიანება	109,303	95,366

12 საწესდებო კაპიტალი

2020 წლის 1 იანვარს საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრული იყო 981,306 ლარი. 2020 წლის 3 იანვარს, სამეთვალყურეო საბჭოს გადაწყვეტილებით საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 117,750 ლარით. 8 ივნისს 4,930 ლარით, ხოლო 31 დეკემბრის 4,500 ლარით. შესაბამისად, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს 1,108,486.

13 სხვა საოპერაციო შემოსავალი

კომპანიამ საბროკერო საქმიანობასთან ერთად საკონსულტაციო და სასწავლო მომსახურებიდანაც მიიღო შემოსავალი. მომსახურება მოიცავდა კომპანიის ტრეიდერების მიერ ინდივიდუალურ სავაჭრო კაპიტალის მართვაზე მასტერკლასებსა და კონსულტაციას.

სხვა საოპერაციო შემოსავალი	2020	2019
ტრენინგებიდან მიღებული შემოსავალი	43,945	95,971
სულ სხვა შემოსავალი	43,945	95,971

14 ხელფასის ხარჯი	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	393,607	580,046
ბონუსის ხარჯი	180,420	486,943
სულ ხელფასის ხარჯი	574,027	1,066,989

15 სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2020 წელი	2019 წელი
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	184,014	85,694
სარეკლამო ხარჯი	60,057	146,472
კომუნალური ხარჯი	36,455	42,918
სხვა მომსახურების ხარჯი	23,933	33,625
წარმომადგენლობითი ხარჯი	16,383	13,814
საოფისე და საკანცელარიო ხარჯი	15,672	29,854
საბანკო მომსახურების ხარჯი	7,125	55,140
მივლინების ხარჯი	230	6,891
რემონტის ხარჯი	50	2,980
თარგმნის ხარჯი	-	5,296
სულ სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	343,919	422,684

16 ფინანსური რისკების მართვა

16.1 სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის სავალუტო კურსის მერყეობის რისკი, რომელიც უარყოფით გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და მომგებიანობაზე. სავალუტო რისკი წარმოიშობა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივებისა და ვალდებულებებისგან.

16 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

16.1 სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები. აქედან გამომდინარე, სავალუტო კურსის ცვლილება შესაძლოა მნიშვნელოვანი აღმოჩნდეს კომპანიისთვის. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებით, თუმცა მენეჯმენტი აკონტროლებს სავალუტო რისკს იმით, რომ ცდილობს აქტივები და ვალდებულებები ერთი და იმავე ვალუტაში ჰქონდეს.

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ცხრილი ვალუტების მიხედვით (შესაბამისი ეკვივალენტებით ლარში):

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	ლარი	დოლარი	სხვა ვალუტა	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,351	341,538	60	345,949
სხვა მოთხოვნები	123,454	-	-	123,454
სულ ფინანსური აქტივები	127,805	341,538	60	469,403
ფინანსური ვალდებულებები				
გადასახდელი ხელფასი	12,434	-	-	12,434
კრედიტორული დავალიანება	-	109,303	-	109,303
სესხები	-	327,849	-	327,849
სულ ფინანსური ვალდებულებები	12,434	437,152	-	449,586
წმინდა სავალუტო პოზიცია	115,371	(95,614)	60	

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	ლარი	დოლარი	სხვა ვალუტა	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	872	168,435	355	169,662
სხვა მოთხოვნები	80,984	-	-	80,984
სულ ფინანსური აქტივები	81,856	168,435	355	250,646
ფინანსური ვალდებულებები				
გადასახდელი ხელფასი	49,884	-	-	49,884
კრედიტორული დავალიანება	-	95,366	-	95,366
სესხები	117,750	291,700	-	409,450
სულ ფინანსური ვალდებულებები	167,634	387,066	-	554,700
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(85,778)	(218,631)	355	

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ლარის მიმართ უცხოური ვალუტის კურსში ცვლილებების ზეგავლენის ანალიზი კომპანიის სრული შემოსავლების ანგარიშგებაზე სხვა ცვლადების უცვლელობის დროს. უარყოფითი თანხები წარმოადგენს წმინდა შემცირებას სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, დადებითი თანხები კი ასახავს წმინდა შესაძლო ზრდას. საბაზისო ვალუტა არის ლარი. ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

	2020 წელი	
	ცვლილება კურსში	გავლენა მოგებაზე
ვალუტა		
აშშ დოლარი	-10%	9,561
	-5%	4,781
	5%	(4,781)
	10%	(9,561)
	2019 წელი	
	ცვლილება კურსში	გავლენა მოგებაზე
ვალუტა		
აშშ დოლარი	-10%	21,863
	-5%	10,932
	5%	(10,932)
	10%	(21,863)

16.2 ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად მის მიმართ არსებული ვალდებულებების დაფარვას. ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის შეუსაბამობისას.

მენეჯმენტი ასეთი ტიპის რისკების მართვას ახდენს ვადიანობის ანალიზით, განსაზღვრავს რა კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისათვის.

16 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

16.2 ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს ვადიანობის ანალიზს კომპანიის არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე დარჩენილი საკონტრაქტო ვადების მიხედვით. ქვემოთ წარმოდგენილი მონაცემები ეფუძნება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიმართ მიწოდებულ ინფორმაციას.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	1 წელზე ნაკლები	1დან-3 წლამდე	3-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	345,949	-	-	-	345,949
სხვა მოთხოვნები	123,454	-	-	-	123,454
სულ ფინანსური აქტივები	469,403	-	-	-	469,403
ფინანსური ვალდებულებები					
გადასახდელი ხელფასი	12,434	-	-	-	12,434
კრედიტორული დავალიანება	109,303	-	-	-	109,303
სესხები	327,849	-	-	-	327,849
სულ ფინანსური ვალდებულებები	449,586	-	-	-	449,586
ლიკვიდურობის სხვაობა	19,817	-	-	-	19,817
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	19,817	19,817	19,817	19,817	

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	1 წელზე ნაკლები	1დან-3 წლამდე	3-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	169,662	-	-	-	169,662
სხვა მოთხოვნები	80,984	-	-	-	80,984
სულ ფინანსური აქტივები	250,646	-	-	-	250,646
ფინანსური ვალდებულებები					
გადასახდელი ხელფასი	49,884	-	-	-	49,884
კრედიტორული დავალიანება	95,366	-	-	-	95,366
სესხები	409,450	-	-	-	409,450
სულ ფინანსური ვალდებულებები	554,700	-	-	-	554,700
ლიკვიდურობის სხვაობა	(304,054)	-	-	-	(304,054)
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	(304,054)	(304,054)	(304,054)	(304,054)	

16.3 საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი, როდესაც ერთი მხარის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტის ვალდებულებების შეუსრულებლობა გამოიწვევს მეორე მხარის მიერ ფინანსური დანაკარგების მიღებას. საკრედიტო რისკი წარმოიშობა ფული და ფულის ეკვივალენტების, სესხებისა და მოთხოვნების. მაქსიმალური საკრედიტო რისკი კომპანიისთვის საანგარიშგებო თარიღისათვის იყო:

	30-დეკ-20	30-დეკ-19
ფული და ფულის ეკვივალენტები	345,949	169,662
სხვა მოთხოვნები	123,454	80,984
სულ	469,403	250,646

კომპანიის ფულადი სახსრები განთავსებულია სანდო ფინანსურ ინსტიტუტში და მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არანაირი საკრედიტო რისკი მათ ფულად სახსრებს არ ემუქრება.

კომპანიას არ აქვს სხვა მნიშვნელოვანი მუხლი, რომელიც წარმოშობს მნიშვნელოვან საკრედიტო რისკს.

17 ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები: რეალური ღირებულებები და სააღრიცხვო კლასიფიკაციები

17.1 რეალური ღირებულებები და სააღრიცხვო კლასიფიკაციები

რეალური ღირებულების გამოთვლის მიზანია განისაზღვროს ის ღირებულება, რაც შეფასების თარიღისათვის შეიძლება მიღებული იქნას აქტივის გაყიდვიდან ან გადახდილი იქნას ვალდებულების დასაფარად ჩვეულებრივი ტრანზაქციის პირობებში ბაზრის მონაწილეთა შორის. მიუხედავად ამ მცდელობისა, რომ რეალურმა ღირებულებამ ასახოს ასეთი თანხა (რაც წინა წინადადებაშია ახსნილი), საოპერაციო გარემოსათვის დამახასიათებელი ჩვეულებრივი განუსაზღვრელობების და შეფასებებში შესაძლო სუბიექტური ფაქტორების არსებობის გამო, არ უნდა ვიგულისხმოთ, რომ რეალური ღირებულება ზუსტად ასახავს იმ თანხას რაც შეიძლება აქტივის დაუყოვნებელი გაყიდვის შემთხვევაში იქნას მიღებული ან ვალდებულების დაუყოვნებელი დაფარვისთვის შეიძლება იყოს საჭირო.

17 ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები: რეალური ღირებულებები და სააღრიცხვო კლასიფიკაციები (გაგრძელება)

17.1 რეალური ღირებულებები და სააღრიცხვო კლასიფიკაციები (გაგრძელება)

ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის შეფასებული რეალური ღირებულება დაახლოებით მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულება გამოითვლება ფულადი ნაკადების დისკონტირების მეთოდით, რომელიც ეფუძნება მომავალ ფულად ნაკადებს და მსგავსი ინსტრუმენტების დისკონტირების კოეფიციენტს საანგარიშო თარიღისათვის. კომპანია იყენებს შეფასების ფართოდ აღიარებულ მოდელებს ჩვეულებრივი და უფრო მარტივი ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების განსასაზღვრად, რომლებიც იყენებენ მხოლოდ თვალსაჩინო საბაზრო მონაცემებს და ხელმძღვანელობის მხრიდან მცირედი დაშვებებისა და შეფასებების გამოყენება სჭირდება.

17.2 რეალური ღირებულების იერარქია

კომპანია იყენებს შემდეგ იერარქიას სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისათვის:

დონე 1 ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტების კოტირებული (არაკოტირებული) ფასები მოქმედ ბაზარზე.

დონე 2 შემაჯავლი მონაცემები გარდა იმისა, რაც პირველ დონეშია ჩაწერილი და რომლებიც ხელმისაწვდომია როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისგან წარმოებული). ეს კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომლებიც შეფასებულია შემდეგი მონაცემების გამოყენებით: აქტიურ ბაზრებზე კოტირებული საბაზრო ფასები მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის; კოტირებული ფასები მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის, რაც განიხილება, როგორც ნაკლებად აქტიური; ან შეფასების სხვა მეთოდები, რომლის ფარგლებში ყველა მნიშვნელოვანი შემაჯავლი მონაცემები ხელმისაწვდომია პირდაპირ ან ირიბად საბაზრო მონაცემებიდან გამომდინარე.

დონე 3 არათვალსაჩინო რესურსები. აღნიშნული კატეგორია შედგება ყველა ინსტრუმენტისგან, რომლის ფარგლებში შეფასების მეთოდისა მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეფუძნება თვალსაჩინო მონაცემებს და ხელმისაწვდომი მონაცემები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ინსტრუმენტის შეფასებაზე. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასება ხდება მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის კოტირებული ფასების საფუძველზე, რომლის ფარგლებში მნიშვნელოვანი არათვალსაჩინო კორექტირებები ან დაშვებებია საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტებს შორის.

18 დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“ წარმოადგენს:

- მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით: აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან); ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია; და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;
- კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;
- (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;
- მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელში.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან 2020 წელი	შესყიდვები	ხელფასის ხარჯი	ბონუსის ხარჯი	გაცემული დივიდენდი	სულ
მეწილეები	-	18,378	4,215	-	22,593
უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრები	3,789	11,125	10,409	-	25,323
სხვა დაკავშირებული მხარეები	-	72,461	20,161	-	92,622

ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან 30-დეკ-19	ვალდებულებები	მოთხოვნები	სულ
მეწილეები	-	340	340
უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრები	-	1,000	1,000

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან 2019 წელი	ხელფასის ხარჯი	ბონუსის ხარჯი	გაცემული დივიდენდი	სულ
მეწილეები	5,626	4,629	-	10,255
უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრები	22,844	2,398	-	25,242
სხვა დაკავშირებული მხარეები	10,875	16,865	-	27,740

19 კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- მოახდინოს კომპანიის ფუნქციონირების უზრუნველყოფა, ისე რომ კომპანიამ გააგრძელოს მფლობელებისთვის უკუგება; და
- ჰქონდეს ადეკვატური უკუგება აქციონერებისთვის.

19 კაპიტალის მართვა (გაგრძელება)

კომპანია რისკის პროპორციულად აწესებს საჭირო კაპიტალის ოდენობას. კომპანია მართავს საკუთარ კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს მის კორექტირებას ეკონომიკური გარემოებებისა და აქტივების რისკიანობის შესაბამისად.

კომპანია 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით აკმაყოფილებს ეროვნული ბანკის მიერ დაწესებულ, მინიმალური საწესდებო კაპიტალის მოთხოვნას, რომლის თანახმადაც კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ფულადი შენატანი არ უნდა იყოს 500,000 ლარზე ნაკლები.

20 პირობითი ვალდებულებები

20.1 სასამართლო დავები

ანგარიშგების თარიღისათვის, ხელმძღვანელობისათვის არ არის ცნობილი კომპანიის წინააღმდეგ აღძრული, შეჩერებული ან სასამართლოში დავის გადატანის რისკის მქონე დავების შესახებ, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვნად იმოქმედოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

20.2 მარეგულირებლის რეგულაციებთან შესაბამისობა

კომპანია რეგულირდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ. კომპანიის მიერ დასაკმაყოფილებელი რეგულაციები მოცემულია ეროვნული ბანკის პრეზიდენტის მიერ გამოცემული საბროკერო კომპანიის ლიცენზირებისა და რეგულირების წესის დამტკიცების თაობაზე N145/04 ბრძანებაში.

N145/04 ბრძანებაში 2018 წელს შევიდა ცვლილებები, რომლებიც საბროკერო კომპანიებს ავალდებულებს, რომ მოახდინონ საკუთარი და კლიენტების აქტივების გამიჯვნა და რეკონსილაცია. კომპანია სრულად აკმაყოფილებს აღნიშნულ მოთხოვნებს, რასთან დაკავშირებითაც ამავე ბრძანების მოთხოვნების შესაბამისად ეროვნულ ბანკს წლიურ აუდიტირებულ ანგარიშგებასთან ერთად წარუდგენს აუდიტორის მიერ მომზადებულ წერილს ხელმძღვანელობისადმი და განცხადებას, რომ საბროკერო კომპანია აკმაყოფილებს N145/04 ბრძანების მე-9 მუხლში შესული ცვლილებით მოთხოვნილ რეგულაციებს.

21 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2020 წლის დასაწყისში მსოფლიო დადგა მწვავე ვირუსული დაავადების კორონავირუსის („COVID-19“) გავრცელების საფრთხის წინაშე. 2020 წლის 11 მარტს მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონავირუსთან დაკავშირებით პანდემია გამოაცხადა. მსოფლიოსა და საქართველოში შექმნილი ვითარებიდან გამომდინარე საქართველოს მთავრობამ შეიმუშავა რიგი ღონისძიებები, მათ შორის გამოაცხადა საგანგებო მდგომარეობა და კომენდანტის საათი. 2020 წლის 21 მარტიდან შეწყდა რეგულარული ფრენები. კომპანიის მენეჯმენტმა COVID 19-ით გამოწვეული რისკების სამართავად მიმართა სხვადასხვა ქმედებებს.

ბალანსის თარიღის შემდგომ მოხდა კაპიტალის შევსება 244,500 ლარისა და კაპიტალის შემცირება 32,800 ლარის ოდენობით. ასევე, გასაყიდად გამიზნულ გრძელვადიან აქტივად კლასიფიცირებული არამატერიალური აქტივის რეალიზაცია მოხდა 2021 წლის 31 მარტს. სხვა ისეთ მოვლენას, რომელიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებსა და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ განხორციელებულა. შემოწმების პერიოდში გამოვლინდა საქართველოს ეროვნული ბანკისათვის არაზუსტი ინფორმაციის წარდგენს შემთხვევები, რის შედეგადაც კომპანია დაჯარიმდა 1,000, 10,000 და 5,000, ლარის ოდენობით. ბალანსის შემდგომ პერიოდში, კომპანიას დაეკისრა ფულადი ჯარიმა საერთო ოდენობით 16,000 ლარი
