



სს ელიტ ელექტრონიქსი

წლიური ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნები

2020 წელი

ზოგადი სარჩევი

წლიური ანგარიშის წარსადგენად დამტკიცება.....	A
2020 ფინანსური წლის მმართველობითი ანგარიში.....	i
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	24
დასკვნა ფინანსურ ანგარიშების აუდიტზე.....	24
დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე	26

წლიური ანგარიშის წარსადგენად დამტკიცება

წინამდებარე 2020 წლის წლიური ანგარიში: მმართველობითი ანგარიში (საქმიანობის მიმოხილვა), კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია სააქციო საზოგადოება ელიტ ელექტრონიკსის ხელმძღვანელობის მიერ:

თანამდებობა	სახელი, გვარი, ხელმოწერა	თარიღი
გენერალური დირექტორი	ბ.-ნ ლ. ჯობავა 	29 სექ., 2021 წელი
მთავარი ბუღალტერი	ქ.-ნ ხ. კვინიკაძე 	29 სექ., 2021 წელი



სს "ელიტ
ელექტრონიქსი"

2020 საფინანსო
წლის
მმართველობითი
ანგარიში

სარჩევი:

ზოგადი ინფორმაცია.....	iii
ინფორმაცია ბიზნესის შესახებ	iii
ინფორმაცია ბრენდების შესახებ	vi
ბიზნეს განვითარება	vii
ბიზნეს მოდელი	x
ზოგადი გარემო და გარე ფაქტორების ზემოქმედება კომპანიის ოპერაციებზე	x
სამომავლო გეგმები.....	xi
ფინანსური ინფორმაცია	xi
წარმატების კრიტიკული ფაქტორები	xii
რისკ-ფაქტორების მიმოხილვა	xiii

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ელიტ ელექტრონიკსი“, როგორც კერძო კომპანია დაფუძნდა საქართველოში, 2005 წლის 9 ივნისს. 2006 წლის 27 დეკემბერს შეერწყა შპს „ტექმარკეტსა“ და შპს „ელიტა XXI“-ს. მოგვიანებით, კომპანიამ შეიცვალა სამართლებრივი სტატუსი და 2007 წლის 26 ივლისს იგი გახდა სააქციო საზოგადოება.

კომპანია იმყოფება რეაბილიტაციის პროცესში. ინფორმაცია რეაბილიტაციის შესახებ მოცემულია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის უწყისის შემდეგ მუხლებში:

- შენიშვნა 1, ზოგადი ინფორმაცია;
- შენიშვნა 8, რესტრუქტურიზებული კრედიტორული დავალიანებები;
- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებით გათვალისწინებული მიმდინარე ვალდებულებები.

კომპანიაში დასაქმებულთა 52 % ქალია, ხოლო 48 % მამაკაცი:



ინფორმაცია ბიზნესის შესახებ

სს „ელიტ ელექტრონიკსი“ ახორციელებს საქართველოში ელექტრო ტექნიკის იმპორტს და საცალო ქსელსა და ფრანჩიზულ მაღაზიებში მათ რეალიზაციას.

პროდუქცია, რომელსაც კომპანია ყიდის, შეიძლება დაიყოს ექვს ძირითად კატეგორიად:

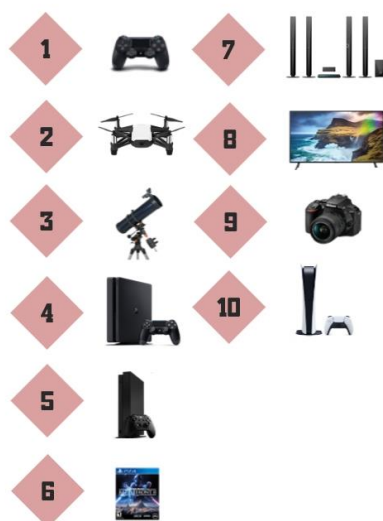
მსხვილი
საყოფაცხოვრებო ტექნიკა



წვრილი საყოფაცხოვრებო
ტექნიკა



სამომხმარებლო ტექნიკა



კომპიუტერული ტექნიკა



მობილური ტექნიკა და
აქსესუარები



სამზარეულოს ავეჯი



ელექტრო ტექნიკის დიდ ნაწილს ახასიათებს მათი გამოყენების შედარებით ხანგრძლივი პერიოდი (როგორც წესი 5-დან 10 წლამდე, მობილური ტელეფონების და კომპიუტერული ტექნიკის გარდა). ამავდროულად, ბოლო წლებში დაფიქსირდა აღნიშნული პროდუქციით უფრო ხანმოკლე დროით სარგებლობის ტენდენცია, რაც განპირობებულია ფასების შემცირებითა და ახალი, ტექნოლოგიურად გაუმჯობესებული და უკეთესი დიზაინის მქონე ტექნიკის შეძენის სურვილით. შესაბამისად, ბოლო წლებში გაიზარდა ელექტრო პროდუქციის გამოცვლის ტენდენცია მანამ, სანამ ისინი გამოვიდოდნენ მწყობრიდან. ტექნიკის ჩანაცვლება ასევე ხდება ბუნებრივი ცვლის, ისევე როგორც სახლის აშენების ან ახალ სახლში გადასვლის გამოც.

BOSCH, GORENJE, GRAETZ, MAYER, HITACHI, DYSON, CHANGHONG და DELONGHI წარმოადგენენ კომპანიის ძირითად და ექსკლუზიურ ბრენდებს. აღნიშნული ბრენდების უმეტესობა წარმოდგენილია მსხვილი საყოფაცხოვრებო ტექნიკის კატეგორიაში.

ინფორმაცია ბრენდების შესახებ

მაღაზიებში წარმოდგენილია შემდეგი ძირითადი ექსკლუზიური ბრენდები:

მსხვილი საყოფაცხოვრებო ტექნიკა

- 1  **BOSCH**
- 2 **gorenje**
- 3 **Graetz**
- 4  **Mayer**
- 5 **HITACHI**
- 6 **CHANGHONG®**

წვრილი საყოფაცხოვრებო ტექნიკა

- 1  **BOSCH**
- 2 **gorenje**
- 3 **Graetz**
- 4  **DeLonghi**
- 5 **HITACHI**
- 6 **dyson**

სამომხმარებლო ტექნიკა

- 1 **Graetz**
- 2 **HITACHI**
- 3 **CHANGHONG®**

მაღაზიებში წარმოდგენილია შემდეგი ძირითადი ოფიციალური ბრენდები:

მსხვილი საყოფაცხოვრებო ტექნიკა

- 1 **SAMSUNG**
- 2  **Midea®**
- 3  **HYUNDAI**
- 4  **LG**
- 5 **CRON**
- 6  **ARISTON**

წვრილი საყოფაცხოვრებო ტექნიკა

- 1 **SAMSUNG**
- 2 **PHILIPS**
- 3  **DeLonghi**
- 4 **Remington®**
- 5 **KENWOOD**
- 6 **BRAUN**
- 7 **Tefal**
- 8  **Valera®**

სამომხმარებლო ტექნიკა

- 1 SAMSUNG
- 2 SONY
- 3 TOSHIBA
- 4 LG

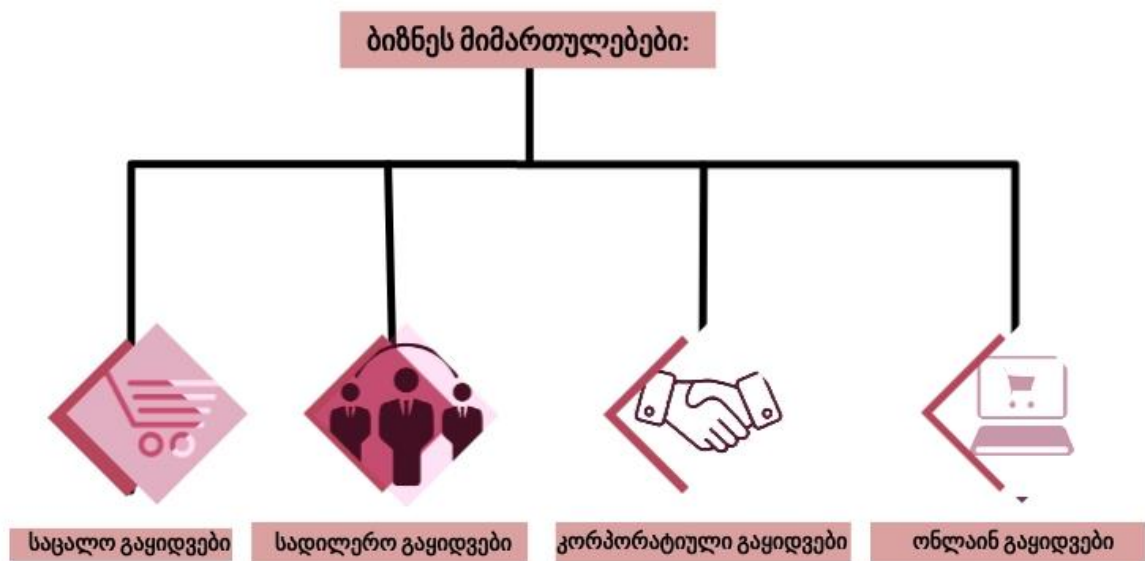
კომპიუტერული ტექნიკა

- | | |
|-----------|---------------------------|
| 1 SAMSUNG | 7 microlab
just listen |
| 2 Apple | 8 DELL |
| 3 acer | 9 ASUS |
| 4 hp | |
| 5 Lenovo | |
| 6 EPSON | |

მობილური ტექნიკა და
პესესუარები

- 1 SAMSUNG
- 2 Apple
- 3 HUAWEI
- 4 MI
xiaomi
- 5 NOKIA

კომპანიის ბიზნეს მიმართულებებია:



ბიზნეს განვითარება

ბოლო პერიოდში კომპანიამ შეცვალა მისი მიდგომა მაღაზიის ფორმატისა და კონცეფციის მიმართ:

- მონობრენდული მაღაზიებიდან მულტიბრენდულ მაღაზიებზე გადასვლა;
- მცირე ზომის მაღაზიების დახურვა და დიდი ზომის მაღაზიების გახსნა;

- ბაზარზე კომპანიის პოზიციონირების შეცვლა, რაც გულისხმობს არამხოლოდ პროდუქციის, არამედ მასთან ერთად გამოცდილების გაყიდვასაც;
- მაღაზიებით ქვეყნის ტერიტორიის სრულად დაფარვა;
- ეფექტური მარკეტინგი;
- ადგილზე მიწოდების სერვისი, გაყიდვის შემდგომი მომსახურება;

საქართველოს მასშტაბით „ელიტ ელექტრონიკსი“ გააჩნია 17 საკუთარი მაღაზია და 5 ფრანჩაიზული მაღაზია. კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს უნიკალური კონცეფციის მაღაზიებს, რაც საშუალებას აძლევს მომხმარებლებს კომფორტულ გარემოში აარჩიონ და შეიძინონ სასურველი ტექნიკა. ასევე აღსანიშნავია, რომ „ელიტ ელექტრონიკსი“ პირველი მულტიბრენდული კომპანიაა საქართველოში, სადაც წარმოდგენილია მსოფლიოში წამყვანი ბრენდების შოურუმები.

ფრანჩაიზის მქონე დილერები ყველა პროდუქტს „ელიტ ელექტრონიკსისგან“ ყიდულობენ და შემდეგ თავიანთ მაღაზიებში ყიდიან. მაღაზია, მომსახურება, გარანტია და ფასები ფრანჩაიზულ მაღაზიებში ანალოგიურია სს „ელიტ ელექტრონიკსის“ მიერ ოპერირებულ მაღაზიებთან მიმართებაში. მომხმარებელთა შეხედულებით, ამ ორი ტიპის მაღაზიებს შორის არ არსებობს განსხვავება.



სს „ელიტ ელექტრონიკსის“ მიერ ოპერირებული მაღაზიები აღნიშნულია შემდეგი ნიშნით  ფრანჩაიზის მფლობელი დილერების მიერ ოპერირებული მაღაზიები აღნიშნულია შემდეგი ნიშნით 

კომპანიის მაღაზიების მისამართები:

თბილისი:

- დილომი, აღმაშენებლის ხეივანი 2ა;

- თბილისი ცენტრალი, ვაგზ. მოედ. N 2;
- სავაჭრო ცენტრი ისთ ფონთი, თვალჭრელიძის 2;
- გლდანი, ხიზაბავრის ქ.1;
- გრატო, ქავთარაძის ქ. 78/88;

ბათუმი:

- ბათუმი, გორგილაძის ქ. 94;
- ბათუმი, ჭავჭავაძის ქ. 78/88;

რეგიონები:

- ახალციხე, კოსტავას ქ. 39ა;
- რუსთავი, შარტავას მოედანი 4;
- ქუთაისი, გამსახურდიას ქ. 5;
- გორი, ცხინვალის გზატკეცილი 9;
- თელავი, აღმაშენებლის და ალაზნის ქუჩების კვეთა;
- საგარეჯო, აღმაშენებლის ქ. 3;
- ზუგდიდი, კიკალიშვილის ქ. 6;
- ოზურგეთი, გაბრიელ ეპისკოპოსის ქ. 25;
- ფოთი, რუსთაველის ქ. 22;
- ხაშური, კოსტავას ქ. 1.

ელიტ ელექტრონიქსის ფრანჩაიზული მაღაზიების ლოკაციები:

- ქუთაისი, რუსთაველის ქ. 95;
- ზესტაფონი, აღმაშენებლის ქ. 67;
- სამტრედია, რაზმაძის ქ. 3;
- ხონი, მოსე ხონელის ქ. 5;
- სენაკი, რუსთაველის 261ა.

კონკურენცია

ელექტრო ტექნიკის სექტორში დომინირებენ ის კომპანიები, რომლებიც ოპერირებენ როგორც იმპორტის, ასევე საცალო გაყიდვების ბაზარზე, რომელსაც ახასიათებს ძლიერი კონკურენცია, რაც განპირობებულია ბაზარზე სხვადასხვა საფასო სეგმენტის, მაღალი ხარისხის, ფართო ნომენკლატურის პროდუქციის არსებობით. ბაზარზე არსებობს კონკურენტთა დიდი რაოდენობა, რომლებიც იყენებენ საცალო გაყიდვებისა და იმპორტის იმავე მექანიზმებს, რასაც „ელიტ ელექტრონიქსი“. თითოეული მათგანი ეწევა საქართველოში რამოდენიმე ცნობილი ბრენდის, ისევე როგორც ნაკლებად ცნობადი ბრენდების პროდუქციის (როგორიცაა საკუთარი სავაჭრო მარკის მქონე ბრენდები) იმპორტს. ბაზარზე ასევე არსებობენ პატარა კონკურენტები, რომლებიც მოსახლეობას სთავაზობენ ნაკლებად ცნობილ ან უცნობ ბრენდებს.

კომპანიის კონკურენტუნარიანობაზე დადებითად მოქმედებს შემდეგი ფაქტორები:

- კომპანიის მიერ ბაზარზე წარმოდგენილი ბრენდების სიძლიერე;
- ფართო სპექტრის პროდუქცია სხვადასხვა საბაზრო სეგმენტში;
- მენეჯმენტი და გამოცდილი გაყიდვების პერსონალი;
- ფინანსური მდგრადობა.

ელექტრო ტექნიკის ბაზარზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ტექნოლოგიური ინოვაციები, შესაბამისად, იმპორტიორებისა და დისტრიბუტორების მიერ უნდა მოხდეს ახალი და მოწინავე პროდუქციის ხაზის შენარჩუნება. წინააღმდეგ შემთხვევაში ისინი დაკარგავენ ბაზრის წილს. ახალი და მოწინავე პროდუქციის ხაზის შენარჩუნების მიზნით, რომელიც პასუხობს საბაზრო მოთხოვნებს, მუდმივად უნდა მიმდინარეობდეს ბაზარზე ინოვაციების მონიტორინგი. ახალი პროდუქციის გავრცელების მიზნით უნდა განხორციელდეს საკონტრაქტო შეთანხმებები, მათ შორის, ახალ მწარმოებლებსა და დისტრიბუტორებთან ხელშეკრულების გაფორმების ჩათვლით.

ბიზნეს მოდელი



ზოგადი გარემო და გარე ფაქტორების ზემოქმედება კომპანიის ოპერაციებზე

ძირითადი ფაქტორები მაკროეკონომიკურ გარემოში, რომლებსაც გააჩნიათ ან შეიძლება იქონიონ გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე არის:



სამომავლო გეგმები

კომპანიის მთავარ მიზანს წარმოადგენს ოპერაციების და რენტაბელობის გაძლიერება, ისევე როგორც ელექტრო ტექნიკის ბაზარზე საკუთარი პოზიციის გამყარება და ამავდროულად იმის ხაზგასმა, რომ მომხმარებლებს იგი სთავაზობს სანდო მწარმოებლების მიერ დამზადებულ ფართო ასორტიმენტის პროდუქციას, რასაც თან ახლავს უმაღლესი ხარისხის საგარანტიო მომსახურება.

სს „ელიტ ელექტრონიკსის“ სამომავლო გეგმები და ძირითადი მიმართულებებია:

- მომხმარებელთა ლოიალობის გაზრდა;
- ახალი მომხმარებლების მოზიდვა;
- საბაზრო წილის ზრდა;
- ოპერატიული ეფექტურობის ზრდა - ხარჯების სტრუქტურის ოპტიმიზირება;
- ლიკვიდურობის კოეფიციენტის შენარჩუნება;
- ახალი მიმართულებების განვითარება;
- საკუთარი ლოჯისტიკური ცენტრის შექმნა;

გეგმის ყველა პუნქტი წარმოადგენს ვარაუდს და მოსაზრებებს. შესაძლოა მათი შესრულება ისე ვერ განხორციელდეს, როგორც დაგეგმილია.

ფინანსური ინფორმაცია

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოყვანილია კომპანიის 2018, 2019 და 2020 წლების ფინანსური მონაცემები (ათას ლარში):

ინფორმაციის ტიპი	2020 წელი	2019 წელი	2018 წელი
შემოსავალი	181,718	177,224	179,827
ხარჯები	177,019	175,967	174,151
მოგება	4,699	1,257	5,676
მთლიანი აქტივები	84,391	95,822	57,551

მთლიან აქტივებსა (26,479 ათასი ლარი) და მოგებაში (3,793 ათასი ლარი) ძირითადი ცვლილება გამოწვეულია ახალი სტანდარტის დანერგვით (IFRS 16).

წარმატების კრიტიკული ფაქტორები

არსებობს რამოდენიმე წარმატების კრიტიკული ფაქტორი, რომლებზეც დაფუძნებულია კომპანიის წარმატება. ესენია:

- ბრენდული პროდუქციის იმპორტის უფლებები - მომხმარებელთა უმეტესობა ბრენდულ პროდუქციას ანიჭებს უპირატესობას, პროდუქციის ხარისხისა და ბრენდის სანდოობიდან გამომდინარე. უმეტესწილად, ბრენდული პროდუქციის ფასი მაღალია არაბრენდული პროდუქციის ფასზე. სანდო მწარმოებლის მიერ მინიჭებული ექსკლუზიური უფლება მის მფლობელს უზრუნველყოფს შედარებით უფრო მეტად სტაბილური მოთხოვნით;
- სავაჭრო მარკისა და ბრენდის ფლობა- საყოფაცხოვრებო ტექნიკის სექტორში უაღრესად მნიშვნელოვან როლს ასრულებს პროდუქციის ბრენდირება. საფირმო მარკის ფლობა ამცირებს საერთაშორისო ბრენდის მომწოდებლებთან საკონტრაქტო გარიგებებზე დამოკიდებულებას;
- მომწოდებლებთან გრძელვადიანი სტრატეგიული პარტნიორობის ჩამოყალიბება და შენარჩუნება;
- მართვის, კონტროლისა და ლოჯისტიკის სრულფასოვანი სისტემის შენარჩუნება, რომელსაც შეუძლია მართოს, გაუწიოს კოორდინირება და ეფექტური ზედამხედველობა საქონლის იმპორტს, შენახვას, საცალო გაყიდვებსა და დისტრიბუციას;
- ადგილობრივ დონეზე არსებული ყველა ტიპის პროდუქციაზე საიმედო და ხელმისაწვდომი საგარანტიო მომსახურებების და შეკეთების ორგანიზებული სისტემის მართვა;
- გრძელვადიანი სტრატეგიული ურთიერთობების დამყარება მომხმარებლებთან და ამ ურთიერთობების შენარჩუნება სამართლიანობის და სანდოობის საფუძველზე;
- პროდუქციის იმპორტირება და გაყიდვები, რომლებიც მნიშვნელოვან, ტექნოლოგიურად ინოვაციურ პროდუქციას წარმოადგენენ - მომხმარებლები უდიდეს მნიშვნელობას ანიჭებენ ტექნოლოგიურ ინოვაციებს, განსაკუთრებით ინოვაციურ მოწყობილობებს. ტექნოლოგიური ინოვაციები გამოიყენება საყოფაცხოვრებო და ელექტრო ტექნიკის გაყიდვების გასაზრდელად;
- პროდუქციისა და მოდელების ასორტიმენტი - მომხმარებელთათვის ფართო ნომენკლატურის პროდუქციის შეთავაზება ცვლად ფასად, მათ შორის ცნობილი, სანდო მწარმოებლების, ისევე როგორც ნაკლებად ცნობილი მწარმოებლების ბრენდირებული ან არაბრენდირებული პროდუქციის შეთავაზება. ამავდროულად პროდუქციის ხელმისაწვდომობის მაღალ დონეზე შენარჩუნება და მომხმარებელთა მოთხოვნებზე სწრაფი რეაგირება;
- ბრენდის სიძლიერე (საკუთარი სავაჭრო ნიშნის ჩათვლით) - პროდუქციის ვიზუალური მხარე დიდ ზეგავლენას ახდენს მომხმარებლის გადაწყვეტილებაზე პროდუქტის შეძენის დროს. პროდუქტის რეკლამირება და მიმზიდველი დიზაინის შექმნა კრიტიკულად მნიშვნელოვანია მათი გაყიდვებისათვის;

- ფინანსური მდგრადობა - ელექტრო ტექნიკის სექტორი საჭიროებს დიდი რაოდენობით საბრუნავ კაპიტალს. ფინანსური მდგრადობა მნიშვნელოვანია იმპორტისა და მარაგების შევსებისთვის, რაც თავის მხრივ საჭიროა ცვლადი მოთხოვნების პირობებში მომხმარებლისათვის ამა თუ იმ პროდუქციის მისაწოდებლად;
- დაფარვა ქვეყნის მასშტაბით - მნიშვნელოვანია კომპანია წარმოდგენილი იყოს ყველა დიდ ქალაქსა და რეგიონულ ცენტრში.

რისკ-ფაქტორების მიმოხილვა

კომპანიის ოპერაციები დაკავშირებულია გარე რისკებთან, რომელთა რაოდენობის დადგენაც შეუძლებელია და რომლებსაც შეუძლიათ გავლენა იქონიონ კომპანიის ოპერაციებზე მატერიალური კუთხით. ეს რისკები მოყვანილია ქვემოთ:

კომპანიის წინაშე მდგარი რისკები

1 სახელშეკრულებო შეთანხმებები მომწოდებლებთან - ბრენდებზე დამოკიდებულება

სახელშეკრულებო შეთანხმებები ზოგიერთ მომწოდებელთან, რომლებიდანაც კომპანია ახდენს პროდუქციის იმპორტს, მთავარი მომწოდებლების ჩათვლით, რაც არაა ასახული ხელშეკრულებაში წერილობითი ფორმით. მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიის საქმიანი ურთიერთობები კონკრეტულ მომწოდებლებთან შეიძლება იყოს კარგი, მწარმოებლებმა შესაძლოა გადაწყვიტონ კომპანიასთან ზოგიერთი ან ყველა სახელშეკრულებო შეთანხმების განწყვეტა. მომწოდებლის მიერ ყველა ან ზოგიერთი სახელშეკრულებო შეთანხმების განწყვეტამ შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის გაყიდვებსა და ოპერაციულ შედეგებზე.

3 ფასთარმოქმნა და მარაგების შესყიდვა

შეცდომები ფასთარმოქმნაში - პროდუქციის არასწორმა ფასთარმოქმნამ („გაზრდა“ / „შემცირება“) შესაძლოა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს კომპანიის ბიზნეს შედეგებზე. არასწორმა ფასთარმოქმნამ შესაძლოა მყისიერად იმოქმედოს გაყიდვებზე, რენტაბელობაზე და ზოგიერთ შემთხვევაში კომპანიის რეპუტაციაზეც კი. შესყიდვის პირობები - შესყიდვის განხორციელება არასტაბილურ საბაზრო პირობებში.

2

მატერიალური ზიანი ბრენდის რეპუტაციაზე

ვინაიდან კომპანია წარმოადგენს ძლიერ მოთამაშეს ალენიშნულ სექტორში, საცალო ან/და კომპანიის ბრენდთან დაკავშირებულმა ნებისმიერმა ზიანმა შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა კომპანიის შედეგებზე.

დარგობრივი რისკები

1 კონკურენცია

აღნიშნულ სფეროში არსებული მძაფრი და უწყვეტი კონკურენცია შესაძლოა უარყოფითად აისახოს ფასებზე და აქედან გამომდინარე კომპანიის რენტაბელობაზეც. ბაზარზე საერთაშორისო მოთამაშის შემოსვლა, რომელსაც შეუძლია სეგმენტის დაკავება და საფასო ომის დაწყება, რაც ხელს შეუძლის რენტაბელობას.

2 პროდუქციის ტექნიკური გაუმართაობა

კომპანიის მიერ იმპორტირებული პროდუქციის დაგეგმვის ან/და წარმოების ტექნიკურმა ხარვეზმა შესაძლოა გავლენა იქონიოს მომხმარებელთათვის მიწოდებულ მთელ რიგ პროდუქციაზე. ამან შეიძლება გაზარდოს კომპანიის მიერ გარანტიებზე და შეკვეთებზე განეული ხარჯები და დააზიაროს კომპანიის, ისევე როგორც მის მიერ იმპორტირებული ბრენდისა და საქონლის რეპუტაციას.

3 ბაზარი და ბიზნესი მომხმარებლებისათვის (B2C)

B2C სეგმენტზე დამოკიდებულება - ბიზნესი დამოკიდებულია B2C სეგმენტზე, რაც თავის მხრივ დამოკიდებულია პოლიტიკურ სტაბილურობასა და ეკონომიკურ ზრდაზე. ბაზრის პირობების და ტენდენციების დაგვიანებით/შეცდომით გაკეთებული ანალიზი გამოიწვევს ბიზნესის შედეგებზე ზიანის მიყენებას.

4 პარალელური იმპორტი

კომპანია მიიჩნევს, რომ ბოლო წლებში ელექტრო საქონლის სფეროში პარალელური იმპორტი გაიზარდა. პარალელური იმპორტის ფარგლებში, პროდუქცია ძირითადად იყიდება იმავე დაბალ ფასად, რა ფასშიც მათ ოფიციალური იმპორტიორები ყიდიან და სარგებლობენ ოფიციალური იმპორტიორის მარკეტინგული კამპანიითა და რეპუტაციით. კომპანიის ან კონკურენტის მიერ განხორციელებულმა პარალელურმა იმპორტმა შესაძლოა დააგდოს საქონლის გასაყიდი ფასები, შეამციროს კომპანიის გაყიდვათა მოცულობა და აზარალოს მისი რენტაბელობა და შედეგები.

5 პრობლემები მარაგებთან დაკავშირებით

მარაგების შესყიდვა დამოკიდებულია გაყიდვების მიზნებზე. შეკვეთებში არსებულმა შეცდომებმა შესაძლოა გამოიწვიოს მარაგების სიჭარბე (ჭარბი ხარჯები) ან მარაგების სიმწირე (შემოსავლის დაკარგვა). გადაზიდვასთან დაკავშირებული პრობლემა - აღნიშნული დარგი დამოკიდებულია მომწოდებელიდან მარაგების ტრანსპორტირებაზე ხარისხის, რაოდენობისა და გრაფიკის კუთხით გადაზიდვაზე დამოკიდებულება. მარაგების დეფიციტი - დარგი დამოკიდებულია მომწოდებლებზე. მომწოდებლის მიზნებით შექმნილმა მარაგების დეფიციტმა შესაძლოა მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის შედეგებზე.

6 რისკები მარეგულირებლების მხრიდან

საქართველოს ეროვნული ბანკი და საკანონმდებლო შემადგენელი - რეგულაციების ცვლილებამ შესაძლოა უარყოფითი (ან დადებითი) გავლენა იქონიოს კომპანიის შედეგებზე.

მაკროეკონომიკური რისკები

1 ფინანსური რისკები

ფინანსურ რისკებში შეიძლება შედიოდეს: ლარის გაცვლითი კურსის რყევა დოლარისა და ევროს მიმართ, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილება, ინფლაციის ზემოქმედება და ა.შ.

3 გადაზიდვების ინდუსტრია

კომპანიის შედეგებზე ზეგავლენა შეიძლება მოახდინოს ტარიფების ან/და სანჯავის ფასების მატების შედეგად გადაზიდვების გაზრდილმა ხარჯებმა, ისევე როგორც პორტის გაფიცებმა.

5 გარე ფინანსირების შემლუდვა მომხმარებლებისათვის - ფინანსების ხელმისაწვდომობა

ამჟამად, კომპანიის კლიენტთა უმეტესობა შესყიდვებს ბანკის მიერ გაცემული კრედიტების მეშვეობით ახორციელებს. კლიენტთა ფინანსირების შემლუდვის შემთხვევაში კომპანიის გაყიდვების მოცულობა რისკის ქვეშ დადგება.

2 ეკონომიკური მდგომარეობა საქართველოში

კომპანიის რენტაბელობაზე შესაძლოა გავლენა მოახდინოს საქართველოს მთავრობისა და ეროვნული ბანკის რეგულაციებმა, ისევე როგორც საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებამ და განვითარების პოლიტიკამ. კომპანიის გაყიდვებზე შესაძლოა გავლენა იქონიოს ადგილობრივი ეკონომიკური აქტივობის შენელებამ. მოსახლეობის შემცირება - ბოლო წლებში ფიქსირდება მოსახლეობის რაოდენობის შემცირება (4.5 მილიონიდან 3.7 მილიონამდე), შესაბამისად, გადაანგარიშების შედეგად გაიზარდა მშპ ერთ სულ მოსახლეზე. სამომავლოდ, მოსახლეობის შემცირებამ შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის საქმიანობის შედეგებზე.

4 გადასახადები და სამთავრობო ინტერვენცია

ეროვნული და მუნიციპალური გადასახადების მართვის ცვლილების შედეგად შესაძლოა მოიმალოს კომპანიის რენტაბელობა. გარკვეულწილად, ამან შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის მოგებაზე და მოთხოვნაზე მომხმარებელთა მხრიდან.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოყვანილია რისკ ფაქტორები, მათი ბუნებისა და რანჟირების მიხედვით, რაც ეფუძნება კომპანიის მიერ მის საქმიანობაზე მათი ზეგავლენის შეფასებას:

კომპანიის წინააღმდეგ რისკ ფაქტორები	დიდი ზეგავლენა	ზომიერდ ზეგავლენა	მცირე ზეგავლენა
სახელშეკრულებო შეთანხმებები მომწოდებლებთან - ბრენდებზე დამოკიდებულება			
მატერიალური ბარალი ბრენდის საცალო გაყიდვებზე			
ფასთარმოქმნა და მარაგების შესყიდვა			

დარგობრივი რისკები	დიდი ზეგავლენა	ზომიერდ ზეგავლენა	მცირე ზეგავლენა
კონკურენცია			
პარალელური იმპორტი			
პროდუქციის ტექნიკური გაუმართაობა			
პრობლემები მარაგებთან დაკავშირებით			
ბაზარი და ბიზნესი მომხმარებლებისათვის (B2C)			
რისკები მარეგულირებლების მხრიდან			

მაკროეკონომიკური რისკები	დიდი ზეგავლენა	ზომიერდ ზეგავლენა	მცირე ზეგავლენა
ფინანსური რისკები			
ეკონომიკური მდგომარეობა საქართველოში			
გარე ფინანსირების შეზღუდვა მომხმარებლებისათვის - ფინანსების ხელმისაწვდომობა			
გადაზიდვების ინდუსტრია			
გადასახადები და სამთავრობო ინტერვენცია			

ქართული ეროვნული ვალუტის მიმდინარე გაუფასურებამ აშშ დოლარისა და ევროს მიმართ კომპანიის წინაშე არსებული რისკები კიდევ უფრო გაამწვავა. ფინანსური რისკების ჰეჯირების მიზნით კომპანია იყენებს ნაღდი ფულით უზრუნველყოფილ სესხებს.

2018 წლის მაისში საქართველოს ეროვნულმა ბანკმა დააწესა ახალი რეგულაცია, რაც ნიშნავს რომ მომხმარებელთა გადამხდელუნარიანობის სრულფასოვანი ანალიზის გარეშე კომერციულ ბანკებს სესხების გაცემა შეეზღუდათ. ახალი რეგულაცია ზეგავლენას ახდენს კომპანიის გაყიდვების მაჩვენებელზე, რადგან პროდუქციის დიდი ნაწილი სწორედ განვადებით იყიდებოდა. პირველი რეგულაციის მიხედვით, კომერციულ ბანკებს შეეზღუდათ სესხის გაცემა მომხმარებლებზე, რომლებმაც არ აქვთ დეკლარირებული შემოსავალი (მაგ: ტაქსის მძღოლები, მიძები, რეპეტიტორები და ა.შ). მეორე რეგულაცია შეეხება სესხის მომსახურების მაქსიმალურ კოეფიციენტს, რომელიც 2019 წელს ამოქმედდა. რეგულაციის ძირითადი პრინციპის თანახმად, ფინანსურმა ინსტიტუტმა ფიზიკურ პირს არ უნდა დააკისროს სასესხო ან სხვა ვალდებულება (მაგ. თავდებობა) პირის გადახდისუნარიანობის შესწავლის გარეშე. ახალი საბანკო რეგულაცია, რა თქმა უნდა, ტექნიკის მაღაზიებსაც შეეხო და განვადებების შემცირებაზე ზეგავლენა იქონია.

2019 წლის იანვრიდან დაწესებული ახალი რეგულაციები სამომხმარებლო სესხებზე დიდი გამოწვევა იყო იმ ბიზნეს სექტორისთვის, რომელთა გაყიდვებშიც მნიშვნელოვან წილს წარმოადგენდა განვადებებით/დაფინანსებით გაყიდვები. ელექტრო ტექნიკის ბაზარი ერთ-ერთი მოწინავე იყო ამ მხრივ, რადგან გაყიდვების დაახლოებით 50 % სამომხმარებლო სესხებით ფინანსდებოდა.

COVID 19- ის მიმოხილვა:

COVID 19 გაცილებით მეტია, ვიდრე ჯანმრთელობასთან დაკავშირებული კრიზისი. პანდემია მნიშვნელოვანი გამოწვევა და საფრთხეა არამხოლოდ მსოფლიო ჯანმრთელობისთვის, არამედ გლობალური ეკონომიკისთვისაც. COVID 19-ის პირველი დადასტურებული შემთხვევა იყო ჩინეთში, 31 დეკემბერს.

საქართველომ კორონავირუსის პირველი შემთხვევა დაადასტურა 26 თებერვალს. 2020 წელს საქართველოს მთავრობამ გაატარა არაერთი სავსელე სამუშაოები:

- პირველი ტალღა: 21-22 აპრილი, 2020 წელი
- მეორე ტალღა : 29-30 აპრილი, 2020 წელი
- მესამე ტალღა: 14-15 მაისი, 2020 წელი
- მეოთხე ტალღა: 28 ნოემბერი 2020 წელი-1 თებერვალი 2021.

ამ პერიოდის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ დააწესა არაერთი შეზღუდვა: კომენდანტის საათი, საზოგადოებრივი ტრანსპორტის აკრძალვა, სავაჭრო ცენტრების დაკეტვა, სასწავლო პროცესის შეწყვეტა, შეჩერდა ხალხმრავალი საქმიანობა, აგრეთვე გადაიდო ყველა დაგეგმილი კულტურული ღონისძიება, საერთაშორისო მიმოსვლა შეჩერდა და ა.შ.).

პანდემიამ დიდი გავლენა იქონია ეკონომიკაზე. კომპანია „ელიტ ელექტრონიქსი“ თითოეულ ეტაპზე, ცდილობდა შეზღუდვებს მორგებოდა და საქმიანობა გაეგრძელებინა შემდგომი დაგვარად ეფექტურად. უნდა აღინიშნოს ფაქტი, რომ კომპანიამ გასულ წლებთან შედარებით უკეთეს შედეგებს მიაღწია, რადგან წარმატებით უმკლავებოდა ყველა ეტაპის დროს პანდემიას. კომპანიის ოფისი 2020 წლის განმავლობაში თითქმის დისტანციურად მუშაობდა, იცავდა ყველა დადგენილ რეკომენდაციას და განაგრძობდა ეფექტურ მუშაობას. მიუხედავად ამისა, საყურადღებოა კომპანიის მენეჯერული პოლიტიკა პანდემიის პირობებში. მრავალი პრობლემის მიუხედავად, კომპანია წარმატებით აგრძელებდა მუშაობას NCDC (დაავადებათა კონტროლისა და საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი) ყველა რეკომენდაციის შესაბამისად.

სს ელიტ ელექტრონიკსი
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა,
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი, 2020 წელი

ჯაიოთ
ჯაქთრონიკსი



ELIT
ELECTRONICS

იყუანე წიგნ >

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	24
დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე.....	24
დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე	26
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	27
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	28
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	29
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	30
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	31
შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია.....	31
შენიშვნა 2. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა.....	31
შენიშვნა 3. ძირითადი საშუალებები კონსოლიდირებული.....	42
შენიშვნა 4. არამატერიალური აქტივები	43
შენიშვნა 5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	44
შენიშვნა 6. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	44
შენიშვნა 7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	44
შენიშვნა 8. რესტრუქტურიზირებული ვალდებულებები	44
შენიშვნა 9. საბანკო სესხები.....	45
შენიშვნა 10. იჯარა	45
შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....	45
შენიშვნა 12. შემოსავალი	45
შენიშვნა 13. სავაჭრო, საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	46
შენიშვნა 14. ფინანსური ხარჯები, ნეტო	46
შენიშვნა 15. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში.....	46
შენიშვნა 16. ფინანსური რისკის მართვა	46
შენიშვნა 17. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით	48
შენიშვნა 18. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება.....	49
შენიშვნა 19. დაკავშირებული მხარეები	49
შენიშვნა 20. განუსაზღვრელობები და პირობითი ვალდებულებები	50
შენიშვნა 21. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....	51

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს ელიტ ელექტრონიკის-ის აქციონერებს:

დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე**მოსაზრება**

ჩვენ განვახორციელეთ სს ელიტ ელექტრონიკის (შემდგომში, „კომპანია“) თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების (გვ. 27 - 51) აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის მომზადებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე - ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისაგან, რომელიც შეიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა ახსნა-განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავენ კომპანიის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში ტექსტში ასს-ები) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; 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.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებათან ერთად (იხილეთ გვ. i - xviii), მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში გაცემული დასკვნისა არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა, ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოთაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემო აღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების 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 საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი 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-ების 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-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომებით გამოწვეულ ფინანსურ 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 უგულებელყოფას.
- ჩვენ 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 საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო 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.

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე, აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

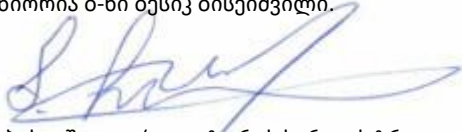
ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება, მიჩნეულიყოს, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე, შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ (იხილეთ გვ. i - xviii) მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ბ-ნი ბესიკ ბისეიშვილი.



ბესიკ ბისეიშვილი (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-988241)

პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

29 სექტემბერი, 2021 წელი

თბილისი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	31-12-20	31-12-19	31-12-20	31-12-19
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 3)	5,653	6,106	4,098	4,968
არამატერიალური აქტივები (შენიშვნა 4)	1,310	875	1,306	875
გამოყენების უფლებით არსებული აქტივები	26,479	33,590	26,481	33,591
სულ გრძელვადიანი აქტივები	33,442	40,571	31,885	39,434
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები (შენიშვნა 5)	41,058	43,247	40,150	43,218
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (შენიშვნა 6)	7,810	9,036	9,261	10,167
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები (შენიშვნა 7)	2,081	2,968	2,057	2,892
სულ მოკლევადიანი აქტივები	50,949	55,251	51,468	56,277
სულ აქტივები	84,391	95,822	83,353	95,711
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	9,567	9,567	9,567	9,567
არამაკონტროლებელი წილი	1	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	(3,659)	(8,357)	(3,486)	(8,330)
სულ საკუთარი კაპიტალი	5,909	1,210	6,081	1,237
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
რესტრუქტურიზირებული ვალდებულებები (შენიშვნა 8)	1,577	3,577	1,577	3,577
იჯარა (შენიშვნა 10)	27,407	28,095	27,407	28,095
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	28,984	31,672	28,984	31,672
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საბანკო სესხები (შენიშვნა 9)	2,635	8,457	2,635	8,457
რესტრუქტურიზირებული ვალდებულებები (შენიშვნა 8)	3,021	5,121	3,021	5,121
იჯარა (შენიშვნა 10)	6,433	8,656	6,433	8,656
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (შენიშვნა 11)	37,409	40,706	36,199	40,568
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	49,498	62,940	48,288	62,802
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	84,391	95,822	83,353	95,711

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია 2021 წლის 29 სექტემბერს

ბ.-ნ ლ. ჯობავა, გენერალური დირექტორი

ქ-ნ ხ. კვინიკაძე, მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	31-12-20	31-12-19	31-12-20	31-12-19
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 3)	5,653	6,106	4,098	4,968
არამატერიალური აქტივები (შენიშვნა 4)	1,310	875	1,306	875
გამოყენების უფლებით არსებული აქტივები	26,479	33,590	26,481	33,591
სულ გრძელვადიანი აქტივები	33,442	40,571	31,885	39,434
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები (შენიშვნა 5)	41,058	43,247	40,150	43,218
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (შენიშვნა 6)	7,810	9,036	9,261	10,167
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები (შენიშვნა 7)	2,081	2,968	2,057	2,892
სულ მოკლევადიანი აქტივები	50,949	55,251	51,468	56,277
სულ აქტივები	84,391	95,822	83,353	95,711
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	9,567	9,567	9,567	9,567
არამაკონტროლებელი წილი	1	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	(3,659)	(8,357)	(3,486)	(8,330)
სულ საკუთარი კაპიტალი	5,909	1,210	6,081	1,237
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
რესტრუქტურირებული ვალდებულებები (შენიშვნა 8)	1,577	3,577	1,577	3,577
იჯარა (შენიშვნა 10)	27,407	28,095	27,407	28,095
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	28,984	31,672	28,984	31,672
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საბანკო სესხები (შენიშვნა 9)	2,635	8,457	2,635	8,457
რესტრუქტურირებული ვალდებულებები (შენიშვნა 8)	3,021	5,121	3,021	5,121
იჯარა (შენიშვნა 10)	6,433	8,656	6,433	8,656
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (შენიშვნა 11)	37,409	40,706	36,199	40,568
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	49,498	62,940	48,288	62,802
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	84,391	95,822	83,353	95,711

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია 2021 წლის 29 სექტემბერს

ბ.ნ. ჯობაძე, გენერალური დირექტორი

ქ.ნ. კვინიკაძე, მთავარი ბუღალტერი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2020 წელი	2019 წელი	2020 წელი	2019 წელი
ამონაგები (შენიშვნა 12)	181,718	177,224	178,722	176,973
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(143,854)	(141,733)	(143,844)	(141,485)
საერთო მოგება	37,864	35,491	34,878	35,488
გაყიდვების, ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები (შენიშვნა 13)	(25,806)	(26,345)	(22,755)	(26,335)
სხვა ხარჯი, ნეტო	(92)	33	(90)	38
სხვა მოგება, ნეტო	(17)	-	6	-
ნეტო ფინანსური ხარჯი (შენიშვნა 14)	(7,250)	(7,922)	(7,195)	(7,794)
მოგება დაბეგრამდე	4,699	1,257	4,844	1,397
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-	-	-
სუფთა მოგება	4,699	1,257	4,844	1,397
სხვა სრული შემოსავალი (ხარჯი)	-	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი	4,699	1,257	4,844	1,397

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია 2021 წლის 29 სექტემბერს

ბ.-ნ ლ. ჯობავა, გენერალური დირექტორი

ქ-ნ ს. კვინიკაძე, მთავარი ბუღალტერი

სს ელიტ ელექტრონიკსი
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)



სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2020 წელი	2019 წელი	2020 წელი	2019 წელი
ამონაგები (შენიშვნა 12)	181,718	177,224	178,722	176,973
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(143,854)	(141,733)	(143,844)	(141,485)
საერთო მოგება	37,864	35,491	34,878	35,488
გაყიდვების, ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები (შენიშვნა 13)	(25,806)	(26,345)	(22,755)	(26,335)
სხვა ხარჯი, ნეტო	(92)	33	(90)	38
სხვა მოგება, ნეტო	(17)	-	6	-
ნეტო ფინანსური ხარჯი (შენიშვნა 14)	(7,250)	(7,922)	(7,195)	(7,794)
მოგება დაბეგრამდე	4,699	1,257	4,844	1,397
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-	-	-
სუფთა მოგება	4,699	1,257	4,844	1,397
სხვა სრული შემოსავალი (ხარჯი)	-	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი	4,699	1,257	4,844	1,397

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია 2021 წლის 29 სექტემბერს

ბ.-ნ.ლ. ჯობავა, გენერალური დირექტორი

ქ-ნ ხ. კვინიკაძე, მთავარი ბუღალტერი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2020 წელი	2019 წელი	2019 წელი	2019 წელი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან				
მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	216,422	210,963	214,802	210,913
მომწოდებლებსა და მომუშავეებზე პირებზე გადახდილი ფული	(195,741)	(200,678)	(194,084)	(200,678)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოსვლა	20,681	10,285	20,718	10,235
გადახდილი პროცენტი (სესხები და იჯარები)	(5,856)	(5,461)	(5,856)	(5,461)
საოპერაციო საქმიანობით მიღებული ფული	14,825	4,824	14,862	4,774
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან				
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(677)	(1,226)	(662)	(1,226)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გახარჯული ფული	(677)	(1,226)	(662)	(1,226)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან (შენიშვნა 15)				
სესხის სახით მიღებული თანხები	13,473	24,023	13,473	24,023
სესხების გადახდა	(19,477)	(18,178)	(19,477)	(18,178)
იჯარის ვალდებულებები - ძირის დაფარვა	(5,221)	(7,949)	(5,221)	(7,949)
რესტრუქტურირებული ვალის დაფარვა	(3,864)	(1,759)	(3,864)	(1,759)
საფინანსო საქმიანობისათვის გახარჯული ფული	(15,089)	(3,863)	(15,089)	(3,863)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ნეტო შემცირება	(941)	(265)	(889)	(315)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	2,968	3,347	2,892	3,322
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა	54	(114)	54	(114)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	2,081	2,968	2,057	2,893

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია 2021 წლის 29 სექტემბერს

ბ.-ნ ლ. ჯობავა, გენერალური დირექტორი

ქ-ნ ხ. კვინიკაძე, მთავარი ბუღალტერი

სს ელიტ ელექტრონიკსი

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)



ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2020 წელი	2019 წელი	2019 წელი	2019 წელი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან				
მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	216,422	210,963	214,802	210,913
მომწოდებლებსა და მომუშავეებზე პირებზე გადახდილი ფული	(195,741)	(200,678)	(194,084)	(200,678)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოსვლა	20,681	10,285	20,718	10,235
გადახდილი პროცენტი (სესხები და იჯარები)	(5,856)	(5,461)	(5,856)	(5,461)
საოპერაციო საქმიანობით მიღებული ფული	14,825	4,824	14,862	4,774
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან				
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(677)	(1,226)	(662)	(1,226)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გახარჯული ფული	(677)	(1,226)	(662)	(1,226)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან (შენიშვნა 15)				
სესხის სახით მიღებული თანხები	13,473	24,023	13,473	24,023
სესხების გადახდა	(19,477)	(18,178)	(19,477)	(18,178)
იჯარის ვალდებულებები - ძირის დაფარვა	(5,221)	(7,949)	(5,221)	(7,949)
რესტრუქტურირებული ვალის დაფარვა	(3,864)	(1,759)	(3,864)	(1,759)
საფინანსო საქმიანობისათვის გახარჯული ფული	(15,089)	(3,863)	(15,089)	(3,863)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ნეტო შემცირება	(941)	(265)	(889)	(315)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	2,968	3,347	2,892	3,322
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა	54	(114)	54	(114)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	2,081	2,968	2,057	2,893

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია 2021 წლის 29 სექტემბერს

ბ.-ნ. ჯობავა, გენერალური დირექტორი

ქ-ნ. კვინიკაძე, მთავარი ბუღალტერი

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

კონსოლიდირებული

	სააქციო კაპიტალი	არამაკონტროლე ბელი წილი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	9,567	-	(9,614)	(47)
2019 წლის სრული შემოსავალი	-	-	1,257	1,257
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	9,567	-	(8,357)	1,210
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	9,567	-	(8,357)	1,210
2020 წლის სრული შემოსავალი	-	1	4,698	4,699
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	9,567	1	(3,659)	5,909

ინდივიდუალური

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	9,567	(9,727)	(160)
2019 წლის სრული შემოსავალი	-	1,397	1,397
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	9,567	(8,330)	1,237
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	9,567	(8,330)	1,237
2020 წლის სრული შემოსავალი	-	4,844	4,844
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	9,567	(3,486)	6,081

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია 2021 წლის 29 სექტემბერს

ბ.-ნ ლ. ჯობავა, გენერალური დირექტორი

ქ-ნ ხ. კვინიკაძე, მთავარი ბუღალტერი

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

კონსოლიდირებული

	სააქციო კაპიტალი	არამაკონტროლე ბელი წილი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	9,567	-	(9,614)	(47)
2019 წლის სრული შემოსავალი	-	-	1,257	1,257
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	9,567	-	(8,357)	1,210
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	9,567	-	(8,357)	1,210
2020 წლის სრული შემოსავალი	-	1	4,698	4,699
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	9,567	1	(3,659)	5,909

ინდივიდუალური

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	9,567	(9,727)	(160)
2019 წლის სრული შემოსავალი	-	1,397	1,397
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	9,567	(8,330)	1,237
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	9,567	(8,330)	1,237
2020 წლის სრული შემოსავალი	-	4,844	4,844
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	9,567	(3,486)	6,081

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია 2021 წლის 29 სექტემბერს

ბ.-ნ ლ. ჯობავა, გენერალური დირექტორი

ქ-ნ ხ. კვინიკაძე, მთავარი ბუღალტერი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

სს ელიტ ელექტრონიკსი წარმოადგენს საქართველოს სამომხმარებლო ელექტროსაქონლის ბაზარზე უმსხვილეს საცალო სავაჭრო ქსელს. კომპანია ფლობს 17 მაღაზიას (5 თბილისში, 2 ბათუმში და 10 სხვა დასახლებულ პუნქტებში). ამასთანავე, კომპანიას გააჩნია დილერების მიერ ფლობილი 5 ფრანჩიზული მაღაზია საქართველოს სხვადასხვა რეგიონში. კომპანია ძირითადად ვაჭრობს მსხვილი და წვრილი საყოფაცხოვრებო ტექნიკით, მობილური ტელეფონებით და კომპიუტერული ტექნიკით ისეთი მწარმოებლებისაგან, როგორებიცაა ბოში, გორენიე, ჰიუნდაი, გრატეზი, კენვუდი, სონი, ჰიტაჩი, სამსუნგი, ჰუავეი, ლენოვო და სხვა.

ჯგუფში დასაქმებულია 650 ადამიანი. კომპანია ვაჭრობს 50-მდე სხვადასხვა მწარმოებლის 5,000-მდე დასახელების სხვადასხვა საქონლით.

კომპანიის აქციონერები არიან:

დასახელება	ფლობის წილი	რეგისტრაციის ადგილი
შპს ბრიშაგ დიჯიტალ ეიჯ	51 %	ისრაელი
შპს სი5 ინთეგრეიშენ	49 %	ისრაელი

სს ელიტ ელექტრონიკსის მკონტროლებელი პირია ბატონი შაულ სილბერსტეინი, ისრაელის მოქალაქე.

2009 წლის დეკემბრიდან (ამჟამინდელი აქციონერების მიერ კომპანიის გამოსყიდვამდე) სს ელიტ ელექტრონიკსი, კრედიტორების მოთხოვნითა და სასამართლოს განჩინებით, იმყოფება რეაბილიტაციის რეჟიმში. რეაბილიტაციის რეჟიმი იმართება სასამართლოს მიერ დანიშნული მმართველით, რომელიც კომპანიის დირექტორთან ერთად ზედამხედველობს რეაბილიტაციის გეგმით დაკისრებული ვალდებულებების შესრულებას. სს ელიტ ელექტრონიკსის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია საქმიანობის იმგვარად წარმართვაზე, რომ უზრუნველყოს რეაბილიტაციის გეგმით განსაზღვრული სახდელების დროული გასტუმრება. რეაბილიტაციის რეჟიმის დაგეგმილი დასრულების ვადაა 2022 წელი.

შენიშვნა 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

2.1 მომზადების საფუძველი.

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, ქვემოთ არის წარმოდგენილი. სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდის მიმართ. კომპანიას, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარდა, საქართველოს კანონმდებლობით, ევალება ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება, რომელიც ამავე დოკუმენტში არის წარდგენილი. შვილობილი კომპანიის გავლენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობასა და საანგარიშგებო პერიოდის შედეგზე არაარსებითია.

2.2 კონსოლიდაცია

(ა) კონსოლიდაცია

სს ელიტ ელექტრონიკსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობდა შემდგომ შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი	ფლობის წილი	საქმიანობა	ქვეყანა
შპს ელიტ ტექსტილი	100 %	არააქტიური	საქართველო
შპს ელიტელი	100 %	სახელმწიფო ორგანიზაციებთან ელექტროსაქონლით ვაჭრობა	საქართველო
შპს ელიტ სერვისი	90%	ავტორიზირებული სერვის ცენტრი	საქართველო

2020 წლის იანვარში სს ელიტ ელექტრონიკსმა მოიპოვა კონროლი (90 %) შპს ელიტ სერვისში (მანამდე დამოუკიდებელი კომპანია, თუმცა მჭიდროდ დაკავშირებული საოპერაციო საქმიანობით). კომპანიას, რომელიც შპს ელიტ სერვისის ძირითად კრედიტორს წარმოადგენდა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯერ არ დაუსრულებია ამ ოპერაციის სრული შეფასება. ამჟამად არსებული შეფასებით მიღებული აქტივები და ვალდებულებებია:

გრძელვადიანი აქტივები	
ძირითადი საშუალებები	546
არამატერიალური აქტივები	4
სულ გრძელვადიანი აქტივები	550
მიმდინარე აქტივები	
მარაგები	836
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	181
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები	34
სულ მიმდინარე აქტივები	1,051
სულ აქტივები	1,601
კაპიტალი	
გაუნაწილებელი მოგება	7
სულ კაპიტალი	7
მიმდინარე ვალდებულებები	
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,594
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	1,594
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	1,601

2.3 უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება

(a) სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

ჯგუფის თითოეული ერთეულის სამუშაო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, რომელშიც მოცემული ერთეული ფუნქციონირებს. ჯგუფის სამუშაო და წარდგენის ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა (ქართული ლარი).

2020 წლის 31 დეკემბრისათვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების გადასაანგარიშებლად გამოყენებული გაცვლითი კურსის ძირითადი განაკვეთები: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი და 1 ევრო = 4.0233 (2019 წელი: 1 აშშ დოლარი = 2.8677 ლარი და 1 ევრო = 3.2095).

(b) ოპერაციები და ნაშთები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი - რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, - აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი, ან ხარჯი.

2.4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება დაგროვილი ცვეთით შემცირებული ისტორიული ღირებულებებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი როდესაც შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხული დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

სასარგებლო მომსახურების ვადა	
შენობა-ნაგებობანი	20
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5, 7
ავტომობილები	5, 8
ავჯი და აღჭურვილობა	5, 13

2.5 არამატერიალური აქტივები

ჯგუფის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარდგენილია დაგროვილი ამორტიზაციით შემცირებული ისტორიული ღირებულებით.

ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი მეთოდით 7 წლის გაანგარიშებით.

2.6 მარაგები

მარაგები წარდგენილია თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებებს შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

2.7 სავაჭრო დებიტორები

სავაჭრო დებიტორები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

2.8 ფული და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალ-ლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

2.9 დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული ჩასათვლელი დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადაეხდება საგადასახადო ორგანოებს უფრო ადრე, ვიდრე ადგილი ექნება შემდეგ მოლენებს (ა) მომხმარებლებიდან დებიტორული დავალიანების ამოღება, ან (ბ) პროდუქციის, ან მომსახურების მიწოდება მომხმარებლებისათვის. დასაბრუნებელი დღგ ზოგადად ამოღებადია ჩასათვლელი დღგ-ს მიმართ, დღგ-ს ანგარიშფაქტურის მიღების შემდეგ. საგადასახადო ორგანოები დღგ-ს ნეტო საფუძველზე დაფარვის ნებას იძლევიან. რეალიზაციასთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ-ს აღიარება ხდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო საფუძველზე. როდესაც შექმნილია დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მიერ გადასახდელი მთლიანი თანხით, დღგ-ს ჩათვლით.

2.10 ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებებია. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა აღნიშნული ვალდებულების დაფარვისათვის და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

2.11 რესტრუქტურირებული ვალდებულებები

რესტრუქტურირებული ვალდებულებები რეაბილიტაციის გეგმით სასამართლოს მიერ კომპანიისათვის დაკისრებული სახდლებია.

2.12 სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ოპერაციის ხარჯების განეჭების საშუალებით. აღიარების შემდგომ ისინი წარდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით. ნებისმიერი სხვაობა ნაკადებსა და დაფარვის ღირებულებას შორის აღიარდება სესხის მთელი ვადის განმავლობაში მოგება-ზარალის პერიოდში.

2.13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ხელმოწერი მხარე შეასრულებს თავის საკონტრაქტო ვალდებულებებს. მათი ასახვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2.14 შემოსავლების აღიარება

შემოსავლები აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ ცალსახად შესაძლებელია ოპერაციის შედეგად ეკონომიკური სარგებლის მიღება და თანხობრივად ამ შემოსავლის საიმედოდ შეფასება. აღიარების მომენტი არ არის დამოკიდებული ეკონომიკური შემოსავლის ფაქტობრივად მიღების დროზე. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები შეთავაზების სამართლიანი ღირებულებით გადასახადების გარეშე. ამ პროცესში გაითვალისწინება გადახდის პირობები. კომპანია წარმოადგენს გამყიდველს და არა აგენტს ან მინდობილ პირს ყველა მის შემოსავლის მიმღებ ოპერაციაში, მას აქვს ფასდადების პროცესის კონტროლი და მასზე ზემოქმედებს ოპერაციის შედეგად წარმოშობილი კონტრაგენტის საკრედიტო რისკი.

სპეციფიკური აღიარების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

საქონლის რეალიზაცია

საქონლის რეალიზაცია აღიარდება მაშინ, როდესაც საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადადის მყიდველზე, ზოგადად, ეს ფაქტი კომპანიის შემთხვევაში დგება საქონლის გადატვირთვასთან ერთად.

საპროცენტო შემოსავლები

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც მოსალოდნელ სამომავლო ფულად გადახდებს/შემოსავლებს ფინანსური ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის, ან სადაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში აღისკონტრირებს ფინანსური აქტივის თუ ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

2.15 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები, და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები.

2.16 ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარტოოდენ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდეს ნეტო სიდიდით, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად.

2.17 ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები

ფინანსური ინსტრუმენტები აისახება რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, მათი კლასიფიკაციის მიხედვით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი.

რეალური ღირებულება გახლავთ თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. რეალური ღირებულება არის მიმდინარე შეთავაზებული ფასი ფინანსური აქტივებისათვის და მოთხოვნილი ფასი ფინანსური ვალდებულებებისათვის, რომლებიც კოტირებულია აქტიურ ბაზარზე. ურთიერთგადაფარვა საბაზრო რისკების მქონე აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის კომპანიამ შეიძლება საშუალო საბაზრო ფასები გამოიყენოს ურთიერთგადაფარვა რისკის პოზიციების რეალური ღირებულების დადგენისათვის და შეთავაზებული ფასი ან მოთხოვნილი ფასი გამოიყენოს ღია პოზიციების შესაფერისად დაბალანსებისათვის. ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კოტირებულად განიხილება, თუ კოტირებული ფასები იოლად და რეგულარულად მიღებადი ბირჟიდან ან სხვა დაწესებულებიდან და აღნიშნული ფასები ასახავს გაქტიურ და რეგულარულ საბაზრო გარიგებებს საფონდო ბირჟაზე „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით.

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადის მოდელები ან მოდელები გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით დადებული ბოლოდროინდელი გარიგებების, ან ინვესტიციის მიმდების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინების საფუძველზე, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთათვისაც გარე საბაზრო ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. შეფასების მეთოდებით შეიძლება მოითხოვებოდეს ისეთი დამშვებების გაკეთება, რომლებიც არ არის გამყარებული დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები თუ მსგავსი დამშვებების გონივრულად შესაძლებელი ალტერნატივით შეცვლის შედეგად მიიღება მნიშვნელოვნად განსხვავებული მოგება, შემოსავალი, მთლიანი აქტივები ან მთლიანი ვალდებულებები.

გარიგების დანახარჯები არის ნამეტი დანახარჯები, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შესყიდვის, ემისიის ან რეალიზაციის პირდაპირ დანახარჯებს. ნამეტი დანახარჯები არის დანახარჯები, რომლებიც არ წარმოიშობოდა, თუ არ განხორციელდებოდა გარიგება. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტების (გაყიდვის აგენტებად მოქმედ დაქირავებულ მომუშავეთა ჩათვლით), მრჩეველების, ბროკერებისა და დილერების ხელფასებსა და საკომისიოებს, მარეგულირებელი სააგენტოებიდან და საფონდო ბირჟებიდან მოსაკრებლებსა და სატრანსფერო ბაჟსა თუ სავალდებულო მოსაკრებელს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს პრემიებსა და ფასდათმობებს, ფინანსურ დანახარჯებსა და შიდა ადმინისტრაციულ თუ მფლობელთა დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარდა თავდაპირველი აღიარებისას, შემცირებული ძირითადი თანხის გადახდით, მიმატებული დარიცხული პროცენტის თანხა და ფინანსური ინსტრუმენტისათვის, შემცირებული მიღებული გაუფასურების ზარალის ჩამოწერით. დარიცხული პროცენტის თანხა მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და პრემიას ან ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური ინსტრუმენტის დისკონტირებული ღირებულება. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯები, როგორც დარიცხული კუპონის, ისე ამორტიზირებული დისკონტის ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული საზღაურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს), ცალ-ცალკე კი არ აისახება, არამედ აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაკავშირებული მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი, ისე რომ მიღებულ იქნეს პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად აღისკონტებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ საფარულ ფულად სახსრებს (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან უფრო ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში, თუ შესაფერისია, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ხდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის გადაფასების შემდეგ თარიღამდე, გარდა პრემიის ან დისკონტისა, რომელიც ასახავს ინსტრუმენტში განსაზღვრული მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის შეღავათის ღიაპაზონს ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც დამოკიდებული არ არის საბაზრო განაკვეთზე. მსგავსი პრემია ან დისკონტი ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთელი მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში. ახლანდელი ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს მხარეების მიერ ყველა საკონტრაქტო გადახდილ ან მიღებულ საზღაურს, რომელიც შეადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

2.18 ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის ფინანსური აქტივები იყოფა სესხების და მოთხოვნების შეფასების კატეგორიებად. სესხები და მოთხოვნები არაწარმოებული ფინანსური აქტივებია, რომელთაც გააჩნია ფიქსირებული, ან განსაზღვრადი გადასახდელები გარდა იმისა, რომლებიც არ არის კვლირებული აქტიურ ბაზარზე. ისინი აისახება მოკლევადიან აქტივებში, გარდა იმ მოთხოვნებისა, რომელთა დაფარვის ვადა აღემატება 12 თვეს საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ. ამ უკანასკნელის კლასიფიკაცია ხდება გრძელვადიან აქტივებად.

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირებულია როგორც 'სხვა ფინანსური ვალდებულებები' და მათი ასახვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით.

2.19 ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, პლუს გარიგების დანახარჯებით. გარიგების ფასი არის თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება. თავდაპირველი აღიარების დროს მიღებული შემოსულობის ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, თუ არსებობს განსხვავება რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რომლის დასაბუთებაც შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებად საბაზრო გარიგებებით, ან შეფასების ისეთი მეთოდით, რომელიც მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას გულისხმობს.

ყველა ფინანსური აქტივის შესყიდვა და გაყიდვა, რომელთა მიწოდება მოითხოვება მარეგულირებელი წესებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (ყიდვა-გაყიდვის 'ჩვეულებრივი გზა') დადგენილ ვალებში, აისახება გარიგების დადების თარიღით, რომელიც არის ის თარიღი, როდესაც კომპანია ფინანსური აქტივის მიწოდების ვალდებულებას იღებს. ყველა სხვა შესყიდვის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების მონაწილე.

2.20 ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტას ახორციელებს მაშინ, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია, ან აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება სხვა მხრივა ამოიწურა, ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან გააფორმა კვალიფიცირებადი 'გავლითი შეთანხმება', ხოლო ამავე დროს (ი) ასევე გადასცა აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი, ან (იი) არ გადასცა აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი, მაგრამ არ ინარჩუნებს კონტროლს. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარეს არ გააჩნია დაუკავშირებული, მესამე მხარისათვის ერთიანი აქტივის მიყიდვის პრაქტიკული უნარი გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

2.21 ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპზე. კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო მოთხოვნებისათვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა რეზერვების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაბრები), კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც იწვევს ლეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე და რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელმეკრულებო გადახდები 180 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელმეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელმეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

2.22 მნიშვნელოვანი სადრიცხო შეფასებები, და სადრიცხო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

კომპანია ახორციელებს შეფასებებსა და აკეთებს დამკვრებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება კომპანიის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დამკვრეა გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომპანიის ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს გარკვეულ განსჯას სადრიცხო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განვითარებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განვითარებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. გათვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის მიხედვით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

პირობითი ვალდებულება - საგადასახადო დავა. კომპანიას გააჩნია მინდინარე დავა შემოსავლების სამსახურთან. ვინაიდან, დავის საგანს წარმოადგენს როგორც საგადასახადო ვალდებულების დაკისრების სამართლებრივი საფუძვლები, ასევე, ოდენობა და ანგარიშსწორების დრო, ამასთანავე, 0-ში აღწერილი გარემოებების გამო, არ არის მოსალოდნელი კომპანიიდან ამ საგადასახადო ვალდებულების დასაფარად ეკონომიკური რესურსების გადინება, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ აღნიშნული საკითხი წარმოადგენს პირობით ვალდებულებას და შესაბამისად არ არის აღიარებული ანარიცხი.

2.23 საანგარიშგებო პერიოდში ძალაში შესული ცვლილებები ფასს-ში

ქვემოთ წარმოდგენილი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა კომპანიისთვის 2020 წლის 1 იანვრიდან, თუმცა კომპანიაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია:

შესწორებები ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურაში (გაცემულია 2018 წლის 29 მარტს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). გადახედული კონცეპტუალური სტრუქტურა მოიცავს ახალ თავს შეფასებაზე, სახელმძღვანელოს ფინანსური მაჩვენებლების ანგარიშგებაზე; გაუმჯობესებულ განსაზღვრებებს და სახელმძღვანელოს - კერძოდ ვალდებულების განსაზღვრება და განმარტებები მნიშვნელოვან სფეროებში, როგორიცაა გონივრული, ფრთხილი ხელმძღვანელობის ფუნქციები და შეფასების გაურკვევლობები ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბიზნესის განმარტება – შესწორებები ფასს 3-ში (გაცემული 2018 წლის 22 ოქტომბერს და ძალაშია შეძენებისთვის წლიური ანგარიშგების პერიოდის დასაწყისიდან, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).

შესწორებები ცვლის ბიზნესის განმარტებას. ბიზნესს უნდა ჰქონდეს რესურსები და არსებითი პროცესი, რომელიც ერთად მნიშვნელოვან როლს ასრულებს რესურსების შექმნაში. ახალი სახელმძღვანელო ითვალისწინებს სტრუქტურას იმის შესაფასებლად როდის არის წარმოდგენილი რესურსები და არსებითი პროცესი, მათ შორის დამწყები კომპანიებისთვის, რომლებიც არ გამოიმუშავებენ შედეგებს. ორგანიზებული მუშახელი წარმოდგენილი უნდა იყოს ბიზნესად კლასიფიკაციის წინაპირობად, შედეგების არარსებობის შემთხვევაში. ტერმინის „რესურსი“ განსაზღვრება შემოიფარგლება კლიენტებისთვის გაწეული მომსახურებებით და საქონლით, საინვესტიციო შემოსავლით და სხვა შემოსავლით და გამორიცხავს შემოსავლებს დაბალი ხარჯების ფორმით და სხვა ეკონომიკურ სარგებელს. ასევე აღარ არის საჭირო იმის შეფასება შეუძლიათ თუ არა ბაზრის მონაწილეებს გამოტოვებული ელემენტების შეცვლა ან შეძენილი საქმიანობების და აქტივების ინტეგრაცია. საწარმოს შეუძლია გამოიყენოს „კონცენტრაციის ტესტი“. შეძენილი აქტივები არ წარმოადგენს ბიზნესს, თუ არსებითად ყველა შეძენილი მთლიანი აქტივების სამართლიანი ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფი).

არსებითის განმარტება – ბასს 1-ის და ბასს 8-ის შესწორებები (გამოცემული 2018 წლის 31 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის 2020 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ). შესწორებები განსაზღვრავს არსებითის განმარტებას და მისი გამოყენების წესს, განმარტებით სახელმძღვანელოში შეტანით, რომელიც აქამდე წარმოდგენილია ფასს-ში. გარდა ამისა, გაუმჯობესდა თანდართული განმარტებები. და ბოლოს შესწორებები უზრუნველყოფს, რომ არსებითის განმარტება შეესაბამება ყველა ფასს სტანდარტს. ინფორმაცია არსებითია, თუ გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ მისმა გამოტოვებამ, დამახინჯებამ ან ბუნდოვნად წარდგენამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს გადაწყვეტილებებზე, რომლებსაც საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები იღებენ იმ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, რომელიც შეიცავს ფინანსურ ინფორმაციას კონკრეტული ანგარიშგებულ საწარმოს შესახებ.

საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა – შესწორებები ფასს 9-ში, ბასს 39- ში და ფასს 7-ში (გამოცემულია 2019 წლის 26 სექტემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). შესწორებები განპირობებულია საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთების შეცვლით, როგორიცაა LIBOR და სხვა ბანკთაშორისი შეთავაზებული განაკვეთები ('IBORs'). შესწორებები ითვალისწინებს დროებით გათავისუფლებას კონკრეტული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან ჰეჯირების ურთიერთობებზე, რომელზეც პირდაპირ ზემოქმედება მოახდინა IBOR რეფორმამ.

კოვიდ-19 დაკავშირებული საიჯარო კონცესიები შესწორებები ფასს 16 (გამოცემულია 2020 წლის 28 მაისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 ივნისს ან შემდეგ). შესწორება ითვალისწინებს შეღავათის მიცემას მოიჯარეებისთვის ოფციონური გათავისუფლების ფორმით იმის შეფასებისგან არის თუ არა კოვიდ-19 დაკავშირებული საიჯარო კონცესიები საიჯარო მოდიფიკაციები. მოიჯარეებს შეუძლიათ ასახონ საიჯარო კონცესიები იმავე წესით, ისე თითქოს ისინი არ არის საიჯარო მოდიფიკაციები. პრაქტიკული წესი გამოიყენება მხოლოდ იმ საიჯარო კონცესიებზე, რომელიც წარმოიქმნა პირდაპირ კოვიდ-19 პანდემიის შედეგად და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილება ყველა შემდეგი პირობა: ცვლილება საიჯარო გადახდებში განაპირობებს იჯარის ანაზღაურების გადახედვას, რომელიც არსებითად იგივეა ან ნაკლებია უშუალოდ ცვლილებამდე არსებულ ანაზღაურებაზე. საიჯარო გადახდების ნებისმიერი შემცირება გავლენას ახდენს 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე გადასახდელ თანხებზე და არ არის არსებითი ცვლილებები იჯარის სხვა პირობებსა და დებულებებში.

შესწორების გამოყენებამ გავლენა არ მოახდინა გამოყენების უფლების მქონე აქტივებსა და არსებითი გავლენა არ მოახდინა საიჯარო ვალდებულებებზე და სრული შემოსავლების ანგარიშგებაზე.

2.24 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური ან წინსწრებით დანერგილი

კომპანიამ ვადამდე არ მიიღო შესწორებები, რომელიც ძალაშია 2020 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ და თვლის, რომ ისინი უმნიშვნელო გავლენას მოახდენენ, მიღების შემდეგ, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17 “სადაზღვევო ხელშეკრულებები” (გაცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მუდვევლის მიერ ფლობილი სადაზღვევო ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ ჯგუფის ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მუდვევლები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული

რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს.

შესწორებები ფასს 17-ში და შესწორება ფასს 4-ში (გამოცემული 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ) შესწორებები მოიცავს რიგ განმარტებებს, რომელიც განსაზღვრულია ფასს 17-ის განხორციელების გააღვივებისთვის, სტანდარტის და გადასვლის მოთხოვნების გამარტივებისთვის. შესწორებები უკავშირდება ფასს 17-ის რვა სფეროს და არ არის განკუთვნილი სტანდარტის ფუნდამენტალური პრინციპების ცვლილებისთვის. ფასს 17-ში განხორციელდა შემდეგი შესწორებები:

- **ძალაში შესვლის თარიღი:** ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (მოიცავს შესწორებებს) გადავადდა ორი წლით წლიურ ანგარიშგების პერიოდებში, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ს გამოყენებისგან დროებით გათავისუფლების ფიქსირებული ამოწურვის თარიღი ასევე გადავადდა წლიური ანგარიშგების პერიოდებში, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ.
- **დაზღვევის შეძენის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი აღდგენა:** საწარმოს მოეთხოვება შეძენის ხარჯების ნაწილის განაწილება დაკავშირებულ მოსალოდნელ კონტრაქტის განახლებებზე და აღნიშნული ხარჯების აღიარება აქტივად, სანამ საწარმო არ აღიარებს კონტრაქტის განახლებებს. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის აღდგენის უნარი თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის და წარმოადგინონ კონკრეტული ინფორმაცია აქტივის შესახებ ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნებში.
- **სახელშეკრულებო მომსახურების მარჯა დაკავშირებული საინვესტიციო მომსახურებებთან:** უნდა დადგინდეს დაფარვის ერთეულები, ბენეფიციების რაოდენობის და როგორც სადაზღვევო დაფარვის, ასევე საინვესტიციო მომსახურებების მოსალოდნელი პერიოდები გათვალისწინებით, კონტრაქტებისთვის, ცვლადი საკომისიოების მიდგომის შესაბამისად და სხვა კონტრაქტებისთვის „ინვესტიცია - შემოსავლის მომსახურებით“ საერთო მოდელის შესაბამისად. საინვესტიციო საქმიანობებთან დაკავშირებული ხარჯები შეტანილი უნდა იყოს, როგორც ფულადი ნაკადები სადაზღვევო კონტრაქტების ფარგლებში, იმ პირობით, რომ საწარმო ასრულებს ასეთ საქმიანობებს ბენეფიციების გაზრდისთვის სადაზღვევო დაფარვიდან პოლისის მფლობელისთვის.
- **გადაზღვევის ხელშეკრულებები – ზარალის ანაზღაურება:** როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების დატვირთული ჯგუფის თავდაპირველი აღიარებისას ან დატვირთული ძირითადი ხელშეკრულებების დამატებისას ჯგუფში, საწარმომ უნდა შეასწოროს გადაზღვევის ხელშეკრულებების დაკავშირებული ჯგუფის მარჯა და აღიაროს მოგება გადაზღვევის ხელშეკრულებებზე. გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან დაფარული ზარალის თანხა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომლის დაფარვას საწარმო ელოდება გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა გამოიყენება მხოლოდ მაშინ, თუ გადაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია იქამდე ან იმ დროს, როდესაც ზარალი აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე.
- **სხვა შესწორებები:** სხვა შესწორებები მოიცავს გამონაკლისებს, რომელიც დაკავშირებულია კონკრეტული საკრედიტო ბარათების (ან მსგავსი) ხელშეკრულებებთან და კონკრეტულ სესხის ხელშეკრულებებთან; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივების და ვალდებულებების პრეზენტაციასთან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში პორტფელებში ჯგუფების ნაცვლად; რისკის შერბილების ოფციონის გამოყენებადობასთან, ფინანსური რისკების შერბილებისას გადაზღვევის ხელშეკრულების და არაწარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში; სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანთან წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებებში შეფასებების ცვლილებისთვის ფასს 17-ის გამოყენებისას; სამშენებლო გადასახადის გადახდების და შემოსავლების შეტანასთან, რომელიც სპეციალურად ერიცხება პოლისის მფლობელს სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად ფულადი ნაკადების შესრულებაში; და შერჩეულ გადასვლის შედავებებთან და სხვა მცირე შესწორებებთან.

აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საწარმოს შორის - შესწორებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება იმ დღეს ან იმ თარიღის შემდეგ, რომელიც უნდა განსაზღვროს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (IASB) მიერ). აღნიშნული შესწორებები ასახავს შეუსაბამობას ფასს 10-ის და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის, ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვის ან კონტრიბუციის დროს. ამ შესწორებების მთავარი შედეგია ის, რომ სრული მოგება ან ზარალი აღიარებულია მაშინ, როდესაც გარიგება მოიცავს ბიზნესს. ნაწილობრივ მოგება და ზარალი აღიარებულია, როდესაც გარიგება მოიცავს იმ აქტივებს, რომლებიც არ მოიცავს ბიზნესს იმ შემთხვევაშიც, თუ აღნიშნულ აქტივებს ფლობს შვილობილი კომპანია.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან არამიმდინარედ - შესწორებები ბასს 1-ში (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). აღნიშნული ვიწრო ფარგლების შესწორებები განმარტავს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირებულია მიმდინარე ან არამიმდინარე

ვალდებულებებზე, რაც დამოკიდებულია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებებზე. ვალდებულებები არამიმდინარეა იმ შემთხვევაში, თუ საწარმოს აქვს არსებითი უფლება, ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, გადავადოს ანგარიშსწორება მინიმუმ თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო აღარ მოითხოვს ასეთი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინები გამოიყენებენ თუ არა შემდგომ ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო ასრულებს შესაბამის პირობებს ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის. ვალდებულება კლასიფიცირდება მიმდინარედ, თუ პირობა დაირღვევა ანგარიშგების თარიღისთვის ან მანამდე იმ შემთხვევაშიც, თუ ამ პირობის უარყოფა მიღებულია კრედიტორისგან ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდეგ. განსხვავებით სესხი კლასიფიცირდება არამიმდინარედ, თუ დაირღვევა სესხის ხელშეკრულება მხოლოდ ანგარიშგების თარიღის შემდეგ. გარდა ამისა შესწორებები მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნებს ვალთან დაკავშირებით, რომელიც შესაძლოა კომპანიამ დაფაროს მისი გარდაქმნით კაპიტალში. „დაფარვა“ განისაზღვრება ვალდებულების დაფარვად ნაღდი ფულით, სხვა რესურსებით, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინვესტიციებით. არსებობს გამონაკლისი კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომელიც შეიძლება კონვერტირდეს კაპიტალში, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, როდესაც კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი, შემადგენელი ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტის სახით.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება - შესწორებები ბასს 1-ში (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). შესწორებები ბასს 1-ში ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად, გამოიცა 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, კოვიდ-19 პანდემიის გამო, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით კომპანიებისთვის მეტი დროის მიცემის მიზნით, შესწორებული სახელმძღვანელოდან გამომდინარე კლასიფიკაციის ცვლილებების განსახორციელებლად.

შემოსავლები განსაზღვრულ გამოყენებამდე, დამამძიმებელი კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ სტრუქტურაზე - ვიწრო სფეროს შესწორებები ბასს 16-ში, ბასს 37-ში და ფასს 3-ში, და წლიური გაუმჯობესებები ფასს-ებში 2018-2020 - შესწორებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-ში და ბასს 41-ში (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაში შედის წლიურ პერიოდებში, რომელიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ):

შესწორებები ბასს 16-ში უკრძალავს საწარმოს დაქვითოს ძირითადი საშუალებების ერთეულის ღირებულებიდან ნებისმიერი შემოსავალი, მიღებული წარმოებული ერთეულების გაყიდვიდან, როდესაც საწარმო ამზადებს აქტივს განსაზღვრული გამოყენებისთვის. შემოსავლების ასეთი ერთეულების გაყიდვიდან, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2-ს აღნიშნული ერთეულების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმებული აქტივის ცვეთას, რადგან ის მზად არ არის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის. შესწორება ბასს 16-ში ასევე განსაზღვრავს, რომ საწარმო „ამოწმებს სათანადოდ ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი“, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ და ფიზიკურ ეფექტურობას. აქტივის ფინანსური მაჩვენებლები არ არის დაკავშირებულ ასეთ შეფასებასთან. შესაბამისად აქტივს შესაძლოა ჰქონდეს ოპერირების უნარი, როგორც განსაზღვრულია ხელმძღვანელობის მიერ და დაექვემდებაროს ცვეთას, სანამ მიაღწევს ხელმძღვანელობისთვის მოსალოდნელ საოპერაციო ეფექტურობის დონეს.

შესწორებები ბასს 37-ში განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ღირებულების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯი მოიცავს აღნიშნული ხელშეკრულების შესრულების დამატებით ხარჯებს; და სხვა ხარჯების განაწილებას, რომლებიც პირდაპირ შესრულებას უკავშირდება. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ დამამძიმებელი ხელშეკრულების ცალკე დებულების განსაზღვრამდე, საწარმო აღიარებს გაუფასურების ზარალს, რომლებიც განხორციელდა ხელშეკრულების შესრულებისას გამოყენებულ აქტივებზე, და არა აღნიშნული ხელშეკრულებისთვის გამოყოფილ აქტივებზე.

ფასს 3 შესწორდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან დაკავშირებით, იმის განსაზღვრისთვის, თუ რას წარმოადგენს აქტივი ან ვალდებულება ბიზნესის კომბინაციაში. შესწორებამდე, ფასს 3, მითითებულია 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებში. გარდა ამისა, ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს დაემატა ახალი გამონაკლისი ფასს 3-ში. გამონაკლისის მიუთითებს, რომ ზოგი სახის ვალდებულებასთან და პირობით ვალდებულებასთან დაკავშირებით, საწარმო, რომელიც იყენებს ფასს 3-ს, ვალდებულია მიუთითოს ბასს 37 ან ფასს 21, და არა 2018 წლის კონცეპტუალური საფუძვლები. ახალი გამონაკლისის გარეშე საწარმო აღიარებდა ზოგ ვალდებულებას ბიზნეს კომბინაციაში, რომელსაც არ აღიარებდა ბასს 37-ის შესაბამისად. აქედან გამომდინარე უშუალოდ შეძენის შემდეგ, საწარმო ვალდებული იქნებოდა შეეწყვიტა ასეთი ვალდებულებების აღიარება და ეღიარებინა მოგება, რომელიც არ ასახავს ეკონომიკურ მოგებას. ასევე განმარტებული იყო, რომ შეძენმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივები, როგორც განსაზღვრულია ბასს 37-ში, შეძენის თარიღისთვის.

შესწორებების ფასს 9-ში განსაზღვრავს რომელი საკომისიოები უნდა იქნას შეტანილი 10% ტესტში ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის. ხარჯები და მოსაკრებლები შეიძლება გადახდილი იყოს მესამე მხარეებისთვის ან კრედიტორისთვის. შესწორების შესაბამისად მესამე მხარეებისთვის გადახდილი ხარჯები ან მოსაკრებლები არ იქნება შეტანილი 10%-იან ტესტში.

პირობითი მაგალითი 13, რომელიც ერთვის ფასს 16-ს, შესწორდა გადახდების ილუსტრაციის ამოღების მიზნით კრედიტორისგან, საიჯარო საკუთრების გაუმჯობესებებთან დაკავშირებით. შესწორების მიზეზი არის პოტენციური არევის აღმოფხვრა საიჯარო შეღავათების განმარტების შესახებ.

ფასს 1 ითვალისწინებს გამონაკლისს, თუ შვილობილი კომპანია იღებს ფასს მოგვიანებით, მის მშობელ კომპანიასთან შედარებით. შვილობილი კომპანიის შეუძლია შეაფასოს თავისი აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულები, რომელიც შეტანილი იქნება მშობელი კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, მშობელი კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ შესწორებები არ იქნა განხორციელებული კონსოლიდაციის პროცედურებში და ბიზნესის გაერთიანების ეფექტებისთვის, რომელშიც მშობელმა კომპანიამ შეიძინა შვილობილი კომპანია. ფასს 1 შესწორდა იმისათვის, რომ საწარმოებს, რომლებმაც მიიღეს ფასს 1 გამონაკლისის, მიეცეთ შესაძლებლობა შეაფასონ კუმულაციური საკურსო სხვაობები, მშობელი კომპანიის მიერ აღრიცხული თანხების გამოყენებით, მშობელი კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. შესწორება ფასს 1-ში ავრცელებს ზემოაღნიშნულ გამონაკლისს კუმულაციურ საკურსო სხვაობებზე, ხარჯების შესამცირებლად ახალი მიმღებებისთვის. ეს შესწორება ასევე გამოიყენება მეკავშირე საწარმოებზე დაერთობლივ საწარმოებზე, რომლებმაც მიიღეს აღნიშნული ფასს 1 გამონაკლისი.

ამოღებული იქნა მოთხოვნა საწარმოების მიმართ, რომელიც გულისხმობდა ფულადი ნაკადების გამორიცხვას დაბეგვრისთვის, სამართლიანი ღირებულების შეფასების დროს ბასს 41 შესაბამისად. ამ შესწორების მიზანია მოთხოვნის შესაბამისობა სტანდარტში ფულადი სახსრების დისკონტირებასთან დაკავშირებით დაბეგვრის შემდეგ.

საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის (IBOR) რეფორმა – ფაზა 2 შესწორებები ფასს 9-ში, ბასს 39-ში, ფასს 7-ში, ფასს 4-ში და ფასს 16-ში (გამოცემულია 2020 წლის 27 აგვისტოს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ფაზა 2-ის შესწორებები განსაზღვრავს საკითხებს, რომლებიც წარმოიშობა რეფორმების განხორციელების შედეგად, მათ შორის ერთი კრიტერიუმის ალტერნატიული კრიტერიუმით შეცვლის შედეგად. შესწორებები მოიცავს შემდეგ სფეროებს:

- ცვლილებების აღრიცხვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძველში, IBOR რეფორმის შედეგად: იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც გამოიყენება ამორტიზირებული ღირებულების შეფასება, შესწორებები მოითხოვს საწარმოებმა, პრაქტიკული მიზანშეწონილობის სახით, აღრიცხონ ცვლილება სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძველში, IBOR რეფორმების შედეგად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განახლებით, ფასს 9-ის B5.4.5 პარაგრაფებში სახელმძღვანელოს გამოყენებით. შედეგად არ ხდება უშუალო მოგების ან ზარალის აღიარება. პრაქტიკული მიზანშეწონილობა გამოიყენება მხოლოდ იმ ცვლილებაზე და მხოლოდ იმ ფარგლებში, რომელიც საჭიროა, როგორც IBOR რეფორმის პირდაპირი შედეგი და ახალი საფუძველი ეკონომიკურად წინა ბაზის ექვივალენტურია. სადაზღვევო კომპანიებს, რომლებიც იყენებენ დროებით შეღავათს ფასს 9-დან, ასევე მოეთხოვებათ გამოიყენონ პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. ფასს 16 ასევე შესწორდა და მოიჯარეებს მოეთხოვებათ გამოიყენონ პრაქტიკული მიზანშეწონილობა საიჯარო მოდიფიკაციების აღრიცხვისას, რომელიც ცვლის მომავალი საიჯარო გადახდების განსაზღვრის საფუძველს, IBOR რეფორმის შედეგად.
- საბოლოო თარიღი ფაზა 1 შეღავათისთვის არა ხელშეკრულებით განსაზღვრული რისკის კომპონენტებისთვის ჰეჯირების ურთიერთობებში: ფაზა 2-ის შესწორებები მოითხოვს საწარმომ მომავალში აღარ გამოიყენოს ფაზა 1-ის შეღავათები არა ხელშეკრულებით განსაზღვრული რისკის კომპონენტებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელიც უფრო ადრე დადგება: როდესაც ცვლილებები ხორციელდება შეღავათები არა ხელშეკრულებით განსაზღვრული რისკის კომპონენტში ან როდესაც ჰეჯირების ურთიერთობა წყდება. რისკის კომპონენტებისთვის ფაზა 1-ში საბოლოო თარიღი არ არის გათვალისწინებული.
- დამატებითი დროებითი გამონაკლისები კონკრეტული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნებიდან: ფაზა 2-ის შესწორებები ითვალისწინებს დამატებით დროებით შეღავათებს კონკრეტული ბასს 39 და ფასს 9 ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებასთან დაკავშირებით ჰეჯირების ურთიერთობებში, რომლებზეც პირდაპირი გავლენა მოახდინა IBOR რეფორმამ.
- დამატებითი ფასს 7 ინფორმაციები IBOR რეფორმის შესახებ: აღნიშნული შესწორება მოითხოვს ინფორმაციას შემდეგის შესახებ: (i) როგორ მართავს საწარმო გადასვლას ალტერნატიულ საორიენტაციო განაკვეთებზე, მის პროგრესს და რისკებს, რომელიც წარმოიშობა გადასვლის შედეგად; (ii) რაოდენობრივი მონაცემები წარმოებულების და არა-წარმოებულების შესახებ, რომლებიც ჯერ კიდევ არ გადასულან, დაყოფილი მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის ორიენტირით; და (iii) ცვლილებების აღწერა რისკის მართვის სტრატეგიაში, IBOR რეფორმის შედეგად.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ ანგარიშგება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენა (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეიტანეს ცვლილებები, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს მოეთხოვებათ წარმოადგინონ მათი მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია და არა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებულ იქნა მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განმარტება. შესწორებით ასევე

განმარტა, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, მნიშვნელოვანი იქნება, თუ მის გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები ვერ შეძლებენ სხვა მატერიალური ინფორმაციის გაცნობას. შესწორებაში წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც მნიშვნელოვნად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არამატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის წარდგენა არ არის საჭირო. თუმცა, თუ ის მაინც წარდგება არ უნდა დაფაროს მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია. ამ შესწორების მხარდასაჭერად IFRS პრაქტიკულ ანგარიშგება 2-ში „მატერიალური გადაწყვეტილების მიღება“-ში შეიტანეს ცვლილებები, რომ მოცემულიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოვიყენოთ მატერიალურობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენისა.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებით შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვაონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

შენიშვნა 3. ძირითადი საშუალებები კონსოლიდირებული

კონსოლიდირებული	მიწა და შენობა-ნაგებობები	აღჭურვილობა	საიჯარო ქონების გაუმჯობესება	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
01-იან-2019:					
ისტორიული ღირებულება	1,424	9,571	4,750	531	16,276
დაგროვილი ცვეთა	(80)	(7,073)	(2,882)	(432)	(10,467)
საბალანსო ღირებულება	1,344	2,498	1,868	99	5,809
2019 წელი:					
შეძენები	-	1,033	219	-	1,252
გაყიდვები	-	(199)	-	-	(199)
ცვეთის ხარჯი	(28)	(499)	(205)	(24)	(756)
საბალანსო ღირებულება	1,316	2,833	1,882	75	6,106
31-დეკ-2019:					
ისტორიული ღირებულება	1,424	10,405	4,969	531	17,329
დაგროვილი ცვეთა	(108)	(7,572)	(3,087)	(456)	(11,223)
საბალანსო ღირებულება	1,316	2,833	1,882	75	6,106
2020 წელი:					
შეძენები	-	538	228	63	829
გაყიდვები	-	(208)	(31)	(24)	(263)
ცვეთის ხარჯი	(28)	(723)	(233)	(35)	(1,019)
საბალანსო ღირებულება	1,288	2,440	1,846	79	5,653
31-დეკ-2020:					
ისტორიული ღირებულება	1,424	10,735	5,166	570	17,895
დაგროვილი ცვეთა	(136)	(8,295)	(3,320)	(491)	(12,242)
საბალანსო ღირებულება	1,288	2,440	1,846	79	5,653

ძირითადი საშუალებები ინდივიდუალური

ინდივიდუალური	მიწა და შენობა-ნაგებობები	აღჭურვილობა	საიჯარო ქონების გაუმჯობესება	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
1-იან-2019:					
ისტორიული ღირებულება	286	9,570	4,750	531	15,137
დაგროვილი ცვეთა	(80)	(7,073)	(2,882)	(432)	(10,467)
საბალანსო ღირებულება	206	2,497	1,868	99	4,670
2019 წელი:					
შეძენები	-	1,034	219	-	1,253
გაყიდვები	-	(199)	-	-	(199)
ცვეთის ხარჯი	(28)	(499)	(205)	(24)	(756)
საბალანსო ღირებულება	178	2,833	1,882	75	4,968

ინდივიდუალური	მიწა და შენობა- ნაგებობები	აღჭურვილობა	საიჯარო ქონების გაუმჯობესება	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31-დეკ-2019:					
ისტორიული ღირებულება	286	10,405	4,969	531	16,191
დაგროვილი ცვეთა	(108)	(7,572)	(3,087)	(456)	(11,223)
საბალანსო ღირებულება	178	2,833	1,882	75	4,968
2020 წელი:					
შეძენები	-	208	30	11	249
გაყიდვები	-	(137)	(30)	-	(167)
ცვეთის ხარჯი	(28)	(688)	(205)	(31)	(952)
საბალანსო ღირებულება	150	2,216	1,677	55	4,098
31-დეკ-2020:					
ისტორიული ღირებულება	286	10,476	4,969	542	16,273
დაგროვილი ცვეთა	(136)	(8,260)	(3,292)	(487)	(12,175)
საბალანსო ღირებულება	150	2,216	1,677	55	4,098

შენობა-ნაგებობები საბალანსო ღირებულებით 203 ლარი (2019: 217 ლარი) დაგირავებულია სს თიბისი ბანკს საკრედიტო ხაზის უზრუნველყოფისათვის.

კომპანიის გრძელვადიანი აქტივები საბალანსო ღირებულებით 106 ლარი (2019: 142 ლარი) დაგირავებულია შემოსავლების სამსახურის მოთხოვნით (შენიშვნა 20).

შენიშვნა 4. არამატერიალური აქტივები

პროგრამული უზრუნველყოფა	კონს.	ინდ.
01-იან-2019:		
ისტორიული ღირებულება	1,702	1,702
დაგროვილი ამორტიზაცია	(854)	(854)
საბალანსო ღირებულება	848	848
2019 წელი:		
შეძენები	187	187
ამორტიზაციის ხარჯი	(160)	(160)
საბალანსო ღირებულება	875	875
31-დეკ-2019:		
ისტორიული ღირებულება	1,889	1,889
დაგროვილი ამორტიზაცია	(1,014)	(1,014)
საბალანსო ღირებულება	875	875
2020 წელი:		
შეძენები	673	667
ამორტიზაციის ხარჯი	(238)	(236)
საბალანსო ღირებულება	1,310	1,306
31-დეკ-2020:		
ისტორიული ღირებულება	2,562	2,556
დაგროვილი ამორტიზაცია	(1,252)	(1,250)
საბალანსო ღირებულება	1,310	1,306

შენიშვნა 5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	31-12-20	31-12-19	31-12-20	31-12-19
სავაჭრო მარაგები	41,775	43,038	40,868	43,009
სხვა	703	743	702	743
გაუფასურების ანარიცხები	(1,420)	(534)	(1,420)	(534)
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	41,058	43,247	40,150	43,218

გაუფასურების ანარიცხების მოძრაობა საანგარიშგებო პერიოდში:

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2020	2019	2020	2019
გაუფასურების ანარიცხები წლის დასაწყისში	534	326	534	326
გაუფასურებული ფასეულობების გაყიდვა	(240)	(151)	(240)	(151)
მიმდინარე პერიოდის გაუფასურება	1,126	359	1,126	359
გაუფასურების რეზერვი წლის ბოლოს	1,420	534	1,420	534

შენიშვნა 6. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	31-12-20	31-12-19	31-12-20	31-12-19
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	7,179	8,096	6,551	8,090
სავაჭრო დებიტორი - შვილობილი კომპანია	-	-	2,080	1,137
გაცემული ავანსები	539	463	539	463
წინასწარ გაწეული ხარჯები	91	91	91	91
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	1	386	-	386
სულ დებიტორული დავალიანება	7,810	9,036	9,261	10,167

შენიშვნა 7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	31-12-20	31-12-19	31-12-20	31-12-19
ნაღდი ფული	480	430	472	431
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	864	1,338	850	1,262
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	737	1,200	735	1,199
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	2,081	2,968	2,057	2,892

შენიშვნა 8. რესტრუქტურიზირებული ვალდებულებები

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	31-12-20	31-12-19	31-12-20	31-12-19
გრძელვადიანი ვალდებულებები:				
შპს „დაო ინვესტმენტს“	264	2,264	264	2,264
სხვა	1,313	1,313	1,313	1,313
	1,577	3,577	1,577	3,577
მიმდინარე ნაწილი:				
შპს „დაო ინვესტმენტს“	3,021	5,121	3,021	5,121
სხვა	-	-	-	-
	3,021	5,121	3,021	5,121
სულ	4,598	8,698	4,598	8,698

შენიშვნა 9. საბანკო სესხები

	31-Dec-20	31-Dec-19
მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	2,635	8,457
გრძელვადიანი სესხები	-	-
სულ საბანკო სესხები	2,635	8,457

საბანკო სესხები გამოიწვევს საბრუნავი კაპიტალის მოკლევადიანი ფინანსირებისათვის და წლიური საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს 10-დან 15 პროცენტამდე.

საბანკო სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის მატერიალური აქტივების ნაწილით (შენიშვნა 3).

შენიშვნა 10. იჯარა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები:

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	31-12-20	31-12-19	31-12-20	31-12-19
გამოყენების უფლებით არსებული აქტივები:				
შენობა-ნაგებობები (კომერციული და სასაწყობო)	26,479	33,590	26,479	33,590
სულ აქტივები	26,479	33,590	26,479	33,590
საიჯარო ვალდებულებები:				
მიმდინარე	6,433	8,656	6,433	8,656
გრძელვადიანი	27,407	28,095	27,407	28,095
სულ ვალდებულებები	33,840	36,751	33,840	36,751

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარდგენილი აქტივები:

	31-Dec-20	31-Dec-19
გამოყენების უფლებით არსებული აქტივების ცვეთა (შენიშვნა 13)	7,111	7,200
საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა 14)	2,477	2,416
ცვლადი ხარჯი	176	198
სულ იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები	9,764	9,814

იჯარასთან დაკავშირებულმა საერთო ფულადმა გასავალმა 2020 წელს შეადგინა 7,638 ლარი.

შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	31-12-20	31-12-19	31-12-20	31-12-19
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	32,282	38,463	32,607	38,461
სხვა გადასახდელი გადასახადები	1,399	10	-	-
სხვა გადასახდელი აქციონერებისთვის	1,892	1,656	1,892	1,656
სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,836	577	391	451
სულ კრედიტორული დავალიანება	37,409	40,706	36,199	40,568

შენიშვნა 12. შემოსავალი

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2020	2019	2020	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	178,388	176,725	178,352	176,473
საიჯარო შემოსავალი	188	247	188	247
მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	3,142	252	182	253
სულ შემოსავალი	181,718	177,224	178,722	176,973

შენიშვნა 13. საჯარო, საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2020	2019	2020	2019
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	11,184	10,321	8,727	10,313
იჯარის ხარჯი	443	-	176	-
გაყიდვების ხარჯები	1,399	2,769	1,326	2,769
მარკეტინგისა და რეკლამის ხარჯი	1,320	1,595	1,320	1,595
საოფისე და კომუნალური ხარჯი	1,504	1,612	1,392	1,612
ცვთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	1,387	1,143	1,296	1,143
იჯარით ფლობილი აქტივების ცვეთა	7,111	7,200	7,111	7,200
პროფესიული მომსახურების შესყიდვა	424	817	424	817
ბანკის მომსახურების ხარჯი	979	821	959	821
სხვა ხარჯები	55	67	24	65
სულ	25,806	26,345	22,755	26,335

შენიშვნა 14. ფინანსური ხარჯები, ნეტო

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2020	2019	2020	2019
საპროცენტო შემოსავალი	15	169	15	298
მოგება საკურსო სხვაობიდან (ზარალი)	(129)	(86)	(202)	(87)
საპროცენტო ხარჯი	(3,402)	(3,455)	(3,274)	(3,455)
იჯარის საპროცენტო ხარჯი	(2,477)	(2,416)	(2,477)	(2,416)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან (იჯარა)	(1,257)	(2,134)	(1,257)	(2,134)
სულ ფინანსური ხარჯი, ნეტო	(7,250)	(7,922)	(7,195)	(7,794)

შენიშვნა 15. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2020	2019	2020	2019
ბალანსი 1 იანვრის მდგომარეობით	45,208	42,529	45,208	42,529
ფულადი ნაკლებით მიღებული ცვლილება:				
მიღებული სესხები	13,473	24,023	13,473	24,023
სესხების დაფარვა	(19,477)	(18,178)	(19,477)	(18,178)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(1,654)	(2,531)	(1,654)	(2,531)
არაფულადი ცვლილება:	(1,075)	(635)	(1,075)	(635)
ბალანსი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	36,475	45,208	36,475	45,208

შენიშვნა 16. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

საკრედიტო რისკი. ჯგუფს აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ კონტრაგენტებისათვის პროდუქციის კრედიტით მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	31-12-20	31-12-19	31-12-20	31-12-19
დებიტორული დავალიანება				
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	7,180	8,096	8,631	9,227
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები				
საბანკო ნაშთები	1,601	2,538	1,585	2,461
საკრედიტო რისკის მაქსიმუმი	8,781	10,634	10,216	11,688

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქვითვისის ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

ჯგუფი მის მიერ აღებული საკრედიტო რისკების სტრუქტურირებას ახდენს კონტრაგენტების, ან კონტრაგენტების ჯგუფების მიმართ აღებული რისკისა და მოცულობაზე შეზღუდვების დადგენით. საკრედიტო რისკის შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ამგვარი რისკების მონიტორინგი განმეორებით ხდება და ექვემდებარება წლიურ, ან უფრო მეტი სიხშირით გადასინჯვას.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა განიხილავს სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ხანდაზმულობასა და წარსულში არსებულ ნაშთებს.

საბაზრო რისკი. ჯგუფი იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: ა) უცხოურ ვალუტებში, ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში, და დ) სააქციო კაპიტალის პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკებისადმი მგრძნობიარობა ეფუძნება ფაქტორში მომხდარ ცვლილებას, ხოლო სხვა ფაქტორები უცვლელად განიხილება. ნაკლები ალბათობა არსებობს, რომ ამას ადგილი ექნება პრაქტიკაში და ზოგიერთ ფაქტორში ცვლილებები შესაძლოა დაკავშირებული იქნეს, - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთსა და უცხოურ სავალუტო განაკვეთებში მომხდარ ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ამ რისკისადმი დაქვემდებარების შეზღუდვებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანად. ამ მხრივ მდგომარეობის მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ჯგუფის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	31-12-20			31-12-19		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია
ლარი	9,144	17,264	(8,120)	9,864	25,957	(16,093)
აშშ დოლარი	18,481	50,772	(32,291)	19,305	54,167	(34,862)
ევრო	4,559	4,473	86	3,777	3,788	(11)
სულ	32,184	72,509		32,946	83,912	

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. მიიჩნევენ, რომ ინვესტიციები საკუთარ კაპიტალსა და არაფულად აქტივებში არ წარმოშობს რაიმე მატერიალურ სავალუტო რისკს.

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია მოგებისა და ზარალის და საკუთარი კაპიტალის მგრძნობელობა სავალუტო განაკვეთებში გონივრულად შესაძლო ცვლილების მიმართ, რომელიც გამოიყენება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს კომპანიის შესაბამისი საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტის მიმართ. ყველა სხვა ცვლადი უცვლელია:

	31-12-20		31-12-19	
	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	3,229	-	3,486	-
აშშ დოლარის დასუსტება 10%-ით	(3,229)	-	(3,486)	-
ევროს გამყარება 10%-ით	(9)	-	1	-
ევროს დასუსტება 10%-ით	9	-	(1)	-

ამ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება გაანგარიშებულ იქნა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისათვის იმ ვალუტებში, რომლებიც ჯგუფის შესაბამისი საწარმოს ვალუტას არ წარმოადგენს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ჯგუფი ექვემდებარება იმ ცვლილებების შედეგებს, რომელსაც ადგილი აქვს გავრცელებულ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებში მისი ფინანსური მდგომარეობისა და ფულადი ნაკადების მიმართ. ჯგუფის პროცენტული აქტივები მოიცავს ბანკის ვადას და ლიზინგის, მათი არსებობის შემთხვევაში.

ჯგუფის საპროცენტო განაკვეთის რისკი უმთავრესად განპირობებულია სესხით სარგებლობასთან. ფიქსირებული განაკვეთებით აღებული სესხების შედეგად კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რეალური ღირებულების რისკს.

ჯგუფის არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად, რადგან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ეს რისკი უმნიშვნელოა ჯგუფის საქმიანობისათვის. თუმცა, ახალი სესხების გაცემის, ან სესხით სარგებლობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსჯის ფიქსირებული განაკვეთი სჯობია ჯგუფისთვის გადახდის მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით, თუ ცვლადი განაკვეთი.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის ისეთი რისკია, რომლის წინაშეც იურიდიული პირის დგება მაშინ, როდესაც მას გააჩნია სირთულეები ფინანსური ვალდებულებების შესრულებასთან დაკავშირებით. კომპანიას ყოველდღე უკავშირდება კომპანიის არსებული ფულადი სახსრების რესურსების შესახებ. კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. კომპანია ესწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომელიც უმთავრესად შედგება საოპერაციო ფულადი ნაკადებისა და მომხმარებელთა წინასწარი გადახდებისაგან.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ვალდებულებები კონტრაქტების მიხედვით დარჩენილი გადახდის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადების ცხრილში მოცემული თანხები არის კონტრაქტით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები განსხვავდება ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მოცემული თანხა ეფუძნება დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადებს.

უცხო ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული სპოტ გაცვლითი კრუსის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	ბანკის სესხები	ლიზინგი	სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	რესტრუქტურირებულ ი კრედიტორული დავალიანება	სულ
31/12/2020:					
მოთხოვნისთანავე და 6 თვემდე	2,635	4,234	35,517	-	42,386
3-დან 12 თვემდე	-	4,210	1,892	3,021	9,123
12 თვიდან 2 წლამდე	-	6,436	-	1,577	8,013
2-დან 5 წლამდე	-	16,885	-	-	16,885
5 წელზე მეტი	-	9,698	-	-	9,698
სულ 31.12.2020	2,635	41,463	37,409	4,598	86,105
31/12/2019:					
მოთხოვნისთანავე და 6 თვემდე	1,792	4,556	39,443	2,000	47,791
3-დან 12 თვემდე	6,665	4,396	-	4,777	15,838
12 თვიდან 2 წლამდე	-	7,490	-	2,000	9,490
2-დან 5 წლამდე	-	15,973	-	1,577	17,550
5 წელზე მეტი	-	13,213	-	-	13,213
სულ 31.12.2019	8,457	45,628	39,443	10,354	103,882

კაპიტალის მართვა. ჯგუფის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს ჯგუფის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო, ფუნქციონირება, რათა აქციონერებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი, და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების, ან კორექტირების მიზნით, ჯგუფმა შესაძლოა მოახდინოს აქციონერებისათვის გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, დაუბრუნოს აქციონერებს კაპიტალი, გამოუმუშავოს ახალი აქციები, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში.

კომპანია არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

შენიშვნა 17. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა: ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები); სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;

რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით. ჯგუფის (და მშობელი კომპანიის) ყველა ფინანსურ აქტივი გაერთიანებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში.

2018 წლის 1 იანვრამდე ფასს 9 დანერგვამდე - შეფასების მიზნით ბასს 39-ში, ფინანსური აქტივები: აღიარება და შეფასება, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანება; (ბ) გა-სა-ყი-დად არ-სე-ბუ-ლი ფი-ნან-სუ-რი აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები; და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით. რეალური ღირებულებით მოცემულ ფინანსურ აქტივებს, მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით, გააჩნიათ ორი ქვეკატეგორია: (ი) ამგვარად კლასიფიცირებული აქტივები მათი საწყისი აღიარებისას და (იი) ისინი, რომელიც კლასიფიცირებულია, როგორც ვაჭრობისათვის გამიზნული. კომპანიას ყველა ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია ქონდა სესხებად და დებიტორული დავალიანებად.

	31 დეკემბერი 2020 წ.	31 დეკემბერი 2019 წ.
ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული აქტივები		
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	1,601	2,538
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	7,180	8,096
სულ ფინანსური აქტივები	8,781	10,634
ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები		
- სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	32,282	38,463
- ნასესხები საშუალებები	2,635	8,457
სულ ფინანსური ვალდებულებები	34,917	46,920

შენიშვნა 18. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი შეიძლება გაიცვალოს გარიგების მსურველ მხარეებ შორის, გარდა იძულებული გაყიდვისა, ან ლიკვიდაციისა, და მისი საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე ვკოტირებული ფასი.

აქტივები, რომელთა სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას. როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა (საბანკო ანგარიშები, მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებების (მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება) საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური, მოთხოვნამდე ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (სამთვეზე ნაკლები), უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია (მესამე დონის ამოსავალი მონაცემები ფასს 13 - რეალური ღირებულების შეფასება). მიღებული სესხები და სხვა ფინანსური დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთებიანი ინსტრუმენტების შეფასებული ღირებულება ეფუძნება მომავალში სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების მეშვეობით (მესამე დონის ამოსავალი მონაცემები ფასს 13 - რეალური ღირებულების შეფასება). მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთები აღებულია იმ ახალი ინსტრუმენტებისგან, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. გაცემული სესხები და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

შენიშვნა 19. დაკავშირებული მხარეები

მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

ა) საქონლისა და მომსახურების შესყიდვა დაკავშირებული მხარეებისგან:	31.12.2020-ით დასრულებული წლისათვის	31.12.2019-ით დასრულებული წლისათვის
საქონლის შესყიდვა მშობელი კომპანიისგან	-	-
მომსახურების შესყიდვა მშობელი კომპანიისგან	135	515
სულ	135	515

(ბ) ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	31.12.2020-ით დასრულებული წლისათვის	31.12.2019-ით დასრულებული წლისათვის
შრომის ანაზღაურება და თანამშრომლების სხვა მოკლევადიანი სარგებელი	1,201	1,632
სულ	1,201	1,632

(გ) ნაშთები წლის ბოლოს:	31-12-20	31-12-19
დავალიანება მშობელი კომპანიისადმი - საქონლის შესყიდვა	689	603
დავალიანება მშობელი კომპანიისადმი - მომსახურების შესყიდვა	442	258
Total	1,131	861

(დ) სხვა ნაშთები:	31-12-20	31-12-19
მენეჯმენტისთვის წინასწარ გადახდილი ავანსი	-	-
დავალიანება მშობელი კომპანიისადმი	1,892	1,656
სულ	1,892	1,656

შენიშვნა 20. განუსაზღვრელობები და პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარი შეფასებებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიაღწება კომპანიას სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. კომპანიის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შეკითხვები გაუჩნდეთ შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას და საგადასახადო შემოწმებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ ჰქონიათ შეკითხვები, ახლა გაჩნდეს შეკითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

საგადასახადო დავა. 2013-2014 წლებში შემოსავლების სამსახურმა 2007 – 2014 სამეურნეო წლების საგადასახადო აუდიტის შედეგად კომპანიას დააკისრა დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებები 8,867 ლარის ოდენობით. კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ შემოსავლების სამსახურის ამ გადაწყვეტილებების გასაჩივრების შედეგად თანხე შემცირდა 2,950 ლარამდე. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ წარმატებით შეძლებს ამ დარჩენილი თანხის გასაჩივრებას. გარდა ამისა, კომპანიას, რეაბილიტაციის მმართველსა და მშს დამო ინვესტმენტს (რეაბილიტაციის გეგმით განსაზღვრული უზრუნველყოფილი და ყველაზე დიდი კრედიტორი, იხ. შენიშვნა 8) შორის არსებული შემთანხმებით, ეს უკანასკნელი, მისდამი არსებული რესტრუქტურირებული დავალიანების ფარგლებში იღებს ვალდებულებას მისი კუთვნილი რესტრუქტურირებული დავალიანებიდან გამოუქვითოს კომპანიას ის ზარალი, რომელიც შესაძლოა დადგეს აღნიშნული დავის შემოსავლების სამსახურის სასარგებლოდ დასრულების შემთხვევაში. აღწერილ გარემოებათა გათვალისწინებით, როგორც შენიშვნა 2.22-ია განმარტებული, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს საგადასახადო დავა წარმოადგენს პირობით ვალდებულებას და ამრიგად, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ არის აღიარებული.

შენიშვნა 21. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად დამტკიცება. ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 29 სექტემბერს. ხელმძღვანელობას უფლება აქვს, შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

About Baker Tilly

Baker Tilly is a full-service accounting and advisory firm that offers industry specialised services in assurance, tax and advisory.

Baker Tilly Georgia LLC trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.



Contact us

Baker Tilly Georgia LLC
BC Menteshvili Rows
Tbilisi 0105, Georgia
7 Bambis Rigi Street
office@bakertilly.ge
T: +995 032 2 483 999
www.bakertilly.ge