

„ვიბრო დიაგნოსტიკ“
უცხოური საწარმოს „Vibro DiagnostiK – F.Z.E“ ფილიალი
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა



WE ARE AN INDEPENDENT MEMBER OF
THE GLOBAL ADVISORY
AND ACCOUNTING NETWORK

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი
დოლიძის ქ. N2
თბილისი, საქართველო
ტელ:(995) 032 2 47 09 00
ე-ფოსტა: info@fmg.ge

Financial Management Group LTD
Dolidze Str. #2
Tbilisi, Georgia
Tel:(995) 032 2 47 09 00
E-mail: info@fmg.ge

სარჩევი

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში განხორციელებული ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას და ახსნა განმარტებით შენიშვნებს. ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე გამოყენებულ სააღრიცხვო მიდგომებს, მენეჯმენტის პასუხისმგებლობას მის მომზადებასა და წარდგენაზე. აუდიტორის პასუხისმგებლობას და გამოთქმულ მომზადებასწარდმოგინ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.....	4
აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	7
კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება.....	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	9
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	10
ძირითადი საქმიანობა	10
მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი.....	11
ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა	11
ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია.....	11
რისკის მართვა	19
პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	21
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	22
ბალანსის შემდგომი მოვლენები	22



WE ARE AN INDEPENDENT MEMBER OF
THE GLOBAL ADVISORY
AND ACCOUNTING NETWORK

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი
დოლიძის ქ. N2
თბილისი, საქართველო
ტელ:(995) 032 2 47 09 00
ე-ფოსტა: info@fmg.ge

Financial Management Group LTD
Dolidze Str. #2
Tbilisi, Georgia
Tel:(995) 032 2 47 09 00
E-mail: info@fmg.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

უცხოური საწარმოს „Vibro Diagnostik – F.Z.E“ ფილიალის „ვიბრო დიაგნოსტიკ“ ხელმძღვანელობას და მფლობელებს

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს უცხოური საწარმოს „Vibro Diagnostik – F.Z.E“ ფილიალის „ვიბრო დიაგნოსტიკ“ (შემდგომში „ფილიალი“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკიკების მიმოხილვას.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას თანდართული ფინანსური ანგარიშგების თაობაზე. ჩვენი ანგარიშის ნაწილში სახელწოდებით „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ განხილული საკითხების მაღალი მნიშვნელობის გამო. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება, რის საფუძველზეც გამოვთქვამდით აუდიტორულ მოსაზრებას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

როგორც თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაშია აღწერილი, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფილიალის მიმდინარე ვალდებულებები მიმდინარე აქტივებს 28 174 ათასი ლარით აჭარბებდა, ხოლო სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დიდი ნაწილი ვადაგადაცილებული იყო. ეს გარემოებები მიანიშნებს არსებით განუსაზღვრელობაზე, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი გამოიწვიოს იმასთან დაკავშირებით, შესწევს თუ არა ფილიალს უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაში ხელმძღვანელობა წარმოადგენს სამომავლო გეგმებს, რომლებითაც ფილიალი ფინანსური სირთულეების გადაჭრას იმედოვნებს და მიზანშეწონილად მიიჩნევს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებას და ამ დაშვების საფუძველზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას და წარმოდგენას. ხელმძღვანელობამ ვერ შეძლო საკმარისი ჯეროვანი აუდიტორული მტკიცებულების წარმოდგენა თავისი სამომავლო გეგმების გასამყარებლად. ყოველივე ამის შემდეგ ჩვენ ვერ შევძელით იმის განსაზღვრა, მიზანშეწონილი იყო თუ არა ხელმძღვანელობის მიერ „ფუნქციონირებადი საწარმოს“ დაშვება.

ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება არადაკავშირებული მხარისთვის გადატვირთვით წარმოქმნილ კრედიტორულ დავალიანებასთან მიმართებაში, რომელიც შესულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების მუხლში 8 380 ათასი ლარის ოდენობით 2020 წლის 31 დეკემბრის, მდგომარეობით.

ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება არადაკავშირებული მხარისგან მიღებულ ავანსებთან დაკავშირებით, რომლებიც შესულია ფინანსური მდგომარეობის მიღებული ავანსების მუხლში 4 764 ათასი ლარის ოდენობით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ყოველივე ამის შედეგად, ვერ განვსაზღვრავთ, აღრიცხვის ან წარდგენის თვალსაზრისით კორექტირებები იქნებოდა თუ არა საჭირო, ფინანსური ანგარიშგება არა ფუნქციონირებადი საწარმოს, არამედ სხვა საშვების საფუძველზე რომ ყოფილიყო წარდგენილი, ან საჭირო იქნებოდა თუ არა კორექტირებები სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი დავალიანებებთან ან მიღებული ავანსებთან და მათთან დაკავშირებულ მუხლებში.

ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესრულებლობა

ფილიალი ახორციელებს ტრანსსასაზღვრო გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან და კონტროლირებად ქვეყნებში არსებულ საწარმოებთან, სატრანსფერო ფასწარმოქმნის შესახებ საქართველოს რეგულაციების მოთხოვნების შესაბამისად. ფილიალმა არ ჩაატარა ამ გარიგებების შეფასება სატრანსფერო ფასწარმოქმნის წესებთან შესაბამისობაში და მას არ დაურიცხავს ანარიცხი ან გაუცხადებია პირობითი ვალდებულება შესაბამის რისკებთან მიმართებაში. ეს წარმოადგენს ბასს (IAS) 37- ის („ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“) შესრულებლობას, რაც საჭიროებს ანარიცხის შექმნას ყველა პოტენციური ვალდებულებისთვის, თუ სავარაუდოა რესურსების გადინება. ფასს სტანდარტების ამგვარად შესრულებლობის ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაზე განსაზღვრული არ არის.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ფილიალის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ფილიალის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი პასუხისმგებლობა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვით მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შესაბამისად ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას. აუდიტის ჩატარების დროს ჩვენს მიმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს, გარდა ამისა ჩვენ ასევე:

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

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძვლად ფილიალის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ფილიალის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშების 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 ფილიალის უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

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

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი

ბელა ჩადუნელი

30 სექტემბერი, 2021

თბილისი, საქართველო



WE ARE AN INDEPENDENT MEMBER OF
THE GLOBAL ADVISORY
AND ACCOUNTING NETWORK

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი
დოლიძის ქ. N2
თბილისი, საქართველო
ტელ:(995) 032 2 47 09 00
ე-ფოსტა: info@fmg.ge

Financial Management Group LTD
Dolidze Str. #2
Tbilisi, Georgia
Tel:(995) 032 2 47 09 00
E-mail: info@fmg.ge

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ფილიალის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ფილიალის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ 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 ფილიალი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

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

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი
ბელა ჩაღუნელი
30 სექტემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო



„ვიბრო დიაგნოსტიკა“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი
 ათას ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	მენიშენა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	3	8,775	9,455
აქტივები გამოყენების უფლებით		1,404	1,000
არამატერიალური აქტივები		3	3
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10,182	10,458
მიმდინარე აქტივები			
გადახდილი ავანსები		-	27
სავაჭრო მოთხოვნები	4	2,286	148
გადახდილი გადასახადები		337	308
სხვა მიმდინარე აქტივები		41	11
შეზღუდული წვდომის დეპოზიტი		200	200
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	279	399
სულ მიმდინარე აქტივები		3,143	1,093
სულ აქტივები		13,325	11,551
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		6,240	6,240
გაუნაწილებელი მოგება		(126,266)	(107,635)
სულ კაპიტალი		(120,026)	(101,395)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	6	100,795	65,246
საიჯარო ვალდებულებები	7	1,240	1,206
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		102,035	66,452
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	6	2,299	22,088
საიჯარო ვალდებულებები	8	982	912
სავაჭრო და სხვა კრედიტორულნი დავალიანებები	8	13,488	11,240
მიღებული ავანსები	8	12,044	9,917
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	8	2,504	2,337
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		31,317	46,494
სულ ვალდებულებები		133,352	112,946
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		13,326	11,551

დირექტორი

30 სექტემბერი, 2021
 თბილისი, საქართველო



„ვიბრო დიაგნოსტიკა“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი
 ათას ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	9	9,468	6,406
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	10	(4,561)	(4,309)
საერთო მოგება		4,907	2,097
ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(1,893)	(1,465)
საოპერაციო მოგება		3,014	632
არასაოპერაციო შემოსავალი/ზარალი წმინდა		142	(168)
საპროცენტო შემოსავალი		11	-
საპროცენტო ხარჯი		(7,702)	(6,069)
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(14,097)	(6,185)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(21,646)	(12,422)
მოგება დაბერგვრამდე		(18,632)	(11,790)
მოგების გადასახალი		-	-
წმინდა მოგება		(18,632)	(11,790)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		(18,632)	(11,790)

დირექტორი

30 სექტემბერი, 2021

თბილისი, საქართველო



„ვიბრო დიაგნოსტიკ“
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი
 ათას ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	6,240	(95,844)	(89,604)
შემოსავლები მესაკუთრის შენატანებზე წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(11,791)	(11,791)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	6,240	(107,635)	(101,395)
შემოსავლები მესაკუთრის შენატანებზე წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(18,631)	(18,631)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	6,240	(126,266)	(120,027)

დირექტორი

30 სექტემბერი, 2021
 თბილისი, საქართველო



„ვიბრო დიაგნოსტიკ“
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი
 ათას ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	2020	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის შემდეგ	(18,632)	(11,791)
კორექტირება:		
ცვთის ხარჯი	658	748
ფინანსური ხარჯები	7,702	6,069
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	14,097	5,647
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	3,825	673
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(2,050)	(91)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში	27	(8)
ცვლილებები გადასახადებში	(29)	(20)
ცვლილებები სხვა მოკლევადიან აქტივებში	(30)	-
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში	2,127	527
ცვლილებები სავაჭრო ვალდებულებებში	362	(228)
ცვლილებები სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში	(164)	139
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	4,068	992
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	(15)	(12)
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	37	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	22	(12)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსავალი გრძელვადიანი სესხებიდან	5,109	4,427
სესხების დაფარვა	(9,286)	(5,111)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(4,177)	(684)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(33)	-
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	(120)	296
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	399	103
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	279	399

დირექტორი

30 სექტემბერი, 2021

თბილისი, საქართველო



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი საქმიანობა

„ვიბრო დიაგნოსტიკ“ (შემდგომში „ფილიალი“) 2013 წლის 27 დეკემბერს დარეგისტრირდა, როგორც უცხოური საწარმოს „Vibro Diagnostik – F.Z.E.“ (რეგისტრირებული არაბთა გაერთიანებულ საემიროებში; შემდგომში „მფლობელი“) ფილიალი. ფილიალის იურიდიული მისამართია ვოლსკის ქ. 2, ბათუმი, საქართველო. ფილიალის ძირითადი საქმიანობები მოიცავს ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების გადატვირთვას და შენახვას. 2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მფლობელის საკუთრების სტრუქტურა იყო შემდეგი:

ედუარდ სურლევიჩი (ყაზახეთის მოქალაქე)	66%
ოთარ ქათამაძე (საქართველოს მოქალაქე)	12%
გივი გიგინეიშვილი (საქართველოს მოქალაქე)	11%
რატი ღვამბერია (საქართველოს მოქალაქე)	11%
	100%

2016 წლის ივნისში, მფლობელმა გააფორმა ხელშეკრულება შპს „ჯიარ ტრანს-შიფმენტიან“ (სს „საქართველოს რკინიგზის“ 100%-იანი შვილობილი ფილიალი). ხელშეკრულების თანახმად შპს „ჯიარ ტრანსშიფმენტი“ ფილიალს უწევს მმართველობით მომსახურებას ყოველკვარტალური მომსახურების საფასურის გადახდის სანაცვლოდ. მართვის ხელშეკრულება 2023 წლის მაისამდეა ძალაში. ფილიალის ძირითადი აქტივები მოიცავს ნავთობის 11 რეზერვუარს, რომლებიც ბათუმის ნავთობტერმინალში იჯარით აღებულ მიწის ნაკვეთზეა განთავსებული, რომელსაც, თავის მხრივ აქვს წვდომა ბათუმის საზღვაო ნავსადგურზე და კავშირი საქართველოს სარკინიგზო ქსელთან.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა პარტნიორების მიერ საერთო კრებაზე. პარტნიორებს უფლება აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში ცვლილებები შეიტანონ გამოშვების შემდეგ.

2. ფუნქციონირებადი საწარმო

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფილიალის მიმდინარე ვალდებულებების მის მიმდინარე აქტივებს 28 174 ლარით (2019წ.: 45,401 ლარი) აღემატებოდა. 2020 წელს ფილიალის წმინდა ზარალმა 18 631 ათასი ლარი შეადგინა (2019 წ.: 11,791 ლარი), რომელიც უმეტესად ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ ფინანსურ ხარჯებს და საკურსო ზარალს უკავშირდებოდა. ფილიალს მიმდინარე არსებითი სასამართლო დავა აქვს მის ერთერთ მთავარ კონტრაგენტთან ეს გარემოებები მიანიშნებს არსებით განუსაზღვრელობაზე, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი გამოიწვიოს იმასთან დაკავშირებით, შესწევს თუ არა ფილიალს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

2019 წლის ივლისში ფილიალმა მოახდინა ქართული კომერციული ბანკისგან სესხის რესტრუქტურისა. 2020 ივნისში, ფილიალის დაკავშირებულმა მხარეებმა -სს „თბილისის თამბაქო“, სს „თობაქო ჰოლდინგი“ და სს „Geo Distributions“ გააფორმეს თავდებობის ხელშეკრულებები ქართული კომერციული ბანკისგან აღებულ სესხთან დაკავშირებით

მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობის კონტროლს არ ექვემდებარება ბევრი რისკი და გაურვევლობა, რის გამოც რეალური შედეგები შეიძლება მოსალოდნელისგან განსხვავდებოდეს დღეისათვის ყველა ოპერაცია ეყრდნობა იმ დაშვებას, რომ საქმიანობა გაგრძელდება. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებასთან დაკავშირებული განცხადებები მეტწილად ეყრდნობა აქციონერებისგან უწყვეტი მხარდაჭერის არსებულ მოლოდინებს. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ფილიალი მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და მოახდენს თავისი აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ორგანიზაციას თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (“ბასს”) მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (“ფასს”) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის (“ფაისკ”) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მოამზადებულია, როგორც მოქმედი საწარმო, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტი გაითვალისწინებს ფილიალის ფინანსური მდგომარეობას, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების, ოპერაციების მომგებიანობას და ფინანსურ რესურსებზე წვდომას, და ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენის ანალიზს ფილიალის ოპერაციებზე.

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

უცხოური ვალუტის ოპერაციები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები ფილიალის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამის საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

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

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღრიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, ღგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. ფილიალი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს ფილიალი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელმეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის ღონეზე ხორციელდება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის (ECL).

ფილიალი ფლობს ერთი ტიპის ფინანსურ აქტივის, რომელთათვისაც გამოიყენება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი -სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. ფილიალი იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფებულია საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებითა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. შენიშვნაში მოცემულია ინფორმაცია მონაცემებზე, შეფასებებსა და განსჯის მეთოდებზე, რომელიც გამოიყენებულ იქნა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.

ფილიალი ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) ფილიალიმ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (i) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (ii) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების გარეშე არადაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია.

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება.

ფილიალი ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან, რომელზეც ფილიალიმ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე არ არის იდენტიფიცირებული უიმედო ვალები და მიმდინარე მოთხოვნების ვადაგადაცილებული დავალიანება. საანგარიშო პერიოდში არსებული უიმედო მოთხოვნები ჩამოწერილია ფილიალის ფინანსურ ანგარიშგებაში და მიმდინარე მოთხოვნები ასახულია რეალური ღირებულებით.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. ორგანიზაციის რეალიზაციის არსებითი ნაწილი განთავსდებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადის გადახდისგან ვინაიდან ხდება სოფლის მეურნეობის პროდუქციის რეალიზაცია.

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადასახადებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოუშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან საქონლისა და მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგრვა ბასს 12 “მოგების გადასახადებით” არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში

ძირითადი საშუალებები

ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით მინუს ცვეთა, რომელიც მოიცავს აღნიშნული აქტივების ღირებულებას და იმ ზედნაღებ დანახარჯებს, რომელიც გაწეული იყო მათ საექსპლუატაციოდ. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

პერიოდის ცვეთის ხარჯი

მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ქვემოთ მოცემული საექსპლუატაციო პერიოდის შესაბამისად

- შენობა-ნაგებობები 20
- სატრანსპორტო საშუალებები 5
- ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა 5

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და

ბ) შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით.

ფილიალი როგორც მოიჯარე

ფილიალი მიმართვას ერთიანი აღიარებისა და გაზომვის მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი იჯარისა და დაბალი ღირებულების აქტივების. ფილიალი აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს რათა მოახდინოს იჯარის გადასახდლები და აქტივის გამოყენების უფლება, რომელიც წარმოადგენს იდენტიფიცირებული აქტივზე უფლებას.

სესხები

ფილიალის სასესხო ვალდებულებები მოიცავს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებულ ვალდებულებებს უცხოურ ვალუტაში. ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული სესხები კლასიფიცირებულია ვადიანობის მიხედვით.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოუქვითავია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი ფილიალი ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ ფილიალი მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს ფილიალის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

საწესდებო კაპიტალი

ფილიალის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება ფილიალის წესების მიერ. ცვლილებები ფილიალის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ ფილიალის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი ფილიალის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა ფილიალიზე მფლობელების მიერ. ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა ფილიალის მფლობელების მიერ და განსაზღვრული იყო ფილიალის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად მაგრამ არ იყო ასახული ფილიალის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, არის აღიარებული როგორც გადახდილი კაპიტალი საწესდებო კაპიტალში.

შემოსავალი

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების განგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება მოსალოდნელი ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ხელფასის, ცვთის და სხვა ადმინისტრაციულ ხარჯს, რომელშიც გაერთიანებულია საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები.

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებლის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება ფილიალის თანამშრომლების მიერ.

უიმედო ვალების რეზერვი

ფილიალი, კლიენტების გადახდისუნარიანობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის რეზერვს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამორჩერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს უიმედო ვალების რეზერვის მოდიფიცირება.

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

2020ს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულის რეფორმის თავდაპირველი გამოყენების გავლენა ფასს 9-ში და ფასს 7-ში;
- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა ფასს 16-ის შესწორებები; • საიჯარო გადასახადების ცვლილებების აღრიცხვაზე გავლენა, გათავისუფლების გამოყენებით;
- სხვა ახალი და შესწორებული ფასს სტანდარტების საწყისი გამოყენების გავლენა, რომლებიც ძალაშია მიმდინარე წლისთვის.

ზემოთ აღნიშნულ ცვლილებების მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე. მიმდინარე წელს ფილიალიმ გამოიყენა საბჭოს მიერ გაცემული ფასს სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ქვემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ინფორმაციის გამჭვირვებაზე ან ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებზე.

- ფასს-ის სტანდარტებში კონცეპტუალურ ჩარჩოში მითითებების შეტანა;
- ფასს 3-ში შესწორებები ბიზნესის განმარტებაში;
- ბასს 1-ში და ბასს 8-ში შესწორებები მასალების განმარტებაში;

ფილიალის ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები2;
- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 (შესწორება)4;
- ფასს 3 საწარმოთა გაერთიანება (შესწორებები) - საწარმოს განმარტება1;
- ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7 (შესწორებები) - საპროცენტო განაკვეთის მაჩვენებლის რეფორმა და მისი შედეგები ფინანსურ ანგარიშგებაზე1.
- ბასს 1 და ბასს 8 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორებები) - მასალის განმარტება1;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2010-2012 წწ. ციკლი - მიმდინარე და არამიმდინარე ვალდებულებების კლასიფიკაცია3;

1. ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;
2. ძალაშია 2022 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;
3. ძალაშია 2023 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;
4. სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

ფილიალის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს ფილიალის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

„ვიზრო დიაგნოსტიკ“
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 3 - ძირითადი საშუალებები

საწყისი დირებულება	შენობები და სხვა ნაგებობები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და მოწყობილობები	სხვა	სულ
ბალანსი 31/12/2018	10,046	25	41	0	10,112
დანამატები	-	-	12	2	14
აქტივის ჩამოწერა	-	-	-	-	-
ცვეთა პერიოდისთვის	(635)	(13)	(23)	-	(671)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	-
ბალანსი 31/12/2019	9,411	12	30	2	9,455
დანამატები	-	-	-	15	15
აქტივის ჩამოწერა	(37)	-	-	-	(37)
ცვეთა პერიოდისთვის	(634)	(11)	(11)	(1)	(658)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	-
ბალანსი 31/12/2020	8,740	1	19	16	8,775
ბალანსი 31/12/2019	9,411	12	30	2	9,455
ბალანსი 31/12/2020	8,740	1	19	16	8,775

* ორგანიზაციის ძირითადი საშუალებების პერიოდის ბოლოს დატვირთულია იპოთეკით სასესხო ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად.

შენიშვნა 4 - მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

ფილიალი ფლობს ვადაგადაცილებულ მოთხოვნებს, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტირებულია და ასახული სამართლიანად. 2020 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31.12.2019	31.12.2020
სავაჭრო მოთხოვნები რეალიზაციიდან	148	2,286
გადახდილი ავანსები	27	-
სულ	175	2,286

შენიშვნა 5 - ფული და ფულადი ექვივალენტები

პერიოდის ბოლოს ფილიალის ბალანსზე არსებული ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს უცხოურ ვალუტას საბანკო ანგარიშებზე.

	31.12.2019	31.12.2020
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	399	279
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	399	279

შენიშვნა 6 - გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება

პერიოდის ბოლოს ფილიალის ბალანსზე არსებული გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები მოიცავს უცხოურ ვალუტაში არსებულ ვალდებულებებს საბანკო და საფინანსო ორგანიზაციების მიმართ:

	31.12.2019	31.12.2020
გრძელვადიანი		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	58,190	89,949
გადასახდელი პროცენტები	7,056	10,847
მიმდინარე		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	22,088	2,299
სულ გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	87,334	103,094

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფილიალის ნასესხებმა სახსრებმა შპს „ჯიარ ტრანს-შიფმენტისგან“ შესაბამისად შეადგინა 22,373 ლარი ეს ნასესხები სახსრები აშშ დოლარშია გამოხატული, რომელზეც ვრცელდება წლიური 10%-იანი განაკვეთი, ხოლო დაფარვის ვადა 2023 წლის ივნისი.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხი ქართული კომერციული ბანკისგან მიმდინარედ განისაზღვრა, რადგან ფილიალს არ მოუხდენია სესხის მომსახურება 2018 წლის განმავლობაში, დაფარვის გრაფიკის შესაბამისად, რაც სასესხო ხელშეკრულების პირობების მნიშვნელოვან დარღვევას წარმოადგენს და საქართველოს კომერციულ ბანკს ანიჭებს უფლებას მოითხოვოს სესხის სასწრაფოდ და მთლიანად დაფარვა. 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, სესხი ქართული კომერციული ბანკისგან აშშ დოლარში იყო გამოხატული, წლიური საპროცენტო განაკვეთი 9%, ხოლო დაფარვის ვადა 2024 წლის დეკემბერი იყო.

„ვიბრო დიაგნოსტიკ“
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 6 - გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება (გაგრძელება)

2019 წლის ივლისში ფილიალმა შეათანხმა ქართული კომერციული ბანკისგან აღებული სესხის დაფარვის ვადა, გადახდის გრაფიკი და საპროცენტო განაკვეთი. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხი ქართული კომერციული ბანკისგან აშშ დოლარში იყო გამოხატული, წლიური პროცენტული განაკვეთი 6%, ხოლო დაფარვის ვადა 2026 წლის დეკემბერი იყო. ფილიალმა მიიღო სამუდავათო პერიოდი სესხის ძირი თანხის და პროცენტის დაფარვაზე 2019 წლის 31 დეკემბრამდე და აღიარა ქართული კომერციული ბანკისგან მისი სესხის გრძელვადიანი წილი განახლებული დაფარვის გრაფიკის შესაბამისად. 6%-იანი წლიური საპროცენტო განაკვეთი პირობითია და გადაფასდება 8%-მდე დაწყების თარიღიდან, იმ შემთხვევაში, თუ ფილიალი მომავალში დაარღვევს სესხის დაფარვის გრაფიკს. ფილიალმა აღიარა სესხი 6%-იანი განაკვეთით, რადგან მას სჯერა, რომ შესძლებს სესხის დაფარვას შეთანხმებული გრაფიკის შესაბამისად. ამასთან, როგორც მე-6 შენიშვნაშია აღწერილი, ბანკის მოთხოვნის შესაბამისად, სესხი უზრუნველყოფილი იყო ფილიალის დაკავშირებული მხარის მიერ, რაც გრაფიკთან დაცვის დამატებით გარანტიას წარმოადგენს. ფილიალს 2020 წელს დაფარვის გრაფიკი არ დაურღვევია. შესაბამისად 2020 წლის ანგარიშგებაში აღნიშნული სასესხო ვალდებულება კვლავ დაკლასიფიცირდა გრძელვადიან სასესხო ვალდებულებად და მოხდა მისი მიმდინარე ნაწილის გამოყოფა.

შენიშვნა 7 – ფინანსური იჯარა

ფილიალი, როგორც მოიჯარე

ფილიალს სამი საიჯარო ხელშეკრულება აქვს მიწის ნაკვეთსა და შენობაზე, 6-დან 30 წლამდე საიჯარო ვადით. ფილიალის ვალდებულებების მის იჯარასთან დაკავშირებით უზრუნველყოფილია მეიჯარის უფლებით უფლებრივად დატვირთულ აქტივებზე. ზოგადად, ფილიალს ეკრძალება საიჯარო აქტივების გადაცემა და ქვეიჯარა. საიჯარო ხელშეკრულება არ მოითხოვს ფილიალისგან კონკრეტული ფინანსური კოეფიციენტების შენარჩუნებას.

	<u>მიწა და შენობა</u>
ფასს 16-ზე გადასხვლის უფქტი	1,077
დანამატი	-
გასვლა	-
ცვეთის ხარჯი	<u>77</u>
31 დეკემბერი 2019	1,000
დანამატი	514
გასვლა	-
ცვეთის ხარჯი	<u>(110)</u>
31 დეკემბერი 2020	1,404

შენიშვნა 8 - სავაჭრო ვალდებულებები

2020 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს შემდეგს:

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	11,240	13,488
სხვა ვალდებულებები	2,337	2,504
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	13,576	15,992

შენიშვნა 9 - შემოსავალი

საანგარიშ პერიოდის შემოსავლები მოიცავს გადატვირთვის მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავლებს:

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>
შემოსავალი გადატვირთვის მომსახურებიდან	6,406	9,468
სულ პერიოდის შემოსავლები	6,406	9,468

შენიშვნა 10 - გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

გაწეული მომსახურების თვითღირებულება მოიცავს საქონლის გადატვირთვის მომსახურებაზე ქვეკონტრაქტორისათვის გადახდილ ანაზღაურებას და ასევე შემოსავლის გენერირებასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს.

შენიშვნა 11 - ადმინისტრაციული ხარჯი

	31.12.2019	31.12.2020
იჯარის ხარჯი	71	65
ხელფასის ხარჯი	800	827
ცვეთა	-	1
კომუნიკაციის ხარჯი	1	1
სადაზღვეო ხარჯი	99	103
საგადასახადო ხარჯი	95	85
სხვა საერთო ხარჯი	400	811
სულ	1466	1,893

რისკის მართვა

ფილიალი საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან: ბაზრის რისკი (შემდეგი რისკების ჩათვლით: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები). რისკების მართვის პოლიტიკის მიზანია ორგანიზაციის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირება, ანალიზი და მართვა, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესება, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგი. რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების გადახედვა ხდება რეგულარულად, საბაზრო გარემოში მიმდინარე ცვლილებების, შეთავაზებული პროდუქტებისა და მომსახურების და საუკეთესო პრაქტიკის გათვალისწინების მიზნით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ზარალის მიღების რისკი კონტრაგენტის მიერ დებიტორული დავალიანების გადაუხდელობის შემთხვევაში. ფილიალის აქტივები, პოტენციურად ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც ძირითადად მოიცავს ფულად სახსრებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. მენეჯმენტის მიერ დანერგილი კონტროლები რიგ შემთხვევებში არ არის შესაბამისი საკრედიტო რისკების მინიმალიზაციისათვის, რის გამოც წამოიქმნება უიმედო მოთხოვნები. ფილიალი მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს აფასებს რეზერვების მატრიცით, რომელიც მიიღება ისტორიული საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებაზე დაყრდნობით, რაც, თავის მხრივ, ეფუძნება მსესხებლების ვადაგადაცილების სტატუსს და კორექტირებულია მსესხებელთა სპეციფიურ ფაქტორებზე, მსესხებლის დარგის ზოგად ეკონომიკურ პირობებსა და საანგარიშგებო თარიღში პირობების მიმდინარე და საპროგნოზო მიმართულებების შეფასებით. შესაბამისად, ამ აქტივების საკრედიტო რისკის პროფილი წარმოდგენილია რეზერვების მატრიცით ვადაგადაცილების სტატუსის საფუძველზე, როგორც წარდგენილია შენიშვნა N4 -ში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს ფილიალის შემდგომ ფუნქციონირებადობაზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების და ხელმისაწვდომი საკრედიტო რესურსების ქონას ვალდებულებების დასაფარად. ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვალიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიას დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად ფილიალი ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს. ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება ფილიალის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება ფილიალის საფინანსო განყოფილების მიერ. ფილიალის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მასჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის. ლიკვიდურობის რისკები ორგანიზაციაში მაღალია, ვინაიდან პერიოდის ბოლოს ფილიალის გააჩნია დიდი რაოდენობით ვალდებულებები, რომელიც წარმოქმნილია სასესხო და კრედიტორული ვალდებულებებით.

„ვიბრო დიაგნოსტიკ“
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშვება ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებებით. საანგარიშო პერიოდში ფილალი ფლობს უცხოურ ვალუტაში აღრიცხულ სასესხო ვალდებულებას. ასევე ფილიალის მიღებული მომსახურების შესაბამისად ანგარიშსწორებას ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში. 2020 წელს დოლარის და ევროს გაცვლითი კურსის გამყარებამ ფილიალიში წარმოქმნა ფინანსური ზარალი საკურსო სხვაობიდან ვინაიდან ფილიალის სავალუტო სახსრების არსებითი ვალდებულებები მოიცავს უცხოურ ვალუტაში წარმოქმნილ სასესხო ვალდებულებებს და სავალუტო რისკები არსებით გავლენას ახდენს ანგარიშგებაზე, ვინაიდან ფილიალის ეზრდება ვალდებულებები და მასთან ერთად იზრდება ლიკვიდურობის რისკებიც.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია ფილიალის უცხოური ვალუტის გადაცვლის კურსის რისკი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს. ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოიშობს.

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
	USD 1 = 3.2766 GEL	USD 1 = 3.2766 GEL
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(15,637)	(3,840)
მიღებული ავანსები	(6,175)	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	(103,094)	(88,320)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(124,906)	(92,160)
სულ წმინდა პოზიცია	(124,906)	(92,160)

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ფილიალის ვალდებულებების არსებითი ნაწილი წარმოქმნილია უცხოურ ვალუტაში. ქვეყნის ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებები არსებით გავლენას ახდენს საანგარიშო პერიოდის ფინანსურ შედეგებზე, რის გამოც სავალუტო რისკები მაღალია. ფილიალი ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ ტრანზაქციებს; შესაბამისად, მასზე მოქმედებს რისკი, რომელიც გაცვლითი კურსის მერყეობისას წარმოიქმნება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფილიალის მგრძობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2020 31 დეკემბერი

	USD ზეგავლენა	
	USD/GEL 20%	USD/GEL - 20%
მოგება/ზარალი გადასახადებამდე:	(24,981)	24,981

2019 31 დეკემბერი

	USD ზეგავლენა	
	USD/GEL 20%	USD/GEL - 20%
მოგება/ზარალი გადასახადებამდე:	(18,432)	18,432

კაპიტალის რისკი

ორგანიზაცია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მასში შემავალმა ყველა წევრმა შეძლოს მოქმედი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნება და, ამავდროულად, მოწილეთა უკუგება მაქსიმალურად გაიზარდოს სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზებით. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს წმინდა სესხების ფარდობა კაპიტალთან მოცემულია უარყოფითი ნიშნულით, ვინაიდან გამომუშავებული მოგება ვერ უზრუნველყოფს სასესხო ვალდებულებების სრულად დაფარვას.

საპროცენტო რისკი

ორგანიზაცია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, ორგანიზაციის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულ განაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

2016 წლის დეკემბერში ფილიალმა თბილისის საქალაქო სასამართლოში (შემდგომში „სასამართლო“) სარჩელი შეიტანა ბათუმის ნავთობტერმინალის წინააღმდეგ, გადატვირთვის ტარიფებთან დაკავშირებული წინასწარ შეთანხმებული პირობების დარღვევის თაობაზე. ფილიალი ბათუმის ნავთობტერმინალისგან ითხოვს გადატვირთვის მომსახურებების განახლებას წინასწარ შეთანხმებული და სამართლიანი ტარიფებით და დაკარგული მოგების ანაზღაურებას 2,318 აშშ დოლარის ოდენობით.

ბათუმის ნავთობტერმინალმა ასევე შეიტანა საპასუხო სარჩელი ფილიალის წინააღმდეგ, 1,187 ლარის გაწეული მომსახურების ანაზღაურების მოთხოვნით. სასამართლომ სრულად დააკმაყოფილა ფილიალის სარჩელები და ნაწილობრივ დააკმაყოფილა ბათუმის ნავთობტერმინალის საპასუხო სარჩელები მისი 2019 წლის 12 თებერვლით დათარიღებული გადაწყვეტილებით. მისი სარჩელის უზრუნველყოფის სახით, ფილიალმა მოითხოვა და სასამართლომ დააკმაყოფილა ბათუმის ნავთობტერმინალის ქონებაზე გირავნობის გამოყენება. მისი საპასუხო სარჩელის უზრუნველყოფის სახით, ბათუმის ნავთობტერმინალმა მოითხოვა და სასამართლომ გირავნობა დააკისრა ფილიალის ქონებაზე (მე-10 შენიშვნა). ბათუმის ნავთობტერმინალმა გაასაჩივრა სასამართლოს 2019 წლის 12 თებერვლის გადაწყვეტილება თბილისის სააპელაციო სასამართლოში, გადაწყვეტილების გაუქმების მოთხოვნით. 2020 წლის 27 თებერვალს, თბილისის სააპელაციო სასამართლომ ნაწილობრივ დააკმაყოფილა ბათუმის ნავთობტერმინალის სარჩელი, გააუქმა თბილისის საქალაქო სასამართლოს გადაწყვეტილება და საქმე პირველ ინსტანციას დაუბრუნა. დღეისათვის საქმეები, აპელაციები და საპასუხო სარჩელები თბილისის საქალაქო სასამართლოში განიხილება. ფილიალის აზრით, ეს სარჩელები დასაბუთებულია და სასამართლოები მათზე საბოლოოდ დამაკმაყოფილებელ გადაწყვეტილებებს მიიღებს. ამასთან, ფილიალი განაგრძობს ბათუმის ნავთობტერმინალის მომსახურებებით სარგებლობას და იხდის მისი მომსახურების ტარიფებს, მიმდინარე მომსახურებებისთვის ბათუმის ნავთობტერმინალის მიერ მოთხოვნილი ოდენობით. ფილიალი არ მიიჩნევს ამ ტარიფებს ადეკვატურად და მოელის მათ ცვლილებას სასამართლოს მიერ საქმეებზე გადაწყვეტილების მიღების შემდეგ. ამ მიზეზით ფილიალი და ბათუმის ნავთობტერმინალი ვერ თანხმდებიან მათ შორის არსებული თანხების ნაშთების თაობაზე.

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, ფილიალის შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

ფილიალის ბოლო საგადასახადო შემოწმება ჩატარებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პერიოდისათვის და მისი შედეგები ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში #24 დაკავშირებული მხარეების წარდგენა, და წარმოადგენენ:

(ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ ორგანიზაციას, კონტროლებიან მის მიერ ან ორგანიზაციასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);

(ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე ორგანიზაციას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ ფილიალს;

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც ორგანიზაცია არის დამფუძნებელი;

(დ) ორგანიზაციის, ან დამფუძნებელი ფილიალის უმადლესი რანგის ხელმძღვანელობა;

(ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

თითოეული დაკავშირებული მხარის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა კავშირის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. ორგანიზაციას და მის მეკავშირე კომპანიებს შორის განხორციელებული ტრანზაქციები, რომლებიც ასევე წარმოადგენენ ორგანიზაციის დაკავშირებულ მხარეებს, შემცირებას დაექვემდებარა ამ კომპანიებში ორგანიზაციის წილის ოდენობით.

ჩანაწერებში მოცემულია საანგარიშო პერიოდში იდენტიფიცირებული დაკავშირებული მხარეები და მათთან განხორციელებული ოპერაციები:

შემოსავალი	
შპს „Caspian Transit	102
ვალდებულებები	
შპს „Libra Trading“	3715
შპს „Caspian Transit	10
მოთხოვნა	
შპს "Quiz Consulting"	15

საანგარიშო პერიოდში მენეჯმენტის მიერ გამომუშავებული ხელფასის ხარჯი შეადგენს 14617 ლარს.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ პერიოდში არსებითი მოვლენები რომელიც გავლენას იქონიებდ ანგარიშგებაზე არ მომხდარა..