

შპს „მასტერ ტრეიდი“

მმართველობის ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2020

სარჩევი

საქმიანობის მიმოხილვა.....	3
მისია	3
კომპანიის განვითარების გეგმები	5
კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა	5
ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	7
კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ.....	7
საკრედიტო რისკი.....	7
ლიკვიდურობის რისკი.....	8
საბაზრო რისკი	8
სავალუტო რისკი	8
საპროცენტო განაკვეთის რისკი	9
საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია	9
ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.....	9

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „მასტერ ტრეიდი“ (ს.ნ. 205217941) (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2007 წლის აგვისტოში.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი, გამრეკელის ქ.№19

პარტნიორები - სტანისლავ ჰოვაკინიანი (ARM AK 0385021) – 50%; ჯონი ქოჩიაშვილი (პ.ნ. 01019029102) – 33.3%; მარინე ნინოშვილი (პ.ნ. 01027020212) – 16.7%.

დირექტორი - ირაკლი მაშავა (პ.ნ. 01011030205)

სავაჭრო სახელი - „მასტერ ტრეიდი“

მისია

შპს „მასტერ ტრეიდი“ არის საქართველოს მასშტაბით ლიდერ კომპანიათა შორის, რომლის ძირითად საქმიანობას 2007 წლიდან წარმოადგენს შოკოლადის ნაწარმისა და ცხოველების საკვები პროდუქტების, ხოლო 2019 წლის მაისიდან სადექი რეზინის იმპორტი და დისტრიბუცია საქართველოში.

კომპანიის **მისიაა** შესთავაზოს მომხმარებელს მსოფლიო ბრენდების ფართო ასორტიმენტი და უზრუნველყოს პროდუქციის დროული მიწოდება სავაჭრო წერტილებში. ჩვენი მიზანია ყოველთვის ურად გავაფართოვოთ კლიენტების აქტიური ბაზა.

კომპანიის **სტრატეგიაა** შესთავაზოს მომხმარებელს მუდმივად ახალი პროდუქტი და სარფიანი შეთავაზებები.

კომპანიის ერთ-ერთ უმთავრეს უპირატესობას წარმოადგენს პროფესიონალების გუნდი, რომელიც დაკომპლექტებულია გამოცდილი, საქმისადმი ერთგული და მონდომებული სპეციალისტებით, რომლებიც ორიენტირებულნი არიან ეფექტურ მუშაობაზე და გაყიდვების მუდმივ ზრდაზე.

შპს „მასტერ ტრეიდი“ წარმოადგენს მსოფლიოში ერთ-ერთი ლიდერი კორპორაციის „Mars“-ის ოფიციალურ პარტნიორს საქართველოში. „Mars“ აერთიანებს ისეთ ცნობილ ბრენდებს როგორებიცაა:



კომპანიაში მართვის უმაღლეს ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა კრება, რომელიც შედგება პარტნიორთა ან მათი უფლებამოსილი წარმომადგენლებისაგან.

პარტიორთა კრების მიზანია - კომპანიის საქმიანობის შესაბამისობის უზღუნველყოფა მის მიზნებთან და სტრატეგიასთან. განსახილველ საკითხებს წარმოადგენს:

- ✓ სამურნეო საქმიანობის დაწყება და შეწყვეტა;
- ✓ სამეურნეო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების განსაზღვრა;
- ✓ უძრავი ქონების შეძენა, გასხვისება და დატვირთვა;
- ✓ ინვესტიციების განხორციელება;
- ✓ სესხების და კრედიტების აღება;
- ✓ ფილიალების შექმნა და ლიკვიდაცია;
- ✓ წლიური შედეგების დამტკიცება და შედეგების გამოყენება;
- ✓ დირექტორების დანიშვნა და გამოწვევა, მათთან ხელშეკრულების დადება და შეწყვეტა.

კომპანიის საფინანსო-სამეურნეო და ადმინისტრაციული ხელმძღვანელია **დირექტორი**, რომლის მთავარ ამოცანებს წარმოადგენს:

- ✓ ტოპ მენეჯმენტის წევრებს შორის შეთანხმებული და მკაფიო სტრატეგიის არსებობა;
- ✓ კომპანიის ოპერატიული მართვა;
- ✓ ბიზნეს პროცესების გამართული, უწყვეტი მიმდინარეობა;
- ✓ სტრატეგიული მიზნების და ამოცანების შესაბამისი წლის სამოქმედო გეგმების არსებობა განყოფილებების დონეზე და მათი შესრულება.

ზემოაღნიშნული სტრატეგიული ამოცანების მისაღწევად **დირექტორი**:

- ✓ განაგებს საზოგადოების ქონებას (ფინანსური სახსრების ჩათვლით);
- ✓ აწარმოებს ყველა სახის გარიგებას და სხვა იურიდიულ აქტებს, გამოსცემს მინდობილობებს, ხსნის ბანკებში კომპანიის საანგარიშსწორებო და სხვა ანგარიშებს;
- ✓ მოქმედებს კომპანიის სახელით, წარმოადგენს მის ინტერესებს მესამე პირებთან;
- ✓ განიხილავს შტატების დამატების საკითხს და იღებს გადაწყვეტილებას კადრების დანიშვნისა და გათავისუფლების თაობაზე;
- ✓ სტრატეგიიდან გამომდინარე, განყოფილებების დონეზე განიხილავს სამოქმედო გეგმას;
- ✓ შეიმუშავებს ბიზნეს პროცესებს ან/და ცვლილებები შეაქვს მათში;
- ✓ განიხილავს მიღებული გადაწყვეტილებების შესრულების მდგომარეობას;
- ✓ განიხილავს მიმდინარე პრობლემურ საკითხებს, იღებს გადაწყვეტილებას და ანხორციელებს მონიტორინგს მათ აღსრულებაზე;

- ✓ ახორციელებს ფინანსური შედეგების ანალიზს და შესრულებული სამუშაოების შედეგების შეფასებას;
- ✓ ახორციელებს სხვა საჭირო ქმედებებს საზოგადოების მიზნების მისაღწევად.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მაკონტროლებელია:

- საგადასახადო ორგანო;
- ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახური;
- სურსათის ეროვნული სააგენტო, რომელიც ახორციელებს სურსათის/ცხოველის საკვების უვნებლობის, ვეტერინარიისა და მცენარეთა დაცვის სფეროში არსებული კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისობის დადგენას.

კომპანია სრულად ასრულებს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის და ბიზნეს ოპერატორის მოთხოვნებს; ასევე მკაცრად კონტროლდება პროდუქციის ხარისხი და ვარგისიანობის ვადები, ქართული ეტიკეტირება და ა.შ.

კომპანიის მთავარ პრიორიტეტს ასევე წარმოადგენს საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მოთხოვნების ზედმიწევნით დაცვა.

კომპანიის განვითარების გეგმები

კომპანია იმყოფება მუდმივი განვითარების პროცესში, რაც განპირობებულია ბაზარზე არსებული დიდი კონკურენციით. დღესდღეობით კომპანიას გააჩნია საკუთარი ნიშა და კონკრეტულ სეგმენტზეა ორიენტირებული, სამომავლოდ იგეგმება კომპანიის პოზიციების კიდევ უფრო მეტად გამყარება და გაფართოება. აღნიშნულის მისაღწევად, კომპანიის ხელმძღვანელობა გეგმავს:

- ასორტიმენტის განვითარებას - ახალი პროდუქტების შერჩევა, დანერგვა და სწორი ფასდადება;
- ხარისხიანი მომსახურების უზრუნველყოფას - ოპერაციების შეუფერხებელი წარმოება, მომსახურების ხარისხის კონტროლი და განვითარება;
- გაყიდვების სტიმულირებას - ბრენდის განვითარება; სავაჭრო ქსელის განვითარება; სხვადასხვა მარკეტინგული აქტივობები.

კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა

კომპანია ყოველწლიურად აწარმოებს კვლევებს და იძიებს ინფორმაციას გაყიდვებთან დაკავშირებით, რის საფუძველზეც ხდება მომხმარებლების მოთხოვნილებების მაქსიმალურად დაკმაყოფილება, ეს იქნება დისტრიბუციის მომსახურების ხარისხი ამაღლება, თუ კონკრეტულ სეგმენტზე მორგებული შესაბამისი პროდუქციის დისტრიბუცია.

სხვა სახის კვლევები კომპანიას ამ ეტაპზე არ განუხორციელებია.

კომპანიის წინაშე მდგარი ამოცანები:

- კორპორატიული კლიენტების მოზიდვა და მათთან ურთიერთობის განვითარება:
 - ✓ ქსელის გაფართოვება და კლიენტების მონაცემთა ბაზების განვითარება;
 - ✓ სპეციფიკის მიხედვით ოპტიმალური შეთავაზებების მომზადება და პირდაპირი კომუნიკაცია;
 - ✓ მომხმარებლებთან უკუკავშირი;
 - ✓ არსებულ კლიენტებთან ურთიერთობის განვითარება;
 - ✓ ბრენდის ცნობადობისა და სანდოობის გაზრდა;
- მომსახურების მაღალი ხარისხი:
 - ✓ კადრების შერჩევა და უწყვეტი სწავლება;
 - ✓ მომსახურების ხარისხის კონტროლი;
 - ✓ მომსახურების სტანდარტების განსაზღვრა და დანერგვა.
- ოპერაციების შეუფერხებელი წარმოება:
 - ✓ პროდუქციის მარაგებზე მოთხოვნებისა და პროგნოზების განსაზღვრა (გაყიდვების პროგნოზირების მიხედვით);
 - ✓ ლოჯისტიკა;
 - ✓ შესყიდვების განხორციელება;
 - ✓ საწყობებში და საწყობებს შორის მარაგების ეფექტიანი მართვა.
- ასორტიმენტის განვითარება:
 - ✓ არსებული პროდუქტების გაყიდვების ანალიზი და გამოუყენებელი პოტენციალის შეფასება;

✓ ფასწარმოქმნა.

➤ ქსელის განვითარება:

- ✓ პოტენციური რეგიონების/რაიონების გამოყოფა და სპეციფიკის შესწავლა;
- ✓ არსებული მაღაზიების გაყიდვების ანალიზი რეგიონების/რაიონების მიხედვით;
- ✓ ბაზარზე გაყიდვების ანალიზი.

➤ ფინანსური ეფექტიანობის უზრუნველყოფა:

- ✓ ბიუჯეტირება;
- ✓ ფინანსური და ოპერაციული რისკების მართვა;
- ✓ სწორი ფასწარმოქმნა;
- ✓ გამართული ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგება.

კომპანიის უახლოესი მიზნები:

- გაყიდვების გაზრდა;
- ბიზნესის ოპტიმიზირება, გაყიდვებისა და კლიენტებთან ურთიერთობის ტრენინგები / კვალიფიკაციის ამაღლება.

ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას ფილიალები არ გააჩნია.

კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- ✓ საკრედიტო რისკი;
- ✓ ლიკვიდურობის რისკი;
- ✓ საბაზრო რისკი;
- ✓ სავალუტო რისკი;
- ✓ საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში.

ფინანსური აქტივები, რომელთან დაკავშირებითაც კომპანიას წარმოექმნება პოტენციური საკრედიტო რისკი, წარმოდგენილია ძირითადად სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებით, ასევე ფულადი სახსრებით და მათი ეკვივალენტებით. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების საბალანსო ღირებულება, ასევე ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გამოკლებით, წარმოადგენს მაქსიმალურ თანხას, რომელიც ექვემდებარება საკრედიტო რისკს. ზემოაღნიშნული რისკის შესამცირებლად მუდმივად მიმდინარეობს მონიტორინგი და პრევენცია სხვადასხვა საშუალებებით.

დეტალური ინფორმაცია აღნიშნული რისკის მიმართ კომპანიის მოწყვლადობის შესახებ იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

დეტალური ინფორმაცია ლიკვიდურობის რისკის მიმართ კომპანიის მოწყვლადობის შესახებ იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საბაზრო რისკი

კომპანიას საქმიანობა უწევს საკმაოდ მაღალი კონკურენციის პირობებში, შესაბამისად არსებობს საბაზრო რისკიც. საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

აღნიშნულის პრევენციისთვის კომპანია მუდმივად ზრუნავს შეინარჩუნოს მაღალი ხარისხი და იყოს ორიენტირებული მომხმარებლის კმაყოფილებაზე.

სავალუტო რისკი

ვინაიდან კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოში მარაგების იმპორტი და დისტრიბუცია, მომწოდებლებთან ანგარიშსწორება ხორციელდება უცხოურ ვალუტაში. შესაბამისად, კომპანიის წინაშე არსებულ მნიშვნელოვან რისკებს მიეკუთვნება ეროვნული ვალუტის რყევებით გამოწვეული სავალუტო რისკები.

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო.

საქართველოში ფინანსური ინსტრუმენტების განვითარებული ბაზრის არარსებობიდან გამომდინარე, ხელმძღვანელობას არ გააჩნია საშუალება მოახდინოს კომპანიის სავალუტო რისკის ჰეჯირება.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით).

კომპანიას გააჩნია ღია პოზიციები საპროცენტო განაკვეთებსა და სავალუტო ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით, რომლებიც ექვემდებარება ბაზრის საერთო და სპეციფიკური რყევების ზემოქმედებას.

საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანიას საკუთარი აქციები არ გააჩნია.

ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად

კომპანია თავის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობას აფინანსებს როგორც საკუთარი, ისე ფინანსური ინსტიტუტებისაგან მოზიდული სახსრებით. შესაბამისად აქვს ფინანსური რისკები ამ მიმართულებითაც. აღნიშნული რისკის მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის პოლიტიკა არის შემდეგნაირი: სესხის საჭიროების შემთხვევაში განიხილავს იმ დროისთვის საფინანსო ბაზარზე არსებულ სიტუაციას და გადაწყვეტილებას იღებს საუკეთესო შეთავაზების სასარგებლოდ;

ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მინიმიზაციისთვის კომპანიის რეგულარულ მომხმარებლებს მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით წლის დასაწყისში უდგინდება საკრედიტო ლიმიტები, რომელიც შეტანილია პროგრამულად და გაყიდვების პერსონალს არ აძლევს მისი გადაჭარბების საშუალებას. ამით შეძლებისდაგვარად ვზღუდავთ დებიტორული დავალიანების ზრდას;

ვადაგადაცილებული დავალიანებების ამოღების მიზნით კომპანიის მხრიდან ხდება გაფრთხილება რამდენჯერმე. რისი უგულვებელყოფის შემთხვევაში იძულებულები ვართ მივმართოთ კანონით გათვალისწინებულ სხვა საშუალებებს, მათ შორის აღსრულების ეროვნულ ბიუროს.

კომპანიაში დანერგილია შიდა კონტროლის მექანიზმები, რითიც ვანხორციელებთ გარკვეულ რისკებთან დაკავშირებულ პრევენციას და კონტროლს. კვალიფიციური კადრების შერჩევისთვის მოქმედებს სისტემა, რომელიც რამოდენიმე ეტაპადაა დაყოფილი: 1. ვაკანსიის გამოცხადება; 2. პირველადი შერჩევა CV-ს საშალებით; 3. გასაუბრება; 4. შერჩეული კანდიდატების აყვანა 3 თვიანი გამოსაცდელი ვადით. მხოლოდ ამ ეტაპების გავლის შემდეგ ხდება კომპანიის შტატის თანამშრომელი. არსებული პერსონალის განვითარებაზე ზრუნვა მუდმივად ხდება სხვადასხვა ტრენინგი/სემინარების საშალებით. თითოეულ თანამშრომელს გაწერილი აქვს მასზე დაკისრებული ფუნქცია-მოვალეობები და ანგარიშვალდებულია მის უმაღლო ხელმძღვანელთან. შესაბამისად ყველა არასტანდარტული შემთხვევა თანხმდება მასთან. გარდა ამისა თანამშრომლების მოტივაციისთვის მოქმედებს საბონუსე სისტემა და სხვა სამოტივაციო საშუალებები.

შიდა კონტროლის მექანიზმები, რომელიც გამოიყენება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების აღმოსაჩენად, პრევენციისა და შესამცირებლად, არის შემდეგი:

1. ნაღდი ფულის მოძრაობის და სალაროს ნაშთების მინიმუმამდე დაყვანა. ასევე სალაროს ნაშთების პერიოდული გადამოწმება;

2. რეალიზაციის შემთხვევაში ფასების ცვლილების აკრძალვა საცალო ინტერფეისში და გაყიდვების მენეჯერების მომმარებლებისთვის;
3. ფინანსური მენეჯერის მხრიდან სპეციალური რეპორტებით კონტროლი სხვადასხვა ქრილში. მაგ.: თვითღირებულებაზე დაბალი ფასით ან დაბალი მარჟით გაყიდვების შემთხვევების გადამოწმება;
4. მარაგების პერიოდული ინვენტარიზაციები;
5. დებიტორ-კრედიტორებთან მოთხოვნა-ვალდებულებების კონტროლი.

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე.

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად. კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

წინამდებარე დოკუმენტში ასახულია ყველა ის ძირითადი მომენტი, რომელიც საშუალებას მისცემს მის მკითხველს მაქსიმალური ობიექტურობით განსაზღვროს კომპანიის საქმიანობა, როგორც ფინანსური ასევე მენეჯმენტის კუთხით.

რისკების შიდა კონტროლის და მართვის სისტემა, რომელიც დაკავშირებულია ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან, შედგება რამდენიმე ეტაპისგან:

1. საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების უტყუარი ფორმირების უზრუნველყოფის კონტროლი, რომელიც შეესაბამება შემდეგ მოთხოვნებს:

არსებობა და წარმოქმნა – აქტივები, ვალდებულებების და საკუთრების უფლებები არსებობს ანგარიშგების თარიღისთვის და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებზე ოპერაციები ასახავს მოვლენებს, რომელთაც ნამდვილად ჰქონდა ადგილი საანგარიშო პერიოდში;

სისრულე (დროულობა) – ყველა ოპერაცია და სხვა მოვლენები და გარემოებები, რომელთაც ადგილი ჰქონდა საანგარიშო პერიოდში და ექვემდებარება აღნიშნული პერიოდისთვის მიკუთვნებას, ფაქტობრივად ასახულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებში და ფინანსურ ანგარიშგებაში;

უფლებები და ვალდებულებები – კომპანია უფლებამოსილია ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებზე და პასუხისმგებელია ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშო თარიღისთვის ასახულ პასივებზე;

შეფასება და განაწილება – ყველა აქტივი, პასივი, შემოსავალი და გასავალი ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტულ შეფასებაში და ბუღალტრული აღრიცხვის მოქმედი საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;

სიზუსტე – ყველა ოპერაცია დათვლილია, დაჯამებული და ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში სწორად - არითმეტიკულად ზუსტი ციფრებით და პირველადი სააღრიცხვო დოკუმენტაციის შესაბამისად;

წარდგენა და გახსნა – ფინანსური ანგარიშგების მუხლები აღწერილია სათანადოდ, კლასიფიცირებული და გახსნილია.

2. იმ რისკების მართვის უწყვეტი პროცესების უზრუნველყოფა, როგორიცაა მაგალითად, გამოვლენა, შეფასება და დროული რეაგირება, რაც ზემოქმედებას ახდენს ფინანსური ანგარიშგების არასარწმუნოებაზე.

3. უტყუარი მონაცემების შედარება – ხორციელდება ინფორმაციის ორ და მეტ წყაროს შორის.

აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ მმართველობის ანგარიშგების სახელმძღვანელოს მოთხოვნის თანახმად დოკუმენტი შეძლებისდაგვარად ლაკონურად არის წარმოდგენილი.

შპს „მასტერ ტრეიდი“-ს დირექტორი:

/ ი. მაშავა /

შპს „მასტერ ტრეიდი“-ს ფინანსური მენეჯერი:

/ ო. თულაშვილი /

უფლებები და ვალდებულებები – კომპანია უფლებამოსილია ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებზე და პასუხისმგებელია ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშო თარიღისთვის ასახულ პასივებზე;

შეფასება და განაწილება – ყველა აქტივი, პასივი, შემოსავალი და გასავალი ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტულ შეფასებაში და ბუღალტრული აღრიცხვის მოქმედი საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;

სიზუსტე – ყველა ოპერაცია დათვლილია, დაჯამებული და ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში სწორად - არითმეტიკულად ზუსტი ციფრებით და პირველადი სააღრიცხვო დოკუმენტაციის შესაბამისად;

წარდგენა და გახსნა – ფინანსური ანგარიშგების მუხლები აღწერილია სათანადოდ, კლასიფიცირებული და გახსნილია.

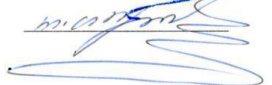
2. იმ რისკების მართვის უწყვეტი პროცესების უზრუნველყოფა, როგორცაა მაგალითად, გამოვლენა, შეფასება და დროული რეაგირება, რაც ზემოქმედებას ახდენს ფინანსური ანგარიშგების არასარწმუნოებაზე.

3. უტყუარი მონაცემების შედარება – ხორციელდება ინფორმაციის ორ და მეტ წყაროს შორის.

აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ მმართველობის ანგარიშგების სახელმძღვანელოს მოთხოვნის თანახმად დოკუმენტი შეძლებისდაგვარად ლაკონურად არის წარმოდგენილი.

შპს „მასტერ ტრეიდი“-ს დირექტორი:

შპს „მასტერ ტრეიდი“-ს ფინანსური მენეჯერი:

 / ი. მაშავა /
 / ო. თულაშვილი /



შპს “მასტერ თრეიდი”

ფინანსური ანგარიშგება
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2020 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	i-iv
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები	5-27

შპს პარკერ რასელ საქართველო
პ. ქავთარაძის I შესახვევი, №10
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მასტერ თრეიდის“ მენეჯმენტს:

პირობითი დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „მასტერ თრეიდის“ (შემდგომში კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის უწყისს - 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღებით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა ახსნითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, გარდა პირობითი დასკვნის საფუძველში აღნიშნული საკითხისა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად ასახავს შპს „მასტერ თრეიდის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

პირობითი დასკვნის საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად არ დავგნიშნეს 2020 წლის 31 დეკემბრამდე, შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით წლის ბოლოს ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას. ჩვენ COVID – 19 პანდემიასთან დაკავშირებული სიტუაციებისა და შეზღუდვების გამო ვერ შევძელით ალტერნატიული პროცედურების ჩატარება რათა დავრწმუნებულიყავით მარაგების რაოდენობის სისწორეში. შედეგად ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა მარაგთან დაკავშირებით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის მუხლებში.

კომპანიას საქმიანობის ფარგლებში წარმოექმნება სავაჭრო მოთხოვნები, რისი მიმდინარე ღირებულებაც საანგარიშგებო თარიღისთვის შეადგენდა 14,195,297 ლარს. სავაჭრო მოთხოვნების აღრიცხვისას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებლად და შესაბამისი გაუფასურების ანარიცხის დასადგენად კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას და შესაბამის ანარიცხს ადგენს მენეჯმენტის ექსპერტული შეფასების საფუძველზე. იქიდან გამომდინარე რომ კომპანიას არ გააჩნია მოსალოდნელი ზარალის შეფასებისთვის საჭირო სტატისტიკური მონაცემების აღრიცხვის სისტემა, ჩვენ ვერ მოვახერხეთ მენეჯმენტის მიერ გაკეთებული ექსპერტული შეფასების საფუძველზე დადგენილი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის სისწორის და სისრულის აუდიტება, შესაბამისად ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებულია 2020 წლის 31 დეკემბრით მდგომარეობით არსებულ სასაქონლო მატერიალური მარაგების ნაშთსა და სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხზე.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა, ხსენებული სტანდარტების მიხედვით, აღწერილია დასკვნის ნაწილში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელნი ვართ კომპანიისგან „ბუღალტრეთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს“ „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი), ასევე საქართველოში არსებული ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტის ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად და ვასრულებთ ჩვენს სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებს IESBA კოდექსის შესაბამისად. მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენს მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და მართებულ საფუძველს.

ხელმძღვანელობის და მმართველობაზე უფლებამოსილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ და მოახდინოს მსგავსი შეფასების წარდგენა მანამ, სანამ ხელმძღვანელობა არ გადაწყვეტს მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან/და შეწყვიტოს მუშაობა.

სხვა საკითხები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის აუდიტებულ იქნა სხვა აუდიტორების მიერ რომელთაც გამოთქვეს პირობითი მოსაზრება ამ ანგარიშგებაზე 2020 წლის 29 ოქტომბრის.

ხელმძღვანელობის ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია „მმართველობის ანგარიშზე“. ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს “მმართველობის ანგარიშს”, რომელიც მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ჩვენ არ გამოვცემთ რაიმე სახის რწმუნებას მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ “მმართველობის ანგარიშს” და განვიხილოთ, არის თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედრაში და აკმაყოფილებს თუ არა „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნებს, თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ “მმართველობის ანგარიშში“, გვევალება ამ ფაქტის გაცხადება. ჩვენ წავიკითხეთ მმართველობის ანგარიში და ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ ხელმძღვანელობის ანგარიში:

- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას და ის არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება „საქართველოს კანონს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მივიღოთ გონივრული რწმუნება შეიცავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შეცდომის ან თაღლითობის შედეგად გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორთა დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოშობილი უზუსტობები შესაძლებელია მოიაზრებოდნენ არსებითად, თუ ცალკე ან ერთობლივად შეუძლიათ გავლენა იქონიონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ს შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთანავე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავეთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება. სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა. ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

შპს “პარკერ რასელ საქართველო”-ს (SARAS-F-659025) სახელით

ანა აფრიაშვილი (SARAS-A-104236)
გარიგების პარტნიორი

5 ოქტომბერი 2021

თბილისი, საქართველო

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავეთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება. სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა. ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარისი საფუძველი იძლევა აუდიტის მოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

შპს "პარკერ რასელ საქართველო"-ს (SARAS-F-659025) სახელით

ანა აფრიაშვილი (SARAS-A-104236)
გარიგების პარტნიორი



5 ოქტომბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს „მასტერ თრეიდი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		2020	2019
აქტივები	შენიშვნა		
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	636,228	730,555
არამატერიალური აქტივები	5	253,340	325,409
იჯარით აღებული აქტივების გამოყენების უფლება	6	643,773	1,032,628
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,533,341	2,088,592
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	13,134,074	10,638,915
მარაგები	8	8,803,955	4,564,580
წინასწარ გადახდილი ავანსები		556,389	356,659
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	1,510,073	460,663
სულ მოკლევადიანი აქტივები		24,004,491	16,020,817
სულ აქტივები		25,537,833	18,109,409
მფლობელთა კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		13,967,992	7,013,368
სულ მფლობელთა კაპიტალი		13,968,192	7,013,568
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		-	-
საიჯარო ვალდებულებები	12	173,320	613,390
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		173,320	613,390
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	12	518,967	486,290
მოკლევადიანი სესხები	13	9,298,552	8,004,805
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	1 578 802	1,991,356
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		11,396,321	10,482,451
სულ ვალდებულებები		11,569,641	11,095,841
სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები		25,537,833	18,109,409

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 5 ოქტომბერს.

დირექტორი ირაკლი მაშავა _____

ფინანსური მენეჯერი ოლღა თულაშვილი _____

შპს „მასტერ თრეიდი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

შპს „მასტერ თრეიდი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	2020	2019
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	636,228	730,555
არამატერიალური აქტივები	5	253,340	325,409
ოჯარით აღებული აქტივების გამოყენების უფლება	6	643,773	1,032,628
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,533,341	2,088,592
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	13,134,074	10,638,915
მარაგები	8	8,803,955	4,564,580
წინასწარ გადახდილი ავანსები		556,389	356,659
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	1,510,073	460,663
სულ მოკლევადიანი აქტივები		24,004,491	16,020,817
სულ აქტივები		25,537,833	18,109,409
მფლობელთა კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		13,967,992	7,013,368
სულ მფლობელთა კაპიტალი		13,968,192	7,013,568
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		-	-
საიჯარო ვალდებულებები	12	173,320	613,390
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		173,320	613,390
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	12	518,967	486,290
მოკლევადიანი სესხები	13	9,298,552	8,004,805
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	1 578 802	1,991,356
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		11,396,321	10,482,451
სულ ვალდებულებები		11,569,641	11,095,841
სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები		25,537,833	18,109,409

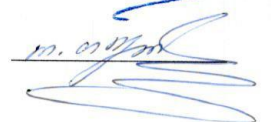
ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 5 ოქტომბერს.

დირექტორი

ირაკლი მაშავა

ფინანსური მენეჯერი

ოლღა თულაშვილი



შპს „მასტერ თრეიდი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	<u>2020</u>	<u>2019</u>
შემოსავალი	15	70,630,101	55,687,609
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(41,412,104)	(39,815,374)
საერთო მოგება		29,217,997	15,872,235
დისტრიბუციის ხარჯი	17	(5,779,338)	(4,386,198)
მარკეტინგის ხარჯი	18	(11,509,257)	(8,877,585)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	19	(3,382,954)	(3,012,256)
ფინანსური ხარჯი	20	(775,019)	(563,253)
არასაოპერაციო შემოსავალი		582,308	23,301
არასაოპერაციო ხარჯი		(3,135)	(356)
ზარალი სავალუტო გადაფასებიდან	21	(1,395,962)	(141,954)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		6,954,624	(1,086,066)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება/ზარალი		6,954,624	(1,086,066)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		6,954,624	(1,086,066)

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 5 ოქტომბერს.

დირექტორი ირაკლი მაშავა _____

ფინანსური მენეჯერი ოლღა თულაშვილი _____

შპს „მასტერ ტრეიდი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

შპს „მასტერ ტრეიდი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	15	70,630,101	55,687,609
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(41,412,104)	(39,815,374)
საერთო მოგება		29,217,997	15,872,235
დისტრიბუციის ხარჯი	17	(5,779,338)	(4,386,198)
მარკეტინგის ხარჯი	18	(11,509,257)	(8,877,585)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	19	(3,382,954)	(3,012,256)
ფინანსური ხარჯი	20	(775,019)	(563,253)
არასაოპერაციო შემოსავალი		582,308	23,301
არასაოპერაციო ხარჯი		(3,135)	(356)
ზარალი სავალუტო გადაფასებიდან	21	(1,395,962)	(141,954)
მოგება/ზარალი დაზღვევამდე		6,954,624	(1,086,066)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება/ზარალი		6,954,624	(1,086,066)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		6,954,624	(1,086,066)

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 5 ოქტომბერს.

დირექტორი

ირაკლი მაშავა

ფინანსური მენეჯერი

ოლღა თულაშვილი

(Handwritten signatures)



შპს „მასტერ თრეიდი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი
01 დეკემბერი 2019	12	200	8,257,290	8,257,490
საანგარიშო პერიოდის ზარალი			(1,086,066)	(1,086,066)
სხვა სრული შემოსავალი				
გადახდილი დივიდენდი			(157,856)	(157,856)
31 დეკემბერი 2019	12	200	7,013,368	7,013,568
საანგარიშო პერიოდის მოგება		-	6,954,624	6,954,624
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
გადახდილი დივიდენდი		-	-	-
31 დეკემბერი 2020	12	200	13,967,992	13 968 192

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 5 ოქტომბერს.

დირექტორი ირაკლი მაშავა _____

ფინანსური მენეჯერი ოლღა თულაშვილი _____

შპს „მასტერ ტრეიდი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

შპს „მასტერ ტრეიდი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი
01 დეკემბერი 2019	12	200	8,257,290	8,257,490
საანგარიშო პერიოდის ზარალი			(1,086,066)	(1,086,066)
სხვა სრული შემოსავალი				
გადახდილი დივიდენდი			(157,856)	(157,856)
31 დეკემბერი 2019	12	200	7,013,368	7,013,568
საანგარიშო პერიოდის მოგება		-	6,954,624	6,954,624
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
გადახდილი დივიდენდი		-	-	-
31 დეკემბერი 2020	12	200	13,967,992	13 968 192

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 5 ოქტომბერს.

დირექტორი

ირაკლი მაშავა

ფინანსური მენეჯერი

ოლღა თულაშვილი



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე:		6,954,624	(1,086,066)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	4,5,6	302,918	670,039
ზარალი სავალუტო გადაფასებიდან	21	1,468,054	141,954
მოგება ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან	4		(33,383)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	4	12,654	
საპროცენტო ხარჯი	20	775,019	563,253
საოპერაციო შედეგები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		9,513,268	255,797
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	8	(4,239,375)	(1,120,874)
სხვა აქტივების ზრდა/შემცირება		388,854	(219,808)
დებიტორული დავალიანების (ზრდა)/შემცირება	7	(2,495,160)	(3,654,679)
წინასწარ გაწეული ხარჯების (ზრდა)/შემცირება		(199,730)	
საგადასახადო ვალდებულების კლება		(283,249)	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულების კლება	14	(187,682)	455,818
სულ ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		2,496,927	(4,283,746)
გადახდილი პროცენტი	12,13	(773,804)	(544,630)
გადახდილი მოგების გადასახადი	10	-	-
სულ ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		1,723,123	(4,828,376)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	4		39,827
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	4	(143,591)	(512,364)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	5	(5,584)	(370,685)
სულ საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(149,175)	(843,222)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გაცემული დივიდენდი	10		(157,856)
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა	12	(407,393)	(294,343)
სესხის მიღება	13	32,189,864	18,461,995
სესხის დაფარვა	13	(31,802,126)	(14,628,456)
სულ ფულადი ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		(19,655)	3,381,340
ფული და ფულის ექვივალენტები			
1 იანვრის მდგომარეობით	9	460,663	2,844,232
წმინდა ზრდა/შემცირება წლის განმავლობაში		1,554,294	(2,290,258)
კურს. სხვ. გავლ. ფულზე და ფულის ეკვივ.	21	(504,884)	(93,311)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9	1,510,073	460,663

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 5 ოქტომბერს.

დირექტორი ირაკლი მაშავა _____

ფინანსური მენეჯერი ოლღა თულაშვილი _____

შპს „მასტერ თრედი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე:		6,954,624	(1,086,066)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	4,5,6	302,918	670,039
ზარალი სავალუტო გადაფასებიდან	21	1,468,054	141,954
მოგება ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან	4		(33,383)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	4	12,654	
საპროცენტო ხარჯი	20	775,019	563,253
საოპერაციო შედეგები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		9,513,268	255,797
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	8	(4,239,375)	(1,120,874)
სხვა აქტივების ზრდა/შემცირება		388,854	(219,808)
დებიტორული დავალიანების (ზრდა)/შემცირება	7	(2,495,160)	(3,654,679)
წინასწარ გაწეული ხარჯების (ზრდა)/შემცირება		(199,730)	
საგადასახადო ვალდებულების კლება		(283,249)	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულების კლება	14	(187,682)	455,818
სულ ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		2,496,927	(4,283,746)
გადახდილი პროცენტი	12,13	(773,804)	(544,630)
გადახდილი მოგების გადასახადი	10	-	-
სულ ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		1,723,123	(4,828,376)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	4		39,827
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	4	(143,591)	(512,364)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	5	(5,584)	(370,685)
სულ საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(149,175)	(843,222)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გაცემული დივიდენდი	10		(157,856)
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა	12	(407,393)	(294,343)
სესხის მიღება	13	32,189,864	18,461,995
სესხის დაფარვა	13	(31,802,126)	(14,628,456)
სულ ფულადი ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		(19,655)	3,381,340
ფული და ფულის ექვივალენტები			
1 იანვრის მდგომარეობით	9	460,663	2,844,232
წმინდა ზრდა/შემცირება წლის განმავლობაში		1,554,294	(2,290,258)
კურს. სხვ. გავლ. ფულზე და ფულის ეკვივ.	21	(504,884)	(93,311)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9	1,510,073	460,663

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 5 ოქტომბერს.

დირექტორი

ირაკლი მაშავა

ფინანსური მენეჯერი

ოლღა თულაშვილი



განმარტებითი შენიშვნები

1. ორგანიზაციის საქმიანობა

შპს „მასტერ თრეიდი“ (შემდგომში „კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომრით 205217941 დარეგისტრირდა საქართველოში 2007 წლის 9 აგვისტოს. კომპანიის იურიდიული მისამართია გამრეკელის ქ. N9, თბილისი, საქართველო. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს შოკოლადის, ცხოველთა კვების და საღებავი რეზინის იმპორტი და დისტრიბუცია.

კომპანია საქმიანობას აწარმოებს საქართველოს როგორც აღმოსავლეთ, ასევე დასავლეთ რეგიონებში. შპს „მასტერ თრეიდი“ არის საკონდიტრო და ცხოველთა კვების პროდუქტების მწარმოებელი კომპანია შპს "მარსის" პროდუქციის ექსკლუზიური იმპორტიორი საქართველოში.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციაში დასაქმებულთა რიცხვი შეადგენდა 288 (2019: 340) თანამშრომელს.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის დამფუძნებელ პარტნიორთა შორის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

მესაკუთრე	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ჯონი ქოჩიაშვილი	33.3 %	33.3 %
სტანისლავ ჰოვაკიმიანი	50 %	50 %
მარინე ნინოშვილი	16.7 %	16.7%

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შეფასების საფუძველი. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები.

რეალური ღირებულება. რეალური ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნებოდა აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების გადაცემისას, შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობით განხორციელებული ჰიპოთეტური ოპერაციის შემთხვევაში.

როდესაც ხდება რეალური ღირებულების შეფასება, კომპანია იყენებს საჯაროდ გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას ისეთი მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საჯაროდ ხელმისაწვდომ მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაჯაროდ ხელმისაწვდომ მონაცემებს. მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

განმარტებითი შენიშვნები

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

რეალური ღირებულების დადგენისას, გამოყენებული მონაცემების საჯარო ხელმისაწვდომობის მიხედვით იყოფა იერარქიის 3 დონედ:

- დონე 1 - რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება იდენტიური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის მოქმედ ბაზრებზე კვოტირებული ფასები.
- დონე 2 - რეალური ღირებულება ფასდება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1 -ში გათვალისწინებული კვოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება საჯაროდ, პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით).
- დონე 3 – რეალური ღირებულება ფასდება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საჯაროდ ხელმისაწვდომ ინფორმაციას.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა. კომპანიის სამუშაო ვალუტა და ამ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი.

შემოსავალი . შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებებს; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები. სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება FIFO მეთოდი.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. სასაქონლო მატერიალური მარაგები მოიცავს შოკოლადებს, ცხოველთა საკვებს და სადექ რეზინს, ასევე თაროებს რომლებიც გამოიყენება სპეციალური დანიშნულების მიზნებისთვის.

განმარტებითი შენიშვნები

2. საღრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები. თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებას მინუს დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მისი მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით შემდეგნაირად:

• მანქანა-დანადგარები	5 წელი;
• ოფისის აღჭურვილობა	2 - 6 წელი;
• ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2 - 10 წელი;
• სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი;
• იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	7 წელი;
• სხვა ძირითადი საშუალებები	2 - 5 წელი;

ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ აქტივი იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს აქვს განსაზღვრული ექსპლუატაციის ვადა და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფასა, ლიცენზიებს და სადისტრიბუციო პორტფელს.

შემენილი არამატერიალური აქტივების თავდაპირველი აღიარება ხორციელდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი შესყიდვის ფასს, მათ შორის საიმპორტო ბაჟს და უკანდაუბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო დისკონტების და ფასდაკლებების დაქვითვის შემდეგ და აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო ნებისმიერ სხვა პირდაპირ ხარჯს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებისთვის დარიცხული ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის გამოთვლა ხორციელდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

განმარტებითი შენიშვნები

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებელის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია წარმოებს იმგვარად, რომ მოხდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურეობის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

- პროგრამული უზრუნველყოფა 10 წელი;
- სადისტრიბუციო პორტფელი 5 წელი;

იჯარით აღებული აქტივების გამოყენების უფლება. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს: საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას; ითვალისწინებს საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე; და მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

კომპანია არ აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებასა და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას მოკლევადიანი იჯარებისათვის (12 თვე ან ნაკლები) და იმ იჯარებისათვის, რომელთა საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს.

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

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის: 1) ფიქსირებულ გადახდებს, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; 2) ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით; 3) თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;

განმარტებითი შენიშვნები

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

4) შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას; 5) იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

მფლობელთა კაპიტალი. მფლობელთა კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის მეწილეების მიერ მის საკუთარ კაპიტალში შეტანილი თანხებისა და სხვა აქტივების შეტანის თარიღისთვის შეფასებულ რეალურ ღირებულებას.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები არის ფინანსური აქტივები, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს სალაროსა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრების ნაშთებს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები. ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში ფასდება და აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში გარიგების დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ფასდება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში ანგარიშგების თარიღის ოფიციალური გაცვლითი კურსით. კურსთა შორის სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშში. გაცვლითი კურსები წარმოდგენილია ქვემოთ:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი		
	აშშ დოლარი	ევრო	რუბლი
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.2766	4.0233	0.0440
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.8677	3,2095	0.0464

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადები წარმოდგენილია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამოწვევების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

განმარტებითი შენიშვნები

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

დივიდენდები. დივიდენდები აკლდება გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშს იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი ცხადდება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდი, აისახება საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღრიცხულია ყველა სავალ ინსტრუმენტთან დაკავშირებით დარიცხვის მეთოდით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ეს მეთოდი, როგორც საპროცენტო შემოსავლის ან ხარჯის ნაწილი, გადავადებს კონტრაქტთან დაკავშირებულ ყველა გადახდილ ან მიღებულ მოსაკრებელს, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

გაქვითვა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები გაქვითულად აღირიცხება და წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როცა არსებობს თანხების გაქვითვის კანონიერი უფლება, და არსებობს განზრახვა მოხდეს ურთიერთჩარიცხვა ან მოხდეს აქტივის რეალიზება და ვალდებულების დარეგულირება ერთდროულად.

ანარიცხები. ანარიცხი არის გაურკვეველი ვადისა ან თანხის არაფინანსური ვალდებულება. მისი დაგროვება ხდება, როცა კომპანიას აქვს მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში არსებული მოვლენების გამო და აშკარაა, რომ ვალდებულების შესასრულებლად საჭიროა ეკონომიკური სარგებლების მომცველი რესურსების გადინება, და შესაძლებელია ვალდებულების მოცულობის საიმედო შეფასების გაკეთება.

პერსონალის ხარჯი და დაკავშირებული შენატანები. ხელფასები, სარგოები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულება, ბონუსები, არაფულადი სარგებელი და საპენსიო სააგენტოში შენატანები დაირიცხება იმ წელს, რომელ წელსაც გაწეული იქნა შესაბამისი მომსახურებები კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით, ტრანზაქციული დანახარჯის გათვალისწინებით.

განმარტებითი შენიშვნები

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ბიზნესმოდელი. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია კომპანიის ბიზნეს-მოდელზე. ბიზნესმოდელის შეფასების დროს კომპანია აფასებს პერიოდის განმავლობაში გაყიდული სავალო ფინანსური ინსტრუმენტების არსებითობას პორტფელის ღირებულებასთან მიმართებაში იმ პირობით, რომ გაყიდვა არ ხდება კრედიტის გაუფასურებით გამოწვეული პოტენციური ზარალის მინიმიზირებისთვის. იქიდან გამომდინარე, რომ პერიოდის განმავლობაში კომპანიას არ მოუხდენია სავალო ფინანსური აქტივების გაყიდვა, მისი ბიზნესმოდელი და შესაბამისად მისი სავალო ფინანსური აქტივები აკმაყოფილებენ „ამოღებისთვის ფლობილობის“ კრიტერიუმს.

ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. თუ ბიზნეს-მოდელი არის აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად, კომპანია აფასებს წარმოდგენილი თუ არა ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებით (“SPPI”). შეფასებისას კომპანია განიხილავს შეესაბამება თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები საბაზო საკრედიტო შეთანხმებას, ე.ი. პროცენტი მოიცავს მხოლოდ საკრედიტო რისკის, ფულის დროითი ღირებულების, სხვა საბაზო საკრედიტო რისკების და მოგების კოეფიციენტის ასპექტს. თუ სახელშეკრულებო პირობები განაპირობებს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც არ შეესაბამება საბაზო საკრედიტო შეთანხმებას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირებულია და შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL), კომპანიას არ ჰქონია ასეთი კატეგორიის ფინანსური აქტივები საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. SPPI შეფასება ხორციელდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდგომ არ ხდება მისი გადახედვა.

შეფასების კატეგორიები. სავალო ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნესმოდელზე დაკავშირებული აქტივების პორტფელის მართვასა და (ii) აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე. იქიდან გამომდინარე, რომ კომპანიის სავალო ფინანსური აქტივები აკმაყოფილებენ ორივე კრიტერიუმს, კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების

კლასიფიკაციას შესაბამის კატეგორიაში და ახორციელებს მის შემდგომ შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით (AC).

ამორტიზირებული ღირებულება. ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარებული იყო თავდაპირველი აღიარების თარიღისთვის, გამოკლებული ძირითადი თანხის დასაფარად განხორციელებული გადახდები, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსურ აქტივებთან მიმართებაში - გამოკლებული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ანარიცხი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი, რათა მიღწეულ იქნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) წილობრივ/პროცენტულ გამოხატულებაში. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს შეფასებული მომავალი ნაღდი ანგარიშსწორების ან ფულადი შესავლების (მათ შორის საკრედიტო დანაკარგების), ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებაში დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტების მომსახურების სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში. დღევანდელი ღირებულების გათვლები მოიცავს კონტრაქტის მხარეებს შორის ყველა გადახდილ ან მიღებულ გადასახადს, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

განმარტებითი შენიშვნები

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომლის დროსაც ფასდება მთლიანი მოსალოდნელი ზარალი აქტივისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მიზნით აქტივები ჯგუფდება საკრედიტო რისკების მახასიათებლებისა და გადაცილებული დღეების მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით.

აღიარების შეწყვეტა. ორგანიზაცია ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრუდება - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“. ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ (გამოცემული 2014 წლის ივლისში) - სტანდარტი ჩაანაცვლებს ბასს 39 სტანდარტს (ასევე ჩაანაცვლებს ფასს 9 სტანდარტის ყველა წინა ვერსიას) 2018 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. სტანდარტი მოიცავს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვის, გაუფასურების, ჰეჯირების აღრიცხვისა და აღიარების შეწყვეტის წესებს.

ფასს 9-ს მიხედვით ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივის შემდგომი აღრიცხვა უნდა მოხდეს ამორტიზებული ან რეალური ღირებულებით (მოგებაზე ან ზარალზე ან სხვა საერთო შემოსავალზე) კლასიფიკაციის მიხედვით ბიზნესის მოდელის და კონტრაქტით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადების მახასიათებლების გათვალისწინებით.

ფინანსურ ვალდებულებებზე ფასს 9 სტანდარტი ყველაზე დიდ გავლენას ახდენს იმ შემთხვევაში, სადაც გამოიყენება რეალური ღირებულების მეთოდი: ისეთი ფინანსური ვალდებულების რეალური ღირებულების ცვლილების აღიარება, რომელიც აღრიცხულია რეალური ღირებულებით ვალდებულების რისკების ცვლილებით გამოწვეული მოგებისა და ზარალის გათვალისწინებით, ხდება სხვა საერთო შემოსავალში (მოგებასა და ზარალში აღიარების ნაცვლად) გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეს იწვევს წინააღმდეგობას აღრიცხვაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის ფასს 9 სტანდარტში შემოტანილია „მოსალოდნელი კრედიტის დანაკარგის“ მოდელი, რომელიც დაფუძნებულია კონტრაქტის საწყის ეტაპზე მოსალოდნელი ზარალის გათვალისწინების პრინციპზე. კრედიტის დანაკარგის აღიარებისთვის აუცილებელი აღარ იქნება გაუფასურების ობიექტური მიზეზის არსებობა.

ჰეჯირების აღრიცხვისთვის ფასს 9 სტანდარტში შემოტანილია არსებითი რევიზია, რისი წყალობითაც ფინანსური ანგარიშგებები უკეთ ასახავენ, თუ როგორ ტარდება რისკის მართვის

აქტივობები ფინანსური და არაფინანსური რისკების ჰეჯირებისას.

ფასს 15, კლიენტებთან დადებული კონტრაქტებიდან შემოსავალი (გამოიკა 2014 წლის 28 მაისს და მოქმედებს პერიოდისთვის დაწყებული 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ეს ახალი სტანდარტი გვთავაზობს მთავარ პრინციპს, რომ შემოსავალი აღიარებული უნდა იყოს მაშინ, როცა საქონელი ან მომსახურებები გადაეცემა კლიენტს, გარიგებაში ფაქტიური გაყიდვის ფასად. ნებისმიერი პაკეტით განსაზღვრული საქონელი ან მომსახურებები, რომლებიც განსხვავდება, ცალკე უნდა იყოს აღიარებული და საკონტრაქტო ფასის ნებისმიერი დისკონტი ზოგადად უნდა გადანაწილდეს ცალკე ელემენტებზე. როცა უზრუნველყოფა რაიმე მიზეზით იცვლება, მინიმალური თანხები აღიარებული უნდა იყოს, თუ მათ არ აქვთ შებრუნების მნიშვნელოვანი რისკი. კლიენტებთან კონტრაქტების უზრუნველყოფით გამოწვეული ხარჯები უნდა კაპიტალიზდებოდეს და ამორტიზებული იქნას პერიოდის განმავლობაში, როცა კონტრაქტის სარგებელი მოიხმარება. ეს ცვლილება არ არის მოსალოდნელი, რომ რაიმე გავლენას მოახდენს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშებზე.

ფასს 16, ლიზინგი (გამოიკა 2016 წლის 13 იანვარს და მოქმედებს პერიოდისთვის დაწყებული 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ახალ სტანდარტში წარმოდგენილია აღიარების, შეფასების, პრეზენტაციისა და ლიზინგების ასახვის პრინციპები. ყველა ლიზინგი იწვევს იმას, რომ მოიჯარე, იღებს აქტივის გამოყენების უფლებას ლიზინგის დასაწყისშივე, და თუ იჯარის გადახდა ხდება ხანგრძლივი დროის განმავლობაში, ასევე დაფინანსების მიღების შესაძლებლობას. შესაბამისად, ფასს 16 აფასებს იჯარების საოპერაციო ლიზინგად ან ფინანსურ ლიზინგად კლასიფიკაციას, როგორც ამას მოითხოვს ბასს 17 და ამის ნაცვლად, შემოაქვს ერთი მოიჯარის საბუღალტრო აღრიცხვის მოდელი. მოიჯარეებმა უნდა აღიარონ: (ა) აქტივები და ვალდებულებები 12 თვეზე მეტ ვადიანი ლიზინგებისთვის, თუ წარმოდგენილი აქტივი დაბალ ღირებულებიანი არ არის; და (ბ) იჯარით გაცემული აქტივის ცვეთა იჯარის ვალდებულებებზე პროცენტისგან ცალკე მოგება-შემოსავლის ანგარიშგებაში. ფასს 16-ს არსებითად გადააქვს მეიჯარის საბუღალტრო აღრიცხვის მოთხოვნები ბასს 17-ში. შესაბამისად, მეიჯარე აგრძელებს მისი იჯარების საოპერაციო ლიზინგებად ან ფინანსურ ლიზინგებად კლასიფიკაციას, და სხვადასხვაგვარად უდგება ამ ორი ტიპის ლიზინგს. ჯგუფი ამჟამად ახორციელებს მის ფინანსური ანგარიშგებებზე ზეგავლენის შეფასებას.

ფასიკ 22 “ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და წინასწარი ანაზღაურება” (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ) ინტერპრეტაცია ითვალისწინებს ოპერაციის თარიღის განსაზღვრის წესს უცხოურ ვალუტაში ოპერაციების შესახებ სტანდარტის გამოყენების დროს. ბასს 21. ინტერპრეტაცია გამოიყენება როდესაც საწარმო იხდის ან იღებს ანაზღაურებას წინასწარ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული კონტრაქტებისთვის. ინტერპრეტაცია მიუთითებს, რომ ოპერაციის თარიღი არის დღე, რომელზეც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება წინასწარი ანაზღაურების გადახდის ან მიღების შედეგად. რამდენიმე წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, ინტერპრეტაცია მოითხოვს საწარმომ განსაზღვროს ოპერაციის თარიღი წინასწარი ანაზღაურების თითოეულ გადახდასთან ან მიღებასთან დაკავშირებით. ინტერპრეტაცია მოითხოვს საწარმომ განსაზღვროს ოპერაციის თარიღი წინასწარი ანაზღაურების თითოეული გადახდისთვის ან მიღებისთვის. არანაირი არსებითი გავლენა არ არის მოსალოდნელი ჯგუფზე ახალი სტანდარტის შემოღების შედეგად.

ფასიკ 23 “გაურკვევლობები მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ” (გამოცემულია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ) ბასს 12 მიუთითებს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადის აღრიცხვის წესს, მაგრამ არ მიუთითებს გაურკვევლობების შედეგების ასახვის წესს. ინტერპრეტაცია განსაზღვრავს აღიარების და შეფასების მოთხოვნების წესს ბასს 12-ში, გაურკვევლობის შემთხვევაში მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ. საწარმომ უნდა განსაზღვროს განიხილოს თუ არა თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმი ცალკე თუ სხვა ერთ ან მეტ გაურკვეველ საგადასახადო რეჟიმებთან ერთად, რომელი მიდგომის საფუძველზეც უკეთ განსაზღვრავს გაურკვევლობის გადაწყვეტის საკითხს. საწარმომ უნდა დაუშვას, რომ საგადასახადო ორგანო შეამოწმებს იმ თანხებს, რომლის შემოწმების უფლებაც გააჩნია და სრული ინფორმაცია აქვს ასეთი შემოწმებების განხორციელების დროს. თუ საწარმოს დასკვნით არ არის შესაძლებელი რომ საგადასახადო ორგანომ მიიღოს გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმი, გაურკვევლობის ეფექტი უნდა აისახოს დაკავშირებული დაბეგვრადი მოგების ან ზარალის, საგადასახადო ბაზების, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტების ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრაში, სარწმუნო თანხის ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით, რომელი მეთოდის საფუძველზეც საწარმო უკეთ განსაზღვრავს გაურკვევლობის გადაწყვეტის საკითხს. საწარმო ასახავს ცვლილების შედეგს ფაქტობრივად და გარემოებების მიხედვით ან ახალი ინფორმაციის შედეგს, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ შეფასებებზე, წინასწარი აღრიცხვის ცვლილების სახით. ცვლილებების მაგალითები ფაქტობრივად და გარემოებებში ან ახალი ინფორმაცია, რომელმაც შესაძლოა გამოიწვიოს ხელმეორედ შეფასება, მოიცავს და არა მხოლოდ შემოწმებებს ან ქმედებებს საგადასახადო ორგანოს მიერ, ცვლილებებს წესებში, რომელიც დადგენილია საგადასახადო ორგანოს მიერ ან გამოიწვიოს საგადასახადო ორგანოს საგადასახადო რეჟიმის შემოწმების ან განმეორებით შემოწმების უფლების ამოწურვა. საგადასახადო რეჟიმთან დაკავშირებით საგადასახადო ორგანოს შეთანხმების არარსებობა ან უთანხმოება არ მოიცავს ცვლილებას ფაქტობრივად და გარემოებებში ან ახალ ინფორმაციას, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ შეფასებებზე. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ინტერპრეტაციის ზემოქმედებას ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

შპს „მასტერ თრეიდი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

4. ძირითადი საშუალებები

	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	იჯ. აღებ. ქონ. კეთილმ.	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირ. საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება							
2019 წლის 31 დეკემბერი	170 133	22 933	95 836	228 684	1 182 173	111 861	1 811 620
შემოსვლა	10 427	0	847	38 976	22 950	70 390	143 591
გადაფასება							0
გასვლა	(25 389)		(27 850)	(63 150)		(49 463)	(165 853)
2020 წლის 31 დეკემბერი	155 172	22 933	68 833	204 510	1 205 123	132 788	1 789 359
ცვეთა და გაუფასურება							
2019 წლის 31 დეკემბერი	(40 697)	(8 052)	(47 083)	(117 500)	(788 638)	(79 095)	(1 081 065)
ცვეთა წლის მანძილზე	(22 855)		(19 599)	(39 357)	(125 944)	(17 509)	(225 265)
ჩამოწერილი/გაყიდული აქტ. ცვეთა	21882	0	27820	54 054	-	49 442	153 199
2020 წლის 31 დეკემბერი	(41 670)	(8 052)	(38 862)	(102 803)	(914 582)	(47 162)	(1 153 131)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2019 წლის 31 დეკემბერი	129 436	14 881	48 753	111 184	393 535	32 766	730 555
2020 წლის 31 დეკემბერი	113 502	14 881	29 971	101 707	290 541	85 626	636 228

განმარტებითი შენიშვნები

5. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა	სადისტრიბუციო პორტფელი	სულ
ისტორიული ღირებულება			
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	81,479	368,545	450,024
შემენა	5,584		
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	87,063	368,545	455,608
ცვეთა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(50,898)	(73,717)	(124,615)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	30,581	294,828	325,409
ცვეთა 2020 წლის	(3,944)	(73,709)	(77,653)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	32,221	221,119	253,340

კომპანიის არამატერიალური აქტივები მოიცავს საბუღალტრო პროგრამის „Oris“, სადისტრიბუციო პროგრამის „IBC“ (1C), კომპიუტერული პროგრამის „Optamas“ ლიცენზიებს და შეძენილ სადექი რეზინის სადისტრიბუციო პორტფელს.

6. იჯარით აღებული აქტივების გამოყენების უფლება

	საოფისე ფართი	სასაწყობო ფართი	მანქანები	სულ
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	25,837	769,186	24,247	819,270
დამატება	400,812	-	173,942	574,754
ცვეთა წლის მანძილზე	(68,241)	(246,133)	(47,022)	(361,396)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	358,408	523,053	151,167	1,032,628
დამატება		25,511	64,736	90,248
ცვეთა წლის მანძილზე	(146,227)	(312,762)	(83,507)	(542,495)
საიჯარო აქტივის გასვლა			(24,475)	(24,475)
კურსთაშორის სხვაობა	17,770	70,096		87,866
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	282,278	312,762	107,922	643,772

განმარტებითი შენიშვნები

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
სავაჭრო მოთხოვნები	14,195,297	11,449,715
სხვა მოთხოვნები	42,123	42,493
გაუფასურების ანარიცხები	(1,103,365)	(853,293)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13,134,074	10,638,915

სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება რეალური ღირებულებისგან ანგარიშგების თარიღისთვის.

სხვა სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად მოიცავს ძირითადი საშუალებების რეალიზაციის შედეგად წარმოშობილ მოთხოვნებს.

კომპანიის მფლობელობაში არსებული სავაჭრო მოთხოვნები გამოყენებულ იქნა „თიბისი ბანკის“-გან მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფად.

8. მარაგები

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
შოკოლადი	4,600,839	2,204,512
საღჭი რეზინი	2,700,780	1,080,506
ცხოველთა კვების პროდუქტები	407,342	593,867
თაროები	852,845	577,778
საწვავი	21,620	19,699
სხვა მარაგები	220,529	88,218
სულ მარაგები	8,803,955	4,564,580

კომპანიის მფლობელობაში არსებული მარაგები რომლებიც მოიცავს საღჭი რეზინს, შოკოლადსა და ცხოველთა კვების პროდუქტებს, გამოყენებულ იქნა „თიბისი ბანკის“-გან მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფად. უზრუნველყოფილი მარაგების ჯამური ღირებულება შეადგენს 8,803,955 ლარს.

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	336,353	355,213
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1,172,258	105,450
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1,462	-
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	1,510,073	460,663

განმარტებითი შენიშვნები

9. ფული და ფულის ექვივალენტები (გაგრძელება)

ფულის და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებისგან ანგარიშგების თარიღისთვის.

ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში მოიცავს დისტრიბუტორების მიერ შეგროვებულ ფულად სახსრებს, რომელიც კომპანიამ გამოიმუშავა პროდუქციის მიწოდებით და რომელიც არ იყო განთავსებული საბანკო ანგარიშზე.

10. მფლობელთა კაპიტალი

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 200 ლარი, რომლის გადახდაც განხორციელდა 2007 წლის 8 აგვისტოს საბანკო გადარიცხვით.

2020 წლის განმავლობაში კომპანიას არ გამოუცხადებია და არ გაუცია დივიდენდი. (2019:157,856 ლარი) ოდენობით.

11. მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები კორპორაციული მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ, (ცნობილი, როგორც კორპორატიული საგადასახადო სისტემის ესტონური მოდელი), რომლის მიხედვითაც, დაბეგვრის მომენტი არ დგება მოგების განაწილებამდე. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

12. საიჯარო ვალდებულებები

ქვემოთ წარმოდგენილია საიჯარო ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2018
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	173,320	613,390
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	518,967	486,290
სულ საიჯარო ვალდებულება	692,287	1,099,680

შპს „მასტერ თრეიდი“
 ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

ქვემოთ წარმოდგენილია საიჯარო ვალდებულებების მოძრაობა:

2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	819,270
დამატება წლის განმავლობაში	574,754
საიჯარო გადასახადი	(422,386)
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	92,735
კურსთაშორისი სხვაობა	35,307
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,099,680
დამატება წლის განმავლობაში	90,248
იჯარის შეწყვეტა	(26,372)
საიჯარო გადასახადი	(626,982)
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	98,247
კურსთაშორისი სხვაობა	57,467
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	692,288

შპს „მასტერ თრეიდი“
ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

13. მიღებული სესხები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ მიღებული მოკლევადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

სესხის #	საპ. განაკ.	ვალუტა	პროცენტის გადახდის პირობა	ძირის გადახდის პირობა	თანხა ლარში
თიბისი # 1723583-10470215	15%	ლარი	ყოველთვიურად	გრაფიკის მიხედვით	906,876
თიბისი # 1723583-10470188	5,26%	დოლარი	ყოველთვიურად	გრაფიკის მიხედვით	4,914,893
თიბისი # 1723583-10617852	15%	ლარი	ყოველთვიურად	გრაფიკის მიხედვით	320,597
თიბისი # 1723583-11156695	12,75%	ლარი	ყოველთვიურად	გრაფიკის მიხედვით	1,472,353
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხი	7%	დოლარი	ყოველთვიურად	ვადის ბოლოს	1,648,040
ფიზ. პირისგან მიღებული სესხი 1	8,7%	ლარი	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	34,647
ფიზ პირისგან მიღებული სესხი 2	10,9%	ლარი	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	1,146
სულ მოკლევადიანი სესხები					9,298,552
გადასახდელი ძირი					9,233,393
გადასახდელი პროცენტი					65,159
სულ სესხები					9,298,552

შპს „მასტერ თრეიდი“
 ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

13. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ მიღებული მოკლევადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

სესხის #	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპ. განაკ.	ვალუტა	პროცენტის გადახდის პირობა	ძირის გადახდის პირობა	თანხა ლარში
თიბისი # 1723583-10470215	06-მაი-2019	06-მაი-2020	12,75%	ლარი	ყოველთვიურად	გრაფიკის მიხედვით	400,386
თიბისი # 1723583-10470188	06-მაი-2019	06-მაი-2020	6,81%	დოლარი	ყოველთვიურად	გრაფიკის მიხედვით	4,275,324
თიბისი # 1723583-10470239	06-მაი-2019	06-მაი-2020	12,25%	ლარი	ყოველთვიურად	გრაფიკის მიხედვით	549,926
თიბისი # 1723583-10617852	26-აგვ-2019	26-მაი-2020	6,81%	ლარი	ყოველთვიურად	გრაფიკის მიხედვით	583
თიბისი # 1723583-10716142	1-ნოემ-2019	1-ნოემ-2020	11,75%	ლარი	ყოველთვიურად	გრაფიკის მიხედვით	1,300,417
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხი	20-სექტ-2019	31-იან-2020	7%	დოლარი	ყოველთვიურად	ვადის ბოლოს	1,442,375
ფიზ. პირისგან მიღებული სესხი 1	01-იან-2017	სესხის ძირის და პროცენტის სრულ დაფარვამდე	8,7%	ლარი	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	34,648
ფიზ პირისგან მიღებული სესხი 2	1-მაი-2019	1-ნოემ-2019	10,9%	ლარი	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	1,146
სულ მოკლევადიანი სესხები							8,004,805
გადასახდელი ძირი							7,939,646
გადასახდელი პროცენტი							65,159
სულ სესხები							8,004,805

განმარტებითი შენიშვნები

13. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

2020 წლის განმავლობაში მიღებულმა სესხმა შეადგინა 32,189,864 ლარი (2019: 18,809,384 ლარი), გადახდილმა სესხმა შეადგინა 31,802,126 ლარი (2019: 14,857,625 ლარი), სესხის პროცენტის ხარჯმა შეადგინა 676,772 ლარი (2019: 470,519 ლარი), გადახდილმა პროცენტმა შეადგინა 676,772 ლარი (2019: 451,895 ლარი).

თიბისი ბანკთან გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულების მიხედვით სახელშეკრულებო ვადის ამოწურვამდე შპს „მასტერ თრეიდი“ უნდა დააკმაყოფილოს შემდეგი პირობები:

- მთლიანი ვალდებულებები არ უნდა აღემატებოდეს EBITDA-ს 300%-ს
- სესხის მომსახურეობის კოეფიციენტი უნდა შენარჩუნდეს DSCR მინიმუმ 1.3 ნიშნულზე
- ICR კოეფიციენტი არ უნდა აღემატებოდეს 3.0 დონეს

კომპანია აკმაყოფილებს სს „თიბისი ბანკთან“ გაფორმებულ სასესხო ხელშეკრულებაში მოცემულ პირობებს.

შპს „მასტერ თრეიდი“ და სს „თიბისი ბანკი“ შორის გაფორმებული გენერალური სასესხო ხელშეკრულების მიხედვით, კომპანიის დაკავშირებული მხარის შპს „მასტერ თრეიდი“ კუთვნილებაში არსებული უძრავი ქონება (ს.კ. 01.11.05.011.295) გამოყენებულ იქნა მიღებული სესხის უზრუნველსაყოფად. თიბისი ბანკისგან მიღებულ სესხების უზრუნველყოფაში ასევე გამოყენებულია კომპანიის მფლობელობაში არსებული ყველა და სამომავლო ნებისმიერი მარაგები, კომპანიის კუთვნილი ყველა არსებული და სამომავლო დებიტორული დავალიანება, ყველა და ნებისმიერი პირის მიმართ და კომპანიის ერთ-ერთი მფლობელის საკუთრებაში არსებული 16.7%-იანი წილი მასტერ თრეიდის კაპიტალში.

მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებისგან საანგარიშგებო თარიღისთვის.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
სავაჭრო ვალდებულებები	1,249,516	1,455,533
სახელმწიფო ბიუჯეტისთვის გადასახდელი ვალდებულება	--	283,249
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	329,286	225,960
სხვა ვალდებულებები	--	26,614
სულ კრედიტორული დავალიანება	1,578,802	1,991,356

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებისგან ანგარიშგების თარიღისთვის.

განმარტებითი შენიშვნები

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში იგულისხმება მომწოდებლებისთვის გადასახდელი ვალდებულებები, რომლებიც დაკავშირებულია შესაბამის ხარჯებთან და რომლებიც გაწეულია, მაგრამ ჯერ არ არის გადახდილი წლის დასასრულს.

15. შემოსავალი

	2020	2019
შოკოლადის რეალიზაცია	39,930,297	37,618,035
ცხოველთა საკვების რეალიზაცია	9,497,975	7,578,834
საღეჭი რეზინის რეალიზაცია	12,823,335	10,490,740
შემოსავალი მომსახურებიდან	8,378,494	
სულ შემოსავალი	70,630,101	55,687,609

16. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანია შემოსავალს იღებს შოკოლადის, ცხოველთა კვების და საღეჭი რეზინის რეალიზაციიდან. შესაბამისად, თვითღირებულების ხარჯი დაკავშირებულია შოკოლადის, ცხოველთა კვების და საღეჭი რეზინის მარაგების შეძენასთან და რეალიზაციასთან.

	2020	2019
შოკოლადი	27,497,288	25,452,824
საღეჭი რეზინი	6,332,274	7,960,889
ცხოველთა კვება	7,573,823	6,156,852
თაროები	--	244,809
სხვა	8,717	-
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	41,412,104	39,815,374

17. დისტრიბუციის ხარჯები

	2020	2019
ხელფასები	4,190,225	2,902,562
საწვავის ხარჯი	704,373	775,016
იჯარით აღებული აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა	396,269	293,155
სხვა ცვეთა და ამორტიზაცია	199,653	142,348
რემონტის და შეკეთების ხარჯი	170,028	128,477
ტრანსპორტირების მომსახურების ხარჯი	104,263	103,681
იჯარის ხარჯი	14,527	40,959
სულ დისტრიბუციის ხარჯები	5,779,338	4,386,198

განმარტებითი შენიშვნები

18. მარკეტინგის ხარჯი

	2020	2019
სავაჭრო ობიექტებისთვის გადახდილი პროდუქციის		
პოზიციონირების ხარჯი	10,870,338	8,448,233
სარეკლამო სტიკერები	351,780	429,352
ბრენდირებული თაროები	287,139	
სულ მარკეტინგის ხარჯები	11,509,257	8,877,585

19. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
ხელფასები	2,183,281	1,969,299
უიმედო ვალები	250,072	329,154
ცვეთა და ამორტიზაცია	103,265	166,291
საპენსიო ხარჯები	106,713	84,506
იჯარით აღებული აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა	146,227	68,241
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული ხარჯი	77,503	56,600
საგადასახადო ხარჯი	7,764	54,053
კომუნალური ხარჯი	21,934	46,663
დაზღვევის ხარჯი	39,396	37,098
საკანცელარიო ხარჯი	30,161	25,291
ბანკის საკომისიო	7,000	14,372
მივლინების ხარჯი	3,895	16,701
ბონუსები	--	12,492
სხვა ხარჯი	405,743	131,495
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,382,954	3,012,256

20. ფინანსური ხარჯი

	2020	2019
საპროცენტო ხარჯი მიღებულ სესხზე	676,772	470,518
საიჯარო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	98,247	92,735
სულ ფინანსური ხარჯები	775,019	563,253

21. ზარალი სავალუტო გადაფასებიდან

	2020	2019
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება	902,226	458,051
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	(2,298,188)	(600,005)
სულ ზარალი სავალუტო გადაფასებიდან	(1,395,962)	(141,954)

განმარტებითი შენიშვნები

22. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს, საკრედიტო რისკს და ლიკვიდობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირება საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,510,073	460,663
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13,134,074	10,638,915
სულ ფინანსური აქტივები	14,644,147	11,099,578
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,427,476	1,991,356
საიჯარო ვალდებულებები	692,287	1,099,680
სესხები	9,298,552	8,004,805
სულ ფინანსური ვალდებულებები	11,418,315	11,095,841

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტი ან კონტრაგენტი ვერ შეძლებს მთლიანი თანხის ან მისი ნაწილის გადახდას ან დროულად ვერ შეასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

კომპანია არ იყენებს ოფიციალურ შიდა მონიტორინგის სისტემას საკრედიტო რისკის მიმართ მგრძნობიარობაზე მონიტორინგის განსახორციელებლად. მენეჯმენტი ახორციელებს ვადაგადაცილებული ნაშთების მონიტორინგსა და შემდგომ კონტროლს.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს კომპანიის საკრედიტო რისკისადმი მოწყვლადობის მაქსიმალურ დონეს.

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,510,073	460,663
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13,134,074	10,638,915
სულ ფინანსური აქტივები	14,644,147	11,099,578

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით რეგულარული მონიტორინგის საშუალებით.

განმარტებითი შენიშვნები

22. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	6 თვემდე	6-12 თვემდე	1 – 3 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტი	1,510,073	-	-	1,510,073
სავაჭრო მოთხოვნები	13,134,074	-	-	13,134,074
სულ ფინანსური აქტივები	14,644,147	-	-	14,644,147
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	1,578,802	-	-	1,578,802
საიჯარო ვალდებულებები	260,610	258,357	173,320	692,287
სესხები	7,820,383	1,478,169	-	9,298,552
სულ ფინანსური ვალდებულებები	9,659,795	1,736,526	173,320	11,569,641
ლიკვიდურობის პოზიცია	4,984,352	(1,736,526)	(173,320)	3,074,506
კუმულატიური ლიკვიდურობა	4,984,352	3,247,826	3,074,506	3,074,506

საბაზრო რისკი. რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:

- საპროცენტო რისკი
- სავალუტო რისკი

აღნიშნულ რისკებზე გავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები:

საპროცენტო რისკი. კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების მოკლევადიანი ბუნებიდან გამომდინარე ის არ არის არსებითად მოწყვლადი საპროცენტო რისკის მიმართ.

სავალუტო რისკი. უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო.

უცხოური ვალუტის რისკის მართვა ხორციელდება ნეტო სავალუტო პოზიციის მონიტორინგის მეშვეობით.

23. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის დამფუძნებლები წარმოდგენილია 1-ელ შენიშვნაში. მომდევნო ცხრილში ილუსტრირებულია არსებითი ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც გახორციელდა პერიოდის განმავლობაში და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2020 წლის განმავლობაში მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაკავშირებულ

23. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

განმარტებითი შენიშვნები

მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები წარმოდგენილია ქვემოთ:

	დამფუძნებლები	სხვა
ტრანზაქციები		
შემოსავალი	-	7,500
იჯარის ხარჯი	-	252,000
საპროცენტო ხარჯი	24,924	-
სხვა ხარჯები	-	35,454

2019 წლის განმავლობაში მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები წარმოდგენილია ქვემოთ:

	დამფუძნებლები	სხვა
ტრანზაქციები		
იჯარის ხარჯი	-	324,000
საპროცენტო ხარჯი	110,173	-

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მოიცავს ბალანსს რომელიც წარმოქმნილია დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციებით:

	დამფუძნებლები	მენეჯმენტი	სხვა
ტრანზაქციები			
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	25,840
მიღებული სესხები	1,638,300	-	-
გადასახდელი პროცენტი	10,886	34,648	-
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	1776

ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება შემდეგია:

	2020	2019
ხელფასები და ბონუსები		
ხელფასები და ბონუსები	700,800	473,407

24. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2021 წლის 2 სექტემბერს დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით გამოცხადდა და განაწილდა დივიდენდი 2,250,000 ლარის ოდენობით.

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, კომპანიამ „თიბისი ბანკისგან“ მიღებული სესხები ეროვნულ ვალუტაში გააერთიანა ერთ ძირითად სესხში.

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, კომპანიამ დაფარა სესხები 50,362,163 ლარის ოდენობით.

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, კომპანიამ სს „თიბისი ბანკისგან“ მიიღო სესხები 47,141,845 ლარის ოდენობით.