შპს "ქარვასლა"

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

და

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი, 2020 წელი

bakertilly

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 3

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 5

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება 6

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 7

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 8

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 9

დანართი 1 – ჯგუფურისაწარმოების ფინანსური მდგომარეობის დამოუკიდებელი ანგარიშგება 26

დანართი 2 – სრული შემოსავლის ანგარიშგება ჯგუფური საწარმოებისთვის 27

დანართი 3 – ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება ჯგუფური საწარმოებისთვის 28

BC Menteshev Rows
7 Bambis Rigi Street
Tbilisi 0105, Georgia

T: +955 322 438 999

office@bakertilly.ge
www.bakertilly.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ქარვასლას დამფუძნებლებს:

მოსაზრება

ჩვენ განვახორციელეთ შპს ქარვასლას (შემდეგში, „ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების (გვ. 5-26) აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე - ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისაგან, რომელიც შეიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა ახსნა-განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში ტექსტში ასს-ები) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომებით გამოწვეულ ფინანსურ ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა, შეიძლება, გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება, ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით, შეიძლება, ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

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

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

ბესიკ ბისეიშვილი (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-988241)
პარტნიორი
შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია
01 მარტი 2021 წელი
თბილისი, საქართველო

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2020	2019
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
საინვესტიციო ქონება (0)	18,995,184	19,372,584
ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 5)	1,175,084	1,201,123
სულ გრძელვადიანი აქტივები	**20,170,268**	**20,573,707**
მოკლევადიანი აქტივები		
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები (შენიშვნა 6)	14,253	15,663
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (შენიშვნა 7)	528,660	391,265
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები (შენიშვნა 8)	508,656	1,029,685
სულ მოკლევადიანი აქტივები	**1,051,569**	**1,436,613**
სულ აქტივები	**21,221,837**	**22,010,320**
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 10)	11,583,495	11,583,495
გაუნაწილებელი მოგება	(757,160)	(328,403)
სულ საკუთარი კაპიტალი	**10,826,335**	***11,255,092***
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
ნასესხები საშუალებები (შენიშვნა 11)	8,472,842	9,310,888
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	**8,472,842**	**9,310,888**
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მიმდინარე ნასესხები საშუალებები (შენიშვნა 11)	1,118,913	887,155
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (შენიშვნა 9)	803,747	557,185
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	**1,922,660**	**1,444,340**
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	**21,221,837**	**22,010,320**

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 01 მარტი:

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2020	2019
ამონაგები	**3,471,027**	**4,351,138**
შრომის ანაზღაურება	(1,264,306)	(1,262,930)
მარკეტინგული დანახარჯები	(48,441)	(133,138)
ცვეთა და ამორტიზაცია (შენიშვნა 4, შენიშვნა 5)	(505,157)	(492,929)
საოფისე და კომუნალური დანახარჯები	(513,172)	(588,909)
დაცვა	(160,585)	(169,723)
საგადასახადო ხარჯი	(196,503)	(209,386)
სხვა შემოსავლები (შენიშვნა 12)	773,824	1,224,261
სხვა ხარჯები (შენიშვნა 13)	(238,892)	(307,581)
საოპერაციო მოგება	**1,317,795**	**2,410,803**
წმინდა ფინანსური ხარჯები (შენიშვნა 14)	(1,746,552)	(1,333,175)
მოგება დაბეგვრამდე	**(428,757)**	**1,077,628**
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
მიმდინარე წლის მოგება	**(428,757)**	**1,077,628**

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 01 მარტი:

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2020	2019
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
იჯარიდან მიღებული ფულადი სახსრები	4,103,260	5,125,009
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	864,409	1,376,295
მომწოდებლებისათვის და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,784,689)	(3,257,823)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოსვლა	**3,182,980**	**3,243,481**
მიღებული პროცენტი	(479,720)	(643,788)
მოგების გადასახადი	(1,044,650)	-
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	**1,658,610**	**2,599,694**
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
სესხის გაცემა	(400,000)	-
შემოსავალი გაცემული სესხიდან	185,765	-
გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვა	(111,547)	(789,014)
გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვით მიღებული ფულადი სახსრები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	**(325,782)**	**(789,014)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის სახით მიღებული თანხები	-	-
სესხის დაფარვა	(1,935,331)	(1,252,867)
საპროცენტო შემოსავალი	76,842	38,279
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	**(1,858,489)**	**(1,214,588)**
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	**(525,661)**	**596,091**
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	1,029,685	436,310
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად	4,632	(2,716)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	**508,656**	**1,029,685**

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 01 მარტი:

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	კაპიტალში შენატანი	რეზერვი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	**5,962,227**	**4,760,276**	**(1,406,031)**	**9,316,472**
სრული შემოსავალი	-	-	1,077,628	1,077,628
არაფილადი შენატანი კაპიტალში	860,992	-	-	860,992
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	**6,823,219**	**4,760,276**	**(328,403)**	**11,255,092**
2020 წლის სრული შემოსავალი	-	-	(428,757)	(428,757)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	**6,823,219**	**4,760,276**	**(757,160)**	**10,826,335**

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 01 მარტი:

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ქარვასლა საქმიანობას ეწევა თბილისში, საქართველო. კომპანია ფლობს სავაჭრო ცენტრს - მოლს თბილისში. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სავაჭრო ცენტრში კომერციული ფართის გაყიდვა და გაქირავება. მისი უშუალო მშობელიკომპანიაა B.V ქარვასლა, რომელიც აკონტროლებს აქციონერთა ხმების 58% -ს. ჯგუფი შედგება ფიზიკური პირებისგან, რომლებიც ნიდერლანდების მოქალაქეები არიან.

შენიშვნა 2. საოპერაციო გარემო

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა საქართველოშია. საქართველო აგრძელებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლების ჩვენებას. საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას და ხელს უწყობს საქართველოში მოქმედი კომპანიების გამოწვევებს.

მენეჯმენტს შეუძლია განსაზღვროს მოვლენების ყველა ის შემდგომი განვითარება, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, ჯგუფის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად არის დამოკიდებული მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი ზომების ეფექტურობაზე, საგადასახადო, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებთან ერთად.

მენეჯმენტი თვლის, რომ ის იღებს ყველა საჭირო ზომას ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

3.1 მომზადების საფუძველი.

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია *ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების* (ფასს-ები) *შესაბამისად* ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, ქვემოთ არის წარმოდგენილი. სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდის მიმართ.

3.2 კონსოლიდაცია

(ა) შვილობილი კომპანიები

შვილობილი არის ყველა კომპანია რომელზეც ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება რომ მართოს კომპანიის ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკა (ან რელევანტური საქმიანობის მართვის შესაძლებლობა), და ფლობს კომპანიის ხმის უფლების მქონე აქციების 50%-ზე მეტს. შვილობილი კომპანიები სრულად კონსოლიდირებულია ჯგუფის მიერ კონტროლის მოპოვების დღიდან.

შპს ქარვასლა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობდა საქართველოში რეგისტრირებულ შემდგომ შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი	ფლობის წილი	სტატუსი	ქვეყანა
შპს ქარვასლა მენეჯმენტ თბილისი	100 %	მოქმედი	საქართველო
შპს ქარვასლა რეალტორი	51 %	უმოქმედო	საქართველო

სრულად ელიმინირებულია ყველა შიდა ჯგუფური ტრანზაქცია, ბალანსები და ჯგუფის შიგნით ტრანზაქციიდან მიღებული არარეალიზებული მოგება, ასევე ელიმინირებულია არარეალიზებული ზარალი იმ შემთხვევაში თუ ტრანზაქცია არ მოიცავს მტკიცებულებას რომ გადაცემული აქტივი გაუფასურებულია. საჭიროების შემთხვევაში, შვილობილი კომპანიების საბუღალტრო პოლიტიკა შეიცვალა ჯგუფის მიერ მიღებული პოლიტიკის შესაბამისად.

ბ) გარიგებები და უმცირესობების ინტერესები

ჯგუფში შედის შპს ქარვასლა (მშობელი) და მისი შვილობილი კომპანიები.

გ) მეკავშირე კომპანიები

მეკავშირედ ითვლება ისეთი საწარმოები რომლებზეც ჯგუფს გააჩნია მნიშვნელოვანი ზემოქმედება მაგრამ არა კონტროლი, რომელსაც ზოგადად თან ახლავს ხმის უფლების მქონე წილის 20-50 პროცენტამდე მფლობელობა. ინვისტიცია მეკავშირე კომპანიებში ასახულია კაპიტალ მეთოდით.

შპს ქარვასლას არ ჰყავს მეკავშირე კომპანიები.

3.3 უცხოულ ვალუტაში გადაანგარიშება

(ა) სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

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

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

(b) ოპერაციები და ნაშთები

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

3.4 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს ჯგუფის მთავარ საოპერაციო აქტივს-სავაჭრო ცენტრი ქარვასლა მდებარეობს ცოტნე დადიანის 7-ში, თბილისი, საქართველო. ჯგუფი ამჟამად ფლობს იმ შენობების დაახლოებით 70 პროცენტს, რომელთა ფართობიდან უმეტესობა ქირავნობის შემოსავლის გამომუშავებისთვის გამოიყენება.

ქირის შემოსავლის წარმოებისთვის განსაზღვრული ტერიტორია აღიარებულია როგორც საინვესტიციო საკუთრება ბასს 40-ის შესაბამისად და ჯგუფმა აირჩია ღირებულების მოდელი აქტივის დასაფარად. ამასთან, ქონების დამოუკიდებელი შეფასება განხორციელდა 2013 წლის 31 დეკემბერს და ჯგუფმა გამოიყენა ფასს 1-ით გათვალისწინებული ვარიანტი, რომ შეფასებული რეალური ღირებულება მიეღო აქტივის თვლიან ღირებულებად. ამრიგად, ინვესტიციის ობიექტი ამორტიზდება 45 წლის განმავლობაში დარჩენილი სასარგებლო ვადის განმავლობაში, ცვეთის წრფივი მეთოდის დარიცხვის საფუძველზე.

3.5 ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

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

გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა-ნაგებობანი	45
ავეჯი და აღჭურვილობა	3-5-10
ავტომობილები	5

3.6 მარაგები

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

3.7 სავაჭრო დებიტორები

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

3.8 ფული და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

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

3.9 დამატებითი ღირებულების გადასახადი

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

3.10 ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები

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

3.11 სესხები

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

3.12 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

3.13 შემოსავლების აღიარება

ქირავნობის შემოსავალი და მომსახურების გაყიდვა აღიარებულია იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომლის დროსაც ხდება მომსახურების გაწევა, დაუყოვნებლივი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. გაყიდვები მოცემულია დღგ და ფასდაკლებით.

3.14 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები, და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ ჯგუფის დაქირავებული მომუშავეები. ჯგუფში შემავალ კომპანიებს არ გააჩნიათ იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელონ საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

3.15 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ჯგუფის ფინანსური ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით (გარიგების პირდაპირი დანახარჯების გამოკლებით, თუ ამგვარს ადგილი აქვს) და შემდგომში წარდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კლასიფიკაცია. თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათ სამართავად კომპანიის ბიზნეს მოდელზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო მოთხოვნა, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს 15-ით („შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან") განსაზღვრული გარიგების ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მოხდეს მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს" (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესის მოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ის თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

შემდგომი შეფასება. შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი

კლასიფიკაციის გარეშე;

- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით.

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

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

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

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

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ დაკმაყოფილებულია

ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

- ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით ფინანსური აქტივი მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ის გაუფასურებას ექვემდებარება. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, საბანკო ანგარიშებს მოთხვნამდე.

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

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

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

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

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

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

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლების ვადა, ან

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

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა მან, ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითაც ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი თავდებობის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარება და კლასიფიკაცია. ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით და სესხების და მოთხოვნების შემთხვევაში აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები. ჯგუფის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირებულია როგორც ამორტიზირებული ღირებულებით წარდგენილი ვალდებულებები.

შემდგომი შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ვალდებულებების (სავაჭრო და სასესხო) შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება დაანგარიშდება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურის თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით. ეს კატეგორია, ზოგადად, სესხებს ეხება.

აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, გათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, რომელსაც არსებითად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

3.16 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების

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

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

3.17 ახალი ოფიციალური დოკუმენტები, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური ან წინსწრებით დანერგილი

დასახელება	აღწერა	თარიღი
ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები	ფასს 17 გამოქვეყნდა 2017 წლის მაისში და იგი ანაცვლებს ფასს 4-ს. *ცვლილებებს გავლენა ექნებათ იმ სადაზღვევო კომპანიებზე და არ არის რელევანტური შპს მოტოსტარისათვის*	2021 წლის 1 იანვრიდან
ბასს 1 და ბასს 8 - ცლილება არსებითობის განმარტებაში	განმარტებით განისაზღვრა, რომ „ზოგადი დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები“ წარმოადგენენ „არსებულ და პოტენციურ ინვესტორებს, გამსესხებლებსა და სხვა კრედიტორებს“, რომლებიც უნდა დაეყრდნონ ფინანსურ ანგარიშგებას მათთვის საჭირო ფინანსური ინფორმაციის მისაღებად. *აღნიშნული არ გამოიწვევს კომპანიაში ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში რაიმე ცვლილებას.*	2020 წლის 1 იანვრიდან
ფასს 3 - ცვლილება ბიზნესის განმარტებაში	ცვლილების შედეგად დაზუსტდა და გაფართოვდა განმარტება, თუ რა წარმოადგენს ბიზნესის კომბინაციას, შედეგად უფრო მეტი გარიგებები მოექცევა ფასს 3-ის გავლენის ქვეშ.	2020 წლის 1 იანვრიდან
ცვლილებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში	ცვლილებები ეხება აქტივის მიწოდების ან შეტანის აღრიცხვას ინვესტორსა და მის მეკავშირეს ან ერთობლივ საწარმოს შორის. ცვლილება სპეციფიკურად განიხილავს ოპერაციის შედეგად მიღებული მოგება ზარალის აღრიცხვას. საბჭოს მიერ არ არის დადგენილი ცვლილების ეფექტურობის თარიღი თუმცა დაშვებულია ამ ცვლილებების ადრეული გამოყნება. *ამ ეტაპზე უცნობია ექნება თუ არა და რა გავლენას იქონიებს ეს ცვლილებები კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.*	უცნობია

შენიშვნა 4. საინვესტიციო ქონება

	საინვესტიციო ქონება
ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	20,036,348
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2018	(1,739,931)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	**18,296,417**
შეძენა	1,512,120
გასვლა	-
ცვეთის ჩამოწერის ელიმინაცია	-
ცვეთა	(435,952)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	**19,372,585**
ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	21,548,468
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2019	(2,175,883)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	**19,372,585**
შეძენა	72,541
გასვლა	-
ცვეთის ჩამოწერის ელიმინაცია	-
ცვეთა	(449,942)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	**18,995,184**
ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	21,621,009
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2020	(2,625,825)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	**18,995,184**

სავაჭრო ცენტრი "ქარვასლას" სამართლიანი ღირებულება, რომლის 98 პროცენტია გამოყოფილი, როგორც საინვესტიციო ქონება, დამოუკიდებელი შეფასებით შეფასდა 11 მილიონი აშშ დოლარად 2018 წლის 31 დეკემბერს და ასევე (11 მილიონი აშშ დოლარი 2017 წლის 31 დეკემბერს). შეფასების მოდელად გამოყენებულია მე -2 და მე -3 დონის შერეული პარამეტრები ფაქტობრივად არსებულ ქირის შემოსავლისა და მენეჯმენტის მიერ შეფასებულ მომავალ შესაძლო გაქირავების ფასებსა და ოპერაციულ ხარჯებზე დაყრდნობით.

4,402,524 ლარის წმინდა საანგარიშო პერიოდის საინვესტიციო ქონება ბანკის სესხის უზრუნველყოფაშია ჩადებული.(შენიშვნა 11).

საინვესტიციო ქონებასთან დაკავშირებული შემოსავლები და ხარჯები:

	31.12.2020	31.12.2019
საოპარო შემოსავალი	**4,031,072**	**5,013,066**
ქირავნობის შემოსავლის წარმოქმნის ოპერაციული ხარჯები:		
შრომის ანაზღაურება	(649,274)	(627,285)
მარკეტინგის ხარჯი	(47,197)	(126,653)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(481,580)	(469,352)
სხვა ხარჯი	(77,152)	(90,888)
სულ	**2,775,869**	**3,698,888**

შენიშვნა 5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა-ნაგებობები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე აღჭურვილობა	სულ
ისტორიული ღირებულება	1,114,471	34,782	486,020	1,635,273
დაგროვილი ცვეთა	(88,103)	(19,946)	(273,617)	(381,666)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	**1,026,368**	**14,836**	**212,402**	**1,253,607**
შეძენა	-	-	4,492	4,492
გასვლა	-	-	-	-
ცვეთის ჩამოწერის ელიმინაცია	-	-	-	-
ცვეთა	(17,093)	(6,254)	(33,629)	(56,976)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	**1,009,275**	**8,582**	**183,266**	**1,201,123**
				-
ისტორიული ღირებულება	1,114,471	34,782	490,512	1,639,765
დაგროვილი ცვეთა	(105,196)	(26,200)	(307,246)	(438,642)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	**1,009,275**	**8,582**	**183,266**	**1,201,123**
შეძენა	-	-	29,176	29,176
გასვლა	-	-	-	-
ცვეთის ჩამოწერის ელიმინაცია	-	-	-	-
ცვეთა	(17,140)	(5,255)	(32,820)	(55,215)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	**992,135**	**3,327**	**179,622**	**1,175,084**
				-
ისტორიული ღირებულება	1,114,471	34,782	519,688	1,668,941
დაგროვილი ცვეთა	(122,336)	(31,455)	(340,066)	(493,857)
საბალანსო ღირებულება 21.12.2020	**992,135**	**3,327**	**179,622**	**1,175,084**

შენიშვნა 6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31.12.2020	31.12.2019
სხვა სასაქონლო მატერიალური მაგარები	136,644	130,709
გაუფასურების რეზერვი	(122,391)	(115,136)
საბალანსო ღირებულება	**14,253**	**15,663**

შენიშვნა 7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	773,624	721,526
გადახდილი ავანსები	41,399	115,653
სხვა ფინანსური აქტივები	214,235	-
დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	(500,598)	(445,914)
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	**528,660**	**391,265**

შენიშვნა 8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31.12.2020	31.12.2019
ნაღდი ფული სალაროში	139	664
ფული საბანკო ანგარიშებზე	508,517	1,029,021
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	**508,656**	**1,029,685**

შენიშვნა 9. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	75,194	7,769
გადასახდელი პროცენტი	10,875	-
გადასახდელი გადასახადები	155,513	130,427
სხვა კრედიტორული დავალიანება	562,165	418,989
სულ სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	**803,747**	**557,185**

შენიშვნა 10. კაპიტალი

	31.12.2020		31.12.2019	
	ლარი	დოლარი	ლარი	დოლარი
კაპიტალში შენატანი:				
ქარვასლა B.V.	1,626,736	4,883,017	1,626,736	4,883,017
კახა ხაზარაძე	1,405,092	835,750	1,405,092	835,750
შპს საერთაშორისო კორპორაცია ICR	3,791,391	2,063,372	3,791,391	2,063,372
სულ კაპიტალში შენატანი	**6,823,219**	**7,782,139**	**6,823,219**	**7,782,139**
კაპიტალის რეზერვი	4,760,276	1,787,830	4,760,276	1,787,830
სულ	**11,583,4ხ95**	**9,569,969**	**11,583,495**	**9,569,969**

შენიშვნა 11. სესხები

	31.12.2020	31.12.2019
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება		
ქარვასლა B.V.	2,452,401	2,433,533
საბანკო სესხი	6,020,441	6,877,355
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი		
ქარვასლა B.V.	299,871	232,483
საბანკო სესხი	819,042	654,672
სულ	**9,591,755**	**10,198,043**

2018 წლის ბოლოს სს თიბისი ბანკმა უზრუნველყო 7,987,800 ლარის (3 მილიონი აშშ დოლარი) სესხი, წლიური 6.5 პროცენტი 10 წლის ვადით. სესხი სრულდება 2028 წელს. სესხი გამოიყო აქციების შესაძენად ქარვასლა B.V.-სგან.

შპს ქარვასლამ მიიღო 2,662,600 ლარი (1 მილიონი აშშ დოლარი) სესხი, წლიური 6.5 პროცენტი, რომელიც უნდა დაიფაროს 2028 წელს ქარვასლა B.V.-დან.

შენიშვნა 12. სხვა შემოსავალი

	2020	2019
შემოსავალი კომერციული ფართების გაყიდვიდან	-	-
მენეჯმენტის ანაზღაურება	544,775	728,523
სხვა	229,049	495,738
სულ	**773,824**	**1,224,261**

შენიშვნა 13. სხვა ხარჯი

	2020	2019
პროფესიული ხარჯები	19,532	26,508
საეჭვო ვალების რეზერვი	65,532	-
სხვა	153,828	281,073
სულ	**238,892**	**307,581**

შენიშვნა 14. წმინდა ფინანსური ხარჯი

	2020	2019
საპროცენტო შემოსავლები	76,874	38,279
საპროცენტი ხარჯები	(479,891)	(645,749)
საკურსო ზარალი	(1,343,504)	(725,705)
სულ წმინდა ფინანსური ხარჯი	**(1,746,552)**	**(1,333,175)**

შენიშვნა 15. ფინანსური რისკების მართვა

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

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

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	273,026	275,612
სხვა ფინანსური აქტივები	214,235	-
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები		
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	508,517	1,029,021
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	**995,778**	**1,304,633**

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

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

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

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

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

	31 დეკემბერი, 2020 წ.			31 დეკემბერი, 2019 წ.		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია
ქართული ლარი	995,778	75,194	920,584	1,304,633	7,769	1,296,862
აშშ დოლარი	-	9,591,755	(9,591,755)	-	10,198,043	(10,198,043)
ევრო	-	-	-	-	-	-
სულ	**1,304,633**	**10,205,812**		**1,304,633**	**10,205,812**	

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

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

	31-დეკ-20		31-დეკ-19	
	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	(959,176)	(815,299)	(1,019,804)	(866,834)
აშშ დოლარის დასუსტება 10%-ით	959,176	815,299	1,019,804	866,834
ევროს გამყარება 10%-ით	-	-	-	-
ევროს დასუსტება 10%-ით	-	-	-	-

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

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

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

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

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ვალდებულებები კონტრაქტების მიხედვით დარჩენილი გადახდის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადების ცხრილში მოცემული თანხები არის კონტრაქტით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები განსხვავდება ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მოცემული თანხა ეფუძვნება დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადებს.

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

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	ნასესხები საშუალებები	სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	სულ
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:			
მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	553,727	75,194	628,921
6-დან 12 თვემდე	564,115	-	564,115
12 თვიდან 5წლამდე	6,306,569	-	6,306,569
5 წლის ზემოთ	2,167,344	-	2,167,344
სულ მომავალში გადასახდელები	**9,591,755**	**75,194**	**9,666,949**

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	456,237	7,769	464,006
6-დან 12 თვემდე	449,985	-	449,985
12 თვიდან 5 წლამდე	5,297,311	-	5,297,311
5 წლის ზემოთ	3,994,509	-	3,994,509
სულ მომავალში გადასახდელები	**10,198,043**	**7,769**	**10,205,812**

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

ჯგუფის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში.

ჯგუფი არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

შენიშვნა 16. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა: ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები); სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით. ჯგუფის (და მშობელი კომპანიის) ყველა ფინანსურ აქტივი გაერთიანებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში.

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

31.12.2020	სესხები და დებიტორული დავალიანება
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	
- ნაღდი ფული სალაროში	139
- საბანკო ნაშთები	508,517
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	
დებიტორული დავალიანება	273,026
სხვა დებიტორული დავალიანება	214,235
სულ ფინანსური აქტივები	**995,917**

31.12.2019	
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	
- ნაღდი ფული სალაროში	664
- საბანკო ნაშთები	1,029,021
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	
დებიტორული დავალიანება	275,612
სულ ფინანსური აქტივები	**1,305,297**

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

შენიშვნა 17. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

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

ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა ჯგუფის მიერ, რომელმაც გამოიყენა ბაზარზე არსებული ინფორმაცია, მისი არსებობის შემთხვევაში, და შეფასების შესაბამისი მეთოდოლოგიები. თუმცა, საჭიროა განსჯის გამოყენება იმისათვის, რომ ინტერპრეტირებული იქნეს საბაზრო მონაცემები და განისაზღვროს შეფასებული რეალური ღირებულება. საქართველო კვლავ ამჟღავნებს ჩამოყალიბებადი საბაზრო ეკონომიკის ქვეყნის მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობებით კვლავ იზღუდება ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობების მოცულობა. საბაზრო კვოტირებები შესაძლოა მოძველებული იყოს, ან ასახავდეს იძულებითი გაყიდვის ოპერაციებს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებიანი ინსტრუმენტების შეფასებული ღირებულება ეფუძვნება მომავალში სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების მეშვეობით, იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. ფიქსირებული დაფარვის ვადის მქონე მიღებული სესხების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

შენიშვნა 18. დაკავშირებული მხარეები

მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევენ, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან, ან თუ ერთ მხარეს აქვს შესაძლებლობა გააკონტროლოს მეორე მხარე, ან შეუძლია განახორციელოს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარის მიმართ ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში. თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

31.12.2020	აქციონერები
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	228,735
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	(483,671)

31.12.2019	აქციონერები
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	6,351
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	(232,192)

სესხები:

	31.12.2020	31.12.2019
გრძელვადიანი სესხები	2,452,401	2,433,533
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	299,871	232,483
სულ	**2,752,272**	**2,666,016**

შემოსავლები და ხარჯები დაკავშირებულ მხარეებთან (აქციონერები):	31.12.2020	31.12.2019
შემოსავლები დაკავშირებული მხარეებისგან	143,833	180,073
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	39,235	-
ხარჯები დაკავშირებულ მხარეებთან	530,647	(52,079)
საპროცენტო ხარჯი	(129,387)	(163,170)

მენეჯმენტის ანაზღაურება 2020 წელს	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება
მოკლევადიანი სარგებელი :		
- ხელფასი	140,433	1,779
- ბონუსი	215,324	-
სულ	**355,757**	**1,779**

მენეჯმენტის ანაზღაურება 2019 წელს	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება
მოკლევადიანი სარგებელი :		
- ხელფასი	224,961	-
- ბონუსი	276,745	-
სულ	**501,706**	**-**

შენიშვნა 19. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, ჯგუფის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარ შეფასებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიადგება ჯგუფს სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

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

დანართი 1 – ჯგუფურისაწარმოების ფინანსური მდგომარეობის დამოუკიდებელი ანგარიშგება

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
	შპს ქარვასლა	შპს ქარვასლა	შპს ქარვასლა მენეჯმენტ თბილისი	შპს ქარვასლა მენეჯმენტ თბილისი
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
საინვესტიციო ქონება	18,995,184	19,372,585	-	-
ძირითადი საშუალებები	991,637	1,022,808	183,447	178,315
სულ გრძელვადიანი აქტივები	**19,986,821**	**20,395,393**	**183,447**	**178,315**
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	4,167	4,167	10,086	11,496
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	483,949	420,767	2,033,615	1,757,691
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	506,448	1,019,437	2,208	10,248
სულ მიმდინარე აქტივები	**994,564**	**1,444,371**	**2,045,909**	**1,779,435**
სულ აქტივები	**20,981,385**	**21,839,764**	**2,229,356**	**1,957,750**
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი	11,583,495	11,583,495	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	(2,872,063)	(2,064,724)	2,114,903	1,736,321
სულ	**8,711,432**	**9,518,771**	**2,114,903**	**1,736,321**
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	8,472,842	9,310,888	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	**8,472,842**	**9,310,888**	**-**	**-**
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	1,118,913	887,155	-	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,678,198	2,122,950	114,453	221,429
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	**3,797,111**	**3,010,105**	**114,453**	**221,429**
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	**20,981,385**	**21,839,764**	**2,229,356**	**1,957,750**

დანართი 2 – სრული შემოსავლის ანგარიშგება ჯგუფური საწარმოებისთვის

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
	შპს ქარვასლა	შპს ქარვასლა	შპს ქარვასლა მენეჯმენტ თბილისი	შპს ქარვასლა მენეჯმენტ თბილისი
შემოსავალი	**4,031,072**	**5,013,066**	-	-
შრომის ანაზღაურება	(649,274)	(627,285)	(615,032)	(635,645)
მარკეტინგის ხარჯი	(47,197)	(126,653)	(1,244)	(6,485)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(481,580)	(469,352)	(23,577)	(23,577)
ოფისის და კომუნალური ხარჯები	(8,768)	(21,659)	(504,404)	(567,250)
დაცვა	-	-	(160,585)	(169,723)
საგადასახადო ხარჯი	(193,831)	(199,140)	(2,672)	(10,246)
სხვა შემოსავალი (ხარჯი) ,ნეტო	(1,170,467)	(2,024,179)	1,685,354	2,278,931
საოპერაციო მოგება	**939,955**	**1,544,798**	**377,840**	**866,005**
ფინანსური ხარჯი, ნეტო	(1,747,294)	(1,334,463)	742	1,288
მოგება დაბეგვრამდე	**(807,339)**	**210,335**	**378,582**	**867,293**
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
წლიური მოგება	**(807,339)**	**210,335**	**378,582**	**867,293**
სხვა სრული შემოსავალი	-	-		
საანგარიშგებო პერიოდის სრული მოგება (ზარალი)	**(807,339)**	**210,335**	**378,582**	**867,293**

დანართი 3 – ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება ჯგუფური საწარმოებისთვის

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
	შპს ქარვასლა	შპს ქარვასლა	შპს ქარვასლა მენეჯმენტ თბილისი	შპს ქარვასლა მენეჯმენტ თბილისი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან				
იჯარიდან მიღებული ფულადი სახსრები	4,103,260	5,907,072	-	-
მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	4,230	2,150	1,716,179	2,743,427
მომწოდებლებსა და მომუშავეებზე პირებზე გადახდილი ფული	(1,274,400)	(2,664,484)	(1,366,289)	(2,744,684)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოსვლა	**2,833,090**	**3,244,738**	349,890	**(1,257)**
გადახდილი პროცენტი	(479,720)	(643,788)	-	-
გადახდილი გადასახადი	(724,328)		(320,322)	
საოპერაციო საქმიანობით მიღბული ფული	**1,629,042**	**2,600,950**	**29,568**	**(1,257)**
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან				
სესხის გაცემა	(400,000)	-	-	-
გაცემული სესხიდან მიღებული შემოსავალი	185,765	-	-	-
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(73,204)	(784,612)	(38,343)	(4,402)
შემოსავლები გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	-	-	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გახარჯული ფული	**(287,439)**	**(784,612)**	**(38,343)**	**(4,402)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან				
მიღებული საბანკო სესხები	-	-	-	-
გადახდილი საბანკო სესხები	(1,935,331)	(1,252,867)	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	76,101	36,991	741	1,288
საფინანსო საქმიანობისათვის გახარჯული ფული	**(1,859,230)**	**(1,215,877)**	**741**	**1,288**
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა/(შემცირება)	**(517,627)**	**600,462**	(8,034)	**(4,370)**
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	1,019,437	421,689	10,248	14,621
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა	4,638	(2,714)	(6)	(2)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	**506,448**	**1,019,437**	**2,208**	**10,248**