

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდიנגი“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები
ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2018 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	2
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში	3
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში.....	4

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. ახალი ან შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციის დანერგვა	5
3. ახალი სააღრიცხვო დებულებები	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	9
5. ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული დაშვებები და შეფასებების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები	17
6. შემოსავალი	18
7. რეალიზებული პროდუქტების თვითღირებულება	18
8. სარეალიზაციო და დისტრიბუციის ხარჯები	18
9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	19
10. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	19
11. ძირითადი საშუალებები	20
12. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	21
13. ფული და ფულის ექვივალენტები	21
14. საწესდებო კაპიტალი	21
15. ნასესხები სახსრები	22
16. კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება	23
17. ფინანსური რისკების მართვა	23
18. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა გაზომვის კატეგორიის მიხედვით	26
19. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან და გადასახდელი ნაშთები	27
20. ვალდებულებები და სხვა გაუთვალისწინებელი შემთხვევები	27
21. აღრიცხვის პერიოდის შემდგომი მოვლენები	28
22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	28
23. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე	28

სხვა ინფორმაცია - ხელმძღვანელობის ანგარიში - საქმიანობის მიმოხილვა, 2018 წ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგის“ პარტნიორს და ხელმძღვანელობას.

ჩვენი დასკვნა

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - „ფინანსური ანგარიშგება“), ყველა არსებით ასპექტთან დაკავშირებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგის“ (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების შესაბამისად.

ჩვენ შევამოწმეთ

ფინანსური ინფორმაცია, რომელიც მოიცავს:

- ანგარიშგებას მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის შესახებ 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის;
- ანგარიშგებას ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- ანგარიშგებას კაპიტალში ცვლილების შესახებ მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის;
- ანგარიშგებას ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის; და
- შენიშვნებს ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამებას.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტური შემოწმება აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტების ფარგლებში ჩვენს მიერ ნაკისრი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - *აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ინფორმაციის აუდიტურ შემოწმებაზე*.

ჩვენი აზრით, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტური მონაცემები საკმარისი და შესატყვისია იმისათვის, რომ გამოვიყენოთ ჩვენი აუდიტური დასკვნის საფუძველად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის (შემდგომში - IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ ასევე შევასრულეთ ჩვენს მიერ ნაკისრი სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობები IESBA კოდექსის თანახმად.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშს (მაგრამ არ მოიცავს ამ ფინანსური ინფორმაციას და ჩვენს აუდიტურ დასკვნას მასთან დაკავშირებით).

ჩვენი დასკვნა წინამდებარე ფინანსური ინფორმაციის შესახებ არ მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშს.

ჩვენს მიერ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტურ შემოწმებასთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავცნოთ ხელმძღვანელობის ანგარიშს და ამ სახით განვიხილოთ, არის თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიში არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებებთან ან აუდიტური შემოწმების დროს ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან ან სხვაგვარად ავლენს თუ არა არსებით უზუსტობებს.

გარდა ამისა, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის თანახმად ჩვენ ვალდებული ვართ, გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება იმასთან დაკავშირებით, შეესაბამება თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიშის კონკრეტული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და განვიხილოთ, მოიცავს თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, ჩვენი აუდიტორული შემოწმების პროცესში შესრულებული სამუშაოების საფუძველზე, ყველა არსებით ასპექტთან დაკავშირებით:

- ხელმძღვანელობის ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ინფორმაციას; და
- ხელმძღვანელობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას და აკმაყოფილებს შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს.

ხელმძღვანელობის და იმ პირთა პასუხისმგებლობები, რომლებსაც ევალებათ ფინანსური ინფორმაციის მართვა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია წინამდებარე ფინანსური ინფორმაციის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებაზე, და ისეთი შიდა კონტროლის სისტემაზე, რომელიც, ხელმძღვანელობის აზრით, შესაძლებელს გახდის ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს კომპანიის შესაძლებლობები, განაგრძოს საქმიანობა როგორც მოქმედმა საწარმომ, წარმოადგინოს ინფორმაცია მოქმედ საწარმოსთან დაკავშირებულ საკითხებზე და გამოიყენოს აღრიცხვის მეთოდი მოქმედი საწარმოს საფუძველზე მანამ, სანამ ხელმძღვანელობა არ გადაწყვეტს მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს საქმიანობა ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებისა.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ინფორმაციის აუდიტურ შემოწმებაზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მიღება იმის თაობაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს აზრს. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობებს, მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შესაძლებელია წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად მოიაზრებოდეს იმ შემთხვევაში, თუ მათ ცალკე ან მთლიანობაში, გონივრულ ფარგლებში შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად აუდიტორული შემოწმების ფარგლებში, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს სრული აუდიტის განმავლობაში. ამასთანავე ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად გამოწვეული არსებითი უზუსტობების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და მიზანშეწონილია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების გაუმჟღავნებლობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას.
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას არსებული ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა ჯგუფის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტური მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებთან და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლებელია ექვსი ქვეშ დააყენოს კომპანიის არსებობის პერსპექტივა. თუ ჩვენ დავასკვნით,

რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან თუ ასეთი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი დასკვნების შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა ან გარემოებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის სამართლიანად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა მრავალ საკითხებთან ერთად, მართვაზე პასუხისმგებელ პირებს გავუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტორული შემოწმების მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული დასკვნების შესახებ, მათ შორის ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში გამოვლენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

შპს “ფრაის უოთერ ჰაუს კუპერს ჯორჯია“

შპს “ფრაის უოთერ ჰაუს კუპერს ჯორჯია“-ს სახელით (რეგ. # SARAS-F-775813)

ხელმოწერილია

ლაშა ჯანელიძე (რეგ. #SARAS-A-562091)

10 აპრილი, 2019 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2018	2017
შემოსავალი	6	51,323	43,055
რეალიზებული პროდუქტების თვითღირებულება	7	(37,700)	(31,152)
მთლიანი მოგება		13,623	11,903
სარეალიზაციო და დისტრიბუციის ხარჯები	8	(9,828)	(8,342)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(2,709)	(2,657)
ზარალი უცხოური ვალუტით განხორციელებულ ოპერაციებზე, წმინდა		(171)	(139)
საოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი		915	765
ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება, წმინდა	10	(2,290)	(1,236)
სხვა არა-საოპერაციო ხარჯი, წმინდა		(352)	(388)
ზარალი მოგების გადასახადის გადახდამდე		(1,727)	(859)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(1,727)	(859)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული ზარალი		(1,727)	(859)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია მმართველთა საბჭოს სახელით 2019 წლის 10 აპრილს.

ხელმოწერილია
რუსლან შულდიკი
აღმასრულებელი დირექტორი

ხელმოწერილია
გიორგი ნონიევი
ფინანსური დირექტორი

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	2,640	2,016
გრძელვადიანი გადახდილი ავანსები		381	248
არამატერიალური აქტივები		145	149
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,166	2,413
მიმდინარე აქტივები:			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	12	10,363	8,791
სხვა მიმდინარე აქტივები		38	5
გადახდილი ავანსები		504	480
დებიტორული და სხვა სახის დავალიანება		440	368
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	1,173	584
სულ მიმდინარე აქტივები		12,518	10,228
სულ აქტივები		15,684	12,641
პარტნიორის კაპიტალი და ვალდებულებები			
პარტნიორთა კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი	14	2,658	2,658
დაგროვილი ზარალი		(10,734)	(9,007)
სულ აქციონერის კაპიტალი		(8,076)	(6,349)
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
ნასესხები სახსრები	15	18,014	14,349
საიჯარო ვალდებულებები	15	211	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		18,225	14,349
მიმდინარე ვალდებულებები:			
მიღებული ავანსი		992	657
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება	16	3,773	3,609
საგადასახადო დავალიანება, წმინდა		263	256
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		257	119
საიჯარო ვალდებულებები	15	250	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,535	4,641
სულ ვალდებულებები		23,760	18,990
სულ აქციონერის კაპიტალი და ვალდებულებები		15,684	12,641

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია მმართველთა საბჭოს სახელით 2019 წლის 10 აპრილს.

ხელმოწერილია
 რუსლან შულდიკი
 აღმასრულებელი დირექტორი

ხელმოწერილია
 გიორგი ნონიევი
 ფინანსური დირექტორი

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგ“
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში
(ათას ლარში)

	შენიშვნები	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვებული სულ ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	14	2,658	(8,148)	(5,490)
ზარალი მოცემული წლისთვის		-	(859)	(859)
სხვა სრული ზარალი მოცემული წლისთვის		-	-	-
სულ სრული ზარალი 2017 წლისთვის		-	(859)	(859)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14	2,658	(9,007)	(6,349)
ზარალი მოცემული წლისთვის		-	(1,727)	(1,727)
სხვა სრული ზარალი მოცემული წლისთვის		-	-	-
სულ სრული ზარალი 2018 წლისთვის		-	(1,727)	(1,727)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14	2,658	(10,734)	(8,076)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია მმართველთა საბჭოს სახელით 2019 წლის 10 აპრილს.

ხელმოწერილია
რუსლან შულდიკი
ადმინისტრაციული დირექტორი

ხელმოწერილია
გიორგი ნონიევი
ფინანსური დირექტორი

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2018	2017
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი მოგების გადასახადის შემდგომ		(1,727)	(859)
კორექტირებები:			
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	6.9.11	615	536
ფინანსური ხარჯი	10	2,290	1,236
სხვაობა უცხოური ვალუტით განხორციელებულ ოპერაციებზე		(13)	(7)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკლისის ღირებულება	7	169	143
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკარგის ღირებულება	7	166	135
ფულადი სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან		1,500	1,184
საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებებამდე			
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანების (ზრდა)/კლება		(72)	84
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების (ზრდა)	12	(1,907)	(1,340)
გადახდილი ავანსის (ზრდა)		(24)	(40)
სხვა მიმდინარე აქტივების (ზრდა)/ კლება		(33)	4
გრძელვადიანი ავანსის (ზრდა)		(133)	(248)
მიღებული ავანსის ზრდა		335	164
დებიტორული და სხვა სახის დავალიანების ზრდა	16	164	168
წმინდა საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა		7	80
სხვა მიმდინარე ვალდებულებების ზრდა		138	119
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული / (გამოყენებული) ნაღდი ფული		(25)	175
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	11	(767)	(323)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(7)	(30)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(774)	(353)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან			
ნასესხები სახსრებიდან მიღებული შემოსავალი	15	2,281	264
ნასესხები სახსრებიდან დაფარვა	15	(906)	(449)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული / (გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		1,375	(185)
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		13	7
წმინდა ზრდა / (კლება) ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		589	(356)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	13	584	940
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	13	1,173	584

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია მმართველთა საბჭოს სახელით 2019 წლის 10 აპრილს.

ხელმოწერილია
 რუსლან შულდიკი
 აღმასრულებელი დირექტორი

ხელმოწერილია
 გიორგი ნონიევი
 ფინანსური დირექტორი

1. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების შესაბამისად, 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგისთვის“ (შემდგომში - „კომპანია“).

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“ (შემდგომში - „კომპანია“) დაფუძნდა საქართველოში, ქ. თბილისში, 2014 წლის მაისში ერთპიროვნული პარტნიორის ტომას გიქასის მიერ, ხოლო მოგვიანებით, 2014 წლის ივლისში კომპანიის საკუთრების უფლება გადაეცა „Terminal West B.V.“-ს, ნიდერლანდებში დაფუძნებულ კომპანიას. 2017 წლის 29 დეკემბერს „Terminal West B.V.“-ს პარტნიორის გადაწყვეტილების თანახმად, გადაწყდა, რომ „Terminal West B.V.“-ს ყველა აქტივი, მათ შორის წილი კომპანიის კაპიტალში, გადაცემული ყოფილიყო მისი ერთპიროვნული პარტნიორისთვის - „Terminal West (DIY) Holdings Limited“-სთვის, რომელიც წარმოადგენს კვიპროსში დაფუძნებულ კომპანიას. თავის მხრივ, ამ უკანასკნელმა საკუთარ თავზე აიღო „Terminal West B.V.“-ს ყველა ვალდებულება. „Terminal West B.V.“-ს ლიკვიდირებულ იქნა 2017 წლის 31 დეკემბერს. საკუთრებაში ზემოაღნიშნული ცვლილება რეგისტრირებულ იქნა საქართველოს საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში (შემდგომში - „საჯარო რეესტრი“) 2018 წლის იანვარში.

2018 წლის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო მშობელ კომპანიას წარმოადგენდა „Terminal West (DIY) Holdings Limited“ (კვიპროსი), კომპანიის საბოლოო მკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენდა „Quadrum Investment Management Limited“ (კაიმანის კუნძულები), რომელიც მართავს კომპანიას ინვესტიორების სასარგებლოდ და რომლის 100%-ს ფლობს ბ-ნი ოლეგ პავლოვი.

კომპანია მდებარეობს საქართველოში, წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, დაფუძნებულია საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად და რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში, საიდენტიფიკაციო კოდით: 406119178.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი მიმართულებაა სამშენებლო - სარემონტო მასალების და საოჯახო სამეურნეო საქონლის საცალო და საბითუმო ვაჭრობა. კომპანია ოპერირებს „დომინო“-ს სავაჭრო ნიშნის ქვეშ. 2015 წლის 23 მაისს გაიხსნა მისი პირველი ჰიპერმარკეტი, რომლის მთლიანი ფართი შეადგენდა 12,000 კვ.მ.-ს და რომელიც განთავსებულია საქართველოში, ქ. თბილისში სავაჭრო ცენტრ „ისთ ფოინთის“ ტერიტორიაზე.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, თვალჭრელიძის ქ. #2.

ანგარიშგების ვალუტა. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მითითებული ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში (შემდგომში - ‘GEL’, ‘ლარი’), გარდა გამონაკლისის შემთხვევებისა.

2. ახალი ან შესწორებული სტანდარტების დანერგვა და ინტერპრეტაცია

ფასს 9-ს - „ფინანსური ინსტრუმენტები“ - დანერგვა. კომპანიამ დაამტკიცა ფასს 9 - „ფინანსური ინსტრუმენტები“ - 2018 წლის 1 იანვრიდან. კომპანიამ არჩია, რომ არ მიეთითებინა შედარებითი ციფრები და ნებისმიერი აღირებული კორექტირება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში გაუნაწილებელი მოგების გახსნისას სტანდარტების თავდაპირველი მიღების თარიღისთვის ანუ 2018 წლის 1 იანვრისთვის. აღნიშნულის შედეგად, გადასინჯული ფასს 7 - „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ - გამოყენებულ იქნა მხოლოდ მიმდინარე პერიოდისთვის. შედარებითი პერიოდის განმარტებითი შენიშვნები იმეორებს წინა წლებში გაკეთებულ განმარტებით შენიშვნებს.

მიმდინარე პერიოდისთვის გამოყენებული ახალი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია მე-3 შენიშვნაში. 2018 წლის 1 იანვრამდე გამოყენებული და შედარებითი ინფორმაციის მიმართ მოქმედი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია 23-ე შენიშვნაში.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები რეკლასიფიცირებული იქნა ბას 39-ით გათვალისწინებული სესხებისა და დავალიანების („L&R“) გაზომვის კატეგორიიდან ფასს 9-ით გათვალისწინებულ ამორტიზირებული ღირებულების („AC“) გაზომვის კატეგორიაში სტანდარტის დამტკიცების თარიღისთვის. ფულისა და ფულის ექვივალენტების ნაშთებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი („ECLs“) უმნიშვნელო იყო.

დებიტორული დავალიანება. დებიტორული დავალიანება რეკლასიფიცირებული იქნა ბას 39-ით გათვალისწინებული სესხებისა და დავალიანების („L&R“) გაზომვის კატეგორიიდან ფასს 9-ით გათვალისწინებულ ამორტიზირებული ღირებულების („AC“) გაზომვის კატეგორიაში სტანდარტის დამტკიცების თარიღისთვის. დებიტორულ დავალიანების ნაშთებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი („ECLs“) უმნიშვნელო იყო.

ფასს 9-ზე გადასვლის ზეგავლენა რეზერვებსა და გაუნაწილებელ მოგებაზე 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით უმნიშვნელო იყო, აღნიშნულიდან გამომდინარე, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში არაა წარმოდგენილი რაიმე კორექტირება.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები - 2018 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ლარში)

2. ახალი ან შესწორებული სტანდარტების დანერგვა და ინტერპრეტაცია (გაგრძელება)

ფასს 15-ის - „ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან“ დანერგვა. კომპანიამ მიმართა ფასს 15-ზე გადასვლის გამარტივებულ მეთოდს და უპირატესობა მიანიჭა, მიემართა სტანდარტზე გამარტივებული გადასვლის მეთოდთან დაკავშირებული პრაქტიკული გამოცდილებისთვის. კომპანია იყენებს ფასს 15-ს რესტროსპექტიულად მხოლოდ იმ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებით, რომლებიც არ შესრულებულა თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის (2018 წლის 1 იანვარი).

ფასს 15-ის დანერგვამ გამოიწვია ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში. ფასს 15-ის დანერგვას არ მოუხდენია არსებითი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე როგორც 2018 წლის 1 იანვრის, ასევე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შემდეგი შესწორებული სტანდარტები ამოქმედდა კომპანიაში 2018 წლის 1 იანვრიდან, თუმცა მათ კომპანიაზე არ გააჩნია რაიმე არსებითი გავლენა:

- ცვლილებები ფასს 2-ში - „აქციებზე დაფუძნებული გადახდა“ (გამოიცა 2016 წლის 20 ივნისის და ძალაში შევიდა იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ).
- ცვლილებები ფასს 4-ში - “ფასს 9-ს - ფინანსური ინსტრუმენტები - გამოყენება ფასს 4-თან - სადაზღვევო ხელშეკრულებები - ერთად“ (გამოიცა 2016 წლის 12 სექტემბერს და ძალაში შევიდა, მიდგომიდან გამომდინარე, იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ იმ იურიდიული პირების შემთხვევაში, რომელთაც აირჩიეს დროებით გათავისუფლების ვერსია, ან თუ იურიდიული პირი პირველად იყენებს ფასს 9-ს, იმ იურიდიულ პირებთან დაკავშირებით, რომლებმაც აირჩიეს გადაფარვის მიდგომა).
- ფასს სტანდარტების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი - ცვლილებები ფასს 1-სა და ბასს 28-ში (გამოიცა 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაში შევიდა იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ).
- ფასიკ 22 - „ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და ანაზღაურება ავანსად“ (გამოიცა 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაში შევიდა იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ).
- ცვლილებები ბასს 40-ში - „საინვესტიციო ქონების გადაცემა“ (გამოიცა 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაში შევიდა იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ).

3. ახალი სააღრიცხვო დებულებები

გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები და განმარტებები, რომელიც სავალდებულოა 2019 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის ან მოგვიანებით, რომელზედაც კომპანია აღნიშნულ თარიღამდე ადრე არ გადავიდა.

ცვლილებები ფასს 10 და ბასს 28-ში „ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების შეძენა ან შენატანის გაკეთება“ (გამოიცა 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაში შევიდა იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც დაიწყება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ განსაზღვრულ დღეს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ) - აღნიშნული ცვლილებები ეხება ფასს 10-ს და ბასს 28-ს მოთხოვნებს შორის არსებულ შეუთავსებლობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების შეძენისას ან შენატანების გაკეთებისას. ამ ცვლილების ძირითად შედეგს წარმოადგენს ის, რომ სრული მოგების ან ზარალის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც გარიგების ფარგლებში წარმოდგენილი იქნება ის აქტივები, რომლებიც არ ქმნის ბიზნესს, მაშინაც კი, თუ აღნიშნული აქტივები წარმოდგენილია შვილობილი კომპანიის საკუთრებაში. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 16, იჯარა (გამოიცა 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს აღნიშნული თარიღის შემდგომ). ახალი სტანდარტი განსაზღვრავს პრინციპებს იჯარის აღიარების, შეფასების, წარმოდგენისა და გამჟღავნების შესახებ. ყველა ტიპის იჯარა მოიჯარეს აძლევს უფლებას, აქტივი გამოიყენოს იჯარის ვადის დაწყებიდან და, თუ იჯარის გადახდები გარკვეულ პერიოდზე კეთდება, ხელი მიუწვდებოდეს დაფინანსებაზე. შესაბამისად, ფასს 16-ს თანახმად, იჯარის კლასიფიკაცია აღარ ხდება საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად. სანაცვლოდ, სტანდარტს შემოაქვს ერთი მოიჯარის ბუღალტრული აღრიცხვის მოდელი. მოიჯარეს მოეთხოვება, რომ აღიაროს: (ა) აქტივები და პასივები ყველა იჯარაზე, რომლის ვადა 12 თვეს სცდება, თუ შესაბამისი აქტივი არ არის დაბალი ღირებულების; და (ბ) იჯარის აქტივების ცვეთა გააკეთოს შემოსავალ-გასავლის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშში იჯარის ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტისგან განცალკევებით. ფასს 16-ს მოიჯარის სააღრიცხვო მოთხოვნებს მნიშვნელოვნად წინ სწევს ბასს 17-ში. შესაბამისად, მოიჯარე აგრძელებს იჯარის კლასიფიკაციას საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად და მათ აღრიცხვას ორ სხვადასხვა ანგარიშად.

კომპანიამ მიიღო გადაწყვეტილება, რომ გამოიყენებს სტანდარტს მისი სავალდებულო დანერგვის თარიღიდან - 2019 წლის 1 იანვრიდან, შესწორებული რესტროსპექტიული მეთოდის გამოყენებით, შედარებების ხელახლა განცხადების გარეშე. გამოყენების უფლების მქონე აქტივები ქონების იჯარასთან დაკავშირებით ყოველთვის იზომება გადაცემისას ისე, თითქმის ახალი წესები ყოველთვის გამოყენებული იყო. ყველა სხვა გამოყენების უფლების მქონე აქტივი იზომება საიჯარო ვალდებულების მოცულობით დანერგვისას (კორექტირებული ნებისმიერი წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული ხარჯისთვის).

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები - 2018 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ლარში)

3. ახალი საადრიცხო დებულებები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ნაკისრი აქვს არაგაუქმებადი საიჯარო ვალდებულებები 14,197 ათასი ლარის ოდენობით.

2018 წლის 31 დეკემბერი / 2019 წლის 1 იანვარი

ათას ლარში

- სულ სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადახდები არაგაუქმებადი საოპერაციო იჯარებისთვის (შენიშვნა 20)
- ფასდაკლების გავლენა მიმდინარე ღირებულებაზე

14,197
(4,077)

სულ საიჯარო ვალდებულებები

10,120

ზემოაღნიშნულ საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებით, კომპანია მოელის დაახლოებით 10,120 ათასი ლარის გამოყენების უფლების მქონე აქტივების აღიარებას 2019 წლის 1 იანვარს და 10,120 ათასი ლარის საიჯარო ვალდებულებების აღიარებას.

გრძელვადიანი აქტივები იქნება 2,710 ათასი ლარით ნაკლები ვალდებულების ნაწილის მიმდინარე ვალდებულებად წარდგენის მიხედვით.

კომპანია მოელის, რომ 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წმინდა მოგება გაიზრდება დაახლოებით 754 ათასი ლარით ახალი წესების დანერგვის შედეგად.

საოპერაციო ფულადი ნაკადები გაიზრდება და ფინანსირების ფულადი ნაკადები შემცირდება დაახლოებით 3,010 ათასი ლარით 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ვინაიდან საიჯარო ვალდებულებების ძირითადი ნაწილის გადახდა კლასიფიცირდება ფულადი ნაკადების სახით დაფინანსების საქმიანობიდან.

ფას 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (გამოცა 2017 წლის 18 მაისს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ). ფას 17 ჩაანაცვლებს ფას 4-ს, რომელმაც კომპანიებს მისცა საშუალება, სისრულეში მოეყვანათ ანგარიშგება სადაზღვევო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებით არსებული პრაქტიკის გამოყენებით. შედეგად, ინვესტირებისთვის გართულდა, შეედარებინათ სხვაგვარი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობა. ფას 17 წარმოადგენს ერთ პრინციპზე დაფუძნებულ სტანდარტს ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულების აღსარიცხად, იმ გადაზღვევის ხელშეკრულებების ჩათვლით, რომელთაც ფლობს მზღვეველი. სტანდარტი საჭიროებს კომპანიის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღიარებას და გაზომვას: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების (შესრულების ფულადი ნაკადების) რისკებზე დარეგულირებული მიმდინარე ღირებულება, რომელიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას შესრულების ფულადი ნაკადების შესახებ იმ სახით, რაც შეესაბამება დაკვირვებად საბაზრო ინფორმაციას; პლუს (ii) შემთხვევაში, თუ ეს ღირებულება არის ვალდებულება ან მინუს (თუ ეს ღირებულება არის აქტივი), (iii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს ხელშეკრულებების კომპანიაში გაუნაწილებელ მოგებას (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ მოგებას სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიისგან იმ პერიოდზე, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევის დაფარვას, ვინაიდან ისინი თავისუფალნი არიან რისკისგან. იმ შემთხვევაში, თუ ხელშეკრულებების კომპანია ამჟამად ან სამომავლოდ განიცდის ზარალს, სუბიექტი აღიარებს ზარალს დაუყოვნებლივ. კომპანია მოელის სტანდარტის გამოყენებას ვალდებულებების შესრულების გარანტიების მიმართ, რომელთაც ის გასცემს ან ამჟამად აფასებს ახალი სტანდარტის ზემოქმედებას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასი 23 „გაურკვევლობა საშემოსავლო გადასახადით დაბეგვრის რეჟიმთან მიმართებაში“ (გამოცა 2017 წლის 7 ივნისს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ). ბასს 12 განსაზღვრავს იმას, თუ როგორ უნდა აღირიცხოს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადები და არა იმას, თუ როგორ უნდა აისახოს გაურკვევლობის შედეგები. ინტერპრეტაცია განმარტავს, თუ როგორ გამოიყენება ბასს 12-ში გათვალისწინებული აღიარების და შეფასების მოთხოვნები საშემოსავლო გადასახადით დაბეგვრის გაურკვეველი რეჟიმის შემთხვევაში. სუბიექტმა უნდა განსაზღვროს, თითოეულ გაურკვეველ საგადასახადო რეჟიმს ცალკე თუ ერთ ან რამდენიმე სხვა გაურკვეველ საგადასახადო რეჟიმთან ერთად განიხილავს, იმის მიხედვით, თუ რომელი მდგომა უკეთ პროგნოზირებს გადაწყვეტილებას გაურკვევლობაზე. საუბიექტმა უნდა იცოდეს, რომ საგადასახადო ორგანო შეისწავლის იმ თანხებს და მიიღებს ყველა იმ დაკავშირებულ ინფორმაციას, რომლის შესწავლის და მიღების უფლებაც აქვს. თუ სუბიექტი გადაწყვეტს, რომ საგადასახადო ორგანო გაურკვეველ საგადასახადო რეჟიმს არ მიიღებს, გაურკვევლობის შედეგი უნდა აისახოს დაკავშირებული დასაბეგრი მოგების ან ზარალის, საგადასახადო ბაზების, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო შეღავათების ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრისას, ყველაზე სავარაუდო ღირებულების ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით, რაც დამოკიდებულია იმაზე, თუ სუბიექტის აზრით რომელი მეთოდი უკეთ პროგნოზირებს გადაწყვეტილებას გაურკვევლობაზე. სუბიექტი ფაქტებსა და გარემოებებში ცვლილებებს ან იმ ახალ ინფორმაციას, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით გათვალისწინებულ შეფასებებზე ან გადაწყვეტილებებზე, ასახავს საბუღალტრო აღრიცხვაში ცვლილებების სახით.

3. ახალი საადრიცხო დებულებები (გაგრძელება)

ფაქტებსა და გარემოებებში ცვლილების ან ახალი ინფორმაციის მაგალითები, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს გადაწყვეტილებების ან შეფასებების გადაფასება, მოიცავს მათ შორის და არა მხოლოდ საგადასახადო ორგანოს მიერ განხორციელებულ მოკვლევას ან ქმედებებს, საგადასახადო ორგანოს მიერ დადგენილ წესებში ცვლილებებს ან საგადასახადო ორგანოს მიერ საგადასახადო რეჟიმის შესწავლის ან ხელახალი შესწავლის უფლების ვადის ამოწურვას. საგადასახადო რეჟიმზე საგადასახადო ორგანოს თანხმობის ან წინააღმდეგობის არარსებობა ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ჩაითვალოს ფაქტებსა და გარემოებებში ან ახალ ინფორმაციაში ცვლილებად, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით გათვალისწინებულ გადაწყვეტილებებსა და შეფასებებზე. კომპანია ამჟამად აფასებს ინტერპრეტაციის გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საავანსო გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით – ცვლილება ფასს 9-ში (გამოიცა 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ). ცვლილებები იძლევა კონკრეტული სესხების და იმ სასესხო ფულადი ქაღალდების შეფასების შესაძლებლობას ამორტიზირებული ღირებულებით, რომლებიც შესაძლებელია წინასწარ იქნას გადახდილი ამორტიზირებულ ღირებულებაზე ნაკლები ოდენობით, მაგალითად, რეალური ღირებულებით ან იმ ოდენობის თანხით, რომელიც მოიცავს მსესხებლის მიმართ გადასახდელ გონივრულ კომპენსაციას, რაც გაუტოლდება ინსტრუმენტის დარჩენილ ვადაზე საბაზრო საპროცენტო განაკვეთში ზრდის მიმდინარე ღირებულებას. ამასთანავე, დასკვნასთან დაკავშირებით სტანდარტის საფუძველზე დამატებული ტექსტი ხელახლა ადასტურებს არსებულ სახელმძღვანელო მითითებებს ფასს 9-ში იმასთან დაკავშირებით, რომ ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების ცვლილებებს ან გაცვლას, რაც არ გამოიწვევს აღიარებიდან გაუქმებას, შედეგად მოჰყვება მოგება ან დანაკარგი მოგება-ზარალში. ანგარიშის წარმდგენი სუბიექტები ამგვარად უმეტეს შემთხვევაში ვერ შეძლებენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გადასინჯვას სესხის დარჩენილი ვადისთვის, რათა თავიდან აიცილონ გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე სესხის ცვლილებისთანავე. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ბასს 28-ში “გრძელვადიანი სარგებელი მეკავშირეებსა და ერთობლივ საწარმოებში” (გამოიცა 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ). აღნიშნული ცვლილებები განმარტავს, რომ საანგარიშო სუბიექტებმა უნდა მიმართონ ფასს 9-ს გრძელვადიანი სესხების, პრივილეგირებული აქციების და მსგავსი ინსტრუმენტების მიმართ, რაც წარმოადგენს წმინდა ინვესტიციის ნაწილს წილობრივი მეთოდის ინვესტირების ობიექტში, სანამ ისინი შეძლებენ ამგვარი საბალანსო ღირებულების შემცირებას ინვესტირების ობიექტის ზარალის წილით, რაც აღემატება ინვესტორის სარგებლის ოდენობას ჩვეულებრივ აქციებში. კომპანია არ ელის, რომ აღნიშნული ცვლილებები იქონიებს არსებით გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს სტანდარტების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წლების ციკლი - ცვლილებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ბას 12-სა და ბას 23-ში (გამოიცა 2017 წლის 12 დეკემბერს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ). ვიწრო მასშტაბის ცვლილებები შეეხო ოთხ სტანდარტს. ფასს 3 განმარტავს, რომ თუ მიმდებარე კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან ხელახლა უნდა შეაფასოს ამ ბიზნესში ფლობილი წილები. აღნიშნულის საპირისპიროდ, ფასს 11 განმარტავს, რომ თუ ინვესტორმა ერთობლივი კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან ხელახლა არ უნდა შეაფასოს ამ ბიზნესში ფლობილი წილები, იმ მოთხოვნების მსგავსად, როდესაც მეკავშირე გახდება ერთობლივი საწარმო და პირიქით. ბასს 12-ის ცვლილება განმარტავს, რომ სუბიექტი აღიარებს დივიდენდების მოგების გადასახადზე მოქმედ შედეგებს, თუ ის აღიარებს იმ გარიგებებს ან მოვლენებს, რომლებმაც წარმოშვა შესაბამისი განაწილებადი მოგებები, ანუ მოგება-ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავალში. ახლა უკვე ცხადია, რომ აღნიშნული მოთხოვნა გამოიყენება ყველა ვითარებაში, სანამ იმ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე გადახდები, რომლებიც კლასიფიცირებულია კაპიტალის სახით, წარმოადგენს მოგების განაწილებას და არა მხოლოდ იმ შემთხვევებში, როდესაც გადასახადებზე შედეგები წარმოადგენს სხვადასხვა საგადასახადო ტარიფების შედეგს განაწილებული და გაუნაწილებელი მოგებისთვის. შეცვლილი ბასს 23 ახლა უკვე შეიცავს თვალსაჩინო მითითებას იმაზე, რომ კონკრეტული აქტივის დაფინანსებისთვის აღებული ნასესხები სახსრები გამოირიცხება კაპიტალიზაციას დაქვემდებარებული ზოგადი ნასესხები სახსრების ხარჯის საერთო ფონდიდან, სანამ კონკრეტული აქტივი არსებითად არ შეიცვლება. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ბასს 19-ში “გეგმის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება” (გამოიცა 2018 წლის 7 თებერვალს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ). ცვლილებები მიუთითებს, თუ როგორ უნდა განისაზღვროს საპენსიო ხარჯები, როდესაც იცვლება განსაზღვრული სარგებლის საპენსიო გეგმა. როდესაც იცვლება გეგმა - ადგილი აქვს ცვლილებას, შემცირებას ან ანგარიშსწორებას - ბასს 19 საჭიროებს წმინდა განსაზღვრული სარგებლის ვალდებულების ან აქტივის ხელახლა შეფასებას. ცვლილება მოითხოვს განახლებული დამკვეთების გამოყენებას აღნიშნული განმეორებითი შეფასებიდან, მიმდინარე მომსახურების ხარჯის და წმინდა სარგებლის განსაზღვრის მიზნით დარჩენილი ანგარიშგების პერიოდისთვის გეგმის ცვლილების შემდგომ. ცვლილებების განხორციელებამდე, ბასს 19 არ მიუთითებდა, თუ როგორ უნდა მომხდარიყო აღნიშნული ხარჯის განსაზღვრა გეგმის ცვლილების შემდგომ. განახლებული დამკვეთების გამოყენების მოთხოვნით, მოსალოდნელია, რომ ცვლილებები მიაწვდის სასარგებლო ინფორმაციას ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. ახალი სააღრიცხვო დებულებები (გაგრძელება)

ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლების ცვლილებები (გამოიცა 2018 წლის 29 მარტს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ). შესწორებული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს შეფასების შესახებ ახალ თავს; ფინანსური ეფექტიანობის შესახებ ანგარიშგების ინსტრუქციას; გაუმჯობესებულ დეფინიციებს და სახელმძღვანელო მითითებებს - განსაკუთრებით ვალდებულების დეფინიციას; და მნიშვნელოვანი სფეროების შესახებ განმარტებებს, როგორცაა ლიდერობის როლი, პრუდენცია და ფინანსურ ანგარიშგებაში გაურკვევლობების შეფასება.

ბიზნესის განმარტება - ცვლილებები ფასს 3-ში (გამოიცა 2018 წლის 22 ოქტომბერს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ). ცვლილებების შედეგად მოხდა ბიზნესის განმარტების გადასინჯვა. ბიზნესს უნდა ჰქონდეს შეტანილი დანახარჯები და ასრულებდეს არსებით პროცესს, რომლებიც ერთობლიობაში მნიშვნელოვანად შეუწყობს ხელს პროდუქტების შექმნის შესაძლებლობას. ახალი მითითება წარმოადგენს საფუძველს, რათა შეაფასოს, თუ როდის არის წარმოდგენილი დანახარჯი და არსებითი პროცესი, მათ შორის კომპანიებისა საქმიანობის ადრეულ ეტაპზე, რომლებსაც ჯერ არ შეუქმნიათ პროდუქტები. ორგანიზებული სამუშაო ძალა უნდა იყოს წარმოდგენილი, როგორც ბიზნესის სახით კლასიფიკაციის პირობა, თუ არ არის წარმოდგენილი პროდუქტები. ტერმინი „პროდუქტები“ განმარტებულია ვიწრო მნიშვნელობით, რომ ყურადღება გამახვილდეს მომხმარებლების მიმართ მიწოდებული საქონლისა და მომსახურებაზე, საინვესტიციო შემოსავლისა და სხვა შემოსავლის გამომუშავებაზე, და ეს გამორიცხავს ანაზღაურებას ნაკლები ხარჯების და სხვა ეკონომიკური სარგებელის სახით. გარდა ამისა აღარ არის საჭირო იმის შეფასება, რამდენად შეუძლია ბაზრის მონაწილეებს ჩაანაცვლონ არარსებული ელემენტები ან მოახდინონ შეძენილი საქმიანობებისა და აქტივების ინტეგრირება. სუბიექტს შეუძლია მიმართოს 'კონცენტრირების ტესტს'. შეძენილი აქტივები არ წარმოადგენს ბიზნესს იმ შემთხვევაში, თუ არსებითად შეძენილი მთლიანი აქტივების სამართლიანი ღირებულება კონცენტრირებული იქნება ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების მქონე კომპანიაში). ცვლილებები პერსპექტიულია და კომპანია გამოიყენებს მათ და შეაფასებს მათ გავლენას 2020 წლის 1 იანვრიდან.

ტერმინის „არსებითი“ განმარტება - ცვლილებები ბასს 1-სა და ბასს 8-ში (გამოიცა 2018 წლის 31 ოქტომბერს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ).

ცვლილებები განმარტავს ტერმინს „არსებითი“ და განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს მისი გამოყენება განმარტების მითითებაში გათვალისწინებით, რომელიც აქამდე მოცემული იყო ყველგან ფასს-ში. ამასთან, დაიხვეწა განმარტების თანხლები ახსნა-განმარტებები. საბოლოო ჯამში, ცვლილებები უზრუნველყოფს, რომ ტერმინის „არსებითი“ განმარტება შესაბამისობაში იყოს სრულიად ფასს სტანდარტის მასშტაბით. ინფორმაცია არსებითია იმ შემთხვევაში, თუ მისი გამოტოვება, არასწორად წარდგენს ან დაფარვა დიდი ალბათობით გავლენას მოახდენს ზოგადი დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების პირველადი მომხმარებლების მიერ იმ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მიღებულ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსურ ინფორმაციას კონკრეტული საანგარიშო სუბიექტის შესახებ. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გარდა ზემოთ მითითებული გამოწვევებისა, ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაცია სავარაუდოდ მნიშვნელოვან გავლენას არ მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფასს“) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოყვანილია ქვემოთ. გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის იმ ცვლილებებისა, რომლებიც გამოწვეულია 2018 წლის 1 იანვრიდან ფასს 9-ს და ფასს 15-ს დამტკიცების შედეგად, ეს პრინციპები საყოველთაოდ მიღებულია ყველა წარმოდგენილი პერიოდისათვის, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. 2017 წლის 31 დეკემბრამდე გამოყენებული, ფინანსურ ინსტრუმენტებსა და შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები წარმოდგენილია 23-ე შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე მოითხოვს, რომ ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი მოსაზრებები კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე, გარდა ყოველი ანგარიშგების პერიოდის დასასრულს გადაფასებული ან რეალური ღირებულებით შეფასებული გარკვეული ქონებისა და ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომელიც განმარტებულია ქვემოთ მოცემულ პოლიტიკებში.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც გაზომვის დღეს პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებისთვის შესაბამის ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას, კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში, რაც აღწერილია ქვემოთ:

- პირველი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზრებზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებულ ფასებს (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება პირველ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ხელმძღვანელობამ გამოიყენა დამწებები ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიებად დაყოფაში რეალური ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში, თუ რეალური ღირებულების გაზომვა იყენებს დაკვირვებად კომპონენტებს, რომლებიც საჭიროებს მნიშვნელოვან კორექტირებას, ამგვარი გაზომვა წარმოადგენს მე-3 დონის გაზომვას. შეფასების კომპონენტების მნიშვნელობა ფასდება რეალური ღირებულების გაზომვის მიხედვით მთლიანობაში.

მოქმედი საწარმო. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ ვარაუდზე დაყრდნობით, რომ კომპანია წარმოადგენს მოქმედ საწარმოს და პროგნოზირებად მომავალში განაგრძობს საქმიანობას. აღნიშნულ ვარაუდთან დაკავშირებით ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული დამწებების თაობაზე დეტალური ინფორმაციისთვის, იხილეთ მე-5 შენიშვნა.

უცხოური ვალუტები. კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა საქართველოს სახელმწიფო ვალუტა, ქართული ლარი ('GEL', „ლარი“). იმ ვალუტებში განხორციელებული ტრანზაქციები, რომლებიც არ წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას (უცხოური ვალუტები) აისახება ტრანზაქციის განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (შემდგომში - „ეროვნული ბანკი“) მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი ერთეულების გადაყვანა ხდება ანგარიშგების დღეს არსებულ განაკვეთებში. გაცვლითი კურსის სხვაობით გამოწვეული მოგება და ზარალი, რომლებიც უკავშირდება ნასესხებ თანხებს, გათვალისწინებული იქნება შემოსავალ-გასავლის ანგარიშში 'ფინანსური შემოსავალ-გასავლის' ფარგლებში. უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის სხვაობით გამოწვეული ყველა სხვა მოგება და ზარალი, გათვალისწინებული იქნება შემოსავალ-გასავლის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშში, ცალკე ფინანსური ანგარიშგების ხაზის სახით.

გადაყვანა წლის დასასრულისთვის დაფიქსირებულ სავალუტო გაცვლით კურსებში არ მოქმედებს იმ არა-ფულად საშუალებებზე, რომლებიც იზომება ისტორიული ღირებულებით.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც ასევე კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა.

გაცვლითი კურსები. წლის დასასრულისთვის დაფიქსირებულ სავალუტო გაცვლითი კურსები, რომლებიც გამოიყენა კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, შემდეგია:

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.6766	2.5922
1 ევრო / ლარი	3.0701	3.1044

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი წარმოადგენს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მიღებულ შემოსავალს. შემოსავლის აღიარება ხდება გარიგების ღირებულების ოდენობით. გარიგების ღირებულება წარმოადგენს სავარაუდო თანხას, რომლის მიღებასაც ელის კომპანია დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლის მიმართ გადაცემის სანაცვლოდ, მესამე მხარეების სახელით აღებული თანხების გამოკლებით.

შემოსავლის აღიარება ხდება ფაქტობრივად, შემოსავლების და დამატებითი ღირებულების გადასახადების გამოკლებით.

საქონლის რეალიზაცია. რეალიზაციის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონლის კონტროლი გადადის ერთი მხარისგან მეორეზე, ანუ როცა საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, მომხმარებელს ეძლევა სრული უფლება საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულებები, რამაც შესაძლებელია ხელი შეუშალოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებას. გადაცემას ადგილი აქვს მაშინ, როდესაც საქონლის გადაზიდვა მოხდება კონკრეტულ ადგილზე, ცვეთასა და დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები გადავა მომხმარებელზე და მომხმარებელი ჩაიბარებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, მიღება-ჩაბარების პირობები შეწყდება ან კომპანიას გააჩნია ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მიღება-ჩაბარებასთან დაკავშირებული ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

კომპანია არ ჰყიდის საქონელს საბითუმო ფასდაკლებით. საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის საფუძველზე.

კომპანიის გაყიდვების ყველაზე მნიშვნელოვანი ნაწილი სრულდება საავანსო გადახდის პირობებით ან ანგარიშსწორება ხდება საქონელზე კონტროლის გადაცემის მომენტისას. იშვიათ შემთხვევებში შესაძლებელია შეთანხმდეს გადავადებული ანგარიშსწორების პირობებიც, თუმცა გადავადება არასოდეს აღემატება თორმეტ თვეს, შესაბამისად, არავითარი დაფინანსების ელემენტი არ ჩაითვლება წარმოდგენილად და გარიგების ღირებულება არ კორექტირდება მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტის შედეგებთან დაკავშირებით.

დებიტორული დავალიანების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს საქონლის გადაცემას, რადგან ეს არის მომენტი, როდესაც ანაზღაურება არის უპირობო, ვინაიდან მხოლოდ დროის გასვლა არის საქირო ანგარიშსწორების ვადის დადგომამდე.

მომხმარებელთა ლოიალობის პროგრამა. კომპანია იყენებს ლოიალობის პროგრამას იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებლები აგროვებენ წამახალისებელ ქულებს განხორციელებული შესყიდვებისთვის, რაც საშუალებას აძლევს მათ, ისარგებლონ ფასდაკლებით სამომავლო შესყიდვებში. წამახალისებელი ქულებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება ქულების გამოსყიდვის დროს. გარიგების ღირებულება განისაზღვრება გაყიდულ საქონელზე და წამახალისებელ ქულებზე მათი შედარებითი დამოუკიდებელი სარეალიზაციო ფასების საფუძველზე. წამახალისებელ ქულებთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება ხდება რეალიზაციის დროს, რაც კლასიფიცირდება „მიღებული ავანსების“ სახით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

შემდგომ ხელმძღვანელობა ანაწილებს საქონლის რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალს ორ კლასად: საცალო და კორპორატიული გაყიდვების შემოსავლებად. საცალო შემოსავალი მოიცავს საცალო კლიენტების მიმართ რეალიზაციას (მირითადად წარმოდგენილი ფიზიკური პირების მიერ) როგორც ჰიპერმარკეტში განთავსებული საღებურების მეშვეობით, ასევე ვებ-გვერდის მეშვეობით ('ელ-ვაჭრობა'). კორპორატიული გაყიდვები სრულდება იურიდიული პირების მიმართ. ორივე შემოსავლის აღიარება ხდება იმავე მომენტში.

იმ შემთხვევაში, თუ ხელშეკრულებები ითვალისწინებს რამდენიმე მოქმედების შესრულების ვალდებულებას, გარიგების ღირებულება გადანაწილდება ყოველი განცალკევებული მოქმედების შესრულების ვალდებულებაზე დამოუკიდებელი სარეალიზაციო ფასების საფუძველზე.

დაფინანსების კომპონენტები. კომპანია არ მოელის რაიმე ხელშეკრულების ფლობას იმ შემთხვევაში, როდესაც მომხმარებლის მიმართ დაპირებული საქონლის გადაცემასა და მომხმარებლის მიერ ანგარიშსწორების განხორციელებას შორის პერიოდი აღემატება ერთ წელს. შედეგად, კომპანია არ აკორექტირებს რომელიმე გარიგების ღირებულებას ფულის დროითი ღირებულების მიხედვით.

საოპერაციო იჯარა. თუკი კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს იმ ტიპის იჯარის შემთხვევაში, როდესაც მეიჯარის მხრიდან არ ხდება კომპანიისთვის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა, საერთო საიჯარო გადასახადის მითითება ხდება მოცემული წლის მოგებასა ან ზარალში, წრფივი მეთოდით, იჯარის მთელ ვადასთან მიმართებაში. იჯარის პერიოდი არის პერიოდი, რომელიც არ ექვემდებარება შეწყვეტას, რომელთან დაკავშირებითაც მოიჯარეს გაფორმებული აქვს ხელშეკრულება აქტივის იჯარაზე, ნებისმიერი შემდგომი პირობებით, რომელთა მიხედვითაც მოიჯარეს შეუძლია განაგრძოს აქტივის იჯარა შემდგომი ანგარიშსწორებით ან მის გარეშე, როდესაც იჯარის დასაწყისშივე აშკარაა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას.

კომპანიის საოპერაციო იჯარა მოიცავს ჰიპერმარკეტის შენობისა და საწყობის იჯარას საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტისგან. საიჯარო გადახდები ცვალებადია და დამოკიდებულია კომპანიის საქმიანობაზე.

ფინანსური იჯარის ვალდებულებები. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს იმ საიჯარო ურთიერთობებში, რომლის ფარგლებშიც ხდება საკუთრებასთან დაკავშირებული ყოველგვარი რისკისა და წახალისების გადაცემა კომპანიის მიმართ, საიჯარო აქტივები კაპიტალიზდება საკუთრებაში, ძირითად საშუალებებში საიჯარო ვადის დაწყებისას იჯარით გაცემული აქტივების ყველაზე დაბალ სამართლიან ღირებულებად და მინიმალური საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებად. იჯარის ყოველი გადახდა ნაწილდება ვალდებულებისა და კრედიტის ფასს შორის, რათა მიღწეული იქნას გადასახდელი ფინანსური ნაშთის მუდმივი განაკვეთი. შესაბამისი საიჯარო ვალდებულებები, თავისუფალი სამომავლო კრედიტის ღირებულებისგან, გათვალისწინებულია 'საიჯარო ვალდებულებებში' ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში (შენიშვნა 15). საპროცენტო ხარჯი ერიცხება მოგება-ზარალს საიჯარო პერიოდის განმავლობაში ეფექტური სარგებლის მეთოდის გამოყენებით. ფინანსური იჯარის ფარგლებში შემენილი აქტივები ექვემდებარება ცვეთას მათი სასარგებლო მოხმარების ვადის ან უფრო ხანმოკლე საიჯარო ვადის განმავლობაში იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია არ იქნება სათანადოდ დარწმუნებული, რომ ის მიიღებს საკუთრებას საიჯარო ვადის დასასრულს.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წარმოდგენილია ფინანსურ ინფორმაციაში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც მოქმედებს ან არსებითად მოქმედებს ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ განახორციელა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კანონში, რომლის საფუძველზე კომპანიები (ბანკები, საკრედიტო კავშირები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები და ლომბარდები) არ არიან ვალდებული გადაიხადონ მოგების გადასახადი მათ მოგებაზე 2017 წლის 1 იანვრიდან, სანამ ასეთი მოგება არ განაწილდება ან განაწილებულად არ ჩაითვლება დივიდენდის ფორმით.

4. მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

15%-იანი მოგების გადასახადი გადაიხდება მთლიან მაჩვენებელზე (ე.ი. წმინდა დივიდენდები უნდა გადაანგარიშდეს მთლიან მაჩვენებელში, გადახდის წყაროსთან 5% დაკავებით, შესაბამის შემთხვევებში და 0.85-ზე გაყოფით) დივიდენდის გადახდისას ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის გადახდილი დივიდენდები 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომჟღავნებული მოგებიდან არ იბეგრება.

დივიდენდები მოგებაზე, რომელიც დაგროვებულია 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში, იბეგრება მოგების გადასახადით გაანგარიშებული მთლიან მაჩვენებელზე, რომელიც შემცირებულია საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გამოთვლილია, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა – საერთო წმინდა მოგებასთან მიმართებით იმავე პერიოდში, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების განაწილების შედეგად აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, ფაქტობრივი გადახდის თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომელშიც გადახდილი იქნა დივიდენდები.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი კვლავ გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებასთან და წარმოდგენილია ხარჯებთან, რომელიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალური თანხას. იმ სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში და სხვა კონკრეტული გარიგებები ასეთი სუბიექტებთან, ასევე ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები ექვემდებარება დაბეგრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, საგადასახადო შეღავათის გამოქვითვის შემდეგ, რომელიც მოითხოვება აქტივებზე ან მიღებულ მომსახურებებზე იმ სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში ან ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხების ამოღების სანაცვლოდ, აისახება შემოსავალ-გასავლის ანგარიშში ან სხვა სრულ შემოსავალში, პუნქტში - 'სხვა არა-საოპერაციო ხარჯები, წმინდა'.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციებს ხელახლა აფასებს ხელმძღვანელობა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებსაც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ დამატებით გადასახადებს, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდიათ. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესული ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე. ვალდებულებები მოგების გარდა სხვა პოზიციებთან დაკავშირებულ ჯარიმებთან, პროცენტებთან ან გადასახადებთან დაკავშირებით აღიარებულია ხელმძღვანელობის მიერ იმ ხარჯების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, რომლებიც აუცილებელია ვალდებულებების შესასრულებლად საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებით დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი ექვემდებარება ანგარიშსწორებას საგადასახადო ორგანოების მიმართ იმ დღეს, რომელიც უფრო ადრე დადგება შემდეგიდან: (ა) მომხმარებლებისგან მისაღები თანხების ამოღება, ან (ბ) მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურებების მიწოდება. გადახდილი დღგ ზოგადად ანაზღაურდება დარიცხულ დღგ-თან მიმართებით დღგ-ს ანგარიშფაქტურის მიღების საფუძველზე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ს გადახდას ნეტო-საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების კომპონენტების შეძენასთან დაკავშირებით გადახდილი დღგ-ს გადავადება ხდება 5-10 წლის ვადით იმ სუბიექტების შემთხვევაში, რომლებსაც გააჩნიათ 20%-ზე მეტი დღგ-გან გათავისუფლებული ბრუნვა.

2015 წლის 7 დეკემბერს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება №407, რომლის მიხედვითაც ყველა გადასახადთან დაკავშირებით გადასახადის გადამხდელთა ვალდებულებები, მათ შორის კორპორატიული მოგების გადასახადი, და გადასახადის გადამხდელთა მიერ ყველა გადასახადის გადახდები ჩაითვლება კონსოლიდირებულ საგადასახადო ანგარიშში. აღნიშნულის შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი წარმოდგენილი იქნება ნეტო-საფუძველზე. საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების შედეგად მიღებული ნაშთები წარმოდგენილი იქნება 'საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა' სახით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში.

ძირითადი საშუალებები - ძირითადი საშუალებები ფასდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, საჭიროების შემთხვევაში.

შემდგომი ღირებულებები გათვალისწინებულია აქტივების საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივის სახით, არსებული ვითარებიდან გამომდინარე მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც შესაძლებელი იქნება, რომ დეტალთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადავა კომპანიაზე და დეტალის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელი იქნება საიმედოდ. უმნიშვნელო სარემონტო და დღიური ტექნიკური მომსახურების ღირებულება აღიარდება ხარჯად მათი გაწევისას. ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი დეტალების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯი კაპიტალიზდება, ხოლო გამოცვლილი დეტალი ჩამოიწერება.

გაყიდვიდან მოგება-ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებით მიღებული შემოსავლების შედარებით და აღიარებულია მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში, 'სხვა არა-საოპერაციო წმინდა ხარჯის' ფარგლებში.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები - 2018 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, აქვს თუ არა ადგილი ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანს. ამგვარი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა აფასებს აღდგენად თანხას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენებით ღირებულებას შორის უმალესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება აღდგენად თანხამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მოცემული წლისთვის. აქტივზე წინა წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი იცვლება საპირისპირო ნიშნით, თუ ადგილი აქვს აქტივის გამოყენებით ღირებულებას ან გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებული შეფასების ცვლილებას.

მიმდინარე მშენებლობა და დაუმონტაჟებელი ძირითადი საშუალებები არ ექვემდებარება ცვეთას. ძირითადი საშუალებების სხვა ერთეულების ცვეთის გაანგარიშება წარმოებს წრფივი მეთოდის საფუძველზე მათი სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში მათი თვითღირებულების ნარჩენ ღირებულებამდე განაწილების მიზნით. აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს სავარაუდო თანხას, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გაყიდვიდან შეფასებული გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე მომველებულია და იმყოფება სასარგებლო მოხმარების ვადის დასასრულისთვის მოსალოდნელ მდგომარეობაში. აქტივების სასარგებლო მოხმარების ვადები, ნარჩენი ღირებულება და ცვეთის მეთოდის ვადები გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ნებისმიერი სახის ცვლილების განხორციელებით იმ შეფასებაში, რომელიც გათვლილი იქნება სავარაუდო საფუძველზე.

ცვეთა არ მოქმედებს მანამ, სანამ აქტივები ითვლება მიმდინარე მშენებლობად.

კომპანიის ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების ვადებია:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	სასარგებლო მოხმარების ვადა წლებში
მანქანა-დანადგარები	1-10
ავეჯი და საოფისე მოწყობილობები	1-10
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	7
სასარგებლო მოხმარების ვადაზე და იჯარის ვადაზე	
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ნაკლები

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. არამატერიალურ აქტივები, რომლებსაც აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა ან არამატერიალური აქტივები, რომლებიც არ არიან მზად გამოყენებისთვის, არ ექვემდებარება ამორტიზაციას და მოწმდება გაუფასურებაზე ყოველწლიურად. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ცვეთას და ამორტიზაციას, გადაიხედება გაუფასურებაზე, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს, რომ საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ დაეკვემდებაროს ანაზღაურებას. გაუფასურების ზარალი აღიარება ხდება იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ჩანაცვლების ღირებულებას. ჩანაცვლების ღირებულება აღემატება აქტივის სამართლიან ღირებულებას მინუს რეალიზაციის ხარჯები და სამომხმარებლო ღირებულება. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელზეც ისინი წარმოქმნიან დამოუკიდებელ ფულად ნაკადებს (ფულადი სახსრების მაგენერირებელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების წინა გაუფასურებები გადაიხედება შესაძლო შემრუნებაზე თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები მითითებულია არსებული ხარჯებიდან ყველაზე მცირე ხარჯისა და შესაძლო რეალიზაციის რეალური ღირებულების არჩევის წესით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს და აუნაზღაურებად გადასახადებს და სატრანსპორტო, დამუშავების და საქონლის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შესყიდვის ღირებულების განსაზღვრისას გამოკლებულია სავაჭრო ფასდაკლებები, ფასდაკლებები და სხვა მსგავსი დეტალები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულება განისაზღვრება „ფაიფოს“ ანუ „პირველი შემოსავალში, პირველი გასავალში“ მეთოდის საფუძველზე. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება წარმოადგენს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების სავარაუდო სარეალიზაციო ღირებულებას, გამოკლებული დასრულების ყველა სავარაუდო ღირებულება და რეალიზაციის სისრულეში მოსაყვანად საჭირო ხარჯები.

საკონსიგნაციო სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, ხელმძღვანელობა აფასებს კონსიგნაციის პირობების არსებობას ადგილობრივ მომწოდებლებთან გაფორმებულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ნასყიდობის ხელშეკრულებებში. მიმწოდებლებთან გაფორმებული იმ ხელშეკრულებების ფარგლებში, რომელთა მიხედვითაც ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გადახდები არ განხორციელდება მანამ, სანამ შესყიდული საქონელი არ გაიყიდება საბოლოო მომხმარებლებზე და რომლებიც შესაძლებელია დაბრუნდეს გამოსყიდვის მოთხოვნის გარეშე, ჩაითვლება საკონსიგნაციო სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებად. იხილეთ შენიშვნა 12.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები აისახება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. წინასწარი ანგარიშსწორება კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება სავარაუდოდ შეძენილი იქნება ერთი წლის შემდეგ ან როდესაც წინასწარი ანგარიშსწორება უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად არის კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია იძენს აქტივზე კონტროლის უფლებას და როდესაც სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებულ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს კომპანია მიიღებს. სხვა სახის წინასწარი ანგარიშსწორება ჩამოიწერება მოგებას ან ზარალში, როდესაც ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებულია. თუ არსებობს მინიშნება, რომ ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ იქნება მიღებული, წინასწარი ანგარიშსწორების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარებულია წლის მოგებას ან ზარალში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელიც შეიძლება მიღებული იქნეს აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადახდილი იქნეს ვალდებულების გადაცემისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგებისას შეფასების თარიღზე. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, რომლის პირობებშიც აქტივთან თუ ვალდებულებასთან დაკავშირებული გარიგებები საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფასწარმოქმნის შესახებ ინფორმაცია რეგულარულ საფუძველზე.

აქტიურ ბაზარზე ბრუნვაში გაშვებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც კოტირებული ფასის პროდუქტი ინდივიდუალური აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის და სუბიექტის მიერ ფლობილი რიგი ინსტრუმენტებისთვის. ეს ეხება იმ შემთხვევებსაც, როდესაც ჩვეულებრივი საბაზრო ყოველდღიური სავაჭრო მოცულობა არ არის საკმარისი არსებული რაოდენობის ასათვისებლად და ერთჯერადი გარიგებით პოზიციების გაყიდვასთან დაკავშირებული შეკვეთების განთავსებამ შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კოტირებულ ფასზე.

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდი ან დამოუკიდებელ მხარეებს შორის ბოლოდროინდელი გარიგებებზე დაფუძნებული მეთოდები ან ინვესტიციის მიმდების შესახებ ინფორმაციის გათვალისწინება, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, რომლებთან დაკავშირებითაც უცხოური ბაზრების ფასების შესახებ არ არის ხელმისაწვდომი ინფორმაცია. სამართლიანი ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში მათი დონის მიხედვით: (i) პირველი დონის შეფასებები შეფასებები აქტიურ ბაზრებზე კოტირებულ (არაკორექტირებულ) ფასებად იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის, (ii) მეორე დონის შეფასებები შეფასების მეთოდები, რომლებშიც აღინიშნება ყველა მატერიალური დანახარჯი აქტივის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირი (როგორც არის ფასები) ან არაპირდაპირი გზით (ანუ ფასებიდან გამოყვანილი), და (iii) მესამე დონის შეფასებები შეფასებები, რომლებიც არ ემყარება მხოლოდ არსებულ საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასება საჭიროებს მნიშვნელოვან ხელმოწევაზე მხარდაჭერას).

გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები არის დამატებითი ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასხვისებას. დამატებითი ხარჯებია ის ხარჯები, რომლებიც არ შეიძლება გაწეული იქნეს, თუ არ ხორციელდება გარიგება. გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (იმ თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მოქმედებენ როგორც გაყიდვების აგენტები), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილ საკომისიოსა და ანაზღაურებას, მარეგულირებელი სააგენტოებისა და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს და გადარიცხვის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან ფასდაკლებებს, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მარაგების შენახვის ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება წარმოადგენს თანხას, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იქნა თავდაპირველად აღიარებული, ძირითადი თანხის ნებისმიერი დაფარვის გამოკლებით, მაგრამ დაგროვილი პროცენტების დამატებით, ხოლო ფინანსური აქტივებთან მიმართებაში – გაუფასურებით გამოწვეულ ზარალზე ნებისმიერი ჩამოწერილი თანხების გამოკლებით. დაგროვილი პროცენტები მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების ხარჯების და ნებისმიერი პრემიის თუ დისკონტის ამორტიზებას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი პროცენტებით მიღებული შემოსავალი და ხარჯი დაგროვილი კუპონების შემოსავლისა და ამორტიზირებული დისკონტისა ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული მოსაკრებლების ჩათვლით, მათი არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი დამოუკიდებლად და არ არის გათვალისწინებული შესაბამისი პუნქტების საბალანსო ღირებულებაში ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯების შესაბამისი პერიოდზე იმგვარად გადანაწილების მეთოდი, რომ მიღწეული იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის საშუალებითაც ზუსტად ხორციელდება სამომავლო ნაღდი ანგარიშსწორებების ან შემოსავლების დისკონტირება (სამომავლო საკრედიტო დანაკარგების გამოკლებით) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო მოქმედების ვადის ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, შესაბამის შემთხვევებში, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საშუალებით ხორციელდება სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტის ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის ხელახალი შეფასების მომდევნო თარიღისთვის, პრემიისა და იმ ფასდაკლების გამოკლებით, რომელიც ასახავს საკრედიტო „გავრცელებას“ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთთან მიმართებაში, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ დგინდება საბაზრო განაკვეთებთან დაკავშირებით. ამგვარი პრემიების ან დისკონტების ამორტიზება ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი მოქმედების ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გახორციელებულ ყველა სახის გადახდილ თუ მიღებულ ანაზღაურებას, რომლებიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს. იმ აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც წარმოადგენს შემენილი ან შექმნილი კრედიტის თვალსაზრისით გაუფასურებულ აქტივს (“POCI”) საწყისი აღიარებისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი მოერგება საკრედიტო რისკს, ანუ ის დაანგარიშდება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიხედვით საწყისი აღიარებისას, ნაცვლად სახელშეკრულებო გადახდებისა.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, რაც მორგებულია გარიგებების ფასზე. სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას სათანადოდ არის დასაბუთებული გარიგების ფასით. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს განსხვავება სამართლიანი ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რომლის დასაბუთებაც შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სხვა მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საშუალებით, ან შეფასების ისეთი მეთოდებით, რომლებიც მხოლოდ ბაზარზე დაკვირვებების შედეგად მიღებულ მონაცემებს მოიცავს. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, ECL შეღავათის აღიარება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით გაზომილ ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებით, რაც გამოიწვევს უშუალო სააღრიცხვო ზარალს.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - შეფასების კატეგორიები. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს შეფასების შემდეგი კატეგორიების მიხედვით: „შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ (FVTPL), „შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“ (FVOCI) და „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“ (AC). სავალო ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც დაკავშირებული აქტივების პორტფელის მართვისთვის გამოიყენება; და (ii) აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ბიზნეს-მოდელი. ბიზნეს-მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების შექმნის მიზნით - თუ რა არის კომპანიის მიზანი: (i) აქტივებიდან მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება („აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით“); თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების, ისე აქტივების გაყიდვით წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება („აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების და გაყიდვის მიზნით“); ან თუ არცერთი ზემოაღნიშნული პუნქტი მოქმედებს, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც „სხვა“ ბიზნეს მოდელის ნაწილი და ფასდება რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVTPL).

ბიზნეს-მოდელი განისაზღვრება აქტივების ჯგუფისთვის (პორტფელის დონეზე) ყველა იმ სათანადო მტკიცებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც გვიჩვენებს, თუ რა მეთოდებით მართავს კომპანია ფინანსურ აქტივებს შეფასების დღეს არსებული პორტფელის გარკვეული მიზნის მისაღწევად. კომპანიის მიერ ბიზნეს-მოდელის განსაზღვრისას განხილული ფაქტორები მოიცავს პორტფელის მიზანს და შემადგენლობას, ასევე წარსულ გამოცდილებას იმის შესახებ, თუ როგორ მოხდა შესაბამისი აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღება და როგორ ფასდება და იმართება რისკები, როგორ ფასდება აქტივების შესრულება და როგორ ხდება ხელმძღვანელების ანაზღაურება.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. თუ ისეთი ბიზნეს-მოდელია შერჩეული, რომლის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება ან რომლის მიზანი მიიღწევა როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებით, ისე გაყიდვით, კომპანია განსაზღვრავს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების გადახდას („SPPI“).

თუ სახელშეკრულებო პირობები იწვევს ფულადი ნაკადების დაქვემდებარებას ისეთ რისკებზე ან ცვალებადობაზე, რაც არ შეესაბამება საბაზისო სასესხო შეთანხმებას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით („FVTPL“). მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების („SPPI“) გადახდის შეფასება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას ხდება და არ ექვემდებარება შემდგომში ხელმეორე შეფასებას.

ფინანსური აქტივები - რეკლასიფიკაცია. ფინანსური ინსტრუმენტების რეკლასიფიკაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც სუბიექტი ცვლის პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელს. რეკლასიფიკაციას სამომავლო შედეგების მოტანა შეუძლია და ხორციელდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველივე საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში. სუბიექტს არ შეუძლია მისი ბიზნეს-მოდელი მიმდინარე და შედარებითი პერიოდების განმავლობაში და არ მოუხდენია რაიმე რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი. კომპანია აფასებს, სამომავლო პერსპექტივაში, მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და სხვა სრულ შემოსავალში ასახული რეალური ღირებულებით შეფასებული სავალ ინსტრუმენტების მიმართ და სესხის გაცემის ვალდებულებიდან და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი რისკების მიმართ, სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით. კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს აფასებს და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს აღიარებს ფინანსურ და სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით ყოველ საანგარიშგებო თარიღზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ასახავს: (i) მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით; (ii) ფულის დროით ღირებულებას; და (iii) გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევების გარეშე.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მიმართ, რაც იყენებს სამუდამო მოსალოდნელი ზარალის დასაშვებ ნორმას ყველა დებიტორული დავალიანებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მიზნით, დებიტორული დავალიანებები დაჯგუფდება საზიარო საკრედიტო რისკების მახასიათებლების საფუძველზე (დებიტორული დავალიანებები შესაძლებელია დაჯგუფებულიყო გეოგრაფიული რეგიონის, პროდუქტის ტიპის, სამომხმარებლო რეიტინგის, უზრუნველყოფილი ან სავაჭრო კრედიტის დაზღვევის მიხედვით).

ფინანსური აქტივები - ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს ამოღების ყველა პრაქტიკულ ძალისხმევას და დაასკვნის, რომ ამოღების გონივრული მოლოდინი არ არსებობს. ჩამოწერა აღიარების შეწყვეტას ნიშნავს. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ის ფინანსური აქტივები, რომლებიც ჯერ კიდევ ექვემდებარება აღსრულების ღონისძიებას იმ დროისთვის, როდესაც კომპანია ხელშეკრულების მიხედვით ვადადამდგარი თანხების ამოღებას ცდილობს, მაგრამ არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როცა (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან ამ აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება სხვაგვარადაა ამოწურული, ან (ბ) ჯგუფს გასხვისებული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან ვალდებულების გადაკისრების შესახებ ხელშეკრულება აქვს დადებული და (i) ასევე ასხვისებს აქტივის ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს, ან (ii) ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს არც ასხვისებს და არც ინარჩუნებს, მაგრამ არც მათზე კონტროლს იტოვებს.

კონტროლი ნარჩუნდება იმ შემთხვევაში, თუ კონტრაგენტს არ აქვს აქტივის დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე სრულად გაყიდვის პრაქტიკული უნარი, გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების საჭიროების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები - გაანგარიშების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც შემდგომში ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული, გარდა (i) მოგებაში ან ზარალში ასახული რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა: ეს კლასიფიკაცია ვრცელდება წარმოებულზე, სარეალიზაციოდ განკუთვნილ ფინანსურ ვალდებულებებზე (მაგალითად, მოკლე პოზიციები ფასიან ქაღალდებში), შემდგომში მიერ აღიარებულ პირობით თანხაზე ბიზნეს კომბინაციაში და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებზე, რომლებიც ასეთად აღიარდება თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური გარანტიების ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

ფინანსური ვალდებულებები - აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება, როცა ისინი ამოიწურება (ანუ, როცა ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ვალდებულება მოიხსნება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა).

ვალდებულებების მოდიფიკაცია, რომელიც ამოწურვით არ სრულდება, აღიარდება როგორც პროგნოზის ცვლილება, ამორტიზაციის უკანა თარიღით დარიცხვის კუმულაციური მეთოდის გამოყენებით, შესაბამისი მოგება ან ზარალი მოგება-ზარალში აღიარდება, თუ საბალანსო ღირებულებებში განსხვავებების ეკონომიკური არსი მფლობელებთან კაპიტალის ტრანზაქციას არ უკავშირდება.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ურთიერთგაქვითვა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წარმოდგენილი წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მხარეებს აქვთ სამართლებრივი უფლება და განზრახვა, დაარეგულირონ დავალიანება ურთიერთგაქვითვის გზით, ან მოახდინონ აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა ერთდროულად. ამგვარი ურთიერთგაქვითვის უფლება (ა) არ უნდა იყოს მოსალოდნელი სამომავლო შემთხვევებში და (ბ) უნდა იყოს სამართლებრივად განხორციელებადი ყველა შემდეგ გარემოებაში: (i) ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, (ii) ვალდებულების შეუსრულებლობის შემთხვევაში; და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროს ნაღდ ფულს და სხვა მაღალი ლიკვიდურობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამ თვეზე ნაკლებია. ფული და ფულის ეკვივალენტები ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება: (i) ტესტის გამო გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ისინი გათვალისწინებულია სახელშეკრულებო პირობებში ისე, რომ აღნიშნული მახასიათებელი იმოქმედებს იმ შემთხვევაშიც კი, თუ კანონმდებლობა ითვალისწინებს მათ ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისთვის და ამგვარი ფულადი ნაკადები წარმოადგენს ძირ თანხასა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას; და (ii) რადგან ისინი არ არის მოგებაში ან ზარალში ასახვის საფუძველზე რეალური ღირებულებით შეფასებისთვის განკუთვნილი. მხოლოდ კანონმდებლობით, მაგალითად, გარკვეულ ქვეყნებში მოქმედი სავალო ვალდებულებების იძულებითი რესტრუქტურის შესახებ კანონმდებლობით დადგენილი თავისებურებები გავლენას არ მოახდენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდაზე, თუ კანონმდებლობა შემდგომში შეიცვლება. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულიდან და ფულის ეკვივალენტებიდან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. ნაშთები, რომელთა გაცემა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება იკრძალება ანგარიშგების პერიოდის დასრულებიდან მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში, გათვალისწინებულია სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

დებიტორული და სხვა დავალიანებები. დებიტორული და სხვა დავალიანებების აღიარება ხდება თავდაპირველად რეალური ღირებულებით და შემდეგ წარმოდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური სარგებლის მეთოდის გამოყენებით.

კრედიტორული და სხვა დავალიანებები. კრედიტორული დავალიანებები ირიცხება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებებს და მათი აღიარება ხდება თავდაპირველად რეალური ღირებულებით და შემდეგ წარმოდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური სარგებლის მეთოდის გამოყენებით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრების აღიარება ხდება თავდაპირველად რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების ხარჯის გარეშე, და შემდეგ წარმოდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური სარგებლის მეთოდის გამოყენებით.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (მაგალითად, ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, საკუთრებაში და სხვა) უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

თანამშრომლების ანაზღაურება. ხელფასები, სარგო, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და არაფულადი სარგებელი (როგორიცაა ჯანდაცვის მომსახურებები და საბავშვო ბაღები) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელშიც გაწეულია დაკავშირებული მომსახურებები კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანია არ გაწევს ხარჯებს საპენსიო ან სხვა ანაზღაურებას შრომითი საქმიანობის დასრულების შემდეგ თავისი თანამშრომლებისთვის.

5. ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული დაშვებები და შეფასებების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აგრეთვე აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და დასკვნები მუდმივად კონტროლდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების პერსპექტივებს, რაც გონივრულად ჩაითვლება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში ხელმძღვანელობა იმ დასკვნების გარდა, რომლებიც შეფასებებს მოითხოვს, აგრეთვე აკეთებს სხვა დასკვნებს. დასკვნები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ამ წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შესაძლოა გამოიწვიოს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავს:

მოქმედი საწარმო. ხელმძღვანელობამ მოამზადა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება, მოქმედი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაკმაყოფილებას საქმიანობის წარმოების პროცესში. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას, ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე მიზნები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა და ასევე გააანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის გავლენა.

კომპანიის ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოქმედი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე მიზანშეწონილია, ვინაიდან:

- კომპანიის უარყოფითი წმინდა ვალდებულებების პოზიცია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 8,076 ათას ლარს (2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 6,349 ათას ლარს), რაც ძირითადად გამოწვეულია ნასესხები სახსრებით უშუალოდ მშობელი კომპანიისგან, რაც შეადგენდა 18,014 ათას ლარს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 14,349 ლარს). სესხი ძირითადად გამოყენებულ იქნა კომპანიის საქმიანობის საწყისი ეტაპის დასაფინანსებლად და თანხის მნიშვნელოვანი ნაწილი ნასესხები იქნა 2015 წლის ბოლოსთვის, როდესაც გაიხსნა კომპანიის პირველი ჰიპერმარკეტი.
- კრედიტის მთლიანი თანხა შეადგენდა 10,000 ათას აშშ დოლარს, რაც გამოყოფილია კომპანიის მიმართ 2020 წლის 30 ნოემბრამდე. კომპანიამ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ათვისებული აქვს მხოლოდ სესხის ნახევარი. სესხი დარიცხულ პროცენტთან ერთად გადახდილ უნდა იქნას 2020 წლის 31 დეკემბერს.
- ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ საოპერაციო საქმიანობიდან დადებითი ფულადი ნაკადების შემოდენა, სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე, შენარჩუნდება, ვინაიდან სამომავლო პერიოდისთვის არ არის პროგნოზირებული მნიშვნელოვანი საოპერაციო ფულადი ხარჯი.
- კომპანიის დაგროვილი ზარალი ძირითადად გამოწვეულია საპროცენტო ხარჯით ზემოაღნიშნულ ნასესხებ სახსრებზე და შესაბამისი უცხოური ვალუტის გაცვლით გამოწვეული ზარალით.
- ანგარიშგების პერიოდის დასრულებიდან მოკლე ხანში კომპანიამ გახსნა კიდევ ორი მაღაზია თბილისის მასშტაბით, საქართველოში. იხილეთ შენიშვნა 21.
- მშობელმა კომპანიამ წარმოადგინა მხარდაჭერის წერილი, რომელიც ადასტურებს, რომ „Terminal West (DIY) Holdings Limited“ პასუხს აგებს და განაგრძობს კომპანიის ფინანსურ მხარდაჭერას წერილში მითითებული თარიღიდან (2019 წლის 20 მარტი) მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

თუ კომპანია აღარ იქნება მოქმედი საწარმო, აუცილებელი გახდება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირება და გაიზრდება სესხი დამატებითი ვალდებულებებისთვის, რომლებიც შეიძლება წარმოიშვას.

დაკავშირებულ მხარესთან გარიგებების თავდაპირველი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანია გარიგებებს აფორმებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 39-ით მოითხოვება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება მოხდეს სამართლიანი ღირებულებით. შეფასება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგებების ფასები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებითაა შეფასებული თუ არა, სადაც ამგვარი გარიგებებისთვის მოქმედი ბაზარი არ არსებობს. შეფასების საფუძველია დაუკავშირებელ მხარეებთან მსგავსი სახის გარიგებების ფასი და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი. დაკავშირებული მხარეების ნაშთების პირობები წარმოდგენილია მე-18 შენიშვნაში.

5. ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული დაშვებები და შეფასებების არასარწმუნოობის ძირითადი წყაროები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადები. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება ეფუძნება ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებას მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით მიღებული გამოცდილების შესაბამისად. აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ ცვეთას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც აქტივის გამოყენება ხდება. ნებისმიერი ამ პირობის ან შეფასების ცვლილება იწვევს მომავალი ცვეთის ნორმების კორექტირებას.

იმ შემთხვევაში, თუ სასარგებლო გამოყენების ვადები განსხვავდება ხელმძღვანელობის შეფასებისგან 10%-ით, 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ცვეთაზე გავლენა გაზრდის მას 60 ათასი ლარით ან შემცირებს მას 60 ათასი ლარით (2017 წ.: გაზრდა 53 ათასი ლარით ან შემცირება 53 ათასი ლარით).

6. შემოსავალი

კატეგორიების მიხედვით მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლების განფასება შემდეგია:

	2018	2017
<i>მოცემულ დროში აღიარებული საქონლის რეალიზაცია</i>		
საცალო რეალიზაცია	46,040	39,072
კორპორატიული რეალიზაცია	6,108	4,547
სულ რეალიზაცია	52,148	43,619
<i>გამოკლებული რეალიზაციის დაბრუნებები</i>	(825)	(564)
სულ შემოსავალი	51,323	43,055

7. რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება

	2018	2017
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულება	37,538	30,990
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკლისის ღირებულება	169	143
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკარგის ღირებულება	166	135
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	37,873	31,268
<i>გამოკლებული: ფასდაკლება შესყიდვებზე</i>	173	116
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	37,700	31,152

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები - 2018 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ლარში)

8. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი

	2018	2017
სახელფასო ხარჯი	3,961	3,216
საიჯარო ხარჯი (შენიშვნა 19)	2,663	2,279
იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯი (შენიშვნა 19)	749	727
რეკლამის ხარჯი	619	604
სახელფასო ხარჯი (შენიშვნა 11)	537	482
საბანკო მოსაკრებლები	515	428
კომუნალური მომსახურების ხარჯი	399	357
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	97	93
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	89	49
მიწოდების სხვა ხარჯი	199	107
სულ რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯი	9,828	8,342

9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2018	2017
სახელფასო ხარჯი	1,846	1,948
მივლინებების ხარჯი	129	134
ოფისის იჯარა	126	122
დაზღვევის ხარჯი	111	109
საკონსულტაციო ხარჯი	94	33
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი (შენიშვნა 11)	78	54
ტრანსპორტირების ხარჯი	36	32
კომუნიკაციის ხარჯი	30	24
სხვა	259	201
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	2,709	2,657

10. ფინანსური ოპერაციების ხარჯი, წმინდა

	2018	2017
უცხოურ ვალუტაში გაცვლით მიღებული (ზარალი) / მოგება, წმინდა	(593)	228
საპროცენტო ხარჯი	(1,697)	(1,464)
სულ ფინანსური ოპერაციების ხარჯი	(2,290)	(1,236)

შპს „ტერმინალ ვესტ თრედიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები - 2018 წლის 31 დეკემბერი

(ათას ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა-დანადგარები	ავიჯი და საოფისე მოწყობილობები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მიმდინარე მშენებლობა (CIP)	სულ
ღირებულება 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,795	232	343	550	-	2,920
დამატებები	165	18	-	110	30	323
ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,960	250	343	660	30	3,243
დამატებები	272	13	25	18	896	1,224
განკარგვა	(2)	-	-	-	-	(2)
გადაცემა	30	-	-	-	(30)	-
თვითღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,260	263	368	678	896	4,465
დაგროვილი ცვეთა 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	497	77	77	57	-	708
ხარჯი წლისთვის	317	45	43	114	-	519
დაგროვილი ცვეთა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	814	122	120	171	-	1,227
ხარჯი წლისთვის	383	47	43	125	-	598
დაგროვილი ცვეთა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,197	169	163	296	-	1,825
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,146	128	223	489	30	2,016
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,063	94	205	382	896	2,640

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებების მთლიანი საბალანსო ღირებულება, რომელიც სრულად იქნა გაცვეტილი და ჯერ კიდევ გამოიყენება, შეადგენდა დაახლოებით 41 ათასსა და 39 ათასს, შესაბამისად.

ძირითად საშუალებებში გათვალისწინებულია ის აქტივები, რომლებიც წარმოდგენილია ფინანსური იჯარების ფარგლებში 556 ათასი ლარის (2017 წ.: 0 ათასი ლარი) საბალანსო ღირებულებით. იხილეთ შენიშვნა 15.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები - 2018 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ლარში)

12. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2018	2017
ბალის მცენარეები	1,492	1,092
ფილები	1,487	976
სანიტარული ტექნიკა	1,484	1,347
ინსტრუმენტები	1,210	1,075
იატაკი	1,016	690
კარი, სადურგლო ნაკეთობები	1,008	1,046
სამშენებლო მასალები	570	341
ავეჯი	404	591
ელექტროგანათება	396	437
შპალერი / ტექსტილის დეკორაცია	295	390
საყოფაცხოვრებო საქონელი	243	286
საქონელი გზაში	370	276
სხვა ინვენტარი	388	244
სულ სასაქონლო-მატერიალური ინვენტარი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,363	8,791

ფინანსურ ანგარიშგებაში გათვალისწინებულ ზემოაღნიშნულ სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებთან ერთად, კომპანიას ასევე გააჩნდა 4,100 ათასი ლარისა და 3,642 ათასი ლარის ღირებულების სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, რაც წარმოდგენილი იყო კონსიგნაციის პირობებში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულება, აღიარებული ხარჯის სახით იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც წარმოდგენილი იყო რეალიზებული პროდუქტების ღირებულება, შეადგენდა 37,538 ათას ლარს (2017 წ.: 30,990 ათასი ლარი).

9,975 ათასი ლარის (2017 წ.: 8,547 ათასი ლარი) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

13. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2018	2017
ნათდი ფული ბანკებში	868	368
ნაღდი ფული გადაცემისას	272	172
ნაღდი ფული ხელზე	33	44
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,173	584

ფულის და ფულის ექვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხი შეიძლება შეჯამდეს შემდეგი სახით ფიტჩის რეიტინგის მიხედვით 31 დეკემბერს:

	2018	2017
არც ვადაგადაცილებული და არც დარღვეული - BB- შეფასებული	868	368
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	868	368

14. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის 2014 წლის 15 მაისს შედგენილი წესდების მიხედვით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 100 ლარით. მოგვიანებით, 2014 წლის სექტემბერში, კომპანიის ერთპიროვნულმა პარტნიორმა მიიღო გადაწყვეტილება კომპანიის საწესდებო კაპიტალის 150 ათასი ლარით და 2016 წლის იანვარში - 1,000 ათასი ლარით გაზრდის თაობაზე ნასესხები სახსრების კომპანიის კაპიტალად გარდაქმნის გზით.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები - 2018 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ლარში)

15. ნასესხები სახსრები

	ვალუტა	საპროცენტო	დაფარვის ვადა	2018 წლის 31	2017 წლის 31
	განაკვეთი, 2018 წ.			დეკემბერი	დეკემბერი
არაუზრუნველყოფილი					
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები:					
სესხი „Terminal West (DIY) Holdings“-	აშშ				
მშობელი კომპანიისგან	დოლარი	11%	31/12/2020	18,014	14,349
სულ ნასესხები სახსრები				18,014	14,349

ფინანსური იჯარები

ფინანსური იჯარების ფარგლებში მინიმალური იჯარის გადახდები და მათი მიმდინარე ღირებულება შემდეგია:

	გადასახდელი 1 წელში	გადასახდელი 1-5 წელში	გადასახდელი 5 წლის შემდეგ	სულ
მინიმალური იჯარის გადახდები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	270	228	-	498
გამოკლებული სამომავლო ფინანსური ხარჯი	(20)	(17)	-	(37)
მინიმალური იჯარის გადახდების მიმდინარე ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	250	211	-	461
მინიმალური იჯარის გადახდები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	-
გამოკლებული სამომავლო ფინანსური ხარჯი	-	-	-	-
მინიმალური იჯარის გადახდების მიმდინარე ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	-

იჯარით აღებული აქტივები მე-11 შენიშვნაში მითითებული საბალანსო ღირებულებით ეფექტურად არის დაგირავებული ფინანსური იჯარის ვალდებულებებთან დაკავშირებით, რა შემთხვევაში საიჯარო აქტივებზე უფლებები გადავა მეიჯარეზე ვალდებულების შეუსრულებლობის შემთხვევაში.

ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებათა შეთანხმება

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილზე დეტალურად არის ნაჩვენები ფინანსური საქმიანობიდან კომპანიის ვალდებულებებში განხორციელებული ცვლილებები, ფულადი და არაფულადი ცვლილებების ჩათვლით. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებთან დაკავშირებითაც ფულადი ნაკადები იყო ან მომავალი ფულადი ნაკადები იქნება კლასიფიცირებული კომპანიის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები.

	2018 წლის 1 იანვარი	ფინანსური ფულადი ნაკადები (i)	სხვა ცვლილებები (ii)	არა-ფულადი ცვლილება სავალუტო გაცვლითი კურსის ზარალი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ნასესხები სახსრები	14,349	1,375	1,697	593	18,014
სულ	14,349	1,375	1,697	593	18,014

	2017 წლის 1 იანვარი	ფინანსური ფულადი ნაკადები (i)	სხვა ცვლილებები (ii)	არა-ფულადი ცვლილება სავალუტო გაცვლითი კურსის მოგება	2017 წლის 31 დეკემბერი
ნასესხები სახსრები	13,298	(185)	1,464	(228)	14,349
სულ	13,298	(185)	1,464	(228)	14,349

15. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

- (i) საბანკო სესხებიდან, დაკავშირებული მხარეებიდან მიღებული სესხებიდან და სხვა ნასესხები სახსრებიდან წარმოდგენილი ფულადი ნაკადები ქმნის ნასესხები სახსრებიდან და გადახდებიდან მიღებული შემოსავლების წმინდა თანხას ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.
- (ii) სხვა ცვლილებები მოიცავს პროცენტის დარიცხვასა და წმინდა გადახდებს.

16. კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანებები

	2018	2017
კრედიტორული დავალიანებები ადგილობრივი მიმწოდებლების მიმართ	2,721	2,821
კრედიტორული დავალიანებები უცხოელი მიმწოდებლების მიმართ	1,052	788
სულ კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანებები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,773	3,609

17. ფინანსური რისკების მართვა

რეალური ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება იმ საბაზრო ინფორმაციის გამოყენებით, სადაც ის არსებობს, ასევე შესაბამისი შეფასების მეთოდოლოგიის გამოყენებით. თუმცა გადაწყვეტილება აუცილებელია სავარაუდო რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის. საქართველო კვლავაც ამჟღავნებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობები ფინანსური ბაზრების ბრუნვას გარკვეულწილად ზღუდავს. ზოგჯერ ბაზარზე კოტირებული ფასები მოძველებულია ან ასახავს იძულებითი გაყიდვის ტრანზაქციების მონაცემებს და, შესაბამისად, ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების წარმოსადგენად არ გამოდგება. ხელმძღვანელობამ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების დასადგენად მის ხელთ არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია გამოიყენა.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება ეფუძნება სავარაუდო სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია დისკონტირებული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის. გამოყენებული ფასდაკლების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. დებიტორული დავალიანებების და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება მიახლოებითია რეალურ ღირებულებებთან მათი მოკლევადიანი დაფარვის ვადის გამო.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულებები. განცხადებული ვადის მქონე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება შეფასდა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიხედვით, მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში დაფიქსირებული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება მიახლოებითია მათ რეალურ ღირებულებებთან.

ფულისა და ფულის ექვივალენტების რეალური ღირებულება განისაზღვრა პირველი დონის გაზომვის გამოყენებით და სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება განისაზღვრა მე-3 დონის გაზომვის გამოყენებით.

ფინანსური რისკების მართვა. კომპანიამ რისკების მართვის ფუნქცია ხორციელდება ფინანსურ, ოპერაციულ და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და ფასთან დაკავშირებული სხვა რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი მიზანია რისკის ფარგლების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკისადმი დაქვემდებარებულობა შენარჩუნდეს აღნიშნულ ფარგლებში. ოპერაციული და იურიდიული რისკების მართვა განკუთვნილია შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების შესაბამისი წესით გახორციელების უზრუნველსაყოფად, ოპერაციული და იურიდიული რისკების შემცირების მიზნით.

კაპიტალის რისკის მართვა. კომპანია საკუთარ კაპიტალს მართავს იმისათვის, რომ შეძლოს კომპანიის ფარგლებში წარმოდგენილი სუბიექტების დავების პრინციპის საფუძველზე ფუნქციონირების გაგრძელება, რათა სესხებისა და კაპიტალის ნაშთების ოპტიმიზაციის საშუალებით მაქსიმალური გახადოს აქციონერების უკუგება. კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა მოიცავს წმინდა დავალიანებას (ნასესხები სახსრების დაფარვა ნაღდი ფულითა და საბანკო ნაშთებით) და კომპანიის კაპიტალისგან (რომელიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს და გაუნაწილებელ მოგებას). კომპანია არ ექვემდებარება გარედან დაწესებულ კაპიტალის მოთხოვნებს.

საკრედიტო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული ერთი მხარე მიაყენებს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარეს ვალდებულებების შეუსრულებლობის შედეგად.

17. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის გარიგებების საფუძველზე მეორე მხარეებთან, რის შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები და ბალანსგარე ანგარიშის ვალდებულებები.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური დონე წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. არ არის გაცემული ფინანსური გარანტიები, კრედიტის გასაზრდელი ვალდებულებები, მიუღებელი საკრედიტო ხაზები და ექსპორტის/იმპორტის აკრედიტივები.

კომპანიის ბიზნეს მოდელის გათვალისწინებით (უმნიშვნელო დებიტორული ნაშთები და ნაღდი ფულით გადახდილი შემოსავალი), ჩათვლება, რომ საკრედიტო რისკი ვერ მოახდენს მნიშვნელოვან ზემოქმედებას კომპანიაზე იმ მიზეზით, რომ კომპანიას არ განუხორციელებია ინვესტიცია რთული საკრედიტო მართვის სისტემებში.

შეზღუდვები. კომპანია ახორციელებს საკრედიტო რისკის დონეების სტრუქტურირებას შეზღუდვების დაწესებით მიღებული რისკის იმ მოცულობაზე, რომელიც უკავშირდება მეორე მხარეებს ან მეორე მხარეთა ჯგუფებს. საკრედიტო რისკების დონეზე შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ასეთი რისკების მონიტორინგი ხორციელდება პერიოდულად და ექვემდებარება ყოველწლიურ ან უფრო ხშირ გადახედვას.

საკრედიტო შეზღუდვას აანალიზებს და ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. საკრედიტო რისკების მიმართ დაუცველობის მონიტორინგის მიზნით, მუშავდება რეგულარული ანგარიშები სტრუქტურული ანალიზის საფუძველზე, რაც ფოკუსირებული იქნება მომხმარებლის ბიზნეს და ფინანსურ საქმიანობაზე. მომხმარებლებთან ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ურთიერთობა, რასაც თან ახლავს გაუარესებული კრედიტუნარიანობა, წარედგინება და განიხილება ხელმძღვანელობის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს კონტრაგენტების საქმიანობას და თვალყურს ადევნებს გადასახდელ ნაშთებს.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები – კომპანიის ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებში შედის სესხები და ნასესხები სახსრები, კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანებები. აღნიშნული ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი მიზანია კომპანიის ოპერაციების დაფინანსება. კომპანიას გააჩნია სხვადასხვა ფინანსური აქტივები, როგორცაა დებიტორული და სხვა დავალიანება და ფული და ფულის ექვივალენტები.

	2018	2017
ფინანსური აქტივები		
დებიტორული და სხვა სახის დავალიანება	440	368
ფული და ფულის ექვივალენტები (შენიშვნა 13)	1,173	584
სულ ფინანსური აქტივები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,613	952

	2018	2017
ფინანსური ვალდებულებები		
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 15)	18,014	14,349
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	211	-
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	250	-
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება (შენიშვნა 16)	3,773	3,609
სულ ფინანსური ვალდებულებები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	22,248	17,958

საბაზრო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიშობა ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) საპროცენტო განაკვეთებში და (გ) კაპიტალის პროდუქტებში, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა ლიმიტები მისაღები რისკის მაჩვენებელთან მიმართებაში, რომელიც ყოველდღიურად კონტროლდება. თუმცა, ამგვარი მიდგომის გამოყენება ვერ უზრუნველყოფს აღნიშნული ლიმიტების გარეთ ზარალის თავიდან აცილებას, არსებითი ცვლილებების შემთხვევაში ბაზარზე.

უცხოური სავალუტო რისკი. უცხოური სავალუტო რისკი არის რისკი, რომლის დროსაც კომპანიის ფინანსური საქმიანობის შედეგებზე უარყოფით გავლენას ახდენს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობა, რომელსაც ახორციელებს კომპანია. კომპანია ასრულებს გარკვეულ გარიგებებს უცხოურ ვალუტებში. კომპანია არ სარგებლობს რაიმე წარმოებული აქტივით სავალუტო რისკებზე დაქვემდებარების მართვის მიზნით.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შემდეგია:

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები - 2018 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ლარში)

17. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

	2018 წლის 31 დეკემბერი	
	აშშ დოლარი 1 აშშ დოლარი = 2.6766 ლარი	ევრო 1 ევრო = 3.0701 ლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	534	9
სულ ფინანსური აქტივები	534	9
ფინანსური ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	18,014	-
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	180	31
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	215	35
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანებები	498	524
სულ ფინანსური ვალდებულებები	18,907	590
სულ წმინდა პოზიცია	(18,373)	(581)

	2017 წლის 31 დეკემბერი	
	აშშ დოლარი 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი	ევრო 1 ევრო = 3.1044 ლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	53	15
სულ ფინანსური აქტივები	53	15
ფინანსური ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	14,349	-
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანებები	461	378
სულ ფინანსური ვალდებულებები	14,810	378
სულ წმინდა პოზიცია	(14,757)	(363)

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილზე ნაჩვენებია კომპანიის მგრძნობელობა კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტის გამყარების / შესუსტების მიმართ უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში 20%-ით 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩაუტარდა შესაბამის ვალუტებში წარმოდგენილ ფულად საშუალებებს ანგარიშგების თარიღისთვის.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	აშშ დოლარის კურსის ცვლილების გავლენა		ევროს კურსის ცვლილების გავლენა	
	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
მოგება / (ზარალი) გადასახადის გადახდამდე	(3,675)	3,675	(116)	116

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	აშშ დოლარის კურსის ცვლილების გავლენა		ევროს კურსის ცვლილების გავლენა	
	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
მოგება / (ზარალი) გადასახადის გადახდამდე	(2,951)	2,951	(73)	73

მგრძნობიარობის ანალიზის შეზღუდვები – მგრძნობიარობის ანალიზი არ ითვალისწინებს იმ ფაქტს, რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება. ამასთანავე, კომპანიის ფინანსური პოზიცია შესაძლებელია იცვლებოდეს იმ დროისთვის, როდესაც ფაქტობრივი საბაზრო მოძრაობები იჩენს თავს. მაგალითად, კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს საბაზრო რყევებისადმი დამოკიდებულების მართვას. ამის შედეგად დაშვებებში ცვლილებების ფაქტობრივ გავლენას შეიძლება არ ჰქონდეს ზეგავლენა ვალდებულებებზე, მაშინ როდესაც აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში საბაზრო ღირებულებით აღირიცხება. ასეთ გარემოებებში ვალდებულებებისა და აქტივების განსხვავებულმა შეფასებამ შეიძლება მიგვიყვანოს კაპიტალის ცვალებადობასთან.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრედიინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები - 2018 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ლარში)

17. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

სხვა შეზღუდვები ზემოაღნიშნულ მგრძნობიარობის ანალიზში მოიცავს სავარაუდო საბაზრო მოძრაობების გამოყენებას პოტენციური რისკის დემონსტრირებისათვის, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის შეხედულებას ახლო მომავალში მოსალოდნელ საბაზრო ცვლილებებზე, რომელთა დარწმუნებით გათვალისწინება შეუძლებელია და მოსაზრებას, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი ერთმანეთის მსგავსად იმოქმედებს.

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკში იგულისხმება კომპანიის მიერ ვადადამდგარი ვალდებულებების შეუსრულებლობის რისკი.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადა მის არაწარმოებულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით შეთანხმებული დაფარვის ვადებით 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე ყველაზე ადრეულ თარიღზე, როდესაც კომპანიას შეიძლება მოეთხოვოს გადახდა. ცხრილში წარმოდგენილია როგორც პროცენტის, ასევე ძირითადის ფულადი ნაკადები. ვინაიდან პროცენტი წარმოადგენს ცვალებად განაკვეთებს, არადისკონტირებული ოდენობა მიღებულია საპროცენტო განაკვეთის მრუდიდან აღრიცხვის პერიოდის დასასრულს.

	1 თვემდე	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
2018 წლის 31 დეკემბერი						
არასაპროცენტო	3,773	-	-	-	-	3,773
საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტები	25	46	199	22,652	-	22,922
სულ	3,798	46	199	22,652	-	26,695

	1 თვემდე	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
2017 წლის 31 დეკემბერი						
არასაპროცენტო	3,609	-	-	-	-	3,609
საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტები	-	-	-	19,929	-	19,929
სულ	3,609	-	-	19,929	-	23,538

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის დაქვემდებარებულობა საპროცენტო განაკვეთების ცვალებადობის ზემოქმედებაზე, რაც გამოიხატება საპროცენტო თანხების ზრდით მოზიდული სახსრების მიმართ ან გამოყოფილი სახსრებიდან მიღებული შემოსავლების შემცირებით. კომპანიას არ აქვს დანერგილი ფორმალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთის რისკების სამართავად, ვინაიდან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ აღნიშნული რისკი უმნიშვნელოა კომპანიის საქმიანობისთვის. კომპანიას გააჩნია პროცენტის სესხები, რომელთა საპროცენტო განაკვეთები ფიქსირებულია და შეთანხმებულია ხელშეკრულებით.

18. ფინანსური ინსტრუმენტების წარმოდგენა შეფასების კატეგორიის მიხედვით

გაზომვის მიზნით, ფასს 9 – „ფინანსური ინსტრუმენტები“ - ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას შემდეგ კატეგორიებად: (ა) ფინანსური აქტივები, ასახული მოგებაში ან ზარალში (FVTPL); (ბ) სავალო ინსტრუმენტები, ასახული სრულ შემოსავალში (FVOCI), (გ) წილობრივი ინსტრუმენტები, ასახული სრულ შემოსავალში (FVOCI), და (დ) ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (AC). მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებს გააჩნია ორი ქვე-კატეგორია: (i) აქტივები, რომლებიც სავალდებულოდ იზომება მოგებაში ან ზარალში (FVTPL), და (ii) აქტივები, რომლებიც განისაზღვრება ამგვარად თავდაპირველი აღიარებისას ან შემდგომ. გარდა ამისა, ფინანსური იჯარის დებიტორული დავალიანება ქმნის ცალკე კატეგორიას.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეფასების მიზნებისთვის, ბასს 39-ის – „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ – შესაბამისად ფინანსური აქტივები იყოფა შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანებები; (ბ) გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები; (გ) ვადადამდგარი ფლობილი აქტივები, და (დ) სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები, ასახული მოგებასა ან ზარალში („FVTPL“). სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები, ასახული მოგებასა ან ზარალში იყოფა ორ ქვე-კატეგორიად: (i) ამ სახით განსაზღვრული აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას; და (ii) აქტივები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც გასაყიდად არსებული. გარდა ამისა, ფინანსური იჯარის დებიტორული დავალიანებები წარმოადგენს ცალკე კატეგორიას. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები - 2018 წლის 31 დეკემბერი

(ათას ლარში)

19. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან და გადასახდელი ნაშთები

მხარეები ზოგადად დაკავშირებულად მიიჩნევიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან თუ ერთ მხარეს შესწევს უნარი გააკონტროლოს მეორე მხარე ან შესაძლოა ჰქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარის მიერ ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებაზე. დაკავშირებული მხარის ყველა შესაძლო ურთიერთობის გათვალისწინებისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს და არა მის სამართლებრივ ფორმას.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები 2018 წლისთვის გარიგებები იყო შემდეგი:

	აქციონერები	2018 წლის 31 დეკემბერი	
		აქციონერებთან ასოცირებული პირები და მათ მიერ კონტროლირებადი საწარმოები	სულ
გრძელვადიანი საავანსო გადახდები		248	248
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება	-	210	210
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	18,014	-	18,014
შემოსავალი	-	224	224
რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯი (იჯარა, იჯარასთან დაკავშირებული და კომუნალური ხარჯი)	-	3,665	3,665
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	-	126	126

	აქციონერები	2017 წლის 31 დეკემბერი	
		აქციონერებთან ასოცირებული პირები და მათ მიერ კონტროლირებადი საწარმოები	სულ
გრძელვადიანი საავანსო გადახდები		248	248
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება	-	272	272
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	14,349	-	14,349
შემოსავალი	-	174	174
რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯი (იჯარა, იჯარასთან დაკავშირებული და კომუნალური ხარჯი)	-	3,276	3,276
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	-	122	122

კომპანიის ხელმძღვანელობა შედგებოდა 5 თანამშრომლისგან 2018 და 2017 წლებში. კომპანიის ხელმძღვანელი პერსონალის ანაზღაურება, წარმოდგენილი თანამშრომლის ხანმოკლე სარგებლით, 2018 წლის 31 დეკემბრით და 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეადგენდა 877 ათას ლარს და 573 ათას ლარს, შესაბამისად.

20. ვალდებულებები და სხვა გაუთვალისწინებელი შემთხვევები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საგადასახადო სისტემა საქართველოში შედარებით ახალია და ის ხშირად წარმოადგენს ცვლილებების, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების საგანს, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთგამომრიცხავია ან განსხვავებულად ინტერპრეტირდება სხვადასხვა საგადასახადო უწყების მიერ. საგადასახადო ხშირად გადაიხდება და მათთან დაკავშირებით ხშირად ტარდება კვლევები რამდენიმე სახელმწიფო უწყების მიერ, რომლებსაც აქვთ უფლებამოსილება დააკისრონ მკაცრი ჯარიმები და საპროცენტო დარიცხვები.

საგადასახადო წელიწადი რჩება ღია განსახილველად საგადასახადო ორგანოების მიერ სამი მომდევნო კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა კონკრეტულ გარემოებებში საგადასახადო წელიწადი შესაძლებელია დარჩეს ღია უფრო მეტი ხნით. აღნიშნული გარემოებები წარმოშობს საგადასახადო რისკებს საქართველოში, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში.

საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები. ვინაიდან კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს, სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადახდები არაგაუქმებადი საოპერაციო იჯარების ფარგლებში შემდეგია:

	2018	2017
არაუგვიანეს 1 წლისა	3,010	1,913
1-5 წელი	8,571	7,653
5 წელზე გვიან	2,616	4,711
სულ საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14,197	14,277

20. ვალდებულებები და სხვა გაუთვალისწინებელი შემთხვევები (გაგრძელება)

საოპერაციო გარემო. კომპანია ძირითად საქმიანობებს აწარმოებს საქართველოში. საქართველოს განვითარებადი ბაზრების კონკრეტული მახასიათებლები გააჩნია, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაცია და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებულია მთავრობის მიერ გახორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტიანობაზე, საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ სფეროებში განვითარებასთან ერთად.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია გააკეთოს ყველა იმ მოვლენის პროგნოზი, რამაც შესაძლოა ზემოქმედება მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, მათ შედეგებზე, ამგვარის არსებობის შემთხვევაში, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის სამომავლო ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ იგი ღებულობს ყველა აუცილებელ ზომას კომპანიის საქმიანობის სტაბილურობისა და განვითარების ხელშესაწყობად.

ვალდებულებების შესრულება. კომპანიას გააჩნია გარკვეული ვალდებულებები, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია მის სესხებთან (შენიშვნა 15). ასეთი ვალდებულებების შეუსრულებლობამ შესაძლოა განაპირობოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისთვის, მათ შორის, სესხების რეკლასიფიკაცია გრძელვადიანიდან მოკლევადიან ვალდებულებებად, ვინაიდან ისინი შესაძლებელია დაექვემდებაროს ანგარიშსწორებას მოთხოვნისთანავე, გამსესხებლის ერთპიროვნული შეხედულებისამებრ. კომპანია 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასრულებდა ვალდებულებებს.

21. ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

2018 წელს ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა კომპანიის საქმიანობის გაფართოება და ახალი ფორმატის მაღაზიების განვითარება 1,000 – 3,000 კვ.მ. ფართობით „დომინო მარკეტის“ სავაჭრო ნიშნით ოპერირებისთვის. შედეგად 2019 წელს გაიხსნა შემდეგი ახალი მაღაზიები:

2019 წლის 2 თებერვალს, კომპანიამ გახსნა მისი პირველი „დომინო მარკეტის“ ფორმატის მაღაზია. მაღაზიის სრული ფართობი შეადგენს 1,478 კვ.მ.-ს და მდებარეობს ისნის რაიონში.

2019 წლის 16 თებერვალს, კომპანიამ გახსნა მისი მეორე „დომინო მარკეტის“ ფორმატის მაღაზია. მაღაზიის სრული ფართობი შეადგენს 1,375 კვ.მ.-ს და მდებარეობს დიდი დილმის რაიონში.

2019 წლის 28 მარტს, შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგმა“ დამატებითი შეამცირა მშობელი კომპანიისგან „Terminal West (DIY) Holdings Limited“-სგან არსებული სესხის ხელშეკრულების ფარგლებში აღებული სესხი 400 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით.

ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდეგ სხვა ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენას არ ჰქონია ადგილი, რომელიც მოითხოვდა შესწორებას ან გამჟღავნებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა მმართველთა საბჭოს მიერ გამოსაცემად 2019 წლის 10 აპრილს. გამოცემის შემდგომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ნებისმიერი ცვლილება საჭიროებს დირექტორთა საბჭოს მიერ დამტკიცებას.

23. სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული შედარებითი პერიოდისთვის მოქმედი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელშიც განხორციელდა ცვლილებები ფასს 9-ს და ფასს 15-ის მიერ, შემდეგია:

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. მათი კლასიფიკაციის მიხედვით, ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი.

სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელიც შეიძლება მიღებული იქნეს აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადახდილი იქნეს ვალდებულების გადაცემისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგებისას შეფასების თარიღის მდგომარეობით. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, რომლის პირობებშიც აქტივთან თუ ვალდებულებასთან დაკავშირებული გარიგებები საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფასწარმოქმნის შესახებ ინფორმაცია რეგულარულ საფუძველზე.

23. სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე (გაგრძელება)

აქტიურ ბაზარზე ბრუნვაში გაშვებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც კოტირებული ფასის პროდუქტი ინდივიდუალური აქტივების ან ვალდებულებების და სუბიექტის მიერ ფლობილი რიგი ინსტრუმენტებისთვის. აღნიშნული ეხება იმ შემთხვევებსაც, როდესაც ჩვეულებრივი საბაზრო ყოველდღიური სავაჭრო მოცულობა არ არის საკმარისი არსებული რაოდენობის ასათვისებლად და ერთჯერადი გარიგებით პოზიციების გაყიდვასთან დაკავშირებული შეკვეთების განთავსებამ შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კოტირებულ ფასზე.

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდი ან დამოუკიდებელ მხარეებს შორის ბოლოდროინდელ გარიგებებზე დაფუძნებული მეთოდები ან ინვესტიციის მიმდების შესახებ ფინანსური ინფორმაციის გათვალისწინება, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, რომლებთან დაკავშირებითაც უცხოური ბაზრების ფასების შესახებ არ არის ხელმისაწვდომი ინფორმაცია. სამართლიანი ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში მათი დონის მიხედვით: (i) პირველი დონის შეფასებებია შეფასებები აქტიურ ბაზარებზე კოტირებულ (არაკოტირებულ) ფასებად იდენტიფიცირებული აქტივების ან ვალდებულებებისთვის, (ii) მეორე დონის შეფასებებია შეფასების მეთოდები, რომლებშიც აღინიშნება ყველა მატერიალური დანახარჯი აქტივის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირი (როგორც არის ფასები) ან არაპირდაპირი გზით (ანუ ფასებიდან გამოყვანილი), და (iii) მესამე დონის შეფასებებია შეფასებები, რომლებიც არ ემყარება მხოლოდ არსებულ საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასება საჭიროებს მნიშვნელოვან ხელმოწვევად მხოლოდ საბაზრო მონაცემებს).

გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები არის დამატებითი ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვას ან გასხვისებას. დამატებითი ხარჯებია ის ხარჯები, რომლებიც არ შეიძლება გაწეული იქნეს, თუ არ ხორციელდება გარიგება. გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (იმ თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მოქმედებენ როგორც გაყიდვების აგენტები), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილ საკომისიოსა და ანაზღაურებას, მარეგულირებელი სააგენტოებისა და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს და გადარიცხვის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან ფასდაკლებებს, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მარაგების შენახვის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება წარმოადგენს თანხას, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იქნა თავდაპირველად აღიარებული, მირითადი თანხის ნებისმიერი დაფარვის გამოკლებით, მაგრამ დაგროვილი პროცენტების დამატებით, ხოლო ფინანსური აქტივებთან მიმართებაში - გაუფასურებით გამოწვეულ ზარალზე ნებისმიერი ჩამოწერილი თანხების გამოკლებით. დაგროვილი პროცენტები მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების ხარჯების და ნებისმიერი პრემიის თუ დისკონტის ამორტიზებას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი პროცენტებით მიღებული შემოსავალი და ხარჯი დაგროვილი კუპონების შემოსავლისა და ამორტიზირებული დისკონტისა ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული მოსაკრებლების ჩათვლით, მათი არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი დამოუკიდებლად და არ არის გათვალისწინებული შესაბამისი პუნქტების საბალანსო ღირებულებაში ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯების შესაბამის პერიოდზე იმგვარად გადანაწილების მეთოდი, რომ მიღწეული იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის საშუალებითაც ზუსტად ხორციელდება სამომავლო ნაღდი ანგარიშსწორებების ან შემოსავლების დისკონტირება (სამომავლო საკრედიტო დანაკარგების გამოკლებით) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო მოქმედების ვადის ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში (შესაბამის შემთხვევაში), ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საშუალებით ხორციელდება სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტის ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის ხელახალი შეფასების მომდევნო თარიღისთვის, პრემიისა და იმ ფასდაკლების გამოკლებით, რომელიც ასახავს საკრედიტო „გაგრძელებას“ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთთან მიმართებაში, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ დგინდება საბაზრო განაკვეთებთან დაკავშირებით. ამგვარი პრემიებისა ან დისკონტების ამორტიზება ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი მოქმედების ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გახორციელებულ ყველა სახის გადახდილ თუ მიღებულ ანაზღაურებას, რომლებიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები ხასიათდება შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანებები; (ბ) გასაყიდად ფლობილი ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები, და (დ) ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში. ფინანსურ აქტივებს სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში აქვს ორი ქვე-კატეგორია: (i) ამგვარად განსაზღვრული აქტივები თავდაპირველი აღიარების საფუძველზე, და (ii) სავაჭროდ ფლობილად კლასიფიცირებული აქტივები.

სესხები და დებიტორული დავალიანებები წარმოადგენს არაკოტირებულ, არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრულ დაქვემდებარებული გადახდებით, მათ გარდა, რომელთა გაყიდვას კომპანია გეგმავს ახლო მომავალში. კომპანიის სესხები და დებიტორული დავალიანებები მოიცავს „სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს“ და „ფულსა და ფულის ექვივალენტებს“ ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსურ ვალდებულებებს აქვს შემდეგი კატეგორიები: (ა) სავაჭროდ ფლობილი, რომელიც ასევე მოიცავს წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ ფლობილი ვალდებულებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ღირებულების ცვლილებებით წლის განმავლობაში (როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი) მათი წარმოქმნის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით. კომპანიის სხვა ფინანსურ ვალდებულებებში შედის “სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები” და „ნასესხებ სახრებში“ ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში.

23. სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. სავაჭრო ინვესტიციები, წარმოებული ინსტრუმენტები და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღრიცხება - სამართლიან ღირებულებას დამატებული საოპერაციო ხარჯებით. სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას სათანადოდ არის დასაბუთებული გარიგების ფასით. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღრიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს განსხვავება სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რომლის დასაბუთებაც შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სხვა მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საშუალებით, ან შეფასების ისეთი მეთოდებით, რომლებიც მხოლოდ ბაზარზე დაკვირვებების შედეგად მიღებულ მონაცემებს მოიცავს.

ფინანსური აქტივების ყიდვა-გაყიდვა, რომელიც შესაბამისი წესების ან ბაზრის შესახებ კონვენციის („სტანდარტული წესით“ ყიდვა-გაყიდვა) თანახმად მოითხოვს დადგენილ ვადებში მიწოდებას, აღიარდება გარიგების დღით, რომელიც თავის მხრივ წარმოადგენს თარიღს, როდესაც კომპანია იღებს ფინანსური აქტივის მიწოდების ვალდებულებას. ყველა სხვა სახის შესყიდვების აღიარება ხორციელდება იმ შემთხვევაში, როდესაც პირი ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე უფლებები სხვაგვარადაა შეწყვეტილი, ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე ან დადო სპეციალური ტრანზიტული შეთანხმება, რომლის თანახმად (i) კომპანიამ გადასცა აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკი და სარგებელი ან (ii) კომპანიას არ გადაუცია და არც შეუნარჩუნებია აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკი და სარგებელი, და მათზე კონტროლი.

კონტროლი ნარჩუნდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარეს პრაქტიკულად არ შეუძლია სრულად მიყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე მხარეს, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ინსტრუმენტები ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთჩათვლას ექვემდებარება და ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში წმინდა თანხა აისახება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონით განსაზღვრული უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და არსებობს განზრახვა, რომ ჩათვლა განხორციელდეს ნეტო-საფუძველზე, ან მოხდეს აქტივის რეალიზება და ამის პარალელურად დაკმაყოფილდეს ვალდებულება. ჩათვლის ასეთი უფლება (ა) არ უნდა იყოს პირობითი მომავალ შემთხვევაზე და (ბ) და უნდა იყოს იურიდიულად ქმედუნარიანი ყველა შემდეგ შემთხვევაში: (i) საქმიანობის ჩვეულებრივ პროცესში, (ii) ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევაში, და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს მისაღებ თანხებს მიწოდებული საქონლისათვის, მითითებულია ფასდაკლებების, შემოსავლების და დამატებითი ღირებულების გადასახადების გამოკლებით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შესაძლებელი იქნება შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ გაანგარიშება; როდესაც არსებობს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შედინების ალბათობა კომპანიაში; და როდესაც

დაკმაყოფილდება კონკრეტული კრიტერიუმები კომპანიის თითოეულ საქმიანობასთან დაკავშირებით; როგორც აღწერილია ქვემოთ. როდესაც ბარტერული გარიგების შედეგად მიღებული საქონლის სამართლიანი ღირებულება სარწმუნოდ ვერ ფასდება, შემოსავალი განისაზღვრება გაცემული საქონლის ან მომსახურებების სამართლიანი ღირებულებით.

საქონლის რეალიზაცია. საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკის და სარგებლის გადაცემის მომენტში, როგორც წესი, როდესაც ხდება საქონლის გადახიდევა. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია განაცხადებს თანხმობას საქონლის ტრანსპორტირებაზე კონკრეტულ ადგილზე, შემოსავლების აღიარება მოხდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს დანიშნულების ადგილზე.

ხელმძღვანელობის ანგარიში - საქმიანობის მიმოხილვა, 2018 წ.

ხელმძღვანელობა წარმოადგენს წინამდებარე ხელმძღვანელობის ანგარიშს და შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგის“ (შემდგომში - „კომპანია“) აუდიტებულ ფინანსურ ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

დაფუძნება

კომპანია დაფუძნდა საქართველოში, ქ. თბილისში, 2014 წლის მაისში, კერძო შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით, მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული დებულებების თანახმად. კომპანიას აკონტროლებს „Terminal West (DIY) Holdings Limited“, დაფუძნებული კვიპროსში, რომელიც ფლობს კომპანიის წილის 100%-ს 2017 წლის 29 დეკემბრიდან (მანამდე: „Terminal West B.V.“, დაფუძნებული ნიდერლანდებში).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა და ოპერაციების არსი

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სამშენებლო მასალების და საყოფაცხოვრებო საქონლის საცალო და საბითუმო ვაჭრობა, „თვითმომსახურების“ ტიპის მაღაზიების ქსელის საშუალებით, „დომინოს“ სავაჭრო ნიშნის სახელწოდებით. აღნიშნული სავაჭრო ნიშანი შეიქმნა და რეგლამირებულ იქნა ადგილობრივად. კომპანიის შიდა პოლიტიკა და პროცედურები და მარკეტინგული საქმიანობა ვითარდება კომპანიის ფარგლებში.

ვაჭრობის თვალსაზრისით, კომპანია კონცენტრირდება და საკუთარ თავს ექსპერტად მიიჩნევს საქონლის შემდეგ ძირითად კატეგორიებში: სამშენებლო მასალები, ინსტრუმენტები, სანიტარული მოწყობილობები, ფილები, იატაკის საფარი, მეზაღობა და მცენარეები.

კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობის, სამომავლო მოვლენებისა და საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის განვითარება დღემდე, ფინანსური შედეგები და მდგომარეობა, როგორც ეს წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ითვლება დამაკმაყოფილებლად.

2018 წლის განმავლობაში კომპანიის მთლიანმა მოგებამ შეადგინა 13,623 ათასი ლარი (2017 წ.: 11,903 ათასი ლარი), საოპერაციო მოგება განისაზღვრა 915 ათასი ლარით (2017 წ.: 765 ათასი ლარით) და ზარალი მოცემული წლისთვის - 1,727 ათასი ლარით (2017 წ.: 859 ათასი ლარით). მთლიანი მოგების ზრდა ძირითადად შემდეგი ფაქტორებით არის განპირობებული: 1. ორგანული გაყიდვების ზრდა უკვე დაფუძნებულ და ექსპლუატაციაში მყოფ სარეალიზაციო პუნქტში - „ისთ ფოინთში“ მდებარე ჰიპერმარკეტში; 2. კომპანიის კომერციული და ფინანსური განყოფილებების მიერ შესყიდვის ხარჯების და შესაბამისი მთლიანი მარჟების მუდმივი კონტროლი; 3. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკლისისა და დანაკარგების შედეგად გამოწვეული ხარჯების კონტროლის ქვეშ მოქცევა და მრეწველობის საშუალო საზღვრების ფარგლებში შენარჩუნება. შესაბამისი წლის დანაკარგი ძირითადად გამოწვეულია 2,290 ათასი ლარის (2017 წ.: 1,236 ათასი ლარის) ოდენობის ფინანსური ხარჯით.

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით კომპანიის ვალდებულებებმა გადააჭარბა მის აქტივებს 8,076 ათასი ლარით (2017 წ.: 6,349 ათასი ლარით), რაც ძირითადად განპირობებულია გადაუხდელი სესხის ძირითადი თანხითა და დარიცხული პროცენტის ნაშთით მისი მშობელი კომპანიის მიმართ, რაც შეადგენს 18,014 ათას ლარს (2017 წ.: 14,349 ათას ლარს). კომპანიამ მიიღო ფორმალური მხარდაჭერის წერილი, რომელიც ადასტურებს, რომ მშობელი კომპანია გააგრძელებს კომპანიის ფინანსური დახმარების გაწევას, რათა მან განაგრძოს საქმიანობა წერილში მითითებული თარიღიდან მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

კომპანია გეგმავს შეიმუშაოს და გაზარდოს მისი ამჟამინდელი საბაზრო წილი, თავისი მომხმარებლების მიმართ განსაკუთრებული საცალო ვაჭრობის გამოცდილების უზრუნველყოფით, მისი ფართო ასორტიმენტის გაზრდით და დარეგულირებით, ასევე მაღალი ხარისხის მომსახურების უზრუნველყოფით. 2017 წელს კომპანიამ ჩამოაყალიბა და წარმატებით გაუშვა ექსპლუატაციაში დამატებითი სარეალიზაციო პუნქტი - ელექტრონული ვაჭრობის პლატფორმა, რაც უქმნის მომხმარებელს კომფორტს, აძლევს რა მათ საშუალებას მიიღონ იგივე ასორტიმენტი და მომსახურება, კომპანიის მაღაზიებში ფიზიკურად სტუმრობის გარეშე.

გარდა ამისა, 2018 წელს ხელმძღვანელობამ მიიღო გადაწყვეტილება მაღაზიების ახალი ფორმატის შექმნასთან დაკავშირებით, რომლებიც წარმოდგენილი იქნებიან ექსპლუატაციაში იმავე სავაჭრო სახელწოდებით „დომინო“ და, შედეგად 2019 წლის პირველ კვარტალში, კომპანიამ გახსნა ორი დამატებითი მაღაზია. ახალ მაღაზიებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ პუნქტი „კომპანიის ფილიალების არსებობა“.

**შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“
ხელმძღვანელობის ანგარიში - საქმიანობის მიმოხილვა, 2018 წ.**

კომპანიის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები

ურთიერთობა თანამშრომლებთან:

კომპანიის მიერ დასაქმებული პირების საშუალო რაოდენობა 2018 წლის განმავლობაში შეადგენდა 378 კაცს. ხელმძღვანელობამ დანერგა ჯანსაღი პოლიტიკა და პროცედურები ადამიანური რესურსების პროცესებთან დაკავშირებით, რაც უზრუნველყოფს, რომ თითოეულ თანამშრომელს კომპანიაში შესვლისთანავე ჰქონდეს შესაბამისი კვალიფიკაცია და მას ჩაუტარდეს შესაბამისი პრაქტიკული მომზადება, ტრენინგი და შემდგომი სწავლება. კომპანიამ ასევე შეიმუშავა ქცევის კოდექსი, რომელიც სავალდებულოა და რომელსაც ასრულებს ყველა თანამშრომელი. ქცევის კოდექსი ეხება ქცევით და ეთიკურ საკითხებს სამუშაო ძალის ფარგლებში.

ურთიერთობა მიმწოდებლებთან:

მისი დაარსებიდან დღემდე, კომპანიამ შეიმუშავა სანდო ურთიერთობა თავის ყველა მიმწოდებელთან, რაც ეფუძნება შემდეგ პრინციპებს: სამართლიანი, გასაგები და დროული ფინანსური ანგარიშსწორების სისტემა, ცოდნისა და გამოცდილების გაზიარება და ურთიერთდახმარება. კომპანიის საოპერაციო შედეგები მისი დაარსების დღიდან და ასევე მის მიერ მოპოვებული სანდოობა საშუალებას აძლევს კომპანიას, გააფორმოს კომერციული თვალსაზრისით წარმატებული გარიგებები მის უცხოელ მიმწოდებლებთან, კერძოდ, კომპანია ახდენს საქონლის იმპორტს შემდეგი ქვეყნებიდან - ევროკავშირის, დამოუკიდებელ სახელმწიფოთა თანამეგობრობის წევრი სახელმწიფოები, თურქეთი და აზიის სახელმწიფოები.

ურთიერთობა მომხმარებლებთან:

მისი პირველი ჰიპერმარკეტის გახსნის დღიდან, კომპანია იქცა სასურველ ბაზრად სამშენებლო და საყოფაცხოვრებო პროდუქტების თვალსაზრისით, სთავაზობს რა თავის მომხმარებელს განსაკუთრებულ საცალო გამოცდილებას, მუდმივად ზრდის და არეგულირებს მისი პროდუქციის ფართო ასორტიმენტს, ასევე უზრუნველყოფს შესაბამის მაღალი ხარისხის მომსახურებას. ამჟამად კომპანია ემსახურება მომხმარებლებს საქართველოს ყველა რეგიონიდან. ამასთან, კომპანია ინარჩუნებს მომხმარებელთა მხრიდან ლოიალობას მისი ლოიალობის საბარათო სისტემის საშუალებით, სეზონური ფასდაკლებების და მარკეტინგული კამპანიების შეთავაზების გზით, მოძრავი წესით.

ურთიერთობა პარტნიორებთან/აქციონერებთან და საგადასახადო ორგანოებთან:

კომპანიას გააჩნია კარგად ჩამოყალიბებული ფინანსური განყოფილება, დაკომპლექტებული მაღალკვალიფიციური პროფესიონალებით. ყოველივე აღნიშნული, ეფექტურ პოლიტიკასა და პროცედურებთან ერთად სააღრიცხვო ფუნქციის შესრულებისას, საშუალებას აძლევს კომპანიას დროულად და ხარისხიანად წარუდგინოს ანგარიში ყველა დაინტერესებულ მხარეს: ხელმძღვანელობა, სამეთვალყურეო საბჭო, კომპანიის პარტნიორები და საგადასახადო ორგანოები. ხელმძღვანელობას აქვს მისი ფინანსური და საგადასახადო ანგარიშგება, რომელიც აუდირებულია სათანადო რეპუტაციის მქონე საერთაშორისო დამოუკიდებელი აუდიტის კომპანიების მიერ. კომპანიას არ აქვს საგადასახადო ორგანოსთან დავების ისტორია, ასევე რაიმე მნიშვნელოვანი ჯარიმა და / ან პირგასამტხოლო.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საკრედიტო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რაც წარმოადგენს იმის რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს გამოიწვევს, ნაკისრი ვალდებულების შეუსრულებლობის შემთხვევაში.

კომპანიის ბიზნეს-მოდელის გათვალისწინებით (უმნიშვნელო დებიტორული ნაშთები და ნაღდი ფულით გადახდილი შემოსავლები), არ მიიჩნევა, რომ საკრედიტო რისკი მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიაზე, სწორედ ამიტომ, კომპანია არ ახდენს ინვესტიციას რთული საკრედიტო რისკების მართვის სისტემების შექმნაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები – კომპანიის ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებში შედის სესხები და ნასესხები სახსრები, კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანებები. აღნიშნული ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი მიზანია კომპანიის ოპერაციების დაფინანსება. კომპანიას გააჩნია სხვადასხვა ფინანსური აქტივები, როგორცაა დებიტორული და სხვა დავალიანება და ფული და ფულის ექვივალენტები.

	2018	2017
ფინანსური აქტივები		
დებიტორული და სხვა სახის დავალიანება	440	368
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,173	584
სულ ფინანსური აქტივები	1,613	952

	2018	2017
ფინანსური ვალდებულებები		
ნასესხები სახსრები	18,014	14,349

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“
ხელმძღვანელობის ანგარიში - საქმიანობის მიმოხილვა, 2018 წ.

გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	211	-
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	250	-
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება	3,773	3,609
სულ ფინანსური ვალდებულებები	22,248	17,958

საბაზრო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიშობა ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) საპროცენტო განაკვეთებში და (გ) კაპიტალის პროდუქტებში, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა ლიმიტები მისაღები რისკის მაჩვენებელთან მიმართებაში, რომელიც ყოველდღიურად კონტროლდება. თუმცა, ამგვარი მიდგომის გამოყენება ვერ უზრუნველყოფს აღნიშნული ლიმიტების გარეთ ზარალის თავიდან აცილებას, არსებითი ცვლილებების შემთხვევაში ბაზარზე.

უცხოური სავალუტო რისკი. კომპანია ასრულებს გარკვეულ გარიგებებს უცხოურ ვალუტებში. კომპანიის უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შემდეგია:

	2018 წლის 31 დეკემბერი	
	აშშ დოლარი	ევრო
	1 აშშ დოლარი = 2.6766 ლარი	1 ევრო = 3.0701 ლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	534	9
სულ ფინანსური აქტივები	534	9
ფინანსური ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	18,014	-
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	180	31
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	215	35
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანებები	498	524
სულ ფინანსური ვალდებულებები	18,907	590
სულ წმინდა პოზიცია	(18,373)	(581)

	2017 წლის 31 დეკემბერი	
	აშშ დოლარი	ევრო
	1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი	1 ევრო = 3.1044 ლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	53	15
სულ ფინანსური აქტივები	53	15
ფინანსური ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	14,349	-
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანებები	461	378
სულ ფინანსური ვალდებულებები	14,810	378
სულ წმინდა პოზიცია	(14,757)	(363)

ლიკვიდობის რისკი. ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადა მის არაწარმოებულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით შეთანხმებული დაფარვის ვადებით 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

	1 თვემდე	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
2018 წლის 31 დეკემბერი						
არასაპროცენტო	3,773	-	-	-	-	3,773
საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტები	25	46	199	22,652	-	22,922
სულ	3,798	46	199	22,652	-	26,695

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“
ხელმძღვანელობის ანგარიში - საქმიანობის მიმოხილვა, 2018 წ.

	1 თვემდე	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
2017 წლის 31 დეკემბერი						
არასაპროცენტო	3,609	-	-	-	-	3,609
საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტები	-	-	-	19,929	-	19,929
სულ	3,609	-	-	19,929	-	23,538

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის დაქვემდებარებულობა საპროცენტო განაკვეთების ცვალებადობის ზემოქმედებაზე, რაც გამოიხატება საპროცენტო თანხების ზრდით მოზიდული სახსრების მიმართ ან გამოყოფილი სახსრებიდან მიღებული შემოსავლების შემცირებით. კომპანიას არ აქვს დანერგილი ფორმალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთის რისკების სამართავად, ვინაიდან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ აღნიშნული რისკი უმნიშვნელოა კომპანიის საქმიანობისთვის. კომპანიას გააჩნია პროცენტის სესხები, რომელთა საპროცენტო განაკვეთები ფიქსირებულია და შეთანხმებულია ხელშეკრულებით.

არა-ფინანსური რისკები. კომპანიის წინაშე არსებული არა-ფინანსური რისკები და გაურკვევლობები ასახავს ქვეყანაში არსებულ ზოგად ეკონომიკურ სიტუაციას, მშპ-ს ზრდას და ინფლაციის მაჩვენებელს, ასევე გაურკვევლობებს ხელისუფლების მიერ ახალი რეგულაციების შემუშავებასთან, მათ დამტკიცებასა და იმპლემენტაციასთან დაკავშირებით, რაც მოიცავს ხანმოკლე ვადების განსაზღვრას ბიზნესისთვის აღნიშნული ახალი რეგულაციებისთვის მოსაზრებლად.

კომპანიის ფილიალების არსებობა

ამჟამად კომპანია ამუშავებს ერთი ჰიპერმარკეტის ფორმატის მაღაზიას და ორი მარკეტის ფორმატის მაღაზიას. 2015 წლის 23 მაისს გაიხსნა პირველი ჰიპერმარკეტი 12,000 კვ.მ. საერთო ფართობით, რომელიც განთავსებულია სავაჭრო ცენტრში „ისთ ფონთი“, საქართველოში, თბილისში.

2018 წელს ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა კომპანიის საქმიანობის გაფართოება და ახალი ფორმატის მაღაზიების განვითარება 1,000 – 3,000 კვ.მ. ფართობით „დომინო მარკეტის“ სავაჭრო ნიშნით ოპერირებისთვის. შედეგად 2019 წელს გაიხსნა შემდეგი ახალი მაღაზიები:

2019 წლის 2 თებერვალს, კომპანიამ გახსნა მისი პირველი „დომინო მარკეტის“ ფორმატის მაღაზია. მაღაზიის სრული ფართობი შეადგენს 1,478 კვ.მ.-ს და მდებარეობს ისნის რაიონში.

2019 წლის 16 თებერვალს, კომპანიამ გახსნა მისი მეორე „დომინო მარკეტის“ ფორმატის მაღაზია. მაღაზიის სრული ფართობი შეადგენს 1,375 კვ.მ.-ს და მდებარეობს დიდი დიდმის რაიონში.

ყველა აღნიშნული მაღაზია წარმოდგენილია საოპერაციო იჯარის პირობებით.

კვლევა და განვითარება

კომპანია ასრულებს კვლევას და განვითარებას კომპანიის შიდა რესურსით. აღნიშნული მოიცავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების, საბაზრო კამპანიების, პროდუქციის ნომენკლატურის წარმოების, მომსახურების მიმოხილვის, პროგნოზების, მიზანშეწონილობის კვლევების განვითარებას და დანერგვას ახალი მაღაზიების გახსნისა და სხვა საქმიანობისთვის, რაც მომზადდება კომპანიის ფარგლებში სხვადასხვა უფლებამოსილი პირების / დეპარტამენტების მჭიდრო თანამშრომლობით.

2018 და 2017 წლების განმავლობაში, კომპანია არ ყოფილა ჩართული კვლევასა და განვითარებასთან დაკავშირებულ გარეშე საქმიანობაში.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არსებული პრაქტიკა და შედეგები დამაკმაყოფილებელია კომპანიის ამჟამინდელი განვითარებისთვის და არ საჭიროებს დამატებით გარეშე კონსულტაციას.

ხელმოწერილია
 რუსლან შულდიკი
 აღმასრულებელი დირექტორი

2019 წლის 10 აპრილი

ხელმოწერილია
 გიორგი ნონიევი
 ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 10 აპრილი

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები
ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2018 წლის 31 დეკემბერი

გაბრიელ ნიკი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	2
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში	3
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	4

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. ახალი ან შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციის დანერგვა	5
3. ახალი სააღრიცხვო დებულებები	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	9
5. ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული დაშვებები და შეფასებების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები	17
6. შემოსავალი	18
7. რეალიზებული პროდუქტების თვითღირებულება	18
8. სარეალიზაციო და დისტრიბუციის ხარჯები	18
9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	19
10. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	19
11. ძირითადი საშუალებები	20
12. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	21
13. ფული და ფულის ექვივალენტები	21
14. საწესდებო კაპიტალი	21
15. ნასესხები სახსრები	22
16. კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება	23
17. ფინანსური რისკების მართვა	23
18. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა გაზომვის კატეგორიის მიხედვით	26
19. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან და გადასახდელი ნაშთები	27
20. ვალდებულებები და სხვა გაუთვალისწინებელი შემთხვევები	27
21. აღრიცხვის პერიოდის შემდგომი მოვლენები	28
22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	28
23. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე	28

სხვა ინფორმაცია - ხელმძღვანელობის ანგარიში - საქმიანობის მიმოხილვა, 2018 წ.

ეთან წიხიძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგის“ პარტნიორს და ხელმძღვანელობას.

ჩვენი დასკვნა

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - „ფინანსური ანგარიშგება“), ყველა არსებით ასპექტთან დაკავშირებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგის“ (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების შესაბამისად.

ჩვენ შევამოწმეთ

ფინანსური ინფორმაცია, რომელიც მოიცავს:

- ანგარიშგებას მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის შესახებ 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის;
- ანგარიშგებას ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- ანგარიშგებას კაპიტალში ცვლილების შესახებ მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის;
- ანგარიშგებას ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის; და
- შენიშვნებს ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამებას.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტური შემოწმება აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტების ფარგლებში ჩვენს მიერ ნაკისრი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - *აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ინფორმაციის აუდიტურ შემოწმებაზე*.

ჩვენი აზრით, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტური მონაცემები საკმარისი და შესატყვისია იმისათვის, რომ გამოვიყენოთ ჩვენი აუდიტური დასკვნის საფუძველად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ბუღალტრთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტრთა ეთიკის კოდექსის (შემდგომში - IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ ასევე შევასრულეთ ჩვენს მიერ ნაკისრი სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობები IESBA კოდექსის თანახმად.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშს (მაგრამ არ მოიცავს ამ ფინანსური ინფორმაციას და ჩვენს აუდიტურ დასკვნას მასთან დაკავშირებით).

ჩვენი დასკვნა წინამდებარე ფინანსური ინფორმაციის შესახებ არ მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშს.

ჩვენს მიერ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტურ შემოწმებასთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავცნოთ ხელმძღვანელობის ანგარიშს და ამ სახით განვიხილოთ, არის თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიში არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებებთან ან აუდიტური შემოწმების დროს ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან ან სხვაგვარად ავლენს თუ არა არსებით უზუსტობებს.

გარდა ამისა, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის თანახმად ჩვენ ვალდებული ვართ, გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება იმასთან დაკავშირებით, შეესაბამება თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიშის კონკრეტული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და განვიხილოთ, მოიცავს თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ეთ. ნიხ

ჩვენი აზრით, ჩვენი აუდიტორული შემოწმების პროცესში შესრულებული სამუშაოების საფუძველზე, ყველა არსებით ასპექტთან დაკავშირებით:

- ხელმძღვანელობის ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ინფორმაციას; და
- ხელმძღვანელობის ანგარიშში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას და აკმაყოფილებს შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს.

ხელმძღვანელობის და იმ პირთა პასუხისმგებლობები, რომლებსაც ევალებათ ფინანსური ინფორმაციის მართვა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია წინამდებარე ფინანსური ინფორმაციის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებაზე, და ისეთი შიდა კონტროლის სისტემაზე, რომელიც, ხელმძღვანელობის აზრით, შესაძლებელს გახდის ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს კომპანიის შესაძლებლობები, განაგრძოს საქმიანობა როგორც მოქმედმა საწარმომ, წარმოადგინოს ინფორმაცია მოქმედ საწარმოსთან დაკავშირებულ საკითხებზე და გამოიყენოს აღრიცხვის მეთოდი მოქმედი საწარმოს საფუძველზე მანამ, სანამ ხელმძღვანელობა არ გადაწყვეტს მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს საქმიანობა ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებისა.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ინფორმაციის აუდიტურ შემოწმებაზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მიღება იმის თაობაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს აზრს. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობებს, მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შესაძლებელია წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად მოიაზრებოდეს იმ შემთხვევაში, თუ მათ ცალკე ან მთლიანობაში, გონივრულ ფარგლებში შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად აუდიტორული შემოწმების ფარგლებში, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს სრული აუდიტის განმავლობაში. ამასთანავე ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად გამოწვეული არსებითი უზუსტობების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და მიზანშეწონილია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების გაუმჟღავნებლობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას.
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას არსებული ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა ჯგუფის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტური მტკიცებულებების საფუძველზე დასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებთან და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლებელია ექვსი ქვეშ დააყენოს კომპანიის არსებობის პერსპექტივა. თუ ჩვენ დავასკვნით,

რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან თუ ასეთი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი დასკვნების შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა ან გარემოებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის სამართლიანად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა მრავალ საკითხებთან ერთად, მართვაზე პასუხისმგებელ პირებს გავუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტორული შემოწმების მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული დასკვნების შესახებ, მათ შორის ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში გამოვლენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

შპს "ფრანს უოთერ ჰაუს კუპერს ჯორჯია"

შპს "ფრანს უოთერ ჰაუს კუპერს ჯორჯია"-ს სახელით (რეგ. # SARAS-F-775813)

ხელმოწერილია

ლაშა ჯანელიძე (რეგ. #SARAS-A-562091)

10 აპრილი, 2019 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში

(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2018	2017
შემოსავალი	6	51,323	43,055
რეალიზებული პროდუქტების თვითღირებულება	7	(37,700)	(31,152)
მთლიანი მოგება		13,623	11,903
სარეალიზაციო და დისტრიბუციის ხარჯები	8	(9,828)	(8,342)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(2,709)	(2,657)
ზარალი უცხოური ვალუტით განხორციელებულ ოპერაციებზე, წმინდა		(171)	(139)
საოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი		915	765
ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება, წმინდა	10	(2,290)	(1,236)
სხვა არა-საოპერაციო ხარჯი, წმინდა		(352)	(388)
ზარალი მოგების გადასახადის გადახდამდე		(1,727)	(859)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(1,727)	(859)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული ზარალი		(1,727)	(859)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია მმართველთა საბჭოს სახელით 2019 წლის 10 აპრილს.

ხელმოწერილია
რუსლან შულდიკი
აღმასრულებელი დირექტორი

ხელმოწერილია
გიორგი ნონიფი
ფინანსური დირექტორი

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	2,640	2,016
გრძელვადიანი გადახდილი ავანსები		381	248
არამატერიალური აქტივები		145	149
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,166	2,413
მიმდინარე აქტივები:			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	12	10,363	8,791
სხვა მიმდინარე აქტივები		38	5
გადახდილი ავანსები		504	480
დებიტორული და სხვა სახის დავალიანება		440	368
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	1,173	584
სულ მიმდინარე აქტივები		12,518	10,228
სულ აქტივები		15,684	12,641
პარტნიორის კაპიტალი და ვალდებულებები			
პარტნიორთა კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი	14	2,658	2,658
დაგროვილი ზარალი		(10,734)	(9,007)
სულ აქციონერის კაპიტალი		(8,076)	(6,349)
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
ნასესხები სახსრები	15	18,014	14,349
საიჯარო ვალდებულებები	15	211	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		18,225	14,349
მიმდინარე ვალდებულებები:			
მიღებული ავანსი		992	657
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება	16	3,773	3,609
საგადასახადო დავალიანება, წმინდა		263	256
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		257	119
საიჯარო ვალდებულებები	15	250	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,535	4,641
სულ ვალდებულებები		23,760	18,990
სულ აქციონერის კაპიტალი და ვალდებულებები		15,684	12,641

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია მმართველთა საბჭოს სახელით 2019 წლის 10 აპრილს.

ხელმოწერილია
რუსლან შულდიკი
აღმასრულებელი დირექტორი

ხელმოწერილია
გიორგი ნონიევი
ფინანსური დირექტორი

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგ“
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში
(ათას ლარში)

	შენიშვნები	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვებული სულ ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	14	2,658	(8,148)	(5,490)
ზარალი მოცემული წლისთვის		-	(859)	(859)
სხვა სრული ზარალი მოცემული წლისთვის		-	-	-
სულ სრული ზარალი 2017 წლისთვის		-	(859)	(859)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14	2,658	(9,007)	(6,349)
ზარალი მოცემული წლისთვის		-	(1,727)	(1,727)
სხვა სრული ზარალი მოცემული წლისთვის		-	-	-
სულ სრული ზარალი 2018 წლისთვის		-	(1,727)	(1,727)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14	2,658	(10,734)	(8,076)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია მმართველთა საბჭოს სახელით 2019 წლის 10 აპრილს.

ხელმოწერილია
რუსლან შულდიკი
აღმასრულებელი დირექტორი

ხელმოწერილია
გიორგი ნონიევი
ფინანსური დირექტორი

შპს „ტერმინალ ვესტ თრედიინგი“
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
(ათას ლარში)

შენიშვნები	2018	2017
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
ზარალი მოგების გადასახადის შემდგომ	(1,727)	(859)
კორექტირებები:		
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	6.9.11 615	536
ფინანსური ხარჯი	10 2,290	1,236
სხვაობა უცხოური ვალუტით განხორციელებულ ოპერაციებზე	(13)	(7)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკლისის ღირებულება	7 169	143
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკარგის ღირებულება	7 166	135
ფულადი სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან	1,500	1,184
საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებებამდე		
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანების (ზრდა)/კლება	(72)	84
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების (ზრდა)	12 (1,907)	(1,340)
გადახდილი ავანსის (ზრდა)	(24)	(40)
სხვა მიმდინარე აქტივების (ზრდა)/ კლება	(33)	4
გრძელვადიანი ავანსის (ზრდა)	(133)	(248)
მიღებული ავანსის ზრდა	335	164
დებიტორული და სხვა სახის დავალიანების ზრდა	16 164	168
წმინდა საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა	7	80
სხვა მიმდინარე ვალდებულებების ზრდა	138	119
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული / (გამოყენებული) ნაღდი ფული	(25)	175
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	11 (767)	(323)
არმატერიალური აქტივების შესყიდვა	(7)	(30)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(774)	(353)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
ნასესხები სახსრებიდან მიღებული შემოსავალი	15 2,281	264
ნასესხები სახსრებიდან დაფარვა	15 (906)	(449)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული / (გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	1,375	(185)
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	13	7
წმინდა ზრდა / (კლება) ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	589	(356)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	13 584	940
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	13 1,173	584

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია მმართველთა საბჭოს სახელით 2019 წლის 10 აპრილს.

ხელმოწერილია
რუსლან შულდიკი
აღმასრულებელი დირექტორი

ხელმოწერილია
გიორგი ნონიევი
ფინანსური დირექტორი

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები - 2018 წლის 31 დეკემბერი

(ათას ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების შესაბამისად, 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგისთვის“ (შემდგომში - „კომპანია“).

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“ (შემდგომში - „კომპანია“) დაფუძნდა საქართველოში, ქ. თბილისში, 2014 წლის მაისში ერთპიროვნული პარტნიორის ტომას გიჟასის მიერ, ხოლო მოგვიანებით, 2014 წლის ივლისში კომპანიის საკუთრების უფლება გადაეცა „Terminal West B.V.“-ს, ნიდერლანდებში დაფუძნებულ კომპანიას. 2017 წლის 29 დეკემბერს „Terminal West B.V.“-ს პარტნიორის გადაწყვეტილების თანახმად, გადაწყდა, რომ „Terminal West B.V.“-ს ყველა აქტივი, მათ შორის წილი კომპანიის კაპიტალში, გადაცემული ყოფილიყო მისი ერთპიროვნული პარტნიორისთვის - „Terminal West (DIY) Holdings Limited“-სთვის, რომელიც წარმოადგენს კვიპროსში დაფუძნებულ კომპანიას. თავის მხრივ, ამ უკანასკნელმა საკუთარ თავზე აიღო „Terminal West B.V.“-ს ყველა ვალდებულება. „Terminal West B.V.“-ს ლიკვიდირებულ იქნა 2017 წლის 31 დეკემბერს. საკუთრებაში ზემოაღნიშნული ცვლილება რეგისტრირებულ იქნა საქართველოს საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში (შემდგომში - „საჯარო რეესტრი“) 2018 წლის იანვარში.

2018 წლის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო მშობელ კომპანიას წარმოადგენდა „Terminal West (DIY) Holdings Limited“ (კვიპროსი), კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენდა „Quadrum Investment Management Limited“ (კაიმანის კუნძულები), რომელიც მართავს კომპანიის ინვესტირების სასარგებლოდ და რომლის 100%-ს ფლობს ბ-ნი ოლეგ პავლოვი.

კომპანია მდებარეობს საქართველოში, წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, დაფუძნებულია საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად და რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში, საიდენტიფიკაციო კოდით: 406119178.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი მიმართულებაა სამშენებლო - სარემონტო მასალების და საოჯახო სამეურნეო საქონლის სავაჭრო და საბითუმო ვაჭრობა. კომპანია ოპერირებს „დომინო“-ს სავაჭრო ნიშნის ქვეშ. 2015 წლის 23 მაისს გაიხსნა მისი პირველი ჰიპერმარკეტი, რომლის მთლიანი ფართი შეადგენდა 12,000 კვ.მ.-ს და რომელიც განთავსებულია საქართველოში, ქ. თბილისში სავაჭრო ცენტრ „ისთ ფოინთის“ ტერიტორიაზე.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, თვალჭრელიძის ქ. #2.

ანგარიშგების ვალუტა. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მითითებული ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში (შემდგომში - „GEL“, „ლარი“), გარდა გამონაკლისის შემთხვევებისა.

2. ახალი ან შესწორებული სტანდარტების დანერგვა და ინტერპრეტაცია

ფასს 9-ს - „ფინანსური ინსტრუმენტები“ - დანერგვა. კომპანიამ დაამტკიცა ფასს 9 - „ფინანსური ინსტრუმენტები“ - 2018 წლის 1 იანვრიდან. კომპანიამ არჩია, რომ არ მიეთითებინა შედარებითი ციფრები და ნებისმიერი აღირებული კორექტირება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში გაუნაწილებელი მოგების გახსნისას სტანდარტების თავდაპირველი მიღების თარიღისთვის ანუ 2018 წლის 1 იანვრისთვის. აღნიშნულის შედეგად, გადასინჯული ფასს 7 - „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ - გამოყენებულ იქნა მხოლოდ მიმდინარე პერიოდისთვის. შედარებითი პერიოდის განმარტებითი შენიშვნები იმეორებს წინა წლებში გაკეთებულ განმარტებით შენიშვნებს.

მიმდინარე პერიოდისთვის გამოყენებული ახალი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია მე-3 შენიშვნაში. 2018 წლის 1 იანვრამდე გამოყენებული და შედარებითი ინფორმაციის მიმართ მოქმედი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია 23-ე შენიშვნაში.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები რეკლასიფიცირებული იქნა ბას 39-ით გათვალისწინებული სესხებისა და დავალიანების („L&R“) გაზომვის კატეგორიიდან ფასს 9-ით გათვალისწინებულ ამორტიზირებული ღირებულების („AC“) გაზომვის კატეგორიაში სტანდარტის დამტკიცების თარიღისთვის. ფულისა და ფულის ექვივალენტების ნაშთებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი („ECLs“) უმნიშვნელო იყო.

დებიტორული დავალიანება. დებიტორული დავალიანება რეკლასიფიცირებული იქნა ბას 39-ით გათვალისწინებული სესხებისა და დავალიანების („L&R“) გაზომვის კატეგორიიდან ფასს 9-ით გათვალისწინებულ ამორტიზირებული ღირებულების („AC“) გაზომვის კატეგორიაში სტანდარტის დამტკიცების თარიღისთვის. დებიტორულ დავალიანების ნაშთებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი („ECLs“) უმნიშვნელო იყო.

ფასს 9-ზე გადასვლის ზეგავლენა რეზერვებსა და გაუნაწილებელ მოგებაზე 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით უმნიშვნელო იყო, აღნიშნულიდან გამომდინარე, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში არაა წარმოდგენილი რაიმე კორექტირება.

2. ახალი ან შესწორებული სტანდარტების დანერგვა და ინტერპრეტაცია (გაგრძელება)

ფასს 15-ის - „ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ დანერგვა. კომპანიამ მიმართა ფასს 15-ზე გადასვლის გამარტივებულ მეთოდს და უპირატესობა მიანიჭა, მიემართა სტანდარტზე გამარტივებული გადასვლის მეთოდთან დაკავშირებული პრაქტიკული გამოცდილებისთვის. კომპანია იყენებს ფასს 15-ს რესტროსპექტიულად მხოლოდ იმ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებით, რომლებიც არ შესრულებულა თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის (2018 წლის 1 იანვარი).

ფასს 15-ის დანერგვამ გამოიწვია ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში. ფასს 15-ის დანერგვას არ მოუხდენია არსებითი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე როგორც 2018 წლის 1 იანვრის, ასევე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შემდეგი შესწორებული სტანდარტები ამოქმედდა კომპანიაში 2018 წლის 1 იანვრიდან, თუმცა მათ კომპანიაზე არ გააჩნია რაიმე არსებითი გავლენა:

- ცვლილებები ფასს 2-ში - „აქციებზე დაფუძნებული გადახდა“ (გამოიცა 2016 წლის 20 ივნისის და ძალაში შევიდა იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ).
- ცვლილებები ფასს 4-ში - „ფასს 9-ს - ფინანსური ინსტრუმენტები - გამოყენება ფასს 4-თან - სადაზღვევო ხელშეკრულებები - ერთად“ (გამოიცა 2016 წლის 12 სექტემბერს და ძალაში შევიდა, მიდგომიდან გამომდინარე, იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ იმ იურიდიული პირების შემთხვევაში, რომელთაც აირჩიეს დროებით გათავისუფლების ვერსია, ან თუ იურიდიული პირი პირველად იყენებს ფასს 9-ს, იმ იურიდიულ პირებთან დაკავშირებით, რომლებმაც აირჩიეს გადაფარვის მიდგომა).
- ფასს სტანდარტების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი - ცვლილებები ფასს 1-სა და ბასს 28-ში (გამოიცა 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაში შევიდა იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ).
- ფასიკ 22 - „ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და ანაზღაურება ავანსად“ (გამოიცა 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაში შევიდა იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ).
- ცვლილებები ბასს 40-ში - „საინვესტიციო ქონების გადაცემა“ (გამოიცა 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაში შევიდა იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ).

3. ახალი სააღრიცხვო დებულებები

გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები და განმარტებები, რომელიც სავალდებულოა 2019 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის ან მოგვიანებით, რომელზედაც კომპანია აღნიშნულ თარიღამდე ადრე არ გადავიდა.

ცვლილებები ფასს 10 და ბასს 28-ში „ინვესტორსა და მის მკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების შეძენა ან შენატანის გაკეთება“ (გამოიცა 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაში შევიდა იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც დაიწყება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ განსაზღვრულ დღეს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ) - აღნიშნული ცვლილებები ეხება ფასს 10-ს და ბასს 28-ს მოთხოვნებს შორის არსებულ შეუთავსებლობას ინვესტორსა და მის მკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების შეძენისას ან შენატანების გაკეთებისას. ამ ცვლილების ძირითად შედეგს წარმოადგენს ის, რომ სრული მოგების ან ზარალის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც გარიგების ფარგლებში წარმოდგენილი იქნება ის აქტივები, რომლებიც არ ქმნის ბიზნესს, მაშინაც კი, თუ აღნიშნული აქტივები წარმოდგენილია შვილობილი კომპანიის საკუთრებაში. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 16, იჯარა (გამოიცა 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაში შევიდა იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს აღნიშნული თარიღის შემდგომ). ახალი სტანდარტი განსაზღვრავს პრინციპებს იჯარის აღიარების, შეფასების, წარმოდგენისა და გამჟღავნების შესახებ. ყველა ტიპის იჯარა მოიჯარეს აძლევს უფლებას, აქტივი გამოიყენოს იჯარის ვადის დაწყებიდან და, თუ იჯარის გადახდები გარკვეულ პერიოდზე კეთდება, ხელი მიუწვდებოდეს დაფინანსებაზე. შესაბამისად, ფასს 16-ს თანახმად, იჯარის კლასიფიკაცია აღარ ხდება საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად. სანაცვლოდ, სტანდარტს შემოაქვს ერთი მოიჯარის ბუღალტრული აღრიცხვის მოდელი. მოიჯარეს მოეთხოვება, რომ აღიაროს: (ა) აქტივები და პასივები ყველა იჯარაზე, რომლის ვადა 12 თვეს სცდება, თუ შესაბამისი აქტივი არ არის დაბალი ღირებულების; (ბ) იჯარის აქტივების ცვეთა გააკეთოს შემოსავალ-გასავლის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშში იჯარის ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტისგან განცალკევებით. ფასს 16-ს მოიჯარის სააღრიცხვო მოთხოვნებს მნიშვნელოვნად წინ სწევს ბასს 17-ში. შესაბამისად, მოიჯარე აგრძელებს იჯარის კლასიფიკაციას საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად და მათ აღრიცხვას ორ სხვადასხვა ანგარიშში.

კომპანიამ მიიღო გადაწყვეტილება, რომ გამოიყენებს სტანდარტს მისი სავალდებულო დანერგვის თარიღიდან - 2019 წლის 1 იანვრიდან, შესწორებული რესტროსპექტიული მეთოდის გამოყენებით, შედარებების ხელახლა განცხადების გარეშე. გამოყენების უფლების მქონე აქტივები ქონების იჯარასთან დაკავშირებით ყოველთვის იზომება გადაცემისას ისე, თითქოს ახალი წესები ყოველთვის გამოყენებული იყო. ყველა სხვა გამოყენების უფლების მქონე აქტივი იზომება საიჯარო ვალდებულების მოცულობით დანერგვისას (კორექტირებული ნებისმიერი წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული ხარჯისთვის).

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები - 2018 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ლარში)

3. ახალი სააღრიცხვო დებულებები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ნაკისრი აქვს არაგაუქმებადი საიჯარო ვალდებულებები 14,197 ათასი ლარის ოდენობით.

2018 წლის 31 დეკემბერი / 2019 წლის 1 იანვარი	ათას ლარში
- სულ სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადახდები არაგაუქმებადი საოპერაციო იჯარებისთვის (შენიშვნა 20)	14,197
- ფასდაკლების გავლენა მიმდინარე ღირებულებაზე	(4,077)
სულ საიჯარო ვალდებულებები	10,120

ზემოაღნიშნულ საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებით, კომპანია მოელის დაახლოებით 10,120 ათასი ლარის გამოყენების უფლების მქონე აქტივების აღიარებას 2019 წლის 1 იანვარს და 10,120 ათასი ლარის საიჯარო ვალდებულებების აღიარებას.

გრძელვადიანი აქტივები იქნება 2,710 ათასი ლარით ნაკლები ვალდებულების ნაწილის მიმდინარე ვალდებულებად წარდგენის მიზეზით.

კომპანია მოელის, რომ 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წმინდა მოგება გაიზრდება დაახლოებით 754 ათასი ლარით ახალი წესების დანერგვის შედეგად.

საოპერაციო ფულადი ნაკადები გაიზრდება და ფინანსირების ფულადი ნაკადები შემცირდება დაახლოებით 3,010 ათასი ლარით 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ვინაიდან საიჯარო ვალდებულებების ძირითადი ნაწილის გადახდა კლასიფიცირდება ფულადი ნაკადების სახით დაფინანსების საქმიანობიდან.

ფასს 17, „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (გამოიცა 2017 წლის 18 მაისს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ). ფასს 17 ჩაანაცვლებს ფასს 4-ს, რომელმაც კომპანიებს მისცა საშუალება, სისრულეში მოეყვანათ ანგარიშგება სადაზღვევო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებით არსებული პრაქტიკის გამოყენებით. შედეგად, ინვესტორებისთვის გართულდა, შეედარებინათ სხვა მხრივ მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობა. ფასს 17 წარმოადგენს ერთ პრინციპზე დაფუძნებულ სტანდარტს ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულების აღსარიცხად, იმ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჩათვლით, რომელთაც ფლობს მზღვეველი. სტანდარტი საჭიროებს კომპანიის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღიარებას და გაზომვას: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების (შესრულების ფულადი ნაკადების) რისკებზე დარეგულირებული მიმდინარე ღირებულება, რომელიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას შესრულების ფულადი ნაკადების შესახებ იმ სახით, რაც შეესაბამება დაკვირვებად საბაზრო ინფორმაციას; პლუს (იმ შემთხვევაში, თუ ეს ღირებულება არის ვალდებულება) ან მინუს (თუ ეს ღირებულება არის აქტივი), (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს ხელშეკრულებების კომპანიაში გაუნაწილებელ მოგებას (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ მოგებას სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიისგან იმ პერიოდზე, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევის დაფარვას, ვინაიდან ისინი თავისუფალნი არიან რისკისგან. იმ შემთხვევაში, თუ ხელშეკრულებების კომპანია ამჟამად ან სამომავლოდ განიცდის ზარალს, სუბიექტი აღიარებს ზარალს დაუყოვნებლივ. კომპანია მოელის სტანდარტის გამოყენებას ვალდებულებების შესრულების გარანტიების მიმართ, რომელთაც ის გასცემს ან ამჟამად აფასებს ახალი სტანდარტის ზემოქმედებას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასიც 23 „გაურკვევლობა საშემოსავლო გადასახადით დაბეგვრის რეჟიმთან მიმართებაში“ (გამოიცა 2017 წლის 7 ივნისს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ). ბასს 12 განსაზღვრავს იმას, თუ როგორ უნდა აღირიცხოს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადები და არა იმას, თუ როგორ უნდა აისახოს გაურკვევლობის შედეგები. ინტერპრეტაცია განმარტავს, თუ როგორ გამოიყენება ბასს 12-ში გათვალისწინებული აღიარების და შეფასების მოთხოვნები საშემოსავლო გადასახადით დაბეგვრის გაურკვეველი რეჟიმის შემთხვევაში. სუბიექტმა უნდა განსაზღვროს, თითოეულ გაურკვეველ საგადასახადო რეჟიმს ცალკე თუ ერთ ან რამდენიმე სხვა გაურკვეველ საგადასახადო რეჟიმთან ერთად განიხილავს, იმის მიხედვით, თუ რომელი მიდგომა უკეთ პროგნოზირებს გადაწყვეტილებას გაურკვევლობაზე. საუბიექტმა უნდა იცოდეს, რომ საგადასახადო ორგანო შეისწავლის იმ თანხებს და მიიღებს ყველა იმ დაკავშირებულ ინფორმაციას, რომლის შესწავლის და მიღების უფლებაც აქვს. თუ სუბიექტი გადაწყვეტს, რომ საგადასახადო ორგანო გაურკვეველ საგადასახადო რეჟიმს არ მიიღებს, გაურკვევლობის შედეგი უნდა აისახოს დაკავშირებული დასაბეგრი მოგების ან ზარალის, საგადასახადო ბაზების, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო შეღავათების ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრისას, ყველაზე სავარაუდო ღირებულების ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით, რაც დამოკიდებულია იმაზე, თუ სუბიექტის აზრით რომელი მეთოდი უკეთ პროგნოზირებს გადაწყვეტილებას გაურკვევლობაზე. სუბიექტი ფაქტებსა და გარემოებებში ცვლილებებს ან იმ ახალ ინფორმაციას, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით გათვალისწინებულ შეფასებებზე ან გადაწყვეტილებებზე, ასახავს საბუღალტრო აღრიცხვაში ცვლილებების სახით.

3. ახალი სააღრიცხვო დებულებები (გაგრძელება)

ფაქტებსა და გარემოებებში ცვლილების ან ახალი ინფორმაციის მაგალითები, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს გადაწყვეტილებების ან შეფასებების გადაფასება, მოიცავს მათ შორის და არა მხოლოდ საგადასახადო ორგანოს მიერ განხორციელებულ მოვლევას ან ქმედებებს, საგადასახადო ორგანოს მიერ დადგენილ წესებში ცვლილებებს ან საგადასახადო ორგანოს მიერ საგადასახადო რეჟიმის შესწავლის ან ხელახალი შესწავლის უფლების ვადის ამოწურვას. საგადასახადო რეჟიმზე საგადასახადო ორგანოს თანხმობის ან წინააღმდეგობის არარსებობა ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ჩაითვალოს ფაქტებსა და გარემოებებში ან ახალ ინფორმაციაში ცვლილებად, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით გათვალისწინებულ გადაწყვეტილებებსა და შეფასებებზე. კომპანია ამჟამად აფასებს ინტერპრეტაციის გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საგანსო გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით – ცვლილება ფასს 9-ში (გამოიცა 2017 წლის 12 ოქტომბრის და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ). ცვლილებები იძლევა კონკრეტული სესხების და იმ სასესხო ფულადი ქაღალდების შეფასების შესაძლებლობას ამორტიზირებული ღირებულებით, რომლებიც შესაძლებელია წინასწარ იქნას გადახდილი ამორტიზირებულ ღირებულებაზე ნაკლები ოდენობით, მაგალითად, რეალური ღირებულებით ან იმ ოდენობის თანხით, რომელიც მოიცავს მსესხებლის მიმართ გადასახდელ გონივრულ კომპენსაციას, რაც გაუტოლდება ინსტრუმენტის დარჩენილ ვადაზე საბაზრო საპროცენტო განაკვეთში ზრდის მიმდინარე ღირებულებას. ამასთანავე, დასკვნასთან დაკავშირებით სტანდარტის საფუძველზე დამატებული ტექსტი ხელახლა ადასტურებს არსებულ სახელმძღვანელო მითითებებს ფასს 9-ში იმასთან დაკავშირებით, რომ ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების ცვლილებებს ან გაცვლას, რაც არ გამოიწვევს აღიარებიდან გაუქმებას, შედეგად მოჰყვება მოგება ან დანაკარგი მოგება-ზარალში. ანგარიშის წარმდგენი სუბიექტები ამგვარად უმეტეს შემთხვევაში ვერ შეძლებენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გადასინჯვას სესხის დარჩენილი ვადისთვის, რათა თავიდან აიცილონ გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე სესხის ცვლილებისთანავე. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ბასს 28-ში “გრძელვადიანი სარგებელი მეკავშირეებსა და ერთობლივ საწარმოებში” (გამოიცა 2017 წლის 12 ოქტომბრის და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ). აღნიშნული ცვლილებები განმარტავს, რომ საანგარიშო სუბიექტებმა უნდა მიმართონ ფასს 9-ს გრძელვადიანი სესხების, პრივილეგირებული აქციების და მსგავსი ინსტრუმენტების მიმართ, რაც წარმოადგენს წმინდა ინვესტიციის ნაწილს წილობრივი მეთოდის ინვესტირების ობიექტში, სანამ ისინი შეძლებენ ამგვარი საბალანსო ღირებულების შემცირებას ინვესტირების ობიექტის ზარალის წილით, რაც აღემატება ინვესტირების სარგებლის ოდენობას ჩვეულებრივ აქციებში. კომპანია არ ელის, რომ აღნიშნული ცვლილებები იქონიებს არსებით გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს სტანდარტების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წლების ციკლი – ცვლილებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ბას 12-სა და ბას 23-ში (გამოიცა 2017 წლის 12 დეკემბრის და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ). ვიწრო მასშტაბის ცვლილებები შეეხო ოთხ სტანდარტს. ფასს 3 განმარტავს, რომ თუ მიმდებარე კონტრაქტი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან ხელახლა უნდა შეაფასოს ამ ბიზნესში ფლობილი წილები. აღნიშნულის საპირისპიროდ, ფასს 11 განმარტავს, რომ თუ ინვესტირება ერთობლივი კონტრაქტი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან ხელახლა არ უნდა შეაფასოს ამ ბიზნესში ფლობილი წილები, იმ მოთხოვნების მსგავსად, როდესაც მეკავშირე გახდება ერთობლივი საწარმო და პირიქით. ბასს 12-ის ცვლილება განმარტავს, რომ სუბიექტი აღიარებს დივიდენდების მოგების გადასახადზე მოქმედ შედეგებს, თუ ის აღიარებს იმ გარიგებებს ან მოვლენებს, რომლებიც წარმოშვა შესაბამისი განაწილებადი მოგებები, ანუ მოგება-ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავალში. ახლა უკვე ცხადია, რომ აღნიშნული მოთხოვნა გამოიყენება ყველა ვითარებაში, სანამ იმ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე გადახდები, რომლებიც კლასიფიცირებულია კაპიტალის სახით, წარმოადგენს მოგების განაწილებას და არა მხოლოდ იმ შემთხვევებში, როდესაც გადასახადებზე შედეგები წარმოადგენს სხვადასხვა საგადასახადო ტარიფების შედეგს განაწილებული და გაუნაწილებელი მოგებისთვის. შეცვლილი ბასს 23 ახლა უკვე შეიცავს თვალსაჩინო მითითებას იმაზე, რომ კონკრეტული აქტივის დაფინანსებისთვის აღებული ნასესხები სახსრები გამოირიცხება კაპიტალიზაციას დაქვემდებარებული ზოგადი ნასესხები სახსრების ხარჯის საერთო ფონდიდან, სანამ კონკრეტული აქტივი არსებითად არ შეიცვლება. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ბასს 19-ში “გეგმის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება” (გამოიცა 2018 წლის 7 თებერვალს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ). ცვლილებები მიუთითებს, თუ როგორ უნდა განისაზღვროს საპენსიო ხარჯები, როდესაც იცვლება განსაზღვრული სარგებლის საპენსიო გეგმა. როდესაც იცვლება გეგმა – ადგილი აქვს ცვლილებას, შემცირებას ან ანგარიშსწორებას – ბასს 19 საჭიროებს წმინდა განსაზღვრული სარგებლის ვალდებულების ან აქტივის ხელახლა შეფასებას. ცვლილება მოითხოვს განახლებული დაშვებების გამოყენებას აღნიშნული განმეორებითი შეფასებიდან, მიმდინარე მომსახურების ხარჯის და წმინდა სარგებლის განსაზღვრის მიზნით დარჩენილი ანგარიშგების პერიოდისთვის გეგმის ცვლილების შემდგომ. ცვლილებების განხორციელებამდე, ბასს 19 არ მიუთითებდა, თუ როგორ უნდა მომხდარიყო აღნიშნული ხარჯის განსაზღვრა გეგმის ცვლილების შემდგომ. განახლებული დაშვებების გამოყენების მოთხოვნით, მოსალოდნელია, რომ ცვლილებები მიაწვდის სასარგებლო ინფორმაციას ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. ახალი სააღრიცხვო დებულებები (გაგრძელება)

ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლების ცვლილებები (გამოიცა 2018 წლის 29 მარტს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ). შესწორებული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს შეფასების შესახებ ახალ თავს; ფინანსური ეფექტიანობის შესახებ ანგარიშგების ინსტრუქციას; გაუმჯობესებულ დეფინიციებს და სახელმძღვანელო მითითებებს - განსაკუთრებით ვალდებულების დეფინიციას; და მნიშვნელოვანი სფეროების შესახებ განმარტებებს, როგორცაა ლიდერობის როლი, პრუდენცია და ფინანსურ ანგარიშგებაში გაურკვევლობების შეფასება.

ბიზნესის განმარტება - ცვლილებები ფასს 3-ში (გამოიცა 2018 წლის 22 ოქტომბერს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ). ცვლილებების შედეგად მოხდა ბიზნესის განმარტების გადასინჯვა. ბიზნესს უნდა ჰქონდეს შეტანილი დანახარჯები და ასრულებდეს არსებით პროცესს, რომლებიც ერთობლიობაში მნიშვნელოვნად შეუწყობს ხელს პროდუქტების შექმნის შესაძლებლობას. ახალი მითითება წარმოადგენს საფუძველს, რათა შეაფასოს, თუ როდის არის წარმოდგენილი დანახარჯი და არსებითი პროცესი, მათ შორის კომპანიებისა საქმიანობის ადრეულ ეტაპზე, რომლებსაც ჯერ არ შეუქმნიათ პროდუქტები. ორგანიზებული სამუშაო ძალა უნდა იყოს წარმოდგენილი, როგორც ბიზნესის სახით კლასიფიკაციის პირობა, თუ არ არის წარმოდგენილი პროდუქტები. ტერმინი „პროდუქტები“ განმარტებულია ვიწრო მნიშვნელობით, რომ ყურადღება გამახვილდეს მომხმარებლების მიმართ მიწოდებული საქონლისა და მომსახურებაზე, საინვესტიციო შემოსავლისა და სხვა შემოსავლის გამომუშავებაზე, და ეს გამოირიცხავს ანაზღაურებას ნაკლები ხარჯების და სხვა ეკონომიკური სარგებელის სახით. გარდა ამისა აღარ არის საჭირო იმის შეფასება, რამდენად შეუძლია ბაზრის მონაწილეებს ჩაანაცვლონ არარსებული ელემენტები ან მოახდინონ შეძენილი საქმიანობებისა და აქტივების ინტეგრირება. სუბიექტს შეუძლია მიმართოს 'კონცენტრირების ტესტს'. შეძენილი აქტივები არ წარმოადგენს ბიზნესს იმ შემთხვევაში, თუ არსებითად შეძენილი მთლიანი აქტივების სამართლიანი ღირებულება კონცენტრირებული იქნება ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების მქონე კომპანიაში). ცვლილებები პერსპექტიულია და კომპანია გამოიყენებს მათ და შეაფასებს მათ გავლენას 2020 წლის 1 იანვრიდან.

ტერმინის „არსებითი“ განმარტება - ცვლილებები ბასს 1-სა და ბასს 8-ში (გამოიცა 2018 წლის 31 ოქტომბერს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ). ცვლილებები განმარტავს ტერმინს „არსებითი“ და განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს მისი გამოყენება განმარტების მითითებაში გათვალისწინებით, რომელიც აქამდე მოცემული იყო ყველგან ფასს-ში. ამასთან, დაიხვეწა განმარტების თანხლები ახსნა-განმარტებები. საბოლოო ჯამში, ცვლილებები უზრუნველყოფს, რომ ტერმინის „არსებითი“ განმარტება შესაბამისობაში იყოს სრულიად ფასს სტანდარტის მასშტაბით. ინფორმაცია არსებითია იმ შემთხვევაში, თუ მისი გამოტოვება, არასწორად წარდგენა ან დაფარვა დიდი ალბათობით გავლენას მოახდენს ზოგადი დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების პირველადი მომხმარებლების მიერ იმ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მიღებულ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსურ ინფორმაციას კონკრეტული საანგარიშო სუბიექტის შესახებ. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. გარდა ზემოთ მითითებული გამონაკლისის შემთხვევებისა, ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაცია სავარაუდოდ მნიშვნელოვან გავლენას არ მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფასს“) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოყვანილია ქვემოთ. გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის იმ ცვლილებებისა, რომლებიც გამოწვეულია 2018 წლის 1 იანვრიდან ფასს 9-ს და ფასს 15-ს დამტკიცების შედეგად, ეს პრინციპები საყოველთაოდ მიღებულია ყველა წარმოდგენილი პერიოდისათვის, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. 2017 წლის 31 დეკემბრამდე გამოყენებული, ფინანსურ ინსტრუმენტებსა და შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები წარმოდგენილია 23-ე შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე მოითხოვს, რომ ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი მოსაზრებები კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე, გარდა ყოველი ანგარიშგების პერიოდის დასასრულს გადაფასებული ან რეალური ღირებულებით შეფასებული გარკვეული ქონებისა და ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომელიც განმარტებულია ქვემოთ მოცემულ პოლიტიკებში.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც გაზომვის დღეს პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებისთვის შესაბამის ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას, კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები - 2018 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში, რაც აღწერილია ქვემოთ:

- პირველი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზრებზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებულ ფასებს (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება პირველ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ხელმძღვანელობამ გამოიყენა დაშვებები ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიებად დაყოფაში რეალური ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში, თუ რეალური ღირებულების გაზომვა იყენებს დაკვირვებად კომპონენტებს, რომლებიც საჭიროებს მნიშვნელოვან კორექტირებას, ამგვარი გაზომვა წარმოადგენს მე-3 დონის გაზომვას. შეფასების კომპონენტების მნიშვნელობა ფასდება რეალური ღირებულების გაზომვის მიხედვით მთლიანობაში.

მოქმედი საწარმო. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ ვარაუდზე დაყრდნობით, რომ კომპანია წარმოადგენს მოქმედ საწარმოს და პროგნოზირებად მომავალში განაგრძობს საქმიანობას. აღნიშნულ ვარაუდთან დაკავშირებით ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული დაშვების თაობაზე დეტალური ინფორმაციისთვის, იხილეთ მე-5 შენიშვნა.

უცხოური ვალუტები. კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა საქართველოს სახელმწიფო ვალუტა, ქართული ლარი ("GEL", „ლარი“). იმ ვალუტებში განხორციელებული ტრანზაქციები, რომლებიც არ წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას (უცხოური ვალუტები) აისახება ტრანზაქციის განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (შემდგომში - „ეროვნული ბანკი“) მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი ერთეულების გადაყვანა ხდება ანგარიშგების დღეს არსებულ განაკვეთებში. გაცვლითი კურსის სხვაობით გამოწვეული მოგება და ზარალი, რომლებიც უკავშირდება ნასესხებ თანხებს, გათვალისწინებული იქნება შემოსავალ-გასავლის ანგარიშში „ფინანსური შემოსავალ-გასავლის“ ფარგლებში. უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის სხვაობით გამოწვეული ყველა სხვა მოგება და ზარალი, გათვალისწინებული იქნება შემოსავალ-გასავლის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშში, ცალკე ფინანსური ანგარიშგების ხაზის სახით.

გადაყვანა წლის დასასრულისთვის დაფიქსირებულ სავალუტო გაცვლით კურსებში არ მოქმედებს იმ არა-ფულად საშუალებებზე, რომლებიც იზომება ისტორიული ღირებულებით.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც ასევე კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა.

გაცვლითი კურსები. წლის დასასრულისთვის დაფიქსირებულ სავალუტო გაცვლითი კურსები, რომლებიც გამოიყენა კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, შემდეგია:

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.6766	2.5922
1 ევრო / ლარი	3.0701	3.1044

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი წარმოადგენს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მიღებულ შემოსავალს. შემოსავლის აღიარება ხდება გარიგების ღირებულების ოდენობით. გარიგების ღირებულება წარმოადგენს სავარაუდო თანხას, რომლის მიღებასაც ელის კომპანია დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლის მიმართ გადაცემის სანაცვლოდ, მესამე მხარეების სახელით აღებული თანხების გამოკლებით.

შემოსავლის აღიარება ხდება ფაქტობრივების, შემოსავლების და დამატებითი ღირებულების გადასახადების გამოკლებით.

საქონლის რეალიზაცია. რეალიზაციის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონლის კონტროლი გადადის ერთი მხარისგან მეორეზე, ანუ როცა საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, მომხმარებელს ეძლევა სრული უფლება საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულებები, რამაც შესაძლებელია ხელი შეუშალოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებას. გადაცემას ადგილი აქვს მაშინ, როდესაც საქონლის გადაზიდვა მოხდება კონკრეტულ ადგილზე, ცვეთასა და დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები გადავა მომხმარებელზე და მომხმარებელი ჩაიბარებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, მიღება-ჩაბარების პირობები შეწყდება ან კომპანიას გააჩნია ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მიღება-ჩაბარებასთან დაკავშირებული ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

ეროვნული

4. მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

კომპანია არ ჰყიდის საქონელს საბითუმო ფასდაკლებით. საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის საფუძველზე.

კომპანიის გაყიდვების ყველაზე მნიშვნელოვანი ნაწილი სრულდება საავანსო გადახდის პირობებით ან ანგარიშსწორება ხდება საქონელზე კონტროლის გადაცემის მომენტისას. იშვიათ შემთხვევებში შესაძლებელია შეთანხმდეს გადავადებული ანგარიშსწორების პირობებიც, თუმცა გადავადება არასოდეს აღემატება თორმეტ თვეს. შესაბამისად, არავითარი დაფინანსების ელემენტი არ ჩაითვლება წარმოდგენილად და გარიგების ღირებულება არ კორექტირდება მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტის შედეგებთან დაკავშირებით.

დებიტორული დავალიანების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს საქონლის გადაცემას, რადგან ეს არის მომენტი, როდესაც ანაზღაურება არის უპირობო, ვინაიდან მხოლოდ დროის გასვლა არის საჭირო ანგარიშსწორების ვადის დადგომამდე.

მომხმარებელთა ლოიალობის პროგრამა. კომპანია იყენებს ლოიალობის პროგრამას იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებლები აგროვებენ წამახალისებელ ქულებს განხორციელებული შესყიდვებისთვის, რაც საშუალებას აძლევს მათ, ისარგებლონ ფასდაკლებით სამომავლო შესყიდვებში. წამახალისებელი ქულებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება ქულების გამოსყიდვის დროს. გარიგების ღირებულება განისაზღვრება გაყიდულ საქონელზე და წამახალისებელ ქულებზე მათი შედარებითი დამოუკიდებელი სარეალიზაციო ფასების საფუძველზე. წამახალისებელ ქულებთან დაკავშირებული სახელშეკრულები ვალდებულებების აღიარება ხდება რეალიზაციის დროს, რაც კლასიფიცირდება „მიღებული ავანსების“ სახით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

შემდგომ ხელმძღვანელობა ანაწილებს საქონლის რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალს ორ კლასად: საცალო და კორპორატიული გაყიდვების შემოსავლებად. საცალო შემოსავალი მოიცავს საცალო კლიენტების მიმართ რეალიზაციას (ძირითადად წარმოდგენილი ფიზიკური პირების მიერ) როგორც ჰიპერმარკეტში განთავსებული საღაროების მეშვეობით, ასევე ვებ-გვერდის მეშვეობით ('ელ-ვაჭრობა'). კორპორატიული გაყიდვები სრულდება იურიდიული პირების მიმართ. ორივე შემოსავლის აღიარება ხდება იმავე მომენტში.

იმ შემთხვევაში, თუ ხელშეკრულებები ითვალისწინებს რამდენიმე მოქმედების შესრულების ვალდებულებას, გარიგების ღირებულება გადანაწილდება ყოველი განცალკევებული მოქმედების შესრულების ვალდებულებაზე დამოუკიდებელი სარეალიზაციო ფასების საფუძველზე.

დაფინანსების კომპონენტები. კომპანია არ მოელის რაიმე ხელშეკრულების ფლობას იმ შემთხვევაში, როდესაც მომხმარებლის მიმართ დაპირებული საქონლის გადაცემასა და მომხმარებლის მიერ ანგარიშსწორების განხორციელებას შორის პერიოდი აღემატება ერთ წელს. შედეგად, კომპანია არ აკორექტირებს რომელიმე გარიგების ღირებულებას ფულის დროითი ღირებულების მიხედვით.

საოპერაციო იჯარა. თუკი კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს იმ ტიპის იჯარის შემთხვევაში, როდესაც მეიჯარის მხრიდან არ ხდება კომპანიისთვის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა, საერთო საიჯარო გადასახადის მითითება ხდება მოცემული წლის მოგებასა ან ზარალში, წრფივი მეთოდით, იჯარის მთელ ვადასთან მიმართებაში. იჯარის პერიოდი არის პერიოდი, რომელიც არ ექვემდებარება შეწყვეტას, რომელთან დაკავშირებითაც მოიჯარეს გაფორმებული აქვს ხელშეკრულება აქტივის იჯარაზე, ნებისმიერი შემდგომი პირობებით, რომელთა მიხედვითაც მოიჯარეს შეუძლია განაგრძოს აქტივის იჯარა შემდგომი ანგარიშსწორებით ან მის გარეშე, როდესაც იჯარის დასაწყისშივე აშკარაა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას.

კომპანიის საოპერაციო იჯარა მოიცავს ჰიპერმარკეტის შენობისა და საწყობის იჯარას საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტისგან. საიჯარო გადახდები ცვალებადია და დამოკიდებულია კომპანიის საქმიანობაზე.

ფინანსური იჯარის ვალდებულებები. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს იმ საიჯარო ურთიერთობებში, რომლის ფარგლებშიც ხდება საკუთრებასთან დაკავშირებული ყოველგვარი რისკისა და წახალისების გადაცემა კომპანიის მიმართ, საიჯარო აქტივები კაპიტალიზდება საკუთრებაში, ძირითადად საშუალებებში საიჯარო ვადის დაწყებისას იჯარით გაცემული აქტივების ყველაზე დაბალ სამართლიან ღირებულებად და მინიმალური საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებად. იჯარის ყოველი გადახდა ნაწილდება ვალდებულებისა და კრედიტის ფასს შორის, რათა მიღწეული იქნას გადასახდელი ფინანსური ნაშთის მუდმივი განაკვეთი. შესაბამისი საიჯარო ვალდებულებები, თავისუფალი სამომავლო კრედიტის ღირებულებისგან, გათვალისწინებულია 'საიჯარო ვალდებულებებში' ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში (შენიშვნა 15). საპროცენტო ხარჯი ერიცხება მოგება-ზარალს საიჯარო პერიოდის განმავლობაში ეფექტური სარგებლის მეთოდის გამოყენებით. ფინანსური იჯარის ფარგლებში შეძენილი აქტივები ექვემდებარება ცვეთას მათი სასარგებლო მოხმარების ვადის ან უფრო ხანმოკლე საიჯარო ვადის განმავლობაში იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია არ იქნება სათანადოდ დარწმუნებული, რომ ის მიიღებს საკუთრებას საიჯარო ვადის დასასრულს.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წარმოდგენილია ფინანსურ ინფორმაციაში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც მოქმედებს ან არსებითად მოქმედებს ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ განახორციელა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კანონში, რომლის საფუძველზე კომპანიები (ბანკების, საკრედიტო კავშირები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები და ლომბარდები) არ არიან ვალდებული გადაიხადონ მოგების გადასახადი მათ მოგებაზე 2017 წლის 1 იანვრიდან, სანამ ასეთი მოგება არ განაწილდება ან განაწილებულად არ ჩაითვლება დივიდენდის ფორმით.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები - 2018 წლის 31 დეკემბერი

(ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

15%-იანი მოგების გადასახადი გადაიხდება მთლიან მაჩვენებელზე (ე.ი. წმინდა დივიდენდები უნდა გადაანგარიშდეს მთლიან მაჩვენებელში, გადახდის წყაროსთან 5% დაკავებით, შესაბამის შემთხვევებში და 0.85-ზე გაყოფით) დივიდენდის გადახდისას ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის გადახდილი დივიდენდები 2017 წლის 1 იანვრიდან გამოუმუშავებული მოგებიდან არ იბეგრება.

დივიდენდები მოგებაზე, რომელიც დაგროვებულია 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში, იბეგრება მოგების გადასახადით გაანგარიშებული მთლიან მაჩვენებელზე, რომელიც შემცირებულია საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გამოთვლილია, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა – საერთო წმინდა მოგებასთან მიმართებით იმავე პერიოდში, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების განაწილების შედეგად აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, ფაქტობრივი გადახდის თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომელშიც გადახდილ იქნა დივიდენდები.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი კვლავ გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებასთან და წარმოდგენილია ხარჯებთან, რომელიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალური თანხას. იმ სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში და სხვა კონკრეტული გარიგებები ასეთ სუბიექტებთან, ასევე ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები ექვემდებარება დაბეგრებას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, საგადასახადო შეღავათის გამოქვითვის შემდეგ, რომელიც მოითხოვება აქტივებზე ან მიღებულ მომსახურებებზე იმ სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში ან ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხების ამოღების სანაცვლოდ, აისახება შემოსავალ-გასავლის ანგარიშში ან სხვა სრულ შემოსავალში, პუნქტში - 'სხვა არა-საოპერაციო ხარჯები, წმინდა'.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციებს ხელახლა აფასებს ხელმძღვანელობა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებსაც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ დამატებით გადასახადებს, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდიათ. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესული ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე. ვალდებულებები მოგების გარდა სხვა პოზიციებთან დაკავშირებულ ჯარიმებთან, პროცენტებთან ან გადასახადებთან დაკავშირებით აღიარებულია ხელმძღვანელობის მიერ იმ ხარჯების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, რომლებიც აუცილებელია ვალდებულებების შესასრულებლად საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებით დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი ექვემდებარება ანგარიშსწორებას საგადასახადო ორგანოების მიმართ იმ დღეს, რომელიც უფრო ადრე დადგება შემდეგიდან: (ა) მომხმარებლებისგან მისაღები თანხების ამოღება, ან (ბ) მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურებების მიწოდება. გადახდილი დღგ ზოგადად ანაზღაურდება დარიცხულ დღგ-თან მიმართებით დღგ-ს ანგარიშფაქტურის მიღების საფუძველზე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ს გადახდას ნეტო-საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების კომპონენტების შეძენასთან დაკავშირებით გადახდილი დღგ-ს გადავადება ხდება 5-10 წლის ვადით იმ სუბიექტების შემთხვევაში, რომლებსაც გააჩნიათ 20%-ზე მეტი დღგ-გან გათავისუფლებული ბრუნვა.

2015 წლის 7 დეკემბერს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება №407, რომლის მიხედვითაც ყველა გადასახადთან დაკავშირებით გადასახადის გადამხდელთა ვალდებულებები, მათ შორის კორპორატიული მოგების გადასახადი, და გადასახადის გადამხდელთა მიერ ყველა გადასახადის გადახდები ჩაითვლება კონსოლიდირებულ საგადასახადო ანგარიშში. აღნიშნულის შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი წარმოდგენილი იქნება ნეტო-საფუძველზე. საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების შედეგად მიღებული ნაშთები წარმოდგენილი იქნება 'საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა' სახით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში.

ძირითადი საშუალებები - ძირითადი საშუალებები ფასდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, საჭიროების შემთხვევაში.

შემდგომი ღირებულებები გათვალისწინებულია აქტივების საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივის სახით, არსებული ვითარებიდან გამომდინარე მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც შესაძლებელი იქნება, რომ დეტალთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადავა კომპანიაზე და დეტალის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელი იქნება საიმედოდ. უმნიშვნელო სარემონტო და დლიური ტექნიკური მომსახურების ღირებულება აღიარდება ხარჯად მათი გაწვევისას. ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი დეტალების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯი კაპიტალიზდება, ხოლო გამოცვლილი დეტალი ჩამოიწერება.

გაყიდვიდან მოგება-ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებით მიღებული შემოსავლების შედარებით და აღიარებულია მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში, 'სხვა არა-საოპერაციო წმინდა ხარჯის' ფარგლებში.

ეთერ ნიკი

შპს „ტერმინალ ვესტ თრედიინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები - 2018 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სადირიგზო პოლიტიკა (გაგრძელება)

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, აქვს თუ არა ადგილი ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანს. ამგვარი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა აფასებს აღდგენად თანხას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენებით ღირებულებას შორის უმაღლესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება აღდგენად თანხამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მოცემული წლისთვის. აქტივზე წინა წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი იცვლება საპირისპირო ნიშნით, თუ ადგილი აქვს აქტივის გამოყენებით ღირებულებას ან გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებული შეფასების ცვლილებას.

მიმდინარე მშენებლობა და დაუმონტაჟებელი ძირითადი საშუალებები არ ექვემდებარება ცვეთას. ძირითადი საშუალებების სხვა ერთეულების ცვეთის გაანგარიშება წარმოებს წრფივი მეთოდის საფუძველზე მათი სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში მათი თვითღირებულების ნარჩენ ღირებულებამდე განაწილების მიზნით. აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს სავარაუდო თანხას, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღება აქტივის გაყიდვიდან შეფასებული გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე მოძველებულია და იმყოფება სასარგებლო მოხმარების ვადის დასასრულისთვის მოსალოდნელ მდგომარეობაში. აქტივების სასარგებლო მოხმარების ვადები, ნარჩენი ღირებულება და ცვეთის მეთოდის ვადები გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ნებისმიერი სახის ცვლილების განხორციელებით იმ შეფასებაში, რომელიც გათვლილი იქნება სავარაუდო საფუძველზე.

ცვეთა არ მოქმედებს მანამ, სანამ აქტივები ითვლება მიმდინარე მშენებლობად.

კომპანიის ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების ვადებია:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	სასარგებლო მოხმარების ვადა წლებში
მანქანა-დანადგარები	1-10
ავეჯი და საოფისე მოწყობილობები	1-10
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	7
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სასარგებლო მოხმარების ვადაზე და იჯარის ვადაზე ნაკლები

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. არამატერიალურ აქტივები, რომლებსაც აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა ან არამატერიალური აქტივები, რომლებიც არ არიან მზად გამოყენებისთვის, არ ექვემდებარება ამორტიზაციას და მოწმდება გაუფასურებაზე ყოველწლიურად. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ცვეთას და ამორტიზაციას, გადაიხედება გაუფასურებაზე, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს, რომ საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ დაეკვემდებაროს ანაზღაურებას. გაუფასურების ზარალი აღიარება ხდება იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ჩანაცვლების ღირებულებას. ჩანაცვლების ღირებულება აღემატება აქტივის სამართლიან ღირებულებას მინუს რეალიზაციის ხარჯები და სამომხმარებლო ღირებულება. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელზეც ისინი წარმოქმნიან დამოუკიდებელ ფულად ნაკადებს (ფულადი სახსრების მაგნიტირებული ერთეულები). არაფინანსური აქტივების წინა გაუფასურებები გადაიხედება შესაძლო შემტრუნებაზე თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები მითითებულია არსებული ხარჯებიდან ყველაზე მცირე ხარჯისა და შესაძლო რეალიზაციის რეალური ღირებულების არჩევის წესით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს და აუნაზღაურებად გადასახადებს და სატრანსპორტო, დამუშავების და საქონლის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შესყიდვის ღირებულების განსაზღვრისას გამოკლებულია სავაჭრო ფასდაკლებები, ფასდაკლებები და სხვა მსგავსი დეტალები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულება განისაზღვრება „ფაიფოს“ ანუ „პირველი შემოსავალში, პირველი გასავალში“ მეთოდის საფუძველზე. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება წარმოადგენს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების სავარაუდო სარეალიზაციო ღირებულებას, გამოკლებული დასრულების ყველა სავარაუდო ღირებულება და რეალიზაციის სისრულეში მოსაყვანად საჭირო ხარჯები.

საკონსიგნაციო სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, ხელმძღვანელობა აფასებს კონსიგნაციის პირობების არსებობას ადგილობრივ მომწოდებლებთან გაფორმებულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ნასყიდობის ხელშეკრულებებში. მიმწოდებლებთან გაფორმებული იმ ხელშეკრულებების ფარგლებში, რომელთა მიხედვითაც ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გადახდები არ განხორციელდება მანამ, სანამ შესყიდული საქონელი არ გაიყიდება საბოლოო მომხმარებლებზე და რომლებიც შესაძლებელია დაბრუნდეს გამოსყიდვის მოთხოვნის გარეშე, ჩათვლება საკონსიგნაციო სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებად. იხილეთ შენიშვნა 12.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები აისახება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. წინასწარი ანგარიშსწორება კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარი ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება სავარაუდოდ შეძენილი იქნება ერთი წლის შემდეგ ან როდესაც წინასწარი ანგარიშსწორება უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად არის კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია იძენს აქტივზე კონტროლის უფლებას და როდესაც სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებულ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს კომპანია მიიღებს. სხვა სახის წინასწარი ანგარიშსწორება ჩამოიწერება მოგებასა ან ზარალში, როდესაც ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებულია. თუ არსებობს მინიშნება, რომ ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ იქნება მიღებული, წინასწარი ანგარიშსწორების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარებულია წლის მოგებასა ან ზარალში.

უი- ნიზ

შპს „ტერმინალ ვესტ თრედიინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები - 2018 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელიც შეიძლება მიღებული იქნეს აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადახდილი იქნეს ვალდებულების გადაცემისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგებისას შეფასების თარიღზე. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, რომლის პირობებშიც აქტივთან თუ ვალდებულებასთან დაკავშირებული გარიგებები საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფასწარმოქმნის შესახებ ინფორმაცია რეგულარულ საფუძველზე.

აქტიურ ბაზარზე ბრუნვაში გაშვებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც კოტირებული ფასის პროდუქტი ინდივიდუალური აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის და სუბიექტის მიერ ფლობილი რიგი ინსტრუმენტებისთვის. ეს ეხება იმ შემთხვევებსაც, როდესაც ჩვეულებრივი საბაზრო ყოველდღიური სავაჭრო მოცულობა არ არის საკმარისი არსებული რაოდენობის ასათვისებლად და ერთჯერადი გარიგებით პოზიციების გაყიდვასთან დაკავშირებული შეკვეთების განთავსებამ შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კოტირებულ ფასზე.

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდი ან დამოუკიდებელ მხარეებს შორის ბოლოდროინდელ გარიგებებზე დაფუძნებული მეთოდები ან ინვესტიციის მიმდებარე შესახებ ინფორმაციის გათვალისწინება, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, რომლებთან დაკავშირებითაც უცხოური ბაზრების ფასების შესახებ არ არის ხელმისაწვდომი ინფორმაცია. სამართლიანი ღირებულების შეფასების განაღობება ხდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში მათი დონის მიხედვით: (i) პირველი დონის შეფასებები შეფასებები აქტიურ ბაზრებზე კოტირებულ (არაკოტირებულ) ფასებად იდენტიფიცირებული აქტივების ან ვალდებულებებისთვის, (ii) მეორე დონის შეფასებები შეფასების მეთოდები, რომლებშიც აღინიშნება ყველა მატერიალური დანახარჯი აქტივის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირი (როგორც არის ფასები) ან არაპირდაპირი გზით (ანუ ფასებიდან გამოყვანილი), და (iii) მესამე დონის შეფასებები შეფასებები, რომლებიც არ ემყარება მხოლოდ არსებულ საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასება საჭიროებს მნიშვნელოვან ხელმოწერად მხარეების მონაცემებს).

გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები არის დამატებითი ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასხვისებას. დამატებითი ხარჯები ის ხარჯები, რომლებიც არ შეიძლება გაწეული იქნეს, თუ არ ხორციელდება გარიგება. გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (იმ თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მოქმედებენ როგორც გაყიდვების აგენტები), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილ საკომისიოსა და ანაზღაურებას, მარეგულირებელი სააგენტოებისა და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს და გადარიცხვის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები არ მოიცავს სავალაო პრემიებს ან ფასდაკლებებს, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მარაგების შენახვის ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება წარმოადგენს თანხას, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იქნა თავდაპირველად აღიარებული, ძირითადი თანხის ნებისმიერი დაფარვის გამოკლებით, მაგრამ დაგროვილი პროცენტების დამატებით, ხოლო ფინანსური აქტივებთან მიმართებაში – გაუფასურებით გამოწვეულ ზარალზე ნებისმიერი ჩამოწერილი თანხების გამოკლებით. დაგროვილი პროცენტები მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების ხარჯების და ნებისმიერი პრემიის თუ დისკონტის ამორტიზებას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი პროცენტებით მიღებული შემოსავალი და ხარჯი დაგროვილი კუპონების შემოსავლისა და ამორტიზებული დისკონტისა ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული მოსაკრებლების ჩათვლით, მათი არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი დამოუკიდებლად და არ არის გათვალისწინებული შესაბამისი პუნქტების საბალანსო ღირებულებაში ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯების შესაბამისი პერიოდზე იმგვარად გადანაწილების მეთოდი, რომ მიღწეული იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის საშუალებითაც ზუსტად ხორციელდება სამომავლო ნაღდი ანგარიშსწორებების ან შემოსავლების დისკონტირება (სამომავლო საკრედიტო დანაკარგების გამოკლებით) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო მოქმედების ვადის ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, შესაბამის შემთხვევებში, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საშუალებით ხორციელდება სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტის ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის ხელახალი შეფასების მომდევნო თარიღისთვის, პრემიისა და იმ ფასდაკლების გამოკლებით, რომელიც ასახავს საკრედიტო „გავრცელებას“ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთთან მიმართებაში, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ დგინდება საბაზრო განაკვეთებთან დაკავშირებით. ამგვარი პრემიებისა ან დისკონტების ამორტიზება ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი მოქმედების ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გახორციელებულ ყველა სახის გადახდილ თუ მიღებულ ანაზღაურებას, რომლებიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს. იმ აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც წარმოადგენს შეძენილი ან შექმნილი კრედიტის თვალსაზრისით გაუფასურებულ აქტივს („POCI“) საწყისი აღიარებისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი მოერგება საკრედიტო რისკს, ანუ ის დაანგარიშდება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიხედვით საწყისი აღიარებისას, ნაცვლად სახელშეკრულებო გადახდებისა.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, რაც მორგებულია გარიგებების ფასზე. სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას სათანადოდ არის დასაბუთებული გარიგების ფასით. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს განსხვავება სამართლიანი ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რომლის დასაბუთებაც შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სხვა მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საშუალებით, ან შეფასების ისეთი მეთოდებით, რომლებიც მხოლოდ ბაზარზე დაკვირვებების შედეგად მიღებულ მონაცემებს მოიცავს. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, ECL შედგავთ აღიარება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით გაზომილ ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებით, რაც გამოიწვევს უშუალო სააღრიცხვო ზარალს.

გორ ნიკი

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები - 2018 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - შეფასების კატეგორიები. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს შეფასების შემდეგი კატეგორიების მიხედვით: „შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ (FVTPL), „შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“ (FVOCI) და „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“ (AC). სავალო ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც დაკავშირებული აქტივების პორტფელის მართვისთვის გამოიყენება; და (ii) აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ბიზნეს-მოდელი. ბიზნეს-მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების შექმნის მიზნით - თუ რა არის კომპანიის მიზანი: (i) აქტივებიდან მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება („აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით“); თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების, ისე აქტივების გაყიდვით წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება („აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების და გაყიდვის მიზნით“); ან თუ არცერთი ზემოაღნიშნული პუნქტი მოქმედებს, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც „სხვა“ ბიზნეს მოდელის ნაწილი და ფასდება რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVTPL).

ბიზნეს-მოდელი განისაზღვრება აქტივების ჯგუფისთვის (პორტფელის დონეზე) ყველა იმ სათანადო მტკიცებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც გვიჩვენებს, თუ რა მეთოდებით მართავს კომპანია ფინანსურ აქტივებს შეფასების დღეს არსებული პორტფელის გარკვეული მიზნის მისაღწევად. კომპანიის მიერ ბიზნეს-მოდელის განსაზღვრისას განხილული ფაქტორები მოიცავს პორტფელის მიზანს და შემადგენლობას, ასევე წარსულ გამოცდილებას იმის შესახებ, თუ როგორ მოხდა შესაბამისი აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღება და როგორ ფასდება და იმართება რისკები, როგორ ფასდება აქტივების შესრულება და როგორ ხდება ხელმძღვანელების ანაზღაურება.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. თუ ისეთი ბიზნეს-მოდელია შერჩეული, რომლის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება ან რომლის მიზანი მიიღწევა როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებით, ისე გაყიდვით, კომპანია განსაზღვრავს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების გადახდას („SPPI“).

თუ სახელშეკრულებო პირობები იწვევს ფულადი ნაკადების დაქვემდებარებას ისეთ რისკებზე ან ცვალებადობაზე, რაც არ შეესაბამება საბაზისო სასესხო შეთანხმებას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით („FVTPL“). მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების („SPPI“) გადახდის შეფასება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას ხდება და არ ექვემდებარება შემდგომში ხელმოწერულ შეფასებას.

ფინანსური აქტივები - რეკლასიფიკაცია. ფინანსური ინსტრუმენტების რეკლასიფიკაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც სუბიექტი ცვლის პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელს. რეკლასიფიკაციას სამომავლო შედეგების მოტანა შეუძლია და ხორციელდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველივე საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში. სუბიექტს არ შეუძლია მისი ბიზნეს-მოდელი მიმდინარე და შედარებითი პერიოდების განმავლობაში და არ მოუხდენია რაიმე რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი. კომპანია აფასებს, სამომავლო პერსპექტივაში, მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და სხვა სრულ შემოსავალში ასახული რეალური ღირებულებით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტების მიმართ და სესხის გაცემის ვალდებულებიდან და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებიდან წარმოქმნილი რისკების მიმართ, სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით. კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს აფასებს და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს აღიარებს ფინანსურ და სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით ყოველ საანგარიშგებო თარიღზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ასახავს: (i) მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით; (ii) ფულის დროით ღირებულებას; და (iii) გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევების გარეშე.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მიმართ, რაც იყენებს სამუდამო მოსალოდნელი ზარალის დასაშვებ ნორმას ყველა დებიტორული დავალიანებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მიზნით, დებიტორული დავალიანებები დაჯგუფდება საზიარო საკრედიტო რისკების მახასიათებლების საფუძველზე (დებიტორული დავალიანებები შესაძლებელია დაჯგუფებულიყო გეოგრაფიული რეგიონის, პროდუქტის ტიპის, სამომხმარებლო რეიტინგის, უზრუნველყოფილი ან სავაჭრო კრედიტის დაზღვევის მიხედვით).

ფინანსური აქტივები - ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს ამოღების ყველა პრაქტიკულ ძალისხმევას და დასკვნის, რომ ამოღების გონივრული მოლოდინი არ არსებობს. ჩამოწერა აღიარების შეწყვეტას ნიშნავს. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ის ფინანსური აქტივები, რომლებიც ჯერ კიდევ ექვემდებარება აღსრულების ღონისძიებას იმ დროისთვის, როდესაც კომპანია ხელშეკრულების მიხედვით ვადადამდგარი თანხების ამოღებას ცდილობს, მაგრამ არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ჯე. ნიკი

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როცა (ა) აქტივები გამოყენებულია ან ამ აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება სხვაგვარადაა ამოწურული, ან (ბ) ჯგუფს გასხვისებული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან ვალდებულების გადაკისრების შესახებ ხელშეკრულება აქვს დადებული და (i) ასევე ასხვისებს აქტივის ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს, ან (ii) ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს არც ასხვისებს და არც ინარჩუნებს, მაგრამ არც მათზე კონტროლს იტოვებს.

კონტროლი ნარჩუნდება იმ შემთხვევაში, თუ კონტრაგენტს არ აქვს აქტივის დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე სრულად გაყიდვის პრაქტიკული უნარი, გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების საჭიროების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები - გაანგარიშების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც შემდგომში ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული, გარდა (i) მოგებაში ან ზარალში ასახული რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა: ეს კლასიფიკაცია ვრცელდება წარმოებულზე, სარეალიზაციოდ განკუთვნილ ფინანსურ ვალდებულებებზე (მაგალითად, მოკლე პოზიციები ფასიან ქაღალდებში), შემძენის მიერ აღიარებულ პირობით თანხაზე ბიზნეს კომბინაციაში და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებზე, რომლებიც ასეთად აღიარდება თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური გარანტიების ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

ფინანსური ვალდებულებები - აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება, როცა ისინი ამოიწურება (ანუ, როცა ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ვალდებულება მოიხსნება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა).

ვალდებულებების მოდიფიკაცია, რომელიც ამოწურვით არ სრულდება, აღირიცხება როგორც პროგნოზის ცვლილება, ამორტიზაციის უკანა თარიღით დარიცხვის კუმულაციური მეთოდის გამოყენებით, შესაბამისი მოგება ან ზარალი მოგება-ზარალში აღიარდება, თუ საბალანსო ღირებულებებში განსხვავებების ეკონომიკური არსი მფლობელებთან კაპიტალის ტრანზაქციას არ უკავშირდება.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ურთიერთგაქვითვა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წარმოდგენილი წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მხარეებს აქვთ სამართლებრივი უფლება და განზრახვა, დაარეგულირონ დავალიანება ურთიერთგაქვითვის გზით, ან მოახდინონ აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა ერთდროულად. ამგვარი ურთიერთგაქვითვის უფლება (ა) არ უნდა იყოს მოსალოდნელი სამომავლო შემთხვევებში და (ბ) უნდა იყოს სამართლებრივად განხორციელებადი ყველა შემდეგ გარემოებაში: (i) ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, (ii) ვალდებულების შეუსრულებლობის შემთხვევაში; და (iii) გადახდის უუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროს ნაღდ ფულს და სხვა მაღალი ლიკვიდურობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამ თვეზე ნაკლებია. ფული და ფულის ეკვივალენტები ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება: (i) ტესტის გამო გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ისინი გათვალისწინებულია სახელშეკრულებო პირობებში ისე, რომ აღნიშნული მახასიათებელი იმოქმედებს იმ შემთხვევაშიც კი, თუ კანონმდებლობა ითვალისწინებს მათ ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისთვის და ამგვარი ფულადი ნაკადები წარმოადგენს ძირ თანხასა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას; და (ii) რადგან ისინი არ არის მოგებაში ან ზარალში ასახვის საფუძველზე რეალური ღირებულებით შეფასებისთვის განკუთვნილი. მხოლოდ კანონმდებლობით, მაგალითად, გარკვეულ ქვეყნებში მოქმედი სავალო ვალდებულებების იძულებითი რესტრუქტურისთვის შესახებ კანონმდებლობით დადგენილი თავისებურებები გავლენას არ მოახდენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდაზე, თუ კანონმდებლობა შემდგომში შეიცვლება. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულიდან და ფულის ეკვივალენტებიდან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. ნაშთები, რომელთა გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება იკრძალება ანგარიშგების პერიოდის დასრულებიდან მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში, გათვალისწინებულია სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

დებიტორული და სხვა დავალიანებები. დებიტორული და სხვა დავალიანებების აღიარება ხდება თავდაპირველად რეალური ღირებულებით და შემდეგ წარმოდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური სარგებლის მეთოდის გამოყენებით.

კრედიტორული და სხვა დავალიანებები. კრედიტორული დავალიანებები ირიცხება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებებს და მათი აღიარება ხდება თავდაპირველად რეალური ღირებულებით და შემდეგ წარმოდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური სარგებლის მეთოდის გამოყენებით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრების აღიარება ხდება თავდაპირველად რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების ხარჯის გარეშე, და შემდეგ წარმოდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური სარგებლის მეთოდის გამოყენებით.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებებში (მაგალითად, ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, საკუთრებაში და სხვა) უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

თანამშრომლების ანაზღაურება. ხელფასები, სარგო, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და არაფულადი სარგებელი (როგორიცაა ჯანდაცვის მომსახურებები და საბავშვო ბაღები) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელშიც გაწეულია დაკავშირებული მომსახურებები კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანია არ გაწევს ხარჯებს საპენსიო ან სხვა ანაზღაურებას შრომითი საქმიანობის დასრულების შემდეგ თავისი თანამშრომლებისთვის.

5. ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული დაშვებები და შეფასებების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აგრეთვე აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და დასკვნები მუდმივად კონტროლდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების პერსპექტივებს, რაც გონივრულად ჩაითვლება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში ხელმძღვანელობა იმ დასკვნების გარდა, რომლებიც შეფასებებს მოითხოვს, აგრეთვე აკეთებს სხვა დასკვნებს. დასკვნები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ამ წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შესაძლოა გამოიწვიოს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავს:

მოქმედი საწარმო. ხელმძღვანელობამ მოამზადა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება, მოქმედი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაკმაყოფილებას საქმიანობის წარმოების პროცესში. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას, ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე მიზნები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა და ასევე გააანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის გავლენა.

კომპანიის ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოქმედი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე მიზანშეწონილია, ვინაიდან:

- კომპანიის უარყოფითი წმინდა ვალდებულებების პოზიცია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 8,076 ათას ლარს (2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 6,349 ათას ლარს), რაც ძირითადად გამოწვეულია ნასესხები სახსრებით უშუალოდ მშობელი კომპანიისგან, რაც შეადგენდა 18,014 ათას ლარს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 14,349 ლარს). სესხი ძირითადად გამოყენებულ იქნა კომპანიის საქმიანობის საწყისი ეტაპის დასაფინანსებლად და თანხის მნიშვნელოვანი ნაწილი ნასესხები იქნა 2015 წლის ბოლოსთვის, როდესაც გაიხსნა კომპანიის პირველი პიპერმარკეტი.
- კრედიტის მთლიანი თანხა შეადგენდა 10,000 ათას აშშ დოლარს, რაც გამოყოფილია კომპანიის მიმართ 2020 წლის 30 ნოემბრამდე. კომპანიამ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ათვისებული აქვს მხოლოდ სესხის ნახევარი. სესხი დარიცხულ პროცენტთან ერთად გადახდილ უნდა იქნას 2020 წლის 31 დეკემბერს.
- ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ საოპერაციო საქმიანობიდან დადებითი ფულადი ნაკადების შემოდენა, სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე, შენარჩუნდება, ვინაიდან სამომავლო პერიოდისთვის არ არის პროგნოზირებული მნიშვნელოვანი საოპერაციო ფულადი ხარჯი.
- კომპანიის დაგროვილი ზარალი ძირითადად გამოწვეულია საპროცენტო ხარჯით ზემოაღნიშნულ ნასესხებ სახსრებზე და შესაბამისი უცხოური ვალუტის გაცვლით გამოწვეული ზარალით.
- ანგარიშგების პერიოდის დასრულებიდან მოკლე ხანში კომპანიამ გახსნა კიდევ ორი მაღაზია თბილისის მასშტაბით, საქართველოში. იხილეთ შენიშვნა 21.
- მშობელმა კომპანიამ წარმოადგინა მხარდაჭერის წერილი, რომელიც ადასტურებს, რომ „Terminal West (DIY) Holdings Limited“ პასუხს აგებს და განაგრძობს კომპანიის ფინანსურ მხარდაჭერას წერილში მითითებული თარიღიდან (2019 წლის 20 მარტი) მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

თუ კომპანია აღარ იქნება მოქმედი საწარმო, აუცილებელი გახდება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირება და გაიზრდება სესხი დამატებითი ვალდებულებებისთვის, რომლებიც შეიძლება წარმოიშვას.

დაკავშირებულ მხარესთან გარიგებების თავდაპირველი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანია გარიგებებს აფორმებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 39-ით მოითხოვება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება მოხდეს სამართლიანი ღირებულებით. შეფასება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგებების ფასები სებაზრო საპროცენტო განაკვეთებითაა შეფასებული თუ არა, სადაც ამგვარი გარიგებებისთვის მოქმედი ბაზარი არ არსებობს. შეფასების საფუძველია დაუკავშირებელ მხარეებთან მსგავსი სახის გარიგებების ფასი და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი. დაკავშირებული მხარეების ნაშთების პირობები წარმოდგენილია მე-18 შენიშვნაში.

ეთ- ნიხ

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები - 2018 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ლარში)

5. ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული დაშვებები და შეფასებების არასარწმუნოობის ძირითადი წყაროები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადები. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება ეფუძნება ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებას მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით მიღებული გამოცდილების შესაბამისად. აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ ცვეთას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც აქტივის გამოყენება ხდება. ნებისმიერი ამ პირობის ან შეფასების ცვლილება იწვევს მომავალი ცვეთის ნორმების კორექტირებას.

იმ შემთხვევაში, თუ სასარგებლო გამოყენების ვადები განსხვავდება ხელმძღვანელობის შეფასებისგან 10%-ით, 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ცვეთაზე გავლენა გაზრდის მას 60 ათასი ლარით ან შემცირებს მას 60 ათასი ლარით (2017 წ.: გაზრდა 53 ათასი ლარით ან შემცირება 53 ათასი ლარით).

6. შემოსავალი

კატეგორიების მიხედვით მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლების განფასება შემდეგია:

	2018	2017
მოცემულ დროში აღიარებული საქონლის რეალიზაცია		
საცალო რეალიზაცია	46,040	39,072
კორპორატიული რეალიზაცია	6,108	4,547
სულ რეალიზაცია	52,148	43,619
გამოკლებული რეალიზაციის დაბრუნებები	(825)	(564)
სულ შემოსავალი	51,323	43,055

7. რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება

	2018	2017
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულება	37,538	30,990
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკლისის ღირებულება	169	143
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკარგის ღირებულება	166	135
სულ რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	37,873	31,268
გამოკლებული: ფასდაკლება შესყიდვებზე	173	116
სულ რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	37,700	31,152

ეთ-1 ნიშნ

შპს „ტერმინალ ვესტ თრედიინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები - 2018 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ლარში)

8. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი

	2018	2017
სახელფასო ხარჯი	3,961	3,216
საიჯარო ხარჯი (შენიშვნა 19)	2,663	2,279
იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯი (შენიშვნა 19)	749	727
რეკლამის ხარჯი	619	604
სახელფასო ხარჯი (შენიშვნა 11)	537	482
საბანკო მოსაკრებლები	515	428
კომუნალური მომსახურების ხარჯი	399	357
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	97	93
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	89	49
მიწოდების სხვა ხარჯი	199	107
სულ რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	9,828	8,342

9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2018	2017
სახელფასო ხარჯი	1,846	1,948
მივლინებების ხარჯი	129	134
ოფისის იჯარა	126	122
დაზღვევის ხარჯი	111	109
საკონსულტაციო ხარჯი	94	33
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი (შენიშვნა 11)	78	54
ტრანსპორტირების ხარჯი	36	32
კომუნიკაციის ხარჯი	30	24
სხვა	259	201
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	2,709	2,657

10. ფინანსური ოპერაციების ხარჯი, წმინდა

	2018	2017
უცხოურ ვალუტაში გაცვლით მიღებული (ზარალი) / მოგება, წმინდა	(593)	228
საპროცენტო ხარჯი	(1,697)	(1,464)
სულ ფინანსური ოპერაციების ხარჯი	(2,290)	(1,236)

გორ. ნიჭ

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები - 2018 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა-დანადგარები	ავიჯი და საოფისე მოწყობილობები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მიმდინარე მშენებლობა (CIP)	სულ
ღირებულება 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,795	232	343	550	-	2,920
დამატებები	165	18	-	110	30	323
ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,960	250	343	660	30	3,243
დამატებები	272	13	25	18	896	1,224
განკარგვა	(2)	-	-	-	-	(2)
გადაცემა	30	-	-	-	(30)	-
თვითღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,260	263	368	678	896	4,465
დაგროვილი ცვეთა 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	497	77	77	57	-	708
ხარჯი წლისთვის	317	45	43	114	-	519
დაგროვილი ცვეთა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	814	122	120	171	-	1,227
ხარჯი წლისთვის	383	47	43	125	-	598
დაგროვილი ცვეთა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,197	169	163	296	-	1,825
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,146	128	223	489	30	2,016
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,063	94	205	382	896	2,640

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებების მთლიანი საბალანსო ღირებულება, რომელიც სრულად იქნა გაცემილი და ჯერ კიდევ გამოყენება, შეადგენდა დაახლოებით 41 ათასს და 39 ათასს, შესაბამისად. ძირითად საშუალებებში გათვალისწინებულია ის აქტივები, რომლებიც წარმოდგენილია ფინანსური იჯარების ფარგლებში 556 ათასი ლარის (2017 წ.: 0 ათასი ლარი) საბალანსო ღირებულებით. იხილეთ შენიშვნა 15.

თაშაძე ნინო

შპს „ტერმინალ ვესტ თრედიინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები - 2018 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ლარში)

12. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2018	2017
ბაღის მცენარეები	1,492	1,092
ფილები	1,487	976
სანიტარული ტექნიკა	1,484	1,347
ინსტრუმენტები	1,210	1,075
იატაკი	1,016	690
კარი, სადურგლო ნაკეთობები	1,008	1,046
სამშენებლო მასალები	570	341
ავეჯი	404	591
ელექტროგანათება	396	437
შპალერი / ტექსტილის დეკორაცია	295	390
საყოფაცხოვრებო საქონელი	243	286
საქონელი გზაში	370	276
სხვა ინვენტარი	388	244

სულ სასაქონლო-მატერიალური ინვენტარი 31 დეკემბრის მდგომარეობით 10,363 8,791

ფინანსურ ანგარიშგებაში გათვალისწინებულ ზემოაღნიშნულ სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებთან ერთად, კომპანიას ასევე გააჩნდა 4,100 ათასი ლარისა და 3,642 ათასი ლარის ღირებულების სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, რაც წარმოდგენილი იყო კონსიგნაციის პირობებში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულება, აღიარებული ხარჯის სახით იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც წარმოდგენილი იყო რეალიზებული პროდუქტების ღირებულება, შეადგენდა 37,538 ათას ლარს (2017 წ.: 30,990 ათასი ლარი).

9,975 ათასი ლარის (2017 წ.: 8,547 ათასი ლარი) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

13. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2018	2017
ნათდი ფული ბანკებში	868	368
ნადდი ფული გადაცემისას	272	172
ნადდი ფული ხელზე	33	44
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,173	584

ფულის და ფულის ექვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხი შეიძლება შეეჯამდეს შემდეგი სახით ფიტჩის რეიტინგის მიხედვით 31 დეკემბერს:

	2018	2017
არც ვადაგადაცილებული და არც დარღვეული - BB- შეფასებული	868	368
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	868	368

14. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის 2014 წლის 15 მაისს შედგენილი წესდების მიხედვით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 100 ლარით. მოგვიანებით, 2014 წლის სექტემბერში, კომპანიის ერთპიროვნულმა პარტნიორმა მიიღო გადაწყვეტილება კომპანიის საწესდებო კაპიტალის 150 ათასი ლარით და 2016 წლის იანვარში - 1,000 ათასი ლარით გაზრდის თაობაზე ნასესხები სახსრების კომპანიის კაპიტალად გარდაქმნის გზით.

გამ- ნიშ

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები - 2018 წლის 31 დეკემბერი

(ათას ლარში)

15. ნასესხები სახსრები

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი, 2018 წ.	დაფარვის ვადა	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
არაუზრუნველყოფილი გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები:					
სესხი „Terminal West (DIY) Holdings“- მშობელი კომპანიისგან	აშშ დოლარი	11%	31/12/2020	18,014	14,349
სულ ნასესხები სახსრები				18,014	14,349

ფინანსური იჯარები

ფინანსური იჯარების ფარგლებში მინიმალური იჯარის გადახდები და მათი მიმდინარე ღირებულება შემდეგია:

	გადასახდელი 1 წელში	გადასახდელი 1-5 წელში	გადასახდელი 5 წლის შემდეგ	სულ
მინიმალური იჯარის გადახდები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	270	228	-	498
გამოკლებული სამომავლო ფინანსური ხარჯი	(20)	(17)	-	(37)
მინიმალური იჯარის გადახდების მიმდინარე ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	250	211	-	461
მინიმალური იჯარის გადახდები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	-
გამოკლებული სამომავლო ფინანსური ხარჯი	-	-	-	-
მინიმალური იჯარის გადახდების მიმდინარე ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	-

იჯარით აღებული აქტივები მე-11 შენიშვნაში მითითებული საბალანსო ღირებულებით ეფექტურად არის დაგირავებული ფინანსური იჯარის ვალდებულებებთან დაკავშირებით, რა შემთხვევაში საიჯარო აქტივებზე უფლებები გადავა მეიჯარეზე ვალდებულების შესრულებლობის შემთხვევაში.

ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებათა შეთანხმება

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილზე დეტალურად არის ნაჩვენები ფინანსური საქმიანობიდან კომპანიის ვალდებულებებში განხორციელებული ცვლილებები, ფულადი და არაფულადი ცვლილებების ჩათვლით. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებთან დაკავშირებითაც ფულადი ნაკადები იყო ან მომავალი ფულადი ნაკადები იქნება კლასიფიცირებული კომპანიის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები.

	2018 წლის 1 იანვარი	ფინანსური ფულადი ნაკადები (i)	სხვა ცვლილებები (ii)	არა-ფულადი ცვლილება სავალუტო გაცვლითი კურსის ზარალი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ნასესხები სახსრები	14,349	1,375	1,697	593	18,014
სულ	14,349	1,375	1,697	593	18,014

	2017 წლის 1 იანვარი	ფინანსური ფულადი ნაკადები (i)	სხვა ცვლილებები (ii)	არა-ფულადი ცვლილება სავალუტო გაცვლითი კურსის მოგება	2017 წლის 31 დეკემბერი
ნასესხები სახსრები	13,298	(185)	1,464	(228)	14,349
სულ	13,298	(185)	1,464	(228)	14,349

15. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

- (i) საბანკო სესხებიდან, დაკავშირებული მხარეებიდან მიღებული სესხებიდან და სხვა ნასესხები სახსრებიდან წარმოდგენილი ფულადი ნაკადები ქმნის ნასესხები სახსრებიდან და გადახდებიდან მიღებული შემოსავლების წმინდა თანხას ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.
- (ii) სხვა ცვლილებები მოიცავს პროცენტის დარიცხვასა და წმინდა გადახდებს.

16. კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანებები

	2018	2017
კრედიტორული დავალიანებები ადგილობრივი მიმწოდებლების მიმართ	2,721	2,821
კრედიტორული დავალიანებები უცხოელი მიმწოდებლების მიმართ	1,052	788
სულ კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანებები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,773	3,609

17. ფინანსური რისკების მართვა

რეალური ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადახდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება იმ საბაზრო ინფორმაციის გამოყენებით, სადაც ის არსებობს, ასევე შესაბამისი შეფასების მეთოდოლოგიის გამოყენებით. თუმცა გადაწყვეტილება აუცილებელია სავარაუდო რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის. საქართველო კვლავაც ამჟღავნებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობები ფინანსური ბაზრების ბრუნვას გარკვეულწილად ზღუდავს. ზოგჯერ ბაზარზე კოტირებული ფასები მოძველებულია ან ასახავს იძულებითი გაყიდვის ტრანზაქციების მონაცემებს და, შესაბამისად, ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების წარმოსადგენად არ გამოდგება. ხელმძღვანელობამ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების დასადგენად მის ხელთ არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია გამოიყენა.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება ეფუძნება სავარაუდო სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია დისკონტირებული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის. გამოყენებული ფასდაკლების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. დებიტორული დავალიანებების და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება მიახლოებითია რეალურ ღირებულებებთან მათი მოკლევადიანი დაფარვის ვადის გამო.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულებები. განცხადებული ვადის მქონე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება შეფასდა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიხედვით, მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში დაფიქსირებული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება მიახლოებითია მათ რეალურ ღირებულებებთან.

ფულისა და ფულის ექვივალენტების რეალური ღირებულება განისაზღვრა პირველი დონის გაზომვის გამოყენებით და სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება განისაზღვრა მე-3 დონის გაზომვის გამოყენებით.

ფინანსური რისკების მართვა. კომპანიაში რისკების მართვის ფუნქცია ხორციელდება ფინანსურ, ოპერაციულ და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და ფასთან დაკავშირებული სხვა რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი მიზანია რისკის ფარგლების დადგენა და შემდეგ, იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკისადმი დაქვემდებარებულობა შენარჩუნდეს აღნიშნულ ფარგლებში. ოპერაციული და იურიდიული რისკების მართვა განკუთვნილია შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების შესაბამისი წესით გახორციელების უზრუნველსაყოფად, ოპერაციული და იურიდიული რისკების შემცირების მიზნით.

კაპიტალის რისკის მართვა. კომპანია საკუთარ კაპიტალს მართავს იმისათვის, რომ შეძლოს კომპანიის ფარგლებში წარმოდგენილი სუბიექტების დაშვების პრინციპის საფუძველზე ფუნქციონირების გაგრძელება, რათა სესხებისა და კაპიტალის ნაშთების ოპტიმიზაციის საშუალებით მაქსიმალური გახადოს აქციონერების უკუგება. კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა მოიცავს წმინდა დავალიანებას (ნასესხები სახსრების დაფარვა ნაღდი ფულითა და საბანკო ნაშთებით) და კომპანიის კაპიტალისგან (რომელიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს და გაუნაწილებელ მოგებას). კომპანია არ ექვემდებარება გარედან დაწესებულ კაპიტალის მოთხოვნებს.

საკრედიტო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული ერთი მხარე მიაყენებს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარეს ვალდებულებების შეუსრულებლობის შედეგად.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრედიინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები - 2018 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ლარში)

17. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის გარიგებების საფუძველზე მეორე მხარეებთან, რის შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები და ბალანსგარე ანგარიშის ვალდებულებები.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური დონე წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. არ არის გაცემული ფინანსური გარანტიები, კრედიტის გასაზრდელი ვალდებულებები, მიუღებელი საკრედიტო ხაზები და ექსპორტის/იმპორტის აკრედიტივები.

კომპანიის ბიზნეს მოდელის გათვალისწინებით (უმნიშვნელო დებიტორული ნაშთები და ნაღდი ფულით გადახდილი შემოსავალი), ჩაითვლება, რომ საკრედიტო რისკი ვერ მოახდენს მნიშვნელოვან ზემოქმედებას კომპანიაზე იმ მიზეზით, რომ კომპანიას არ განუხორციელებია ინვესტიცია რთული საკრედიტო მართვის სისტემებში.

შეზღუდვები. კომპანია ახორციელებს საკრედიტო რისკის დონეების სტრუქტურირებას შეზღუდვების დაწესებით მიღებული რისკის იმ მოცულობაზე, რომელიც უკავშირდება მეორე მხარეებს ან მეორე მხარეთა ჯგუფებს. საკრედიტო რისკების დონეზე შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ასეთი რისკების მონიტორინგი ხორციელდება პერიოდულად და ექვემდებარება ყოველწლიურ ან უფრო ხშირ გადახედვას.

საკრედიტო შეზღუდვას აანალიზებს და ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. საკრედიტო რისკების მიმართ დაუცველობის მონიტორინგის მიზნით, მუშავდება რეგულარული ანგარიშები სტრუქტურული ანალიზის საფუძველზე, რაც ფოკუსირებული იქნება მომხმარებლის ბიზნეს და ფინანსურ საქმიანობაზე. მომხმარებლებთან ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ურთიერთობა, რასაც თან ახლავს გაუარესებული კრედიტუნარიანობა, წარედგინება და განიხილება ხელმძღვანელობის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს კონტრაგენტების საქმიანობას და თვალყურს ადევნებს გადასახდელ ნაშთებს.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები – კომპანიის ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებში შედის სესხები და ნასესხები სახსრები, კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანებები. აღნიშნული ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი მიზანია კომპანიის ოპერაციების დაფინანსება. კომპანიას გააჩნია სხვადასხვა ფინანსური აქტივები, როგორცაა დებიტორული და სხვა დავალიანება და ფული და ფულის ექვივალენტები.

	2018	2017
ფინანსური აქტივები		
დებიტორული და სხვა სახის დავალიანება	440	368
ფული და ფულის ექვივალენტები (შენიშვნა 13)	1,173	584
სულ ფინანსური აქტივები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,613	952

	2018	2017
ფინანსური ვალდებულებები		
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 15)	18,014	14,349
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	211	-
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	250	-
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება (შენიშვნა 16)	3,773	3,609
სულ ფინანსური ვალდებულებები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	22,248	17,958

საბაზრო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიშობა ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) საპროცენტო განაკვეთებში და (გ) კაპიტალის პროდუქტებში, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა ლიმიტები მისაღები რისკის მაჩვენებელთან მმართველობაში, რომელიც ყოველდღიურად კონტროლდება. თუმცა, ამგვარი მიდგომის გამოყენება ვერ უზრუნველყოფს აღნიშნული ლიმიტების გარეთ ზარალის თავიდან აცილებას, არსებითი ცვლილებების შემთხვევაში ბაზარზე.

უცხოური სავალუტო რისკი. უცხოური სავალუტო რისკი არის რისკი, რომლის დროსაც კომპანიის ფინანსური საქმიანობის შედეგებზე უარყოფით გავლენას ახდენს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობა, რომელსაც ახორციელებს კომპანია. კომპანია ასრულებს გარკვეულ გარიგებებს უცხოურ ვალუტებში. კომპანია არ სარგებლობს რაიმე წარმოებული აქტივით სავალუტო რისკებზე დაქვემდებარების მართვის მიზნით.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შემდეგია:

შპს „ტერმინალ ვესტ თრედიინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები - 2018 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ლარში)

17. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

	2018 წლის 31 დეკემბერი	
	აშშ დოლარი	ევრო
1 აშშ დოლარი =	2.6766 ლარი	1 ევრო = 3.0701 ლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	534	9
სულ ფინანსური აქტივები	534	9
ფინანსური ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	18,014	-
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	180	31
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	215	35
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანებები	498	524
სულ ფინანსური ვალდებულებები	18,907	590
სულ წმინდა პოზიცია	(18,373)	(581)

	2017 წლის 31 დეკემბერი	
	აშშ დოლარი	ევრო
1 აშშ დოლარი =	2.5922 ლარი	1 ევრო = 3.1044 ლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	53	15
სულ ფინანსური აქტივები	53	15
ფინანსური ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	14,349	-
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანებები	461	378
სულ ფინანსური ვალდებულებები	14,810	378
სულ წმინდა პოზიცია	(14,757)	(363)

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილზე ნაჩვენებია კომპანიის მგრძნობელობა კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტის გამყარების / შესუსტების მიმართ უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში 20%-ით 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩაუტარდა შესაბამის ვალუტებში წარმოდგენილ ფულად საშუალებებს ანგარიშგების თარიღისთვის.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	აშშ დოლარის კურსის ცვლილების გავლენა		ევროს კურსის ცვლილების გავლენა	
	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
მოგება / (ზარალი) გადასახადის გადახდამდე	(3,675)	3,675	(116)	116

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	აშშ დოლარის კურსის ცვლილების გავლენა		ევროს კურსის ცვლილების გავლენა	
	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
მოგება / (ზარალი) გადასახადის გადახდამდე	(2,951)	2,951	(73)	73

მგრძნობიარობის ანალიზის შეზღუდვები – მგრძნობიარობის ანალიზი არ ითვალისწინებს იმ ფაქტს, რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება. ამასთანავე, კომპანიის ფინანსური პოზიცია შესაძლებელია იცვლებოდეს იმ დროისთვის, როდესაც ფაქტობრივი საბაზრო მოძრაობები იჩენს თავს. მაგალითად, კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს საბაზრო რყევებისადმი დამოკიდებულების მართვას. ამის შედეგად დაშვებებში ცვლილებების ფაქტობრივ გავლენას შეიძლება არ ჰქონდეს ზეგავლენა ვალდებულებებზე, მაშინ როდესაც აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში საბაზრო ღირებულებით აღირიცხება. ასეთ გარემოებებში ვალდებულებებისა და აქტივების განსხვავებულმა შეფასებამ შეიძლება მიგვიყვანოს კაპიტალის ცვალებადობასთან.

ე.წ. ნიუ

17. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

სხვა შეზღუდვები ზემოაღნიშნულ მგრძნობიარობის ანალიზში მოიცავს სავარაუდო საბაზრო მოძრაობების გამოყენებას პოტენციური რისკის დემონსტრირებისათვის, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის შეზღუდვებს ახლო მომავალში მოსალოდნელ საბაზრო ცვლილებებზე, რომელთა დარწმუნებით გათვალისწინება შეუძლებელია და მოსაზრებას, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი ერთმანეთის შესაგვსად იმოქმედებს.

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკში იგულისხმება კომპანიის მიერ ვადადამდგარი ვალდებულებების შეუსრულებლობის რისკი.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადა მის არაწარმოებულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით შეთანხმებული დაფარვის ვადებით 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე ყველაზე ადრეულ თარიღზე, როდესაც კომპანიას შეიძლება მოეთხოვოს გადახდა. ცხრილში წარმოდგენილია როგორც პროცენტის, ასევე ძირითადი თანხის ფულადი ნაკადები. ვინაიდან პროცენტი წარმოადგენს ცვალებად განაკვეთებს, არადისკონტირებული ოდენობა მიღებულია საპროცენტო განაკვეთის მრუდიდან აღრიცხვის პერიოდის დასასრულს.

	1 თვემდე	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
2018 წლის 31 დეკემბერი						
არასაპროცენტო	3,773	-	-	-	-	3,773
საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტები	25	46	199	22,652	-	22,922
სულ	3,798	46	199	22,652	-	26,695

	1 თვემდე	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
2017 წლის 31 დეკემბერი						
არასაპროცენტო	3,609	-	-	-	-	3,609
საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტები	-	-	-	19,929	-	19,929
სულ	3,609	-	-	19,929	-	23,538

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის დაქვემდებარებულობა საპროცენტო განაკვეთების ცვალებადობის ზემოქმედებაზე, რაც გამოიხატება საპროცენტო თანხების ზრდით მოზიდული სახსრების მიმართ ან გამოყოფილი სახსრებიდან მიღებული შემოსავლების შემცირებით. კომპანიას არ აქვს დანერგილი ფორმალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთის რისკების სამართავად, ვინაიდან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ აღნიშნული რისკი უმნიშვნელოა კომპანიის საქმიანობისთვის. კომპანიას გააჩნია პროცენტთან სესხები, რომელთა საპროცენტო განაკვეთები ფიქსირებულია და შეთანხმებულია ხელშეკრულებით.

18. ფინანსური ინსტრუმენტების წარმოდგენა შეფასების კატეგორიის მიხედვით

გაზომვის მიზნით, ფასს 9 – „ფინანსური ინსტრუმენტები“ - ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას შემდეგ კატეგორიებად: (ა) ფინანსური აქტივები, ასახული მოგებაში ან ზარალში (FVTPL); (ბ) სავალ ინსტრუმენტები, ასახული სრულ შემოსავალში (FVOCI), (გ) წილობრივი ინსტრუმენტები, ასახული სრულ შემოსავალში (FVOCI), და (დ) ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (AC). მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებს გააჩნია ორი ქვე-კატეგორია: (i) აქტივები, რომლებიც სავალდებულოდ იზომება მოგებაში ან ზარალში (FVTPL), და (ii) აქტივები, რომლებიც განისაზღვრება ამგვარად თავდაპირველი აღიარებისას ან შემდგომ. გარდა ამისა, ფინანსური იჯარის დებიტორული დავალიანება ქმნის ცალკე კატეგორიას.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეფასების მიზნებისთვის, ბასს 39-ის – „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ – შესაბამისად ფინანსური აქტივები იყოფა შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანებები; (ბ) გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები; (გ) ვადამდე ფლობილი აქტივები, და (დ) სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები, ასახული მოგებასა ან ზარალში (FVTPL). სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები, ასახული მოგებასა ან ზარალში იყოფა ორ ქვე-კატეგორიად: (i) ამ სახით განსაზღვრული აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას; და (ii) აქტივები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც გასაყიდად არსებული. გარდა ამისა, ფინანსური იჯარის დებიტორული დავალიანებები წარმოადგენს ცალკე კატეგორიას. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები - 2018 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ლარში)

19. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან და გადასახდელი ნაშთები

მხარეები ზოგადად დაკავშირებულად მიიჩნევიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან თუ ერთ მხარეს შესწევს უნარი გააკონტროლოს მეორე მხარე ან შესაძლოა ჰქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარის მიერ ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებაზე. დაკავშირებული მხარის ყველა შესაძლო ურთიერთობის გათვალისწინებისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს და არა მის სამართლებრივ ფორმას.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები 2018 წლისთვის გარიგებები იყო შემდეგი:

	2018 წლის 31 დეკემბერი		
	აქციონერებთან ასოცირებული პირები და მათ მიერ კონტროლირებადი საწარმოები		
	აქციონერები		სულ
გრძელვადიანი საავანსო გადახდები		248	248
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება	-	210	210
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	18,014	-	18,014
შემოსავალი	-	224	224
რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯი (იჯარა, იჯარასთან დაკავშირებული და კომუნალური ხარჯი)	-	3,665	3,665
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	-	126	126
	2017 წლის 31 დეკემბერი		
	აქციონერებთან ასოცირებული პირები და მათ მიერ კონტროლირებადი საწარმოები		
	აქციონერები		სულ
გრძელვადიანი საავანსო გადახდები		248	248
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება	-	272	272
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	14,349	-	14,349
შემოსავალი	-	174	174
რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯი (იჯარა, იჯარასთან დაკავშირებული და კომუნალური ხარჯი)	-	3,276	3,276
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	-	122	122

კომპანიის ხელმძღვანელობა შედგებოდა 5 თანამშრომლისგან 2018 და 2017 წლებში. კომპანიის ხელმძღვანელი პერსონალის ანაზღაურება, წარმოდგენილი თანამშრომლის ხანმოკლე სარგებლით, 2018 წლის 31 დეკემბრით და 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეადგენდა 877 ათას ლარს და 573 ათას ლარს, შესაბამისად.

20. ვალდებულებები და სხვა გაუთვალისწინებელი შემთხვევები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საგადასახადო სისტემა საქართველოში შედარებით ახალია და ის ხშირად წარმოადგენს ცვლილებების, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების საგანს, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთგამომრიცხავია ან განსხვავებულად ინტერპრეტირდება სხვადასხვა საგადასახადო უწყების მიერ. გადასახადები ხშირად გადაიხდება და მათთან დაკავშირებით ხშირად ტარდება კვლევები რამდენიმე სახელმწიფო უწყების მიერ, რომლებსაც აქვთ უფლებამოსილება დააკისრონ მკაცრი ჯარიმები და საპროცენტო დარიცხვები.

საგადასახადო წელიწადი რჩება ღია განსახილველად საგადასახადო ორგანოების მიერ სამი მომდევნო კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა კონკრეტულ გარემოებებში საგადასახადო წელიწადი შესაძლებელია დარჩეს ღია უფრო მეტი ხნით. აღნიშნული გარემოებები წარმოშობს სპეციალურ რისკებს საქართველოში, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში.

საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები. ვინაიდან კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს, სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადახდები არაგაუქმებადი საოპერაციო იჯარების ფარგლებში შემდეგია:

	2018	2017
არაუგვიანეს 1 წლისა	3,010	1,913
1-5 წელი	8,571	7,653
5 წელზე გვიან	2,616	4,711
სულ საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14,197	14,277

გორ 61327

20. ვალდებულებები და სხვა გაუთვალისწინებელი შემთხვევები (გაგრძელება)

საოპერაციო გარემო. კომპანია ძირითად საქმიანობებს აწარმოებს საქართველოში. საქართველოს განვითარებადი ბაზრების კონკრეტული მახასიათებლები გააჩნია, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაცია და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებულია მთავრობის მიერ გახორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტიანობაზე, საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ სფეროებში განვითარებასთან ერთად.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია გააკეთოს ყველა იმ მოვლენის პროგნოზი, რამაც შესაძლოა ზემოქმედება მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, მათ შედეგებზე, ამგვარის არსებობის შემთხვევაში, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის სამომავლო ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ იგი ღებულობს ყველა აუცილებელ ზომას კომპანიის საქმიანობის სტაბილურობისა და განვითარების ხელშესაწყობად.

ვალდებულებების შესრულება. კომპანიას გააჩნია გარკვეული ვალდებულებები, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია მის სესხებთან (შენიშვნა 15). ასეთი ვალდებულებების შეუსრულებლობამ შესაძლოა განაპირობოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისთვის, მათ შორის, სესხების რეკლასიფიკაცია გრძელვადიანიდან მოკლევადიან ვალდებულებებად, ვინაიდან ისინი შესაძლებელია დაექვემდებაროს ანგარიშსწორებას მოთხოვნისთანავე, გამსესხებლის ერთპიროვნული შეხედულებისამებრ. კომპანია 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასრულებდა ვალდებულებებს.

21. ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

2018 წელს ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა კომპანიის საქმიანობის გაფართოება და ახალი ფორმატის მაღაზიების განვითარება 1,000 – 3,000 კვ.მ. ფართით „დომინო მარკეტის“ საჯარო ნიშნით ოპერირებისთვის. შედეგად 2019 წელს გაიხსნა შემდეგი ახალი მაღაზიები:

2019 წლის 2 თებერვალს, კომპანიამ გახსნა მისი პირველი „დომინო მარკეტის“ ფორმატის მაღაზია. მაღაზიის სრული ფართობი შეადგენს 1,478 კვ.მ.-ს და მდებარეობს ისნის რაიონში.

2019 წლის 16 თებერვალს, კომპანიამ გახსნა მისი მეორე „დომინო მარკეტის“ ფორმატის მაღაზია. მაღაზიის სრული ფართობი შეადგენს 1,375 კვ.მ.-ს და მდებარეობს დიდი დიდმის რაიონში.

2019 წლის 28 მარტს, შპს „ტერმინალ ვესტ თრედიინგი“ დამატებითი შეამცირა შიშობელი კომპანიისგან „Terminal West (DIY) Holdings Limited“-სგან არსებული სესხის ხელშეკრულების ფარგლებში აღებული სესხი 400 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით.

ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდეგ სხვა ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენას არ ჰქონია ადგილი, რომელიც მოითხოვდა შესწორებას ან გამჟღავნებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა მმართველთა საბჭოს მიერ გამოსაცემად 2019 წლის 10 აპრილს. გამოცემის შემდგომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ნებისმიერი ცვლილება საჭიროებს დირექტორთა საბჭოს მიერ დამტკიცებას.

23. სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული შედარებითი პერიოდისთვის მოქმედი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელშიც განხორციელდა ცვლილებები ფასს 9-ს და ფასს 15-ის მიერ, შემდეგია:

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. მათი კლასიფიკაციის მიხედვით, ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი.

სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელიც შეიძლება მიღებული იქნეს აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადახდილი იქნეს ვალდებულების გადაცემისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგებისას შეფასების თარიღის მდგომარეობით. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, რომლის პირობებშიც აქტივთან თუ ვალდებულებასთან დაკავშირებული გარიგებები საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფასწარმოქმნის შესახებ ინფორმაცია რეგულარულ საფუძველზე.

ეთ-643

23. საადრევე პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე (გაგრძელება)

აქტიურ ბაზარზე ბრუნვაში გაშვებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც კოტირებული ფასის პროდუქტი ინდივიდუალური აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის და სუბიექტის მიერ ფლობილი რიგი ინსტრუმენტებისთვის. აღნიშნული ეხება იმ შემთხვევებსაც, როდესაც ჩვეულებრივი საბაზრო ყოველდღიური სავაჭრო მოცულობა არ არის საკმარისი არსებული რაოდენობის ასათვისებლად და ერთჯერადი გარიგებით პოზიციების გაყიდვასთან დაკავშირებული შეკვეთების განთავსებამ შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კოტირებულ ფასზე.

შეფასების მეთოდები, როგორცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდი ან დამოუკიდებელ მხარეებს შორის ბოლოდროინდელ გარიგებებზე დაფუძნებული მეთოდები ან ინვესტიციის მიმღების შესახებ ფინანსური ინფორმაციის გათვალისწინება, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, რომლებთან დაკავშირებითაც უცხოური ბაზრების ფასების შესახებ არ არის ხელმისაწვდომი ინფორმაცია. სამართლიანი ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში მათი დონის მიხედვით: (i) პირველი დონის შეფასებებია შეფასებები აქტიურ ბაზრებზე კოტირებულ (არაკოტირებულ) ფასებად იდენტიფიცირებული აქტივების ან ვალდებულებებისთვის, (ii) მეორე დონის შეფასებებია შეფასების მეთოდები, რომლებშიც აღინიშნება ყველა მატერიალური დანახარჯი აქტივის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირი (როგორც არის ფასები) ან არაპირდაპირი გზით (ანუ ფასებიდან გამოყვანილი), და (iii) მესამე დონის შეფასებებია შეფასებები, რომლებიც არ ემყარება მხოლოდ არსებულ საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასება საჭიროებს მნიშვნელოვან ხელმოწვევად საბაზრო მონაცემებს).

გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები არის დამატებითი ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასხვისებას. დამატებითი ხარჯებია ის ხარჯები, რომლებიც არ შეიძლება გაწეული იქნეს, თუ არ ხორციელდება გარიგება. გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (იმ თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მოქმედებენ როგორც გაყიდვების აგენტები), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილ საკომისიოსა და ანაზღაურებას, მარეგულირებელი სააგენტოებისა და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს და გადარიცხვის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან ფასდაკლებებს, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მარაგების შენახვის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება წარმოადგენს თანხას, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იქნა თავდაპირველად აღიარებული, მირითაღი თანხის ნებისმიერი დაფარვის გამოკლებით, მაგრამ დაგროვილი პროცენტების დამატებით, ხოლო ფინანსური აქტივებთან მიმართებაში - გაუფასურებით გამოწვეულ ზარალზე ნებისმიერი ჩამოწერილი თანხების გამოკლებით. დაგროვილი პროცენტები მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების ხარჯების და ნებისმიერი პრემიის თუ დისკონტის ამორტიზებას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი პროცენტებით მიღებული შემოსავალი და ხარჯი დაგროვილი კუპონების შემოსავლისა და ამორტიზირებული დისკონტისა ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული მოსაკრებლების ჩათვლით, მათი არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი დამოუკიდებლად და არ არის გათვალისწინებული შესაბამისი პუნქტების საბალანსო ღირებულებაში ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯების შესაბამისი პერიოდზე იმგვარად გადანაწილების მეთოდი, რომ მიღწეული იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის საშუალებითაც ზუსტად ხორციელდება სამომავლო ნაღდი ანგარიშსწორებების ან შემოსავლების დისკონტირება (სამომავლო საკრედიტო დანაკარგების გამოკლებით) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო მოქმედების ვადის ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში (შესაბამის შემთხვევაში), ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საშუალებით ხორციელდება სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტის ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის ხელახალი შეფასების მომდევნო თარიღისთვის, პრემიისა და იმ ფასდაკლების გამოკლებით, რომელიც ასახავს საკრედიტო „გავრცელებას“ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთთან მიმართებაში, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ დგინდება საბაზრო განაკვეთებთან დაკავშირებით. ამგვარი პრემიების ან დისკონტების ამორტიზება ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი მოქმედების ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გახორციელებულ ყველა სახის გადახდილ თუ მიღებულ ანაზღაურებას, რომლებიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები ხასიათდება შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანებები; (ბ) გასაყიდად ფლობილი ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები, და (დ) ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში. ფინანსურ აქტივებს სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში აქვს ორი ქვე-კატეგორია: (i) ამგვარად განსაზღვრული აქტივები თავდაპირველი აღიარების საფუძველზე, და (ii) სავაჭროდ ფლობილად კლასიფიცირებული აქტივები.

სესხები და დებიტორული დავალიანებები წარმოადგენს არაკოტირებულ, არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრულ დაქვემდებარებული გადახდებით, მათ გარდა, რომელთა გაყიდვას კომპანია გეგმავს ახლო მომავალში. კომპანიის სესხები და დებიტორული დავალიანებები მოიცავს „სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს“ და „ფულასა და ფულის ექვივალენტებს“ ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსურ ვალდებულებებს აქვს შეფასების შემდეგი კატეგორიები: (ა) სავაჭროდ ფლობილი, რომელიც ასევე მოიცავს წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ ფლობილი ვალდებულებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ღირებულების ცვლილებებით წლის განმავლობაში (როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი) მათი წარმოქმნის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღიარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით. კომპანიის სხვა ფინანსურ ვალდებულებებში შედის „სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები“ და „ნასესხებ სახსრებში“ ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში.

23. სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. სავაჭრო ინვესტიციები, წარმოებული ინსტრუმენტები და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღრიცხება - სამართლიან ღირებულებას დამატებული საოპერაციო ხარჯებით. სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას სათანადოდ არის დასაბუთებული გარიგების ფასით. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს განსხვავება სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რომლის დასაბუთებაც შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სხვა მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საშუალებით, ან შეფასების ისეთი მეთოდებით, რომლებიც მხოლოდ ბაზარზე დაკვირვებების შედეგად მიღებულ მონაცემებს მოიცავს.

ფინანსური აქტივების ყიდვა-გაყიდვა, რომელიც შესაბამისი წესების ან ბაზრის შესახებ კონვენციის („სტანდარტული წესით“ ყიდვა-გაყიდვა) თანახმად მოითხოვს დადგენილ ვადებში მიწოდებას, აღირიცხება გარიგების დღით, რომელიც თავის მხრივ წარმოადგენს თარიღს, როდესაც კომპანია იღებს ფინანსური აქტივის მიწოდების ვალდებულებას. ყველა სხვა სახის შესყიდვების აღიარება ხორციელდება იმ შემთხვევაში, როდესაც პირი ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე უფლებები სხვაგვარადაა შეწყვეტილი, ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე ან დადო სპეციალური ტრანზიტული შეთანხმება, რომლის თანახმად (i) კომპანიამ გადასცა აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკი და სარგებელი ან (ii) კომპანიას არ გადაუცია და არც შეუნარჩუნებია აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკი და სარგებელი, და მათზე კონტროლი.

კონტროლი ნარჩუნდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარეს პრაქტიკულად არ შეუძლია სრულად მიყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე მხარეს, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ინსტრუმენტები ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთჩათვლას ექვემდებარება და ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში წმინდა თანხა აისახება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონით განსაზღვრული უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და არსებობს განზრახვა, რომ ჩათვლა განხორციელდეს ნეტო-საფუძველზე, ან მოხდეს აქტივის რეალიზება და ამის პარალელურად დაკმაყოფილდეს ვალდებულება. ჩათვლის ასეთი უფლება (ა) არ უნდა იყოს პირობითი მომავალ შემთხვევაზე და (ბ) და უნდა იყოს იურიდიულად ქმედუნარიანი ყველა შემდეგ შემთხვევაში: (i) საქმიანობის ჩვეულებრივ პროცესში, (ii) ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევაში, და (iii) გადახდისუნარიანობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს მისაღებ თანხებს მიწოდებული საქონლისათვის, მითითებულია ფასდაკლებების, შემოსავლების და დამატებითი ღირებულების გადასახადების გამოკლებით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შესაძლებელი იქნება შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ გაანგარიშება; როდესაც არსებობს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შედინების ალბათობა კომპანიაში; და როდესაც

დაკმაყოფილდება კონკრეტული კრიტერიუმები კომპანიის თითოეულ საქმიანობასთან დაკავშირებით; როგორც აღწერილია ქვემოთ. როდესაც ბარტერული გარიგების შედეგად მიღებული საქონლის სამართლიანი ღირებულება სარწმუნოდ ვერ ფასდება, შემოსავალი განისაზღვრება გაცემული საქონლის ან მომსახურებების სამართლიანი ღირებულებით.

საქონლის რეალიზაცია. საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკის და სარგებლის გადაცემის მომენტში, როგორც წესი, როდესაც ხდება საქონლის გადაზიდვა. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია განაცხადებს თანხმობას საქონლის ტრანსპორტირებაზე კონკრეტულ ადგილზე, შემოსავლების აღიარება მოხდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს დანიშნულების ადგილზე.

ხელმძღვანელობის ანგარიში - საქმიანობის მიმოხილვა, 2018 წ.

ხელმძღვანელობა წარმოადგენს წინამდებარე ხელმძღვანელობის ანგარიშს და შპს „ტერმინალ ვესტ თრედიდინგი“ (შემდგომში - „კომპანია“) აუდიტებულ ფინანსურ ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

დაფუძნება

კომპანია დაფუძნდა საქართველოში, ქ. თბილისში, 2014 წლის მაისში, კერძო შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით, მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული დებულებების თანახმად. კომპანიას აკონტროლებს „Terminal West (DIY) Holdings Limited“, დაფუძნებული კვიპროსში, რომელიც ფლობს კომპანიის წილის 100%-ს 2017 წლის 29 დეკემბრიდან (მანამდე: „Terminal West B.V.“, დაფუძნებული ნიდერლანდებში).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა და ოპერაციების არსი

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სამშენებლო მასალების და საყოფაცხოვრებო საქონლის საცალო და საბითუმო ვაჭრობა, „თვითმომსახურების“ ტიპის მაღაზიების ქსელის საშუალებით, „დომინოს“ სავაჭრო ნიშნის სახელწოდებით. აღნიშნული სავაჭრო ნიშანი შეიქმნა და რეგლამირებულ იქნა ადგილობრივად. კომპანიის შიდა პოლიტიკა და პროცედურები და მარკეტინგული საქმიანობა ვითარდება კომპანიის ფარგლებში.

ვაჭრობის თვალსაზრისით, კომპანია კონცენტრირდება და საკუთარ თავს ექსპერტად მიიჩნევს საქონლის შემდეგ ძირითად კატეგორიებში: სამშენებლო მასალები, ინსტრუმენტები, სანიტარული მოწყობილობები, ფილები, იატაკის საფარი, მეზღოვები და მცენარეები.

კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობის, სამომავლო მოვლენებისა და საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის განვითარება დღემდე, ფინანსური შედეგები და მდგომარეობა, როგორც ეს წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ითვლება დამაკმაყოფილებლად.

2018 წლის განმავლობაში კომპანიის მთლიანმა მოგებამ შეადგინა 13,623 ათასი ლარი (2017 წ.: 11,903 ათასი ლარი), საოპერაციო მოგება განისაზღვრა 915 ათასი ლარით (2017 წ.: 765 ათასი ლარით) და ზარალი მოცემული წლისთვის - 1,727 ათასი ლარით (2017 წ.: 859 ათასი ლარით). მთლიანი მოგების ზრდა ძირითადად შემდეგი ფაქტორებით არის განპირობებული: 1. ორგანული გაყიდვების ზრდა უკვე დაფუძნებულ და ექსპლუატაციაში მყოფ სარეალიზაციო პუნქტში - „ისთ ფოინთში“ მდებარე ჰიპერმარკეტში; 2. კომპანიის კომერციული და ფინანსური განყოფილებების მიერ შესყიდვის ხარჯების და შესაბამისი მთლიანი მარჟების მუდმივი კონტროლი; 3. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკლისისა და დანაკარგების შედეგად გამოწვეული ხარჯების კონტროლის ქვეშ მოქცევა და მრეწველობის საშუალო საზღვრების ფარგლებში შენარჩუნება. შესაბამისი წლის დანაკარგი ძირითადად გამოწვეულია 2,290 ათასი ლარის (2017 წ.: 1,236 ათასი ლარის) ოდენობის ფინანსური ხარჯით.

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით კომპანიის ვალდებულებებმა გადაჭარბა მის აქტივებს 8,076 ათასი ლარით (2017 წ.: 6,349 ათასი ლარით), რაც ძირითადად განპირობებულია გადაუხდელო სესხის ძირითადი თანხითა და დარიცხული პროცენტის ნაშთით მისი მშობელი კომპანიის მიმართ, რაც შეადგენს 18,014 ათას ლარს (2017 წ.: 14,349 ათას ლარს). კომპანიამ მიიღო ფორმალური მხარდაჭერის წერილი, რომელიც ადასტურებს, რომ მშობელი კომპანია გააგრძელებს კომპანიის ფინანსური დახმარების გაწევას, რათა მან განაგრძოს საქმიანობა წერილში მითითებული თარიღიდან მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

კომპანია გეგმავს შეიმუშაოს და გაზარდოს მისი ამჟამინდელი საბაზრო წილი, თავისი მომხმარებლების მიმართ განსაკუთრებული საცალო ვაჭრობის გამოცდილების უზრუნველყოფით, მისი ფართო ასორტიმენტის გაზრდით და დარეგულირებით, ასევე მაღალი ხარისხის მომსახურების უზრუნველყოფით. 2017 წელს კომპანიამ ჩამოაყალიბა და წარმატებით გაუშვა ექსპლუატაციაში დამატებითი სარეალიზაციო პუნქტი - ელექტრონული ვაჭრობის პლატფორმა, რაც უქმნის მომხმარებელს კომფორტს, აძლევს რა მათ საშუალებას მიიღონ იგივე ასორტიმენტი და მომსახურება, კომპანიის მაღაზიებში ფიზიკურად სტუმრობის გარეშე.

გარდა ამისა, 2018 წელს ხელმძღვანელობამ მიიღო გადაწყვეტილება მაღაზიების ახალი ფორმატის შექმნასთან დაკავშირებით, რომლებიც წარმოდგენილი იქნებიან ექსპლუატაციაში იმავე სავაჭრო სახელწოდებით „დომინო“ და, შედეგად 2019 წლის პირველ კვარტალში, კომპანიამ გახსნა ორი დამატებითი მაღაზია. ახალ მაღაზიებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ პუნქტი „კომპანიის ფილიალების არსებობა“.

გარდა ამისა

**შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“
ხელმძღვანელობის ანგარიში - საქმიანობის მიმოხილვა, 2018 წ.**

კომპანიის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები

ურთიერთობა თანამშრომლებთან:

კომპანიის მიერ დასაქმებული პირების საშუალო რაოდენობა 2018 წლის განმავლობაში შეადგენდა 378 კაცს. ხელმძღვანელობამ დანერგა ჯანსაღი პოლიტიკა და პროცედურები ადამიანური რესურსების პროცესებთან დაკავშირებით, რაც უზრუნველყოფს, რომ თითოეულ თანამშრომელს კომპანიაში შესვლისთანავე ჰქონდეს შესაბამისი კვალიფიკაცია და მას ჩაუტარდეს შესაბამისი პრაქტიკული მომზადება, ტრენინგი და შემდგომი სწავლება. კომპანიამ ასევე შეიმუშავა ქცევის კოდექსი, რომელიც სავალდებულოა და რომელსაც ასრულებს ყველა თანამშრომელი. ქცევის კოდექსი ეხება ქცევით და ეთიკურ საკითხებს სამუშაო ძალის ფარგლებში.

ურთიერთობა მიმწოდებლებთან:

მისი დაარსებიდან დღემდე, კომპანიამ შეიმუშავა სანდო ურთიერთობა თავის ყველა მიმწოდებელთან, რაც ეფუძნება შემდეგ პრინციპებს: სამართლიანი, გასაგები და დროული ფინანსური ანგარიშსწორების სისტემა, ცოდნისა და გამოცდილების გაზიარება და ურთიერთდახმარება. კომპანიის საოპერაციო შედეგები მისი დაარსების დღიდან და ასევე მის მიერ მოპოვებული სანდოობა საშუალებას აძლევს კომპანიას, გააფორმოს კომერციული თვალსაზრისით წარმატებული გარიგებები მის უცხოელ მიმწოდებლებთან, კერძოდ, კომპანია ახდენს საქონლის იმპორტს შემდეგი ქვეყნებიდან - ევროკავშირის, დამოუკიდებელ სახელმწიფოთა თანამეგობრობის წევრი სახელმწიფოები, თურქეთი და აზიის სახელმწიფოები.

ურთიერთობა მომხმარებლებთან:

მისი პირველი ჰიპერმარკეტის გახსნის დღიდან, კომპანია იქცა სასურველ ბაზრად სამშენებლო და საყოფაცხოვრებო პროდუქტების თვალსაზრისით, სთავაზობს რა თავის მომხმარებელს განსაკუთრებულ საცალო გამოცდილებას, მუდმივად ზრდის და არეგულირებს მისი პროდუქციის ფართო ასორტიმენტს, ასევე უზრუნველყოფს შესაბამის მაღალი ხარისხის მომსახურებას. ამჟამად კომპანია ემსახურება მომხმარებლებს საქართველოს ყველა რეგიონიდან. ამასთან, კომპანია ინარჩუნებს მომხმარებელთა მხრიდან ლოიალობას მისი ლოიალობის საბარათო სისტემის საშუალებით, სეზონური ფასდაკლებების და მარკეტინგული კამპანიების შეთავაზების გზით, მოძრავი წესით.

ურთიერთობა პარტნიორებთან/აქციონერებთან და საგადასახადო ორგანოებთან:

კომპანიას გააჩნია კარგად ჩამოყალიბებული ფინანსური განყოფილება, დაკომპლექტებული მაღალკვალიფიციური პროფესიონალებით. ყოველივე აღნიშნული, ეფექტურ პოლიტიკასა და პროცედურებთან ერთად სააღრიცხვო ფუნქციის შესრულებისას, საშუალებას აძლევს კომპანიას დროულად და ხარისხიანად წარუდგინოს ანგარიში ყველა დაინტერესებულ მხარეს: ხელმძღვანელობა, სამეთვალყურეო საბჭო, კომპანიის პარტნიორები და საგადასახადო ორგანოები. ხელმძღვანელობას აქვს მისი ფინანსური და საგადასახადო ანგარიშგება, რომელიც აუდიტებულია სათანადო რეპუტაციის მქონე საერთაშორისო დამოუკიდებელი აუდიტის კომპანიების მიერ. კომპანიას არ აქვს საგადასახადო ორგანოსთან დავების ისტორია, ასევე რაიმე მნიშვნელოვანი ჯარიმა და / ან პირგასამტხოლო...

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საკრედიტო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რაც წარმოადგენს იმის რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს გამოიწვევს, ნაკისრი ვალდებულების შეუსრულებლობის შემთხვევაში.

კომპანიის ბიზნეს-მოდელის გათვალისწინებით (უმნიშვნელო დებიტორული ნაშთები და ნაღდი ფულით გადახდილი შემოსავლები), არ მიიჩნევა, რომ საკრედიტო რისკი მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიაზე, სწორედ ამიტომ, კომპანია არ ახდენს ინვესტიციას რთული საკრედიტო რისკების მართვის სისტემების შექმნაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები – კომპანიის ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებში შედის სესხები და ნასესხები სახსრები, კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანებები. აღნიშნული ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი მიზანია კომპანიის ოპერაციების დაფინანსება. კომპანიას გააჩნია სხვადასხვა ფინანსური აქტივები, როგორცაა დებიტორული და სხვა დავალიანება და ფული და ფულის ექვივალენტები.

	2018	2017
ფინანსური აქტივები		
დებიტორული და სხვა სახის დავალიანება	440	368
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,173	584
სულ ფინანსური აქტივები	1,613	952

	2018	2017
ფინანსური ვალდებულებები		
ნასესხები სახსრები	18,014	14,349

გაი. ნიჭ

შპს „ტერმინალ ვესტ თრეიდინგი“
ხელმძღვანელობის ანგარიში - საქმიანობის მიმოხილვა, 2018 წ.

გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	211	-
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	250	-
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება	3,773	3,609
სულ ფინანსური ვალდებულებები	22,248	17,958

საბაზრო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიშობა ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) საპროცენტო განაკვეთებში და (გ) კაპიტალის პროდუქტებში, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა ლიმიტები მისაღები რისკის მაჩვენებელთან მიმართებაში, რომელიც ყოველდღიურად კონტროლდება. თუმცა, ამგვარი მიდგომის გამოყენება ვერ უზრუნველყოფს აღნიშნული ლიმიტების გარეთ ზარალის თავიდან აცილებას, არსებითი ცვლილებების შემთხვევაში ბაზარზე.

უცხოური სავალუტო რისკი. კომპანია ასრულებს გარკვეულ გარიგებებს უცხოურ ვალუტებში. კომპანიის უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შემდეგია:

	2018 წლის 31 დეკემბერი	
	აშშ დოლარი	ევრო
	1 აშშ დოლარი =	1 ევრო = 3.0701
	2,5766 ლარი	ლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	534	9
სულ ფინანსური აქტივები	534	9
ფინანსური ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	18,014	-
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	180	31
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	215	35
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანებები	498	524
სულ ფინანსური ვალდებულებები	18,907	590
სულ წმინდა პოზიცია	(18,373)	(581)

	2017 წლის 31 დეკემბერი	
	აშშ დოლარი	ევრო
	1 აშშ დოლარი =	1 ევრო = 3.1044
	2.5922 ლარი	ლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	53	15
სულ ფინანსური აქტივები	53	15
ფინანსური ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	14,349	-
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანებები	461	378
სულ ფინანსური ვალდებულებები	14,810	378
სულ წმინდა პოზიცია	(14,757)	(363)

ლიკვიდობის რისკი. ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადა მის არაწარმოებულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით შეთანხმებული დაფარვის ვადებით 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

	1 თვემდე	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
2018 წლის 31 დეკემბერი						
არასაპროცენტო	3,773	-	-	-	-	3,773
საპროცენტო განაკვეთის						
ინსტრუმენტები	25	46	199	22,652	-	22,922
სულ	3,798	46	199	22,652	-	26,695

ე.პ. ნიქ

შპს „ტერმინალ ვესტ თრედიინგი“

ხელმძღვანელობის ანგარიში - საქმიანობის მიმოხილვა, 2018 წ.

	1 თვემდე	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
2017 წლის 31 დეკემბერი						
არასაპროცენტო	3,609	-	-	-	-	3,609
საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტები	-	-	-	19,929	-	19,929
სულ	3,609	-	-	19,929	-	23,538

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის დაქვემდებარებულობა საპროცენტო განაკვეთების ცვალებადობის ზემოქმედებაზე, რაც გამოიხატება საპროცენტო თანხების ზრდით მოზიდული სახსრების მიმართ ან გამოყოფილი სახსრებიდან მიღებული შემოსავლების შემცირებით. კომპანიას არ აქვს დანერგილი ფორმალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთის რისკების სამართავად, ვინაიდან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ აღნიშნული რისკი უმნიშვნელოა კომპანიის საქმიანობისთვის. კომპანიას გააჩნია პროცენტო სესხები, რომელთა საპროცენტო განაკვეთები ფიქსირებულია და შეთანხმებულია ხელშეკრულებით.

არა-ფინანსური რისკები. კომპანიის წინაშე არსებული არა-ფინანსური რისკები და გაურკვევლობები ასახავს ქვეყანაში არსებულ ზოგად ეკონომიკურ სიტუაციას, მშპ-ს ზრდას და ინფლაციის მაჩვენებელს, ასევე გაურკვევლობებს ხელისუფლების მიერ ახალი რეგულაციების შემუშავებასთან, მათ დამტკიცებასა და იმპლემენტაციასთან დაკავშირებით, რაც მოიცავს ხანმოკლე ვადების განსაზღვრას ბიზნესისთვის აღნიშნული ახალი რეგულაციებისთვის მოსამზადებლად.

კომპანიის ფილიალების არსებობა

ამჟამად კომპანია ამუშავებს ერთი ჰიპერმარკეტის ფორმატის მაღაზიას და ორი მარკეტის ფორმატის მაღაზიას. 2015 წლის 23 მაისს გაიხსნა პირველი ჰიპერმარკეტი 12,000 კვ.მ. საერთო ფართობით, რომელიც განთავსებულია სავაჭრო ცენტრში „ისტ ფოინთი“, საქართველოში, თბილისში.

2018 წელს ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა კომპანიის საქმიანობის გაფართოება და ახალი ფორმატის მაღაზიების განვითარება 1,000 – 3,000 კვ.მ. ფართობით „დომინო მარკეტის“ სავაჭრო ნიშნით ოპერირებისთვის. შედეგად 2019 წელს გაიხსნა შემდეგი ახალი მაღაზიები:

2019 წლის 2 თებერვალს, კომპანიამ გახსნა მისი პირველი „დომინო მარკეტის“ ფორმატის მაღაზია. მაღაზიის სრული ფართობი შეადგენს 1,478 კვ.მ.-ს და მდებარეობს ისნის რაიონში.

2019 წლის 16 თებერვალს, კომპანიამ გახსნა მისი მეორე „დომინო მარკეტის“ ფორმატის მაღაზია. მაღაზიის სრული ფართობი შეადგენს 1,375 კვ.მ.-ს და მდებარეობს დიდი დიდი რაიონში.

ყველა აღნიშნული მაღაზია წარმოდგენილია საოპერაციო იჯარის პირობებით.

კვლევა და განვითარება

კომპანია ასრულებს კვლევას და განვითარებას კომპანიის შიდა რესურსით. აღნიშნული მოიცავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების, საბაზრო კამპანიების, პროდუქციის ნომენკლატურის წარმოების, მომსახურების მიმოხილვის, პროგნოზების, მიზანშეწონილობის კვლევების განვითარებას და დანერგვას ახალი მაღაზიების გახსნისა და სხვა საქმიანობისთვის, რაც მომზადდება კომპანიის ფარგლებში სხვადასხვა უფლებამოსილი პირების / დეპარტამენტების მჭიდრო თანამშრომლობით.

2018 და 2017 წლების განმავლობაში, კომპანია არ ყოფილა ჩართული კვლევისა და განვითარებასთან დაკავშირებულ გარეშე საქმიანობაში.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არსებული პრაქტიკა და შედეგები დამაკმაყოფილებელია კომპანიის ამჟამინდელი განვითარებისთვის და არ საჭიროებს დამატებით გარეშე კონსულტაციას.

ხელმოწერილია

რუსლან შულდიკი

აღმასრულებელი დირექტორი

ხელმოწერილია

გიორგი ნონიევი

ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 10 აპრილი

2019 წლის 10 აპრილი

თარგმანი ინგლისურიდან ქართულ ენაზე სწორია.

მთარგმნელი: ეთერ ნოზაძე

გორ ნოზაძე



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N191132882



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

17.09.2019 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ელენე მერგელ

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, ქეთევან წამებულის გამზ. 22/4

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

995322745001

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

35197154556319



მე, ნოტარიუსი ელენე მერგელ, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქეთევან წამებულის გამზირი #22/4, ვადასტურებ დიპლომირებული მთარგმნელის ეთერ ნოზაძის (დაბადებული 12.12.1983, ქ. ხაშურში, რეგისტრირებული: ქ. თბილისი, ჩარგლის ქ. #26, ბინა 27, პირადი #57001012113) ხელმოწერის ნამდვილობას წინამდებარე თარგმანზე ინგლისურიდან ქართულ ენაზე. მთარგმნელმა წარმოადგინა ინგლისური ენის ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი: დიპლომი AA=000101, გაც. 2006წ. თბილისის ილია ჭავჭავაძის სახელობის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ, სარეგისტრაციო #335. მთარგმნელი ჩემს მიერ გაფრთხილებულია იმ პასუხისმგებლობის შესახებ, რაც მოჰყვება არაზუსტ თარგმანს. მთარგმნელმა ჩემს წინაშე დაადასტურა, რომ თარგმანი ზუსტია და ჩემი თანდასწრებით პირადად მოაწერა მას ხელი, რასაც ვამოწმებ.

1 ეგზემპლარი
39 ხელმოწერა

საზღაური სანოტარო მოქმედების შესრულებისთვის: 78.0 ლარი, თანახმად საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის #507-ე დადგენილების 31-ე მუხლისა, აგრეთვე დღგ - 14.04 ლარი, თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლისა, 2 (ორი) ლარი დღგ-ს ჩათვლით ელექტრონულ სანოტარო რეგისტრში რეგისტრაციის საფასური, თანახმად საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის #507-ე დადგენილების 39-ე მუხლისა;

ნოტარიუსი

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18



3

50

100

150

200

250

300

350

400

450

500

550

600

650

700

750

800

850

900

950

1000

1050

1100

1150

1200

1250

1300

1350

1400

1450

1500

1550

1600

1650

1700

1750

1800

1850

1900

1950

2000

2050

2100

2150

2200

2250

2300

2350

2400

2450

2500

2550

2600

2650

2700

2750

2800

2850

2900

2950

3000

3050

3100

3150

3200

3250

3300

3350

3400

3450

3500

3550

3600

3650

3700

3750

3800

3850

3900

3950

4000

4050

4100

4150

4200

4250

4300

4350

4400

4450

4500

4550

4600

4650

4700

4750

4800

4850

4900

4950

5000

5050

5100

5150

5200

5250

5300

5350

5400

5450

5500

5550

5600

5650

5700

5750

5800

5850

5900

5950

6000

6050

6100

6150

6200

6250

6300

6350

6400

6450

6500

6550

6600

6650

6700

6750

6800

6850

6900

6950

7000

7050

7100

7150

7200

7250

7300

7350

7400

7450

7500

7550

7600

7650

7700

7750

7800

7850

7900

7950

8000

8050

8100

8150

8200

8250

8300

8350

8400

8450

8500

8550

8600

8650

8700

8750

8800

8850

8900

8950

9000

9050

9100

9150

9200

9250

9300

9350

9400

9450

9500

9550

9600

9650

9700

9750

9800

9850

9900

9950

10000

10050

10100

10150

10200

10250

10300

10350

10400

10450

10500

10550

10600

10650

10700

10750

10800

10850

10900

10950

11000

11050

11100

11150

11200

11250

11300

11350

11400

11450

11500

11550

11600

11650

11700

11750

11800

11850

11900

11950

12000

12050

12100

12150

12200

12250

12300

12350

12400

12450

12500

12550

12600

12650

12700

12750

12800

12850

12900

12950

13000

13050

13100

13150

13200

13250

13300

13350

13400

13450

13500

13550

13600

13650

13700

13750

13800

13850

13900

13950

14000

14050

14100

14150

14200

14250

14300

14350

14400

14450

14500

14550

14600

14650

14700

14750

14800

14850

14900

14950

15000

15050

15100

15150

15200

15250

15300

15350

15400

15450

15500

15550

15600

15650

15700

15750

15800

15850

15900

15950

16000

16050

16100

16150

16200

16250

16300

16350

16400

16450

16500

16550

16600

16650

16700

16750

16800

16850

16900

16950

17000

17050

17100

17150

17200

17250

17300

17350

17400

17450

17500

17550

17600

17650

17700

17750

17800

17850

17900

17950

18000

18050

18100

18150

18200

18250

18300

18350

18400

18450

18500

18550

18600

18650

18700

18750

18800

18850

18900

18950

19000

19050

19100

19150

19200

19250

19300

19350

19400

19450

19500

19550

19600

19650

19700

19750

19800

19850

19900

19950

20000

20050

20100

20150

20200

20250

20300

20350

20400

20450

20500

20550

20600

20650

20700

20750

20800

20850

20900

20950

21000

21050

21100

21150

21200

21250

21300

21350

21400

21450

21500

21550

۳۹

79 (under 1000)