

მმართველობითი ანგარიშგება

2020 წელი

შპს ინვეკო, შემდგომში როგორც ჯგუფი დაარსდა 2013 წლის 18 ივლისს. იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, მ. ლებანიძის ქ., № 17.

შპს ინვეკო წარმოადგენს დედა კომპანიას იმ საწარმოებისთვის, რომელთა მთავარი ბიზნეს საქმიანობა მოიცავს: საინვესტიციო საქმიანობებს, საზღვაო და სახმელეთო ტრანსპორტირებას, ტერმინალის, კონტეინერების დამუშავების (დატვირთვა, ჩამოცლა) და შენახვის მომსახურებას, ასევე მევენახეობის საქმიანობასა და სამშენებლო პროექტებს.

კომპანიის ყოველდღიურ მართვას ახორციელებს დამფუძნებელი - ჯემალ ინაიშვილი.

კომპანიის 100% -იანი წილის მფლობელია ჯემალ ინაიშვილი.

2. საქმიანობა ფინანსური შედეგები და განვითარების გეგმები

შპს ინვეკო წარმოადგენს საინვესტიციო კომპანიას. მისი შვილობილ კომპანიებში წილობრივი მონაწილეობა განაწილებულია შემდეგნაირად:

შპს ტრანსკო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო, 404451918/ 50%

აკაკი ლეკვეიშვილი, 61001001200/ 50%

მისი ძირითადი საქმიანობაა, სატვირთო საგზაო ტრანსპორტი

შპს ინვინო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო, 404451918/ 100%

ძირითადი საქმიანობა: ყურძნის მოყვანა

შპს ლასაგრო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო, 404451918/ 30%

კუკური ძერია, 01008023342/ 10%

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინინვესტი, 205086832/ 60%

ძირითადი საქმიანობა: სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობა

შპს ინდეკო

იოსებ გორგილაძე, 652136258, 61001017464/დიდი ბრიტანეთისა და ჩრდილოეთ ირლანდიის გაერთიანებული სამეფო/ 20%

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო, 404451918/ 80%
ძირითადი საქმიანობა: სამშენებლო პროექტები.

შპს „ვილჰელმსენ შიფს სერვის ჯორჯია“, 204564514

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო, 404451918 50%

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ბარვილ ეიჯენსის ეი.ეს, 917042276, ნორვეგია- 50%

ძირითადი საქმიანობა: ადგილობრივი და საერთაშორისო კლიენტებისათვის ლოგისტიკური და გემების აგენტობის მომსახურების გაწევა.

შპს „მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტი“, 402110568

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო, 404451918 50%

სააქციო საზოგადოება მედლოგ ეს.ეი, CHE-114.520.453, შვეიცარია-50%

ძირითადი საქმიანობა: ლოგისტიკა

შპს ინვეკოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, რომელიც ეფუძნება საწარმოს ბუღალტრულ ჩანაწერებს.

მარაგების აღიარება ხდება ელექტრონული ზედნადებების, საგადასახადო ანგარიშფაქტურების საფუძველზე და მოიცავს მათ შეძენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. აგრეთვე იმ დანახარჯებსაც, რომელიც დაკავშირებულია მის მოცემულ ადგილსამყოფლამდე ტრანსპორტირებასთან. მარაგების ნაშთი 31.12.2020 წლის მდგომარეობით შეადგენს 1,084,702 ლარს.

შპს ინვეკოს კონსოლიდირებულ ბალანსზე აღირიცხება უძრავი და მოძრავი ქონება, რომლებიც გამოიყენება ჯგუფის საქმიანობისთვის. 31.12.2020 წლის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებას შეადგენს: ფიქსირებული აქტივები - 11,987,306 ლარი; არამატერიალური აქტივები - 16,407 ლარი; ბიოლოგიური აქტივები - 594,972 ლარი.

ჯგუფში დასაქმებულია 205 ადამიანი. კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად ზრუნავს თანამშრომლების განვითარებაზე.

ჯგუფის პროცესის მართვა და კონტროლი ხორციელდება დამფუძნებლის, ჯგუფის ხელმძღვანელის ჯემალ ინაიშვილის მიერ.

ჯგუფის ხელმძღვანელი:

ჯემალ ინაიშვილი



ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგებები, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებებთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა არის მალხაზ უჯმაჯურიძე (სარეგისტრაციო ნომერი: saras-a-965206).

შპს იგალ-ის სახელით.

თბილისი, საქართველო
27 დეკემბერი, 2021



შპს „ინვეკო“

**ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერი**

	შენიშვნები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი გადათვლილი
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	6	11,987,306	12,894,799	11,269,489
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება		16,407	21,967	21,967
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოებში	7	40,260,198	42,105,732	41,963,149
დაუმთავრებელი მშენებლობა	12	13,197,895	19,982,891	9,411,412
საინვესტიციო ქონება	6	4,658,562	-	4,722,744
გრძელვადიანი სესხები	11	4,417,750	3,625,569	3,625,569
გუდვილი		3,384,191	3,384,191	3,384,191
ბიოლოგიური აქტივები	6	594,972	616,795	616,795
აქტივები გამოყენების უფლებით		112,805	-	-
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		78,630,086	82,631,944	75,015,316
მიმდინარე აქტივები				
მისაღები პროცენტები		1,323,632	801,680	801,680
მარაგები	8	1,084,702	248,213	1,235,581
წინასწარ გაყვნილი ხარჯები		2,142,298	2,685,930	1,709,694
მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	9	2,036,020	1,477,833	2,377,010
გაცემული მოკლევადიანი სესხები		448,170	191,378	191,378
წინასწარ გადახდილი საგადასახადო გადასახადი		719,095	244,823	223,348
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	10	2,545,713	5,951,643	5,951,643
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		10,299,630	11,601,500	12,490,334
სულ აქტივები		88,929,716	94,233,444	87,505,650
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული ავანსები		780,965	752,290	688,509
მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები	13	4,037,379	10,685,710	10,969,352
გადასახადელი პროცენტები		14,440,411	11,741,611	12,249,124
საგადასახადო ვალდებულებები		286,583	201,153	258,080
მოკლევადიანი სესხები		291,216	-	-
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		19,836,554	23,380,764	24,165,065
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	14	19,962,415	14,979,526	14,979,526
სალიზინგო ვალდებულება		141,517	-	-
მთლიანი ვალდებულებები		20,103,932	14,979,526	14,979,526
სულ ვალდებულებები		39,940,486	38,360,290	39,144,591
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		8,940,023	12,871,738	6,857,970
კაპიტალში შენატანი		39,792,205	39,792,205	39,792,205
გადაფასების რეზერვი		422,669	422,669	422,669
სარეზერვო კაპიტალი		506,000	506,000	506,000
მთლიანი კაპიტალი		49,660,897	53,592,612	47,578,844
არამაკონტროლებელი წილი		(671,667)	2,280,542	782,215
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		88,929,716	94,233,444	87,505,650

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: ჯემალ ინაიშვილი

ფინანსური მენეჯერი: ლალი ნადარაია

13 სექტემბერი, 2021

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-44 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-4 გვერდებზე.

13 სექტემბერი, 2021

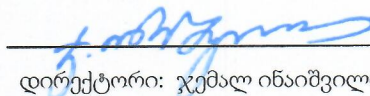
თბილისი, საქართველო

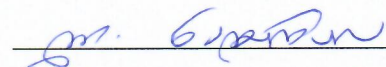
შპს „ინვეკო“

მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი გადათვლილი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	15	23,784,266	22,876,771	22,884,917
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	16	(18,986,635)	(18,723,759)	(18,932,696)
საერთო მოგება		4,797,631	4,153,012	3,952,221
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	17	(2,920,207)	(2,276,034)	(2,239,183)
ცვთვის ხარჯი	6	(1,015,589)	(358,698)	(453,879)
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯები		(680,919)	(250,650)	(209,620)
მთლიანი საოპერაციო მოგება		180,916	1,267,630	1,049,539
კურსთა შორის სხვაობა		(1,195,724)	174,163	176,394
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		(1,613,855)	(1,301,734)	(1,428,830)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		134,887	15,498	6,499
შემოსავალი საინვესტიციო ორგანიზაციებიდან		4,284,043	5,085,126	4,942,807
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		1,790,267	5,240,683	4,746,409
მოგების გადასახადი	18	(181,679)	(104,477)	(103,687)
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		1,608,588	5,136,206	4,642,722
არამაკონტროლებელი წილი		473,189	694,896	(653,024)
ჯგუფის გაერთიანებული მოგება		2,081,777	5,831,102	3,989,698

ხელმოწერი პირები


დირექტორი: ჯემალ ინაიშვილი


ფინანსური მენეჯერი: ლალი ნადარია

13 სექტემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო

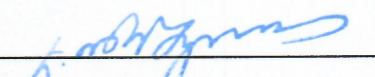
13 სექტემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო

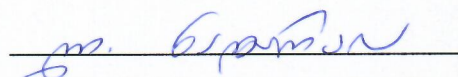
თანდართული შენიშვნები 9-44 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-4 გვერდებზე.

შპს „ინვეკო“
კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერი

	კაპიტალში შენატანი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	რეზერვები და დაფინანსება	გადაფასების რეზერვი	სულ	არაკონტროლირებადი წილი
01 იანვარი, 2019	39,792,205	2,868,272	-	1,661,000	422,669	44,744,146	704,191
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-	-	-	(575,000)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	-	-	3,989,698	-	-	3,989,698	653,024
არაკონტროლირებადი წილი	-	-	-	-	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	-	3,989,698	(3,989,698)	-	-	-	-
რეზერვები და დაფინანსება	-	-	-	(1,155,000)	-	(1,155,000)	-
31 დეკემბერი, 2019	39,792,205	6,857,970	-	506,000	422,669	47,578,844	782,215
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-	-	-	(980,693)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	-	-	2,081,777	-	-	2,081,777	(473,189)
არაკონტროლირებადი წილი	-	-	-	-	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	-	-	-	-	-	-	-
კაპიტალში შენატანი	-	276	-	-	-	276	-
31 დეკემბერი, 2020	39,792,205	6,858,246	2,081,777	506,000	422,669	49,660,897	(671,667)

ხელმოწერილი პირები


დირექტორი: ჯემალ ინაიშვილი


ფინანსური მენეჯერი: ლალი ნადარაია

13 სექტემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო

13 სექტემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-44 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-4 გვერდებზე.

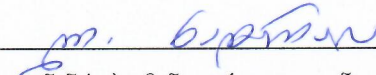
შპს „ინვეკო“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერი

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიღებული დივიდენდი	6,948,958	5,296,814
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	32,509,429	32,585,354
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(38,494,030)	(34,053,352)
გადახდილი გადასახადები	(1,193,909)	(1,026,225)
სხვა	(3,428,668)	-
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	(3,658,220)	2,802,591
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,276,844)	(132,002)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	98,639	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,178,205)	(132,002)
ფინანსური საქმიანობები		
დამფუძნებლის შენატანის უკან დაბრუნება	-	(1,155,000)
გაცემული დივიდენდი	(1,912,350)	(546,250)
მიღებული პროცენტები	5,679	22,963
სესხები	3,841,350	(732,167)
გადახდილი პროცენტები	(65,000)	(104,800)
საპროცენტო შემოსავალი	88,370	97,371
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	1,958,049	(2,417,883)
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	(527,554)	350,025
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	(3,405,930)	602,729
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	5,951,643	5,348,914
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	2,545,713	5,951,643

ხელმოწერი პირები


დირექტორი: ჯემალ ინაიშვილი


ფინანსური მენეჯერი: ლალი წაღარაია

13 სექტემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო

13 სექტემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-44 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-4 გვერდებზე.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ინვეკო“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2020 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

შპს „ინვეკო“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

	გვერდი
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-4
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალი და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები	9-44
1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა	9
2. მომზადების საფუძველი	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა	10
4. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	27
5. სააღრიცხვო კრიტიკული შეფასებები და შეფასების უტყუარობის ძირითადი წყაროები	28
6. ძირითადი საშუალებები	31
7. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	32
8. მარაგები	32
9. მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	33
10. ფული და ფულის ექვივალენტები	33
11. მოთხოვნების გრძელვადიან სესხებზე	34
12. დაუმთავრებელი მშენებლობა	34
13. მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები	34
14. გრძელვადიანი სესხები	35
15. შემოსავალი მომსახურებიდან	35
16. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	36
17. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	36
18. მოგების გადასახადი:	36
19. საწესდებო კაპიტალი	37
20. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	42
21. გაუთვალისწინებელი მოვლენები	43
22. საანგარიშო თარიღის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები	44

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო-ს მფლობელებს და მენეჯმენტს:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ინვეკო“-ს (შემდგომში ჯგუფი) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კონსოლიდირებული ფინანსურ მდგომარეობის ანგარიშის, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მის კონსოლიდირებული ფინანსური საქმიანობის შედეგების, კონსოლიდირებული ფულად ნაკადებს, კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის უწყისს და თანდართულ ბუღალტრულ პოლიტიკებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ასახავს შპს „ინვეკო“-ს კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, საერთაშორისო ფინანსური რეპორტირების სტანდარტებისა („ფასს“-ების) შესაბამისად.

ჩვენ შევამოწმეთ:

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება რომელიც მოიცავს:

- კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისათვის;
- კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისათვის;
- კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისათვის; და
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ შპს „ინვეკო“-ს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოს იურისდიქციაში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და

ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად (მაგრამ არ მოიცავს ამ ფინანსურ ინფორმაციას და ჩვენს აუდიტურ დასკვნას მასზე), რომელიც ხელმისაწვდომი იქნება წინამდებარე აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ, ჩვენი დასკვნა წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაციის შესახებ არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას, მათ შორის ხელმძღვანელობის ანგარიშს.

ჩვენს მიერ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტურ შემოწმებასთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავცნოთ ზემოთ მითითებულ სხვა ინფორმაციას, როდესაც ის ხელმისაწვდომი გახდება და ამ სახით განვიხილოთ არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან და აუდიტური შემოწმების დროს ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან ან სხვაგვარად ავლენს არსებით უზუსტობას. გარდა ამისა ჩვენ ვაღიარებთ ვართ გამოვხატოთ მოსაზრება შეესაბამება თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიშის კონკრეტული ნაწილები მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და განვიხილოთ მოიცავს თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მენეჯმენტის და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფასს-ს შესაბამისად და აგრეთვე შიდა კონტროლზე, როგორც მენეჯმენტი დაადგენს საჭიროდ, რათა შესაძლებელი იყოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადება, სადაც არ იქნება მატერიალური ცდომილება შეცდომის ან თაღლითობის გამო.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა ვაღიარებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა ჯგუფს, განაგრძოს საქმიანობა,

როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჭვირვაებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ასს-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, როდესაც იგი არსებობს, ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიჩნეულია, როგორც არსებითი, თუ, ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, მათგან გონივრულად მოსალოდნელია, რომ გავლენა იქონიონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რაც მიღებულია ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებზე დაყრდნობით, როგორც ასს-ს თანახმად ჩატარებული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ

ვახორციელებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის საშუალებით, ჩვენ აგრეთვე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, განვსაზღვრავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისათვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისათვის საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორ ინტერპრეტირებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლეთ აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის მექანიზმები, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას, ასევე შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- დასკვნას ვაკეთებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე - არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა, ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენ გვევალება აუდიტორის ანგარიშში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ

აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მოვლენების ან პირობების გავლენით ჯგუფმა შეიძლება შეწყვიტოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ.

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

ჩვენ დავუკავშირდით მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დადგენილი ფარგლების და დროის განრიგის და აუდიტის მნიშვნელოვანი დასკვნების შესახებ, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლებობის ჩათვლით, რაც ჩვენ აუდიტის განმავლობაში აღმოვაჩინეთ. მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ჩვენ აგრეთვე მივაწოდეთ განცხადება, რომ ვიცავთ დამოუკიდებლობის შესახებ ეთიკის მოთხოვნებს და ვაცნობთ ყველა კავშირის და სხვა საკითხების შესახებ, რამაც შესაძლოა გონივრულად დააბრკოლოს და კავშირი ჰქონდეს ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, და აგრეთვე ვაცნობთ, სადაც საჭიროა, მასთან დაკავშირებული დაცვის საშუალებები.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგებები, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებებთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა არის მალხაზ უჯმაჯურიძე (სარეგისტრაციო ნომერი: saras-a-965206).

შპს იგალ-ის სახელით.

თბილისი, საქართველო

27 დეკემბერი, 2021

	შენიშვნები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი გადათვლილი
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	6	11,987,306	12,894,799	11,269,489
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება		16,407	21,967	21,967
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოებში	7	40,260,198	42,105,732	41,963,149
დაუმთავრებელი მშენებლობა	12	13,197,895	19,982,891	9,411,412
საინვესტიციო ქონება	6	4,658,562	-	4,722,744
გრძელვადიანი სესხები	11	4,417,750	3,625,569	3,625,569
გუდვილი		3,384,191	3,384,191	3,384,191
ბიოლოგიური აქტივები	6	594,972	616,795	616,795
აქტივები გამოყენების უფლებებით		112,805	-	-
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		78,630,086	82,631,944	75,015,316
მიმდინარე აქტივები				
მისაღები პროცენტები		1,323,632	801,680	801,680
მარაგები	8	1,084,702	248,213	1,235,581
წინასწარ გაწეული ხარჯები		2,142,298	2,685,930	1,709,694
მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	9	2,036,020	1,477,833	2,377,010
გაცემული მოკლევადიანი სესხები		448,170	191,378	191,378
წინასწარ გადახდილი საგადასახადო გადასახადი		719,095	244,823	223,348
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	10	2,545,713	5,951,643	5,951,643
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		10,299,630	11,601,500	12,490,334
სულ აქტივები		88,929,716	94,233,444	87,505,650
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული ავანსები		780,965	752,290	688,509
მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები	13	4,037,379	10,685,710	10,969,352
გადასახადელი პროცენტები		14,440,411	11,741,611	12,249,124
საგადასახადო ვალდებულებები		286,583	201,153	258,080
მოკლევადიანი სესხები		291,216	-	-
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		19,836,554	23,380,764	24,165,065
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	14	19,962,415	14,979,526	14,979,526
სალიზინგო ვალდებულება		141,517	-	-
მთლიანი ვალდებულებები		20,103,932	14,979,526	14,979,526
სულ ვალდებულებები		39,940,486	38,360,290	39,144,591
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		8,940,023	12,871,738	6,857,970
კაპიტალში შენატანი		39,792,205	39,792,205	39,792,205
გადაფასების რეზერვი		422,669	422,669	422,669
სარეზერვო კაპიტალი		506,000	506,000	506,000
მთლიანი კაპიტალი		49,660,897	53,592,612	47,578,844
არამაკონტროლებელი წილი		(671,667)	2,280,542	782,215
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		88,929,716	94,233,444	87,505,650

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: ჯემალ ინაიშვილი

ფინანსური მენეჯერი: ლალი ნადარაია

13 სექტემბერი, 2021

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-44 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-4 გვერდებზე.

13 სექტემბერი, 2021

თბილისი, საქართველო

შპს „ინვესტო“

მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი გადათვლილი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	15	23,784,266	22,876,771	22,884,917
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	16	(18,986,635)	(18,723,759)	(18,932,696)
საერთო მოგება		4,797,631	4,153,012	3,952,221
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	17	(2,920,207)	(2,276,034)	(2,239,183)
ცვეთის ხარჯი	6	(1,015,589)	(358,698)	(453,879)
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯები		(680,919)	(250,650)	(209,620)
მთლიანი საოპერაციო მოგება		180,916	1,267,630	1,049,539
კურსთა შორის სხვაობა		(1,195,724)	174,163	176,394
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		(1,613,855)	(1,301,734)	(1,428,830)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		134,887	15,498	6,499
შემოსავალი საინვესტიციო ორგანიზაციებიდან		4,284,043	5,085,126	4,942,807
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		1,790,267	5,240,683	4,746,409
მოგების გადასახადი	18	(181,679)	(104,477)	(103,687)
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		1,608,588	5,136,206	4,642,722
არამაკონტროლებელი წილი		473,189	694,896	(653,024)
ჯგუფის გაერთიანებული მოგება		2,081,777	5,831,102	3,989,698

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: ჯემალ ინაიშვილი

ფინანსური მენეჯერი: ლალი ნადარია

13 სექტემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო

13 სექტემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-44 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-4 გვერდებზე.

შპს „ინვეკო“
 კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერი

	კაპიტალში შენატანი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	რეზერვები და დაფინანსება	გადაფასების რეზერვი	სულ	არაკონტროლირებადი წილი
01 იანვარი, 2019	39,792,205	2,868,272	-	1,661,000	422,669	44,744,146	704,191
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-	-	-	(575,000)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	-	-	3,989,698	-	-	3,989,698	653,024
არაკონტროლირებადი წილი	-	-	-	-	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	-	3,989,698	(3,989,698)	-	-	-	-
რეზერვები და დაფინანსება	-	-	-	(1,155,000)	-	(1,155,000)	-
31 დეკემბერი, 2019	39,792,205	6,857,970	-	506,000	422,669	47,578,844	782,215
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-	-	-	(980,693)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	-	-	2,081,777	-	-	2,081,777	(473,189)
არაკონტროლირებადი წილი	-	-	-	-	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	-	-	-	-	-	-	-
კაპიტალში შენატანი	-	276	-	-	-	276	-
31 დეკემბერი, 2020	39,792,205	6,858,246	2,081,777	506,000	422,669	49,660,897	(671,667)

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: ჯემალ ინაიშვილი	ფინანსური მენეჯერი: ლალი ნადარაია
13 სექტემბერი, 2021 თბილისი, საქართველო	13 სექტემბერი, 2021 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-44 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-4 გვერდებზე.

შპს „ინვესტო“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერი

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიღებული დივიდენდი	6,948,958	5,296,814
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	32,509,429	32,585,354
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(38,494,030)	(34,053,352)
გადახდილი გადასახადები	(1,193,909)	(1,026,225)
სხვა	(3,428,668)	-
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	(3,658,220)	2,802,591
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,276,844)	(132,002)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	98,639	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,178,205)	(132,002)
ფინანსური საქმიანობები		
დამფუძნებლის შენატანის უკან დაბრუნება	-	(1,155,000)
გაცემული დივიდენდი	(1,912,350)	(546,250)
მიღებული პროცენტები	5,679	22,963
სესხები	3,841,350	(732,167)
გადახდილი პროცენტები	(65,000)	(104,800)
საპროცენტო შემოსავალი	88,370	97,371
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	1,958,049	(2,417,883)
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	(527,554)	350,025
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	(3,405,930)	602,729
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	5,951,643	5,348,914
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	2,545,713	5,951,643

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: ჯემალ ინაიშვილი

ფინანსური მენეჯერი: ლალი ნადარაია

13 სექტემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო13 სექტემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-44 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-4 გვერდებზე.

შპს „ინვეკო“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა

შპს „ინვეკო“ (ჯგუფი) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, სამართალსუბიექტის სახით რეგისტრირებული და ოფიციალური ადგილსამყოფელით საქართველოში 2013 წლის 18 ივლისი. ჯგუფის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, მ. ლებანიძის ქ., № 17.

ინვეკო წარმოადგენს დედა კომპანიას იმ საწარმოებისთვის, რომელთა მთავარი ბიზნეს საქმიანობა მოიცავს: საფინანსო მომსახურების სხვა დამხმარე საქმიანობები, სადაზღვევო და საპენსიო ფონდების გარდა, საზღვაო და სახმელეთო ტრანსპორტირებას, ტერმინალის, კონტეინერების დამუშავების (დატვირთვა, ჩამოცლა) და შენახვის მომსახურებას, ასევე მევენახეობის საქმიანობას.

ჯგუფის მფლობელი არის ჯემალ ინაიშვილი, 61001000802 100%

ინვეკოს შვილობილ კომპანიებში წილობრივი მონაწილეობა განაწილებულია შემდეგნაირად:

- შპს ინდეკო:

იოსებ გორგილაძე, 652136258, 61001017464/დიდი ბრიტანეთისა და ჩრდილოეთ ირლანდიის გაერთიანებული სამეფო/ 20%

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო, 404451918/ 80%

ძირითადი საქმიანობა: სამშენებლო პროექტების შემუშავება

- შპს ინვინო:

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო, 404451918/ 100%

ძირითადი საქმიანობა: ყურძნის მოყვანა

- შპს ლასაგრო:

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო, 404451918/ 30%

კუკური ძერია, 01008023342/ 10%

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინინვესტი, 205086832/ 60%

ძირითადი საქმიანობა: სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობა მოსავლის აღების შემდეგ

- შპს ტრანსკო:

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო, 404451918/ 50%

აკაკი ლეკვეიშვილი, 61001001200/ 50%

შპს „ინვეკო“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

ძირითადი საქმიანობა: სატვირთო საგზაო ტრანსპორტი

- შპს ვილჰელმსენ შიფს სერვის ჯორჯია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ბარვილ ეიჯენსის ეი.ეს, 917042276 /ნორვეგია/ 50%
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო, 404451918/ 50%

ძირითადი საქმიანობა: ადგილობრივი და საერთაშორისო კლიენტებისათვის ლოგისტიკური და გემების აგენტობის მომსახურების გაწევა.

- შპს მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო, 404451918/ 50%
CHE-114.520.453, სააქციო საზოგადოება მედლოგ ეს.ეი, შვეიცარია, , , 29.09.2008/ 50%

ძირითადი საქმიანობა: ლოგისტიკა

2. მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობის შესახებ.

კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჟოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების აღრიცხვის წესით, გარდა იმ შემთხვევებისა, რომელიც განხილულია სააღრიცხვო პოლიტიკაში ქვემოთ.

სამართლიანი ღირებულება, როგორც პირობითი ღირებულების გამონაკლისი წინამდებარე ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას კომპანიამ გადაწყვიტა ინვესტიციების ასოცირებულ საწარმოებში შეფასება ფასსზე გადასვლის თარიღისთვის მათ სამართლიანი ღირებულებით და გამოიყენა აღნიშნული სამართლიანი ღირებულება, როგორც მათი პირობითი ღირებულებები აღნიშნული თარიღისთვის. შედეგად ინვესტიციების საბალანსო ღირებულება გაიზარდა 39,792,205 მილიონი ლარით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა

შეფასების საფუძველი. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ისინი მომზადდა თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის საფუძველზე. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს კონკრეტული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს თავისი შეფასებები ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის სირთულებით ან განსჯადობით, ან რომელშიც დაშვებებსა და შეფასებებს არსებითი მნიშვნელობა აქვთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია 5 შენიშვნაში.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვალუტის გაცვლა. ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი ახორციელებს საქმიანობას. ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ლარი (“ლარი”, “GEL”). ტრანზაქციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიყვანება ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტაში საანგარიშო პერიოდის დასრულების თარიღისთვის მოქმედი, საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობის მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ტრანზაქციების ანგარიშსწორების და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წლის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როგორც ფინანსური მოგება ან ხარჯი. ვალუტის გადაცვლა წლის ბოლოს განაკვეთებით არ გამოიყენება არაფულად ერთეულებზე, რომლებიც შეფასებულია თავდაპირველი ღირებულებით.

2020 წლის 31 დეკემბერს, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, საქართველოს ეროვნული ბანკის განსაზღვრით, შეადგენდა შემდეგს: 1 აშშ დოლარი (“USD”) = 3.2766 ლარი და 1 ევრო (“EUR”) = 4.0233 ლარი, (31 დეკემბერი 2019 წ.: 1 აშშ დოლარი = 2.8677 ლარი და 1 ევრო = 3.2095 ლარი; 31 დეკემბერი 2018: 1 აშშ დოლარი = 2.6766 ლარი და 1 ევრო = 3.0701 ლარი). დღესდღეობით საქართველოს ვალუტა ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, მინუს აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, საჭიროების შემთხვევაში. ძირითადი საშუალებები წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია მათი რეალური ღირებულებით, რომელიც არის პირობითი ღირებულება ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის მინუს აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, საჭიროების შემთხვევაში. რეალური ღირებულების შეფასება განხორციელდა 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ და გადაიდო ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის.

შემდგომი ხარჯები შეტანილია აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია ცალკე აქტივად, გარემოებიდან გამომდინარე, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია კომპონენტის ფარგლებში გათვალისწინებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შედინება ჯგუფში და მისი ღირებულების საიმედოდ აღრიცხვა. მცირე რემონტისა და ყოველდღიური ტექნიკური მომსახურების ხარჯების აღრიცხვა ხდება მათი გაწევის შემდეგ. ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი კომპონენტების შეცვლის ხარჯი კაპიტალიზდება, ხოლო შეცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ხელმძღვანელობა ახდენს შეფასებას, ხომ არ შეინიშნება ძირითადი საშუალებების გაუფასურება. ამგვარი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს ასანაზღაურებელ თანხას, რომელიც განისაზღვრება შემდეგნაირად: აქტივის უმაღლეს სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული რეალიზაციის დანახარჯები და მისი სამომხმარებლო ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ასანაზღაურებელ თანხამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხორციელდება წლის მოგება- ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალი შებრუნდება იმ შემთხვევაში, თუ შეიცვლება აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებული შეფასებითი მაჩვენებლები ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული რეალიზაციის ხარჯები.

შპს „ინვეკო“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერი

ძირითადი რეალიზაციის შედეგად წარმოქმნილი მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავლების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში მოცემული წლის განმავლობაში.

ცვეთა. მიწა და მშენებარე ობიექტები არ ექვემდებარება ცვეთას. ძირითადი საშუალებების სხვა კომპონენტების ცვეთა გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით იმისათვის, რომ მათი ღირებულება მათსავე ნარჩენ ღირებულებებზე გადანაწილდეს, მათი სავარაუდო საექსპლუატაციო ვადების განმავლობაში.

მიწა, შენობები	50 წელი
მანქანა-დანადგარები, კომპიუტერები, ავაჯი და სხვა	3 - 10 წელი
მსუბუქი ავტომობილები	10 - 15 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	7 - 8 წელი
არამატერიალური აქტივები	7 წელი

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს საანგარიშო თანხას, რომელიც შესაძლოა მოცემული დროისთვის მიიღოს ჯგუფმა აქტივის გასხვისებიდან, მინუს გასხვისების საორიენტაციო ხარჯები, თუ აქტივი უკვე მომველებულია და სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადის დასრულებისთვის მოსალოდნელ მდგომარეობაში იმყოფება. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ბიოლოგიური აქტივები. ჯგუფის ბიოლოგიური აქტივები მოიცავს ვენახებს, ვინაიდან ამ ბიოლოგიური აქტივების კატეგორიისთვის, რეალური ღირებულების ადვილად განსაზღვრა მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე, შეუძლებელია ჯგუფი ბიოლოგიურ აქტივებს აფასებს თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ჯგუფი ბიოლოგიური აქტივების ცვეთის კალკულაციისთვის იყენებს წრფივ მეთოდს.

ჯგუფი ბიოლოგიური აქტივებიდან მიღებულ სოფლის მეურნეობის პროდუქტს აფასებს რეალურ ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვისთვის საჭირო სავარაუდო დანახარჯები, ნაყოფის მიღების მომენტში.

ბიოლოგიური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ნაყოფის მომცემი ვენახები	25 – 30 წელი
ნერგები	50 - 70 წელი.

საინვესტიციო ქონება.

საინვესტიციო ქონება არის ჯგუფის მიერ ფლობილი ქონება, საიჯარო შემოსავლის ან კაპიტალის ფასის გაზრდისთვის, ან ორივე მიზეზით, და არ არის ჯგუფის მიერ დაკავებული.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, შემდეგ კი ხდება მასზე ცვეთის დარიცხვა წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

გამომუშავებული საიჯარო შემოსავალი აღირიცხება წლის მოგება-ზარალში, სხვა შემოსავალში. საინვესტიციო ქონების გასვლიდან მიღებული შემოსულობები ან ზარალი გამოითვლება, როგორც

შემოსულობები, შემცირებული საბალანსო ღირებულებით და აისახება სხვა შემოსავალში ან ხარჯებში. შემდგომი დანახარჯები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კაპიტალიზდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია ამ დანახარჯებთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის ჯგუფში შემოსვლა და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. ყველა დანარჩენი რემონტისა და საექსპლუატაციო დანახარჯები ხარჯებში აისახება მათი გაწევისას. თუ საინვესტიციო ქონებას მესაკუთრე დაიკავებს, ის ძირითად საშუალებებში რეკლასიფიცირდება.

არამატერიალური აქტივები.

ჯგუფის არამატერიალური აქტივებს აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადები და ძირითად მოიცავს კაპიტალიზებულ პროგრამულ უზრუნველყოფას და ლიცენზიებს.

შემენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები კაპიტალიზებულია მათი შემენის და გამოყენებისთვის გაწეული ხარჯების საფუძველზე.

განვითარების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ჯგუფის მიერ კონტროლირებულ იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამულ უზრუნველყოფას, აღირიცხება როგორც არამატერიალური აქტივები იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია მზარდი ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება, რომელიც აჭარბებს ხარჯებს. კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარების ჯგუფში შემავალი პერსონალის ხარჯებს და შესაბამის ზედნაღებ ხარჯებს. ყველა სხვა ხარჯი, რომელიც კომპიუტერების პროგრამულ უზრუნველყოფას უკავშირდება, მაგ. ტექნიკური მომსახურება, აღირიცხება მათი გაწევის მიხედვით.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხორციელდება წრფივი მეთოდით მათი საექსპლუატაციო ვადის განმავლობაში. სასარგებლო გამოყენების ვადები ჯგუფის პროგრამული უზრუნველყოფისა და ლიცენზიებისთვის შეადგენს 2-დან 10 წლამდე პერიოდებს.

გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება სამომხმარებლო და რეალური ღირებულების უმაღლეს ღირებულებამდე, რეალიზაციის ღირებულების გამოკლებით.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. არამატერიალურ აქტივები, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრული 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 შებრუნებაზე თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელიც შეიძლება მიღებული იქნეს აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადახდილი იქნეს ვალდებულების გადაცემისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგებისას შეფასების თარიღისთვის. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია

ბაზარი, რომლის პირობებშიც აქტივთან თუ ვალდებულებასთან დაკავშირებული გარიგებები საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება იმისათვის, რომ რეგულარულად იქნას წარმოდგენილი ინფორმაცია ფასების შესახებ.

აქტიურ ბაზარზე ბრუნვაში გაშვებული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება განისაზღვრება, როგორც კოტირებული ფასის პროდუქტი ინდივიდუალური აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის და საწარმოს 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, როგორცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდი ან დამოუკიდებელ მხარეებს შორის ბოლოდროინდელ გარიგებებზე დაფუძნებული მეთოდები ან ინვესტიციის მიმდების შესახებ ინფორმაციის გათვალისწინება, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების დასადგენად, რომლებთან დაკავშირებითაც უცხოური ბაზრების ფასების შესახებ არ არის ხელმისაწვდომი ინფორმაცია. რეალური ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების იერარქიაში მათი დონის მიხედვით (i) პირველი დონის შეფასებებია შეფასებები აქტიურ ბაზრებზე კოტირებულ (არაკორექტირებულ) ფასებად იდენტიური 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 ხელმიუწვდომელ საბაზრო მონაცემებს).

გარიგების ხარჯები 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 (“AC”) წარმოადგენს თანხას, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იქნა თავდაპირველად აღიარებული, მინუს ძირითადი თანხის დაფარვების თანხა, პლუს დარიცხული პროცენტები, და ფინანსური აქტივებთან მიმართებაში – მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (“ECL”) რეზერვის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტები მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების ხარჯების და ნებისმიერი პრემიის თუ დისკონტის ამორტიზებას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული 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 კონსოლიდირებული 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 ზარალის გამოკლებით) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო მოქმედების ვადის ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში (შესაბამის შემთხვევებში), ფინანსური ინსტრუმენტის მთლიან 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 "სპრედს" ინსტრუმენტში განსაზღვრულ მცურავ განაკვეთთან მიმართებაში, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ დგინდება საბაზრო განაკვეთებთან დაკავშირებით. ასეთი პრემიები ან დისკონტები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიან მოსალოდნელ მომსახურების ვადაში. მიმდინარე ღირებულების გამონაგარიშება მოიცავს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა მოსაკრებელს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილს შეადგენს. პოლიტიკა). აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც წარმოადგენენ შეძენილ ან შექმნილ საკრედიტო თვალსაზრისით გაუფასურებულ აქტივებს („POCI“) თავდაპირველი აღიარებისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი კორექტირდება საკრედიტო რისკით, ე.ი. გაანგარიშდება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე თავდაპირველი აღიარებისას კონტრაქტით გათვალისწინებული გადახდების ნაცვლად.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები FVTPL (რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში) თავდაპირველად აღრიცხულია რეალური ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიან ღირებულებით, რომელიც კორექტირებულია ტრანზაქციულ ხარჯებზე. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. თავდაპირველი აღიარებისას, მოგება ან ზარალი აღიარდება მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რაც შეიძლება დადასტურდეს იმავე ინსტრუმენტში სხვა მიმდინარე საბაზრო ოპერაციებით ან შეფასების მეთოდით, რომელიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებას დაქვემდებარებულ საბაზრო მონაცემებს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) რეზერვი აღიარებულია ფინანსურ აქტივებში, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით (AC) და ინვესტიციებში სავალო ინსტრუმენტებში, რომლებიც შეფასებულია FVOCI-ით (რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში), რაც იწვევს მცისიერ სააღრიცხვო ზარალს.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. ჯგუფი ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას შეფასების შემდეგი კატეგორიებით: ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგებაზარალში (FVTPL), რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (FVOCI) და ამორტიზირებული ღირებულებით (AC).

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს მოდელი. ბიზნეს მოდელი ასახავს როგორ მართავს ჯგუფი აქტივებს ფულადი ნაკადების გენერირების მიზნით - არის თუ არა ჯგუფის მიზანი: (i) აქტივებიდან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება („ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ფლობილი“, ან (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების, ასევე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების ამორება („ამოსაღებად და გასაყიდად ფლობილი სახელშეკრულები ფულადი ნაკადები“) ან თუ არც (i) და არც (ii) პუნქტი არ გამოიყენება, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს მოდელის ფარგლებში და იზომება ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL).

ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება აქტივების ჯგუფისთვის (პორტფელის დონეზე) შესაბამისი მტკიცებულების საფუძველზე იმ საქმიანობების შესახებ, რომელსაც ჯგუფი ახორციელებს შეფასების თარიღისთვის არსებული პორტფელისთვის დასახული მიზნების მისაღწევად. ბიზნეს მოდელის განსაზღვრისას ჯგუფის მიერ გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს პორტფელის მიზანს და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმის თაობაზე თუ როგორ იქნა ამოღებული ფულადი ნაკადები შესაბამის აქტივებთან დაკავშირებით, როგორც იქნა შეფასებული და მართული რისკები, როგორ შეფასდა აქტივების ეფექტურობა და როგორ ხდება მენეჯერების კომპენსაცია.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. თუ ბიზნესმოდელი არის აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ფლობა და გაყიდვა, ჯგუფი აფასებს წარმოდგენილია თუ არა ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებით (“SPPI”).

თუ სახელშეკრულებო პირობები განაპირობებს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც არ შეესაბამება საბაზო საკრედიტო შეთანხმებას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირებულია და შეფასებულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL). SPPI შეფასება ხორციელდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდგომ არ ხდება მისი გადაფასება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური ინსტრუმენტები რეკლასიფიცირდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანობაში იცვლება. რეკლასიფიკაციას აქვს სამომავლო ეფექტი და იწყება პირველი საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში, ბიზნეს-მოდელის ცვლილების შემდეგ. საწარმომ არ შეცვალა თავისი ბიზნეს-მოდელი მიმდინარე და შედარებით პერიოდში და არ განახორციელა არანაირი რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის რეზერვის - ECL-თან დაკავშირებით (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). ჯგუფი პროგნოზის საფუძველზე, აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (ECL) სავალო ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით (AC) და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემესავალში (FVOCI) და რისკებისთვის, რომლებიც წარმოიშობა სასესხო ვალდებულებებიდან და ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებიდან საკონტრაქტო აქტივებისთვის. ჯგუფი აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (ECL) და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს ფინანსურ და საკონტრაქტო აქტივებზე თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება ასახავს: (i) მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ თანხას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების შეფასებით, (ii) ფულის დროით ღირებულებას და (iii) ყველა გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას, რომელიც ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევების გარეშე, თითოეული ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, გასული მოვლენების, არსებული პირობების და მომავალი პირობების პროგნოზების შესახებ.

ჯგუფი იყენებს ფასს გამარტივებულ მეთოდს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც ითვალისწინებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გამოყენებას ყველა დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად დებიტორული დავალიანებები ჯგუფდება საკრედიტო რისკის საერთო მახასიათებლების საფუძველზე (დებიტორული დავალიანებები შეიძლება დაჯგუფდეს გეოგრაფიული რეგიონის, პროდუქტის ტიპის, კლიენტთა რეიტინგის, დამატებითი ან სავაჭრო კრედიტების დაზღვევის მიხედვით).

მოსალოდნელი ზარალის კოეფიციენტები ეფუძნება გაყიდვების დაფარვის განრიგს გასული 360 დღის განმავლობაში და ამ პერიოდში წარმოქმნილ თავდაპირველ საკრედიტო ზარალს. გასული პერიოდის

ზარალის კოეფიციენტები კორექტირდება მიმდინარე და პერსპექტიული ინფორმაციის ასახვის მიზნით მაკროეკონომიკური ფაქტორების შესახებ, რომელიც გავლენას ახდენს კლიენტების დებიტორული დავალიანებების დაფარვის შესაძლებლობაზე.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება მთლიანად ან ნაწილობრივ, როდესაც ჯგუფი ამოწურავს აღდგენის ყველა პრაქტიკულ ზომას და არ გააჩნია გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ აქტივი ანაზღაურდება. ჩამოწერა ისეთი მოვლენაა, რომელიც იწვევს აღიარების შეწყვეტას. ჯგუფს შეუძლია ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომლებიც კვლავ ექვემდებარება ამოღებას, როდესაც ჯგუფი ცდილობს კონტრაქტით გათვალისწინებული თანხების ამოღებას, თუმცა არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ასეთ თანხებს აინაზღაურებს.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე უფლებები სხვაგვარად შეწყდება, ან (ბ) ჯგუფმა გადასცა უფლებები ფინანსურ აქტივებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე ან დადო სპეციალური ტრანზიტული შეთანხმება, რომლის თანახმად (i) ჯგუფმა გადასცა აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკი და სარგებელი ან (ii) ჯგუფს არ გადაუცია და არც შეუნარჩუნებია აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკი და სარგებელი, გარდა მათზე კონტროლის უფლებისა.

კონტროლის უფლება ნარჩუნდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა სრულად მიყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე მხარეს, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც შემდგომ შეფასებული ამორტიზირებული ღირებულებით, გარდა (i) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც შეფასებულია FVTPL-ით (რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში): ეს კლასიფიკაცია ვრცელდება წარმოებულ ინსტრუმენტებზე, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებზე (მაგალითად მოკლე პოზიცია ფასიან ქაღალდებში), პირობით ანაზღაურებაზე, რომელიც აღიარებულია შემძენის მიერ ბიზნესის გაერთიანებაში და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებზე, რომლებიც განსაზღვრულია ამ სახით თავდაპირველი აღიარებისას; და (ii) ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ე.ი. როდესაც კონტრაქტში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება).

ვალდებულებების მოდიფიკაცია, რომელიც არ იწვევს დაფარვას, ითვლება ცვლილებად შეფასებაში წინა რიცხვით ამორტიზაციის დარიცხვის კუმულაციური პროცედურის გამოყენებით, მოგება-ზარალში აღიარებული მოგებით ან ზარალით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ საბალანსო ღირებულებებში სხვაობის ეკონომიკური არსი უკავშირდება კაპიტალურ გარიგებას მფლობელებთან.

ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა განხორციელდება და ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში წმინდა თანხა აისახება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული ტანხების ურთიერთჩათვლის კანონით განსაზღვრული უფლება, და არსებობს განზრახვა, რომ ჩათვლა განხორციელდეს ნეტო-საფუძველზე, ან ერთდროულად მოხდეს აქტივის რეალიზება და ვალდებულების დაფარვა. ჩათვლის ასეთი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული მომავალ შემთხვევაზე და (ბ) და უნდა იყოს იურიდიულად ქმედუნარიანი ყველა შემდეგ შემთხვევაში: (i) საქმიანობის ჩვეულებრივ პროცესში, (ii)

ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევაში (iii) გადახდისუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე ანაბრებს ბანკში და სხვა მოკლევადიან, მაღალიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა შეადგენს სამ თვეს ან უფრო ნაკლებ პერიოდს. ფული და ფულის ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) თუ ისინი არ არის შეტანილი საკონტრაქტო პირობებში იმ სახით, რომ აღნიშნული პრინციპი გამოყენებული იქნებოდა კანონმდებლობის შესწორების შემთხვევაშიც, ისინი ფლობილია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების და იმ ფულადი ნაკადების ამოსაღებად, რომლებიც წარმოადგენს SPPI-ს (მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის გადახდა), და (ii) ისინი არ არის განსაზღვრული რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL). პრინციპები, რომლებიც გათვალისწინებულია მხოლოდ კანონმდებლობით, როგორცაა რესტრუქტურისაციის კანონი კონკრეტულ ქვეყნებში, არ ახდენს გავლენას SPPI ტესტზე, შემდგომი შეცვლის შემთხვევაშიც კი. შეზღუდული გამოყენების ნაშთები გამოირიცხება ფულიდან და ფულის ექვივალენტებიდან, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისთვის. ნაშთები, რომელთა გაცვლა ან გამოყენება ვალდებულებების დასაფარად აკრძალულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში, შეტანილია სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები აღიარებულია თავდაპირველად რეალური ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები აღიარებულია თავდაპირველად რეალური ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სესხები. სესხები აღიარებულია თავდაპირველად რეალური ღირებულებით, გაწეული საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით და შემდგომ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაცია. იმ აქტივების შეძენასთან, მშენებლობასთან ან წარმოებასთან პირდაპირ დაკავშირებული საერთო და კონკრეტული სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაცია, რომლებიც არ არის აღირიცხული რეალური ღირებულებით და საჭიროებს დიდ დროს დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის ან გასაყიდად მომზადებისთვის (კვალიფიცირებული აქტივი) ხორციელდება როგორც აღნიშნული აქტივების ხარჯების ნაწილი, თუ კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღი დგება 2009 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ

კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღი დგება, როდესაც: (ა) ჯგუფი გაწევს ხარჯებს კვალიფიცირებულ აქტივზე; (ბ) გაწევს სასესხო ხარჯებს; და (გ) შეასრულებს ისეთ სამუშაოს, რომელიც საჭიროა აქტივის მოსამზადებლად დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად.

სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაცია გაგრძელდება იმ თარიღამდე, როდესაც აქტივები არსებითად მზად იქნება დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად.

ჯგუფი ახდენს სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაციას, რომელთა თავიდან აცილებაც შეუძლებელია, თუ ის არ გაწევდა კაპიტალურ ხარჯებს კვალიფიცირებულ აქტივებზე. კაპიტალიზებული სასესხო ხარჯები გამოანგარიშდება ჯგუფის დაფინანსების საშუალო ღირებულების საფუძველზე (საშუალო

შეწონილი საპროცენტო ხარჯები გამოიყენება კვალიფიცირებული აქტივების ხარჯებზე) იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც რომ სესხების აღება კონკრეტულად კვალიფიცირებული აქტივის შესყიდვის მიზნით ხდება. ასეთ შემთხვევაში სესხების ფაქტობრივი ხარჯები, აღნიშნული სესხების დროებითი ინვესტირებით მიღებული საინვესტიციო შემოსავლების გამოკლებით, ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

საოპერაციო იჯარები. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფი მოიჯარეს წარმოადგენს იმ ტიპის იჯარის შემთხვევაში, როდესაც მეიჯარის მხრიდან არ ხდება ჯგუფისთვის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა, საერთო საიჯარო გადასახადი აისახება მოცემული წლის მოგებასა ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის მთლიან ვადაში. იჯარის პერიოდი არის უწყვეტი პერიოდი, რომელშიც მოიჯარემ გააფორმა ხელშეკრულება აქტივის იჯარასთან დაკავშირებით, და არის ნებისმიერი შემდგომი ვადები, როდესაც მოიჯარეს შეუძლია განაგრძოს აქტივის იჯარა დამატებითი გადახდით ან მის გარეშე, თუ იჯარის დასაწყისშივე არსებობს სათანადო საფუძველი იმისა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანგარიშგების პერიოდის დასრულებისას მოქმედი ან არსებითად მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

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 მიღებულ მოგებაზე 2017 წლის 1 იანვრიდან, სანამ ასეთი მოგება არ განაწილდება ან განაწილებულად არ ჩაითვლება დივიდენდის ფორმით.

15%-იანი მოგების გადასახადი გადაიხდება მთლიან მაჩვენებელზე (ე.ი. წმინდა დივიდენდები უნდა გადაანგარიშდეს მთლიან მაჩვენებლებში, 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 გამომეშავებული მოგებიდან არ იბეგრება.

დივიდენდები მოგებაზე, რომელიც დაგროვებულია 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში, იბეგრება მოგების გადასახადით გაანგარიშებული მთლიან მაჩვენებლებზე, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათი, რომელიც გამოთვლილია, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა – მთლიან წმინდა მოგებასთან მიმართებით იმავე პერიოდში, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა საგადასახადო შეთავაზის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილებზე დაწესებულ ფაქტობრივ მოგების გადასახადს.

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. პირობითი მოგების საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდის შემდეგ, არ არის აღიარებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი კვლავ გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა თანხებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რომელიც აღემატება საქართველოს

საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. იმ საწარმოებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში და სხვა კონკრეტული გარიგებები ასეთ საწარმოებთან, ასევე ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, საგადასახადო შეღავათის გამოქვითვის შემდეგ, რომელიც მოითხოვება აქტივებზე ან მიღებულ მომსახურებებზე იმ საწარმოებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში ან ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხების ამოღების სანაცვლოდ, აისახება გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. ჯგუფის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციებს ხელახლა აფასებს ხელმძღვანელობა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აისახება გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებიც ხელმძღვანელობის შეფასებით დიდი ალბათობით გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას, თუ ეს პოზიციები სადავო გახდება საგადასახადო ორგანოების მიერ. შეფასება ეფუძნება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ძალაში შესული ან არსებითად ძალაში შესული საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე. ვალდებულებები ჯარიმებთან, პროცენტებთან და გადასახადებთან დაკავშირებით, მოგების გადასახადის გარდა, აღიარებულია ხელმძღვანელობის მიერ იმ ხარჯების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, რომლებიც აუცილებელია ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. მოგების გადასახადის გაურკვეველი პოზიციების კორექტირება აისახება მოგების გადასახადის ფარგლებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- ▶ როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების დღე აქტივის (ანაზღაურებადი დღე) ან ვალდებულების ნაწილში.

სასაქონლო-საწარმოო მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და წმინდა რეალიზებად ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მარაგების ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს და აუნაზღაურებად გადასახადებს და სატრანსპორტო, დამუშავების და საქონლის შექმნასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. სასაქონლო მარაგების ხარჯი განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე. წმინდა რეალიზაციის ღირებულება არის საქმიანობის ჩვეულებრივ პროცესში სავარაუდო გასაყიდ ღირებულებას გამოკლებული დასრულებისა და რეალიზაციის ხარჯები.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები აისახება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. ავანსები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონელის და მომსახურების შეძენის მოსალოდნელი ვადა დადგება ერთი წლის შემდეგ ან როდესაც აღნიშნული ავანსები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად არის

კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი აქტივი. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდების თანხები გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც ჯგუფი იძენს აქტივზე კონტროლის უფლებას და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა სახის წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებას ან ზარალში, როდესაც მიიღება ასეთ გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი და მომსახურება. თუ არსებობს მინიშნება, რომ ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ იქნება მიღებული, შესაბამისად ჩამოიწერება წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

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

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და იქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამდე, სანამ გაიცემა ნებართვა ფინანსური ანგარიშების გამოშვებაზე, ასახულია შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი ვადის ან ოდენობის მქონე არაფინანსურ ვალდებულებებს. ისინი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც ჯგუფს გააჩნია მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, არის იმის ალბათობა, რომ ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო გახდება ეკონომიკურ სარგებელთან დაკავშირებული რესურსების გადინება, და შესაძლებელი იქნება ვალდებულების თანხა სარწმუნოდ შეფასება. რეზერვები გაანგარიშდება ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელიც შესაძლოა მოთხოვნილ იქნას ვალდებულების დასაფარად დაბეგვრამდე განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელი რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს. დროთა განმავლობაში რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

მოსაკრებლები და გადასახადები, როგორიცაა გადასახადები, მოგების გადასახადის ან მარეგულირებელი მოსაკრებლების გარდა, იმ პერიოდთან დაკავშირებული ინფორმაციის საფუძველზე, რომელმაც წარმოიშვა გადახდის ვალდებულება, აღიარებულია ვალდებულებად, როდესაც დადება სავალდებულო მოვლენა, რომელიც განაპირობებს მოსაკრებლების გადახდას, როგორც განისაზღვრება კანონმდებლობით მოსაკრებლის გადახდის ვალდებულების შესახებ. თუ მოსაკრებელი გადაიხდება სავალდებულო მოვლენამდე, ის აღიარდება წინასწარ გადახდად.

თუ ჯგუფი ვარაუდობს რეზერვის ანაზღაურებას, მაგალითად, სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება პრაქტიკულად ექვს არ იწვევს.

კონსოლიდაციის პრინციპები

შვილობილი კომპანიების კონსოლიდაცია ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გამოიყენა განსაზღვრებები იმ საწარმოებისთვის, რომელთა წილის მფლობელობაც წარმოადგენს აქციების 50% (იხ შენიშვნა 1). ჯგუფს აქვს უფლება დირექტორების დანიშვნისა და განთავისუფლების, ასევე ახორციელებს რელევანტური ფინანსური ოპერაციებისა და საოპერაციო აქტივობების მართვას, ვინაიდან როგორც კომპანიის ხელმძღვანელობის წარმომადგენელი სარგებლობს დირექტორის უფლებამოსილებით. შესაბამისად, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს რომ ჯგუფი ეფექტურად მართავს დაქვემდებარებულ

საწარმოებს და აქვს მნიშვნელოვანი კონტროლი მათზე, რის გამოც ჯგუფმა სრულად მოახდინა ასეთი საწარმოების კონსოლიდირება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციაში.

შვილობილ საწარმოში მშობელი საწარმოს საკუთრების წილის დონეში მომხდარი ცვლილებები

იმ შემთხვევაში, როდესაც იცვლება არამაკონტროლებელი წილის საკუთრების ხვედრითი წილი, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს მაკონტროლებელი და არამაკონტროლებელი წილების საბალანსო ღირებულებები, შვილობილ საწარმოში ფლობილი წილების თანაფარდობაში მომხდარი ცვლილების ასახვის მიზნით. სხვაობა არამაკონტროლებელი წილების კორექტირების თანხასა და გადახდილი ან მიღებული კომპენსაციის რეალურ ღირებულებას შორის უნდა აღიარდეს პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში და მიეკუთვნოს მშობელ საწარმოს მესაკუთრეებს.

თუ მშობელი საწარმო კონტროლს კარგავს შვილობილ საწარმოზე, კონტროლის დაკარგვის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი გამოითვლება, როგორც სხვაობა: ა) მიღებული კომპენსაციის რეალური ღირებულება და ბ) შვილობილი საწარმოს აქტივებისა (მათ შორის გუდვილის) და ვალდებულებების მათ შორის არამაკონტროლებელი წილის საბალანსო ღირებულებებისა იმ თარიღისთვის, როდესაც კონტროლს კარგავს.

ყველა თანხა აღიარებული შვილობილთან დაკავშირებით ადრე, როგორც სხვა საერთო შემოსავალი, აღირიცხება ისე როგორც აღირიცხებოდა ჯგუფს რომ პირდაპირ გაეყიდა შვილობილთან დაკავშირებული აქტივები და ვალდებულებები (გადაკლასიფიცირდება მოგება/ზარალში ან კაპიტალის რომელიმე სხვა კატეგორიაში შესაბამისი ფასს-ის შესაბამისი სტანდარტის მიხედვით). კონტროლის დაკარგვის მომენტში, ყოფილ შვილობილში შენარჩუნებული ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულება ჩაითვლება შემდგომში როგორც, სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას, ბასს 39-ის მიხედვით ინვესტიციის შემდგომ პერიოდებში აღრიცხვისათვის, როცა რელევანტურია, ღირებულებად ინვესტიციის ასოცირებულ კომპანიაში ან ერთობლივ საწარმოში.

საწარმოთა გაერთიანება

საწარმოთა გაერთიანება აღირიცხება შესყიდვის მეთოდით. გადაცემული კომპენსაცია საწარმოთა შეძენის დროს აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით და იანგარიშება როგორც შეძენის თარიღში არსებული აქტივების სამართლიანი ღირებულების ჯამი, რაც ჯგუფმა გასცა, ვალდებულებების რაც ჯგუფმა გასწია ყოფილ მფლობელებზე და კაპიტალის, რაც ჯგუფმა შეიტანა კონტროლის სანაცვლოდ. შეძენასთან დაკავშირებული ხარჯები ზოგადად აღიარდება მოგება/ზარალში გაწევის მომენტში. შეძენის თარიღში, შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, გარდა ამისა:

- გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან ვალდებულებები და თანამშრომელთა სარგებლის პროგრამებთან დაკავშირებული აქტივები ან ვალდებულებები, რომლებიც აღიარდება და იზომება ბასს 12 -ის და ბასს 19-ის მიხედვით, შესაბამისად;
- ვალდებულებები ან წილობრივი ინსტრუმენტები, დაკავშირებული შეძენილი ბიზნესის წილებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამებთან ან ჯგუფის წილებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამებთან, რომელმაც უნდა ჩაანაცვლოს შეძენილი ბიზნესის წილებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამები. ასეთი ვალდებულებები და კაპიტალის ინსტრუმენტები აღირიცხება ფასს 2 -ის „წილებზე დაფუძნებული ანაზღაურება“ მიხედვით, შეძენის მომენტში.
- აქტივები (ან გასაყიდი ჯგუფები) რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც გასაყიდი ფასს 5-ის „გრძელვადიანი აქტივები გამზადებული გასაყიდად და შეწყვეტილი ოპერაციები „ მიხედვით და შესაბამისად იზომება მოცემული სტანდარტის მიხედვით.

გუდვილი ფასდება როგორც სხვაობა გადაცემული კომპენსაციის, შესყიდვის ობიექტში არასაკონტროლო წილების მოცულობისა და შემსყიდველის მიერ შესყიდვის ობიექტში მანამდე

ფლობილი წილის სამართლიან ღირებულების ჯამსა და შესყიდვის დღეს შესყიდული აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების ღირებულებების სხვაობას შორის. თუ შეფასების შემდეგ შესყიდვის დღეს არსებული შესყიდული აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების სხვაობა აჭარბებს გადაცემული კომპენსაციის, შესყიდვის ობიექტში არასაკონტროლო წილების მოცულობისა და შემსყიდველის მიერ შესყიდვის ობიექტში მანამდე ფლობილი წილის სამართლიან ღირებულების ჯამს, ეს სხვაობა დაუყოვნებლივ აისახება მოგება-ზარალში როგორც სარფიანი შესყიდვით მიღებული მოგება. არასაკონტროლო წილები, რომლებიც წარმოადგენს არსებულ წილებს და მფლობელს უფლებას აძლევს, მიიღონ პროპორციული წილი ობიექტის წმინდა აქტივებიდან ლიკვიდაციის შემთხვევაში, შესაძლებელია, თავიდან აისახოს ან სამართლიანი ღირებულებით, ან შესყიდვის ობიექტის არსებული წმინდა აქტივების აღიარებული ღირებულების იმ წილით, რომლებიც არასაკონტროლო წილების პროპორციულია. აღრიცხვის საფუძველი შეირჩევა თითოეული ტრანზაქციისათვის. არასაკონტროლო წილის სხვა სახეობები აისახება სამართლიანი ღირებულებით, ან სხვა ფასს-ით გათვალისწინებული მიდგომით.

როდესაც კომპენსაცია, რომელსაც მყიდველი საწარმო გადასცემს შესყიდული საწარმოს სანაცვლოდ, შეიცავს აქტივებს ან ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოშობილია პირობითი კომპენსაციის გარიგებით, მყიდველმა საწარმომ შეძენის თარიღისთვის განსაზღვრული პირობითი კომპენსაციის სამართლიანი ღირებულება უნდა აღიაროს, როგორც შეძენილი საწარმოს სანაცვლოდ გადაცემული კომპენსაციის ნაწილი. შეფასების პერიოდის განმავლობაში, მყიდველმა საწარმომ რეტროსპექტიულად უნდა დააკორექტიროს შეძენის თარიღით აღიარებული პირობითი თანხები გუდვილთან მიმართებით.

შეფასების პერიოდის განმავლობაში გაკეთებული კორექტირებები წარმოადგენს კორექტირებებს რომლებიც შეძენის თარიღისთვის არსებული ფაქტებისა და ვითარების შესახებ ახალი ინფორმაციის მიღების შედეგად წარმოიშვა (შეფასების პერიოდმა არ უნდა გადააჭარბოს შეძენის თარიღიდან ერთ წელს).

შეფასების პერიოდის დამთავრების შემდეგ, რეალურ ღირებულებაში ცვლილების აღრიცხვა დამოკიდებულია იმაზე, თუ როგორ კლასიფიცირდება პირობითი კომპენსაცია. თუ ის კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი, გადაფასება არ ხდება, ხოლო თუ კლასიფიცირდება როგორც აქტივი ან ვალდებულება, შეფასება უნდა მოხდეს ფასს 9 ან ბასს 37 სტანდარტების მიხედვით, ხოლო შესაბამისი შემოსულობის ან ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალში.

ეტაპობრივად განხორციელებულ საწარმოთა გაერთიანებაში მყიდველმა საწარმომ მისი ადრინდელი სააქციო წილი შეძენილ საწარმოში უნდა გადააფასოს შეძენის თარიღისთვის გამოთვლილ რეალურ ღირებულებამდე და საჭიროებისამებრ, მოგება-ზარალში აღიაროს მიღებული შემოსულობა ან ზარალი თუ ასეთი არსებობს. წინა საანგარიშგებო პერიოდში მყიდველ საწარმოს შეიძლება სხვა სრულ შემოსავალში ჰქონდეს აღიარებული შეძენილ საწარმოში თავისი სააქციო წილის ღირებულების ცვლილებები. ასეთ შემთხვევაში, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული თანხა იმავე საფუძველით უნდა აღიარდეს, როგორც იმ შემთხვევაში იქნებოდა საჭირო თუ მყიდველი საწარმო პირდაპირ გაასხვისებდა თავის ადრინდელ სააქციო წილს.

თუ საწარმოთა გაერთიანების საწყისი აღრიცხვა დასრულებული არ არის იმ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, როდესაც გაერთიანებას აქვს ადგილი, მყიდველმა საწარმომ ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა აჩვენოს პირობითი თანხები. შეფასების პერიოდის განმავლობაში, პირობითი თანხები შეიძლება დაკორექტირდეს (იხ. ზემოთ), ან საწარმომ უნდა აღიაროს დამატებითი აქტივები და ვალდებულებები, თუ მიღებულია ახალი ინფორმაცია შეძენის თარიღისთვის არსებული ფაქტებისა და ვითარების შესახებ, რომელიც თუ მაშინ იქნებოდა ცნობილი, განაპირობებდა ამ აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებას ამ თარიღისთვის.

შპს „ინვეკო“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

შემოსავლის აღიარება.

ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

ტვირთის გადაზიდვა (სააგენტოებთან მოლაპარაკების გზით)

შემოსავალი ტვირთის გადამისამართების საქმიანობიდან წარმოიშობა კორპორაციებსა და მომხმარებლებს შორის ტვირთის ერთი ადგილმდებარეობიდან მეორეზე გადაზიდვის მიზნით სხვადასხვა მომსახურების პროვაიდერებთან მოლაპარაკებების წარმოების გზით. ნაკისრი ვალდებულება სრულდება დროის განმავლობაში, მომხმარებლებზე ტვირთის გადამისამართების მომსახურების გაწევასთან ერთად. ინვოისები გაიცემა ხელშეკრულების პირობების თანახმად და როგორც წესი, გადასახდელია 30 დღის განმავლობაში.

ჯგუფი, დროის განმავლობაში შემოსავლად აღიარებს გარიგების ფასის ოდენობას, რომელიც გამორიცხავს მესამე მხარეების სახელით შეგროვებულ თანხებს. შემოსავალი არის გაყიდვების ღირებულება გაყიდვებთან დაკავშირებული ფასდაკლებების და შეღავათების, დამატებითი ღირებულების გადასახადის და სხვა გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სატერმინალო მომსახურება

სატერმინალო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი კონტეინერების პორტში გადმოტვირთვას უკავშირდება. მსგავსი ხელშეკრულებების ფარგლებში მომხმარებელი თანადროულად იღებს და მოიხმარს საწარმოს საქმიანობიდან მიღებულ სარგებელს, საწარმოს საქმიანობის მიმდინარეობასთან ერთად. ინვოისები გაიცემა ხელშეკრულების პირობების თანახმად და როგორც წესი, გადასახდელია 30 დღის განმავლობაში.

შემოსავალი მსგავსი მომსახურებიდან აღიარდება დროის განმავლობაში. თუ მომსახურება ძალიან მოკლე დროის პერიოდში სრულდება - შემოსავალი მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც მომსახურება დასრულებულია.

ეკიპაჟის მომსახურება

მსგავსი ხელშეკრულებების ფარგლებში, საწარმო წინასწარ განსაზღვრული საფასურის სანაცვლოდ, მესამე მხარეებს მუშახელით უზრუნველყოფს. მსგავსი ხელშეკრულებების ფარგლებში, ნაკისრი ვალდებულება სრულდება დროის განმავლობაში მუშახელის მხრიდან კლიენტზე მომსახურების გაწევასთან ერთად. ამასთანავე, საწარმო ზემოაღნიშნული კლიენტებისთვის ერთჯერადად გასწევს საბაჟო მომსახურებას, რა შემთხვევაშიც ჯგუფი არ იღებს უფლებებს მომსახურებაზე მათი კლიენტებზე გადაცემამდე და მოცემული მომსახურების გაწევამდე, მაშასადამე კომპანია მოქმედებს აგენტის სახით. ინვოისები გაიცემა ხელშეკრულების პირობების თანახმად და როგორც წესი, გადასახდელია 30 დღის განმავლობაში.

შემოსავალი წარმოადგენს გაყიდვების ღირებულებას გაყიდვებთან დაკავშირებული ფასდაკლებებისა და ფასდათმობების, დამატებითი ღირებულების გადასახადის და სხვა გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით. ჯგუფი, დროის განმავლობაში შემოსავლად გარიგების ფასის წმინდა ოდენობას და დაკავშირებულ ხარჯებს აღიარებს, რაც გამორიცხავს მესამე მხარეების სახელით შეგროვებულ ოდენობებს.

გემების/ ლაინერების მომსახურება

მსგავსი ხელშეკრულებების ფარგლებში ჯგუფი მომსახურებას გასწევს შემომსვლელი გემებისთვის ნავმისადგომის და ბუქსირების მომსახურებების, პორტის შუქურის მომსახურების უზრუნველყოფის, ეკიპაჟისთვის სამედიცინო დახმარების და მოკლე ვადაში სხვამომსახურებების მიწოდების გზით. მსგავსი ხელშეკრულებების ფარგლებში მომხმარებელი თანადროულად იღებს და მოიხმარს საწარმოს საქმიანობიდან მიღებულ სარგებელს, საწარმოს საქმიანობის მიმდინარეობასთან ერთად. ინვოისები გაიცემა ხელშეკრულების პირობების თანახმად და როგორც წესი, გადასახდელია 30 დღის განმავლობაში.

შემოსავალი მსგავსი მომსახურებიდან აღიარდება დროის განმავლობაში. თუ მომსახურება ძალიან მოკლე დროის პერიოდში სრულდება - შემოსავალი მომსახურებიდან აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც მომსახურება არის დასრულებული.

ტვირთის გადაზიდვა

შემოსავალი ტვირთის გადამისამართების საქმიანობიდან წარმოიშობა კორპორაციებსა და მომხმარებლებს შორის ტვირთის ერთი ადგილმდებარეობიდან მეორეზე გადაზიდვის მიზნით. ნაკისრი ვალდებულება სრულდება დროის განმავლობაში, მომხმარებლებზე ტვირთის გადამისამართების მომსახურების გაწევასთან ერთად. ინვოისები გაიცემა ხელშეკრულების პირობების თანახმად და როგორც წესი, გადასახდელია 30 დღის განმავლობაში.

ჯგუფი, დროის განმავლობაში შემოსავლად აღიარებს გარიგების ფასის ოდენობას, რომელიც გამორიცხავს მესამე მხარეების სახელით შეგროვებულ თანხებს. შემოსავალი არის გაყიდვების ღირებულება გაყიდვებთან დაკავშირებული ფასდაკლებების და შეღავათების, დამატებითი ღირებულების გადასახადის და სხვა გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

ჯგუფის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია დროითი პროპორციის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

დაფინანსების კომპონენტები. ჯგუფი თვლის, რომ არ გააფორმებს კონტრაქტებს იმ შემთხვევაში, თუ პერიოდი კლიენტისთვის შეპირებული საქონლის და მომსახურების გადაცემასა და კლიენტის მიერ გადახდას შორის აღემატება ერთ წელს. შედეგად გარიგების ფასები არ კორექტირდება ფულის დროით ღირებულებაზე.

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

ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოშვების შემდეგ, საჭიროებს ჯგუფის ხელმძღვანელობის დამტკიცებას, რომელიც იძლევა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის ნებართვას.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და იქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამ, სანამ გაიცემა ნებართვა ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებაზე, აღიარებულია ბალანსშემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

იჯარა

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ვადის დასაწყისში, ჯგუფი ახორციელებს ხელშეკრულების შეფასებას იჯარის არსებობასთან დაკავშირებით. ეს შეფასება მოიცავს მოსაზრებას ჯგუფის მიერ მიღებულ აქტივზე დამოკიდებულების გამოსავლენად, იღებს თუ არა ჯგუფი არსებითად ყველა ეკონომიკურ სარგებელს აქტივის გამოყენებიდან, აქვს თუ არა „ჯგუფს“ უფლება მართოს ამ აქტივის გამოყენება. ჯგუფმა იმ მოკლევადიანი იჯარისათვის, რომელთა საიჯარო პერიოდი არ აღემატება 12 თვეს და ასევე დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივების იჯარის აღიცხვისთვის აირჩია ფასს (IFRS) 16-ის პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა.

მსგავსი ხელშეკრულებებისთვის საიჯარო გადახდის აღიარება ხდება შესაბამისი პერიოდის ხარჯებში, იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის თანახმად, იჯარის ვადა განისაზღვრება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული ვადით, მისი შესაძლო გაგრძელების გათვალისწინებით. განუსაზღვრელი ვადის მქონე ხელშეკრულების შემთხვევაში, იჯარის ვადა განისაზღვრება ხელშეკრულების ვადის შესაძლო გაგრძელების ვადის საფუძველზე.

ჯგუფის ახორციელებს აქტივების გამოყენების უფლების (აგუ) და საიჯარო ვალდებულების აღიარებას იჯარის დაწყების მომენტში. აგუ-ს თავდაპირველი შეფასება წარმოებს თავდაპირველი ღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემდეგს:

- ▶ საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველი შეფასება;
 - ▶ საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
 - ▶ მოიჯარის მიერ გაწეული სავარაუდო ხარჯები იჯარით აღებული აქტივის დემონტაჟზე, გადაადგილებასა და აღდგენაზე, საიჯარო ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად.
- აგუ-ს შემდგომი ცვეთა წარმოებს წრფივი მეთოდით, აგუ-ს სასარგებლო გამოყენების ვადის დაწყებიდან მისი დასრულების თარიღამდე ან იჯარის ვადის დასრულებამდე, იქიდან გამომდინარე რომელი დადგება უფრო ადრე. აგუ-ს სასარგებლო გამოყენების ვადა შეესაბამება ძირითადი საშუალებების გამოყენების ვადას. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო ვალდებულებების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იმ საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც ჯგუფის დამტკიცებული შიდა პოლიტიკის თანახმად, აღებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის სტატისტიკური მონაცემებიდან.

შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი ღირებულების აღრიცხვის მოდელის გამოყენებით, ჯგუფი აფასებს აგუ-ს თავდაპირველი ღირებულებით, ამორტიზაციის და გაუფასურებით დაგროვილი ზარალის გამოკლებით, რომელიც კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების გადაფასების გათვალისწინებით. აგუ-ს ცვეთა წარმოებს იჯარის დაწყების თარიღიდან აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადის დასრულებამდე.

საიჯარო ვალდებულების შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ, ჯგუფი აფასებს საიჯარო ვალდებულებებს შემდეგნაირად:

- ▶ ზრდის საბალანსო ღირებულებას, საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტების ასახვით;
- ▶ ამცირებს საბალანსო ღირებულებას, იჯარაზე განხორციელებული გადახდების ასახვით;
- და
- ▶ ახორციელებს საკუთარი საბალანსო ღირებულების გადაფასებას, გადაფასების ასახვისთვის ან საიჯარო ხელშეკრულებებში ცვლილებების შესატანად ან გადასინჯული ფიქსირებული საიჯარო გადახდების ასახვად.

ვინაიდან ჯგუფს აქვს მხოლოდ დაბალი ღირებულების საიჯარო ქირები, მისი აღიარება ხდება ხარჯად შესაბამის პერიოდში.

4. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია ქვემოთ ჩამოთვლილ სტანდარტებს/ინტერპრეტაციებს, რომლებიც 2020 წლის 1 იანვრისთვის შევიდა ძალაში, გავლენა არ მოუხდენია ფინანსურ მდგომარეობაზე ან საქმიანობის შედეგებზე:

- ▶ ცვლილებები ფასს 3-ში: „საწარმოს განმარტება“;
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 7-ში, ფასს (IFRS) 9-ში და ბასს (IAS) 39-ში „საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის შესწორება“;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-სა და ბასს (IAS) 8-ში: „ტერმინ „არსებითის“ განმარტება“;
- ▶ ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლები, გამოშვებული 2018 წლის 29 მარტს;
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში „კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა“. კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული. სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის, ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ სტანდარტების მიღებას შეძლებისდაგვარად აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე:
- ▶ ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“;
- ▶ ცვლილებები ბასს 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად;
- ▶ „კონცეპტუალური საფუძვლების მითითება“ – შესწორებები ფასს (IFRS) 3-ში;
- ▶ ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე – ბასს 16-ის შესწორებები;
- ▶ „წამგებიანი კონტრაქტები – კონტრაქტის შესრულების ხარჯები“ – შესწორებები ბასს (IAS) 37-ში;
- ▶ ფასს (IFRS) 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ – შვილობილი საწარმო, როგორც საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს ფასს-ს;

► ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ – ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის „10 პროცენტის“ ტესტში მოყვანილი საკომისიოები; ► ბასს (IAS) 41 – „სოფლის მეურნეობა“ – გადასახადით დაბეგვრა სამართლიანი ღირებულების შეფასებებში. ამ ცვლილებებს, სავარაუდოდ, არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

5. სააღრიცხვო კრიტიკული შეფასებები და შეფასების უტყუარობის ძირითადი წყაროები

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აგრეთვე აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობები 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 მსჯელობების გარდა, რომლებიც შეფასებებს მოითხოვს, აგრეთვე იყენებს სხვა მსჯელობებს. მსჯელობები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შესაძლოა გამოიწვიოს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს: **კრიტიკული შეფასებები გამოსაყენებელ სააღრიცხვო პოლიტიკაში**

შემდგომში მოცემული არის კრიტიკული შეფასებები, გარდა იმ ნაგულისხმევი შეფასებებისა (იხილეთ ქვემოთ), რომლებიც სამართალსუბიექტის მენეჯმენტმა გააკეთა სამართალსუბიექტის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღების პროცესში და რომლებიც ახდენენ ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ აღრიცხვებში აღიარებულ თანხებზე.

სამართლიანი ღირებულების აღიარება ასოცირებულ საწარმოებში ინვესტიციების პირობით ღირებულებად

ასოცირებულ საწარმოში შპს „ემ-ეს-სი ჯორჯია“ სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ. შეფასება განხორციელდა საერთაშორისო საშემფასებლო სტანდარტების (International Valuation Standards) შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია საერთაშორისო საშემფასებლო. სტანდარტების კომისიის მიერ. აღნიშნული სამართლიანი ღირებულება გამოყენებულ იქნა ინვესტიციის პირობითი ღირებულების დასადგენად ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის. ამ შეფასების მიზნებისთვის გამოყენებულია შემოსავლების მიდგომა, კერძოდ დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდი. დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდი ეყრდნობა ფულად ნაკადებს, რომლის გენერირებას ახდენს ჯგუფის აქტივები მთელი დარჩენილი ეკონომიკური სიცოცხლის პერიოდში.

მეთოდი ეყრდნობა შემდეგ ძირითად დაშვებებს:

- კომპანია შეფასების თარიღისათვის დინამიური ზრდის პროცესშია და პროგნოზირების მეოთხე წლის ბოლოს აღწევს განვითარების სტაბილურ დონეს.
- კომპანია პოსტ პროგნოზულ პერიოდშიც გააგრძელებს საქმიანობას;
- კომპანიის საბოლოო ღირებულება იმ აქტივების საოპერაციო საქმიანობის შედეგს გამოხატავს, რომლებიც უშუალოდ მონაწილეობენ ბიზნეს აქტივებში;
- შეფასების მიზნებისთვის გამოყენებული 5 წლიანი საპროგნოზო პერიოდი.

ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულების აღიარება პირობით ღირებულებად

შპს „ინვეკო“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერი

ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ მიწის ნაკვეთზე გაშენებული ბიოლოგიური აქტივების ღირებულება დადგენილი იქნა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ ფასს-ზე გადასვლის მიზნებისთვის პირობითი ღირებულების დასადგენად;

შესაფასებელი ბიოლოგიური აქტივების ჩამონათვალი:

- ხურმა (ნარგავის მდგომარეობა: კარგი და მოუვლელი)
- ქლიავი
- ბროწეული
- ვაზი

ბიოლოგიური აქტივის ასაკი შეადგენს 4-8 წელს;

შეფასება ჩაატარდა შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის 2017 წლის გამოცემის მოთხოვნათა შესაბამისად, ანგარიში მოყვანილი დაშვებებისა და პირობების გათვალისწინებით.

შეფასების მიდგომა პირველი ეტაპი- ბაღის და ვენახის საბაზრო ღირებულების განსაზღვრა 1 ჰა ფართობზე როგორც საანგარიშო ერთეულზე, ხურმის და ქლიავის ჯიშის კულტურისათვის; მეორე ეტაპი- ვაკანტური მიწის ნაკვეთის შეფასება; მესამე ეტაპი - დაკავშირებული მოძრავი ელემენტების (საყრდენი ბოძები და ლითონის მავთული) ღირებულების განსაზღვრა; მეოთხე ეტაპი- ბიოლოგიური აქტივის ღირებულების განსაზღვრა ზემოთ ჩამოთვლილ ანგარიშებს შორის სხვაობის გამოთვლის გზით;

შემოსავლის აღიარება

მენეჯმენტმა თავიანთი შეფასებების გაკეთებისას, გაითვალისწინა დეტალური კრიტერიუმები ფასს 15-ში მითითებული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარებისას, კერძოდ დააკმაყოფილა თუ არა ორგანიზაციამ თავისი შესასრულებელი ვალდებულება. სამართალსუბიექტის ფინანსური ვალდებულებების დეტალური რაოდენობის განსაზღვრის შემდეგ, მისი შესასრულებელი ვალდებულების განხორციელების შესაბამისად, შეთანხმებული შეზღუდვა მომხმარებლის შესაძლებლობებზე, რომ მოითხოვოს შემდგომი მუშაობა, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადაცემულია და შემოსავლის აღიარება მიმდინარე წელს არის შესაბამისი, სათანადო შესრულების ვალდებულების განხორციელებისთვის შესაფერისი მარაგის აღიარებასთან ერთად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო, ვალუტისა და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს.

2016 წლის მაისში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა ცვლილება კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადის მოდელში, 2017 წლის 1 იანვარს ძალაში შესული ცვლილებებით ყველა სამართალსუბიექტისთვის, გარდა გარკვეული ფინანსური დაწესებულებებისა. შეცვლილი მოდელი იყენებს ნულოვან კორპორაციულ საგადასახადო განაკვეთს შენარჩუნებულ მოგებაზე და 15% კორპორაციული საგადასახადო განაკვეთი განაწილებულ მოგებაზე, შედარებით 15%-იანი კორპორაციული საგადასახადო განაკვეთის წინა მოდელთან, რომელიც დაკისრებული იყო ჯგუფის მოგებაზე გადასახადით დაბეგვრამდე, მიუხედავად შეკავების ან განაწილების სტატუსისა. ცვლილებამ დაუყოვნებლივ მოახდინა გავლენა გადავადებულ საგადასახადო აქტივისა და გადავადებულ საგადასახადო ვალდებულების ბალანსებზე, რომლებიც მიეკუთვნება ადრე აღიარებულ დროებით სხვაობებს, წარმოქმნილს წინა პერიოდებიდან.

დაკავშირებული მხარის ფინანსური გარიგებების პირველადი აღიარება

ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობის დროს, ჯგუფი დებს ფინანსურ გარიგებებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 39 საჭიროებს ფინანსური

საშუალებების პირველად აღიარებას, მათი რეალურ ღირებულებაზე დაყრდნობით. შეფასება გამოიყენება იმის განსაზღვრაში, ფასდება თუ არა გარიგება საბაზრო ან არაკონკურენტულ ფასებში, მაშინ როცა არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი ფინანსური გარიგებებისთვის. შეფასების საფუძველი არის ფასწარმოქმნა მსგავსი ტიპის ფინანსური გარიგებებისთვის, რომლებიც არ უკავშირდება მხარეებს.

ქონებისა და აღჭურვილობის სარგებლობის ხანგრძლივობა

ჯგუფმა გამოიყენა შეფასება პირადი დამცავი მოწყობილობის სარგებლობის ხანგრძლივობის განსაზღვრისას, იმგვარი ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორიცაა ტექნიკური და კომერციული დამკველბა, აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება ფიზიკური აქტივობისა და მოსალოდნელი ცვლის სავარაუდო შესაძლებლობების გათვალისწინებით, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. ასევე, მენეჯმენტმა საუკეთესო შეფასება შეადგინა აქტივში შემავალი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მომხმარების ნიმუშის განსაზღვრაში, ისინი არსებითად შესაძლოა განსხვავდებოდნენ ფაქტიური შედეგებისგან, რაც შესაძლოა მატერიალურ გავლენას ახდენდეს ფინანსურ ანგარიშში წარმოდგენილ ციფრებზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილებაა, რომელიც საჭიროებს სათანადო მეთოდოლოგიის, მოდელების და ამოსავალი მონაცემების შერჩევას. კომპანია რეგულარულად ახდენს მოდელების და მათი ამოსავალი მონაცემების გადახედვას და დამტკიცებას, რათა შეამციროს სხვაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის პროგნოზსა და ფაქტობრივად განცდილ საკრედიტო ზარალს შორის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას კომპანია ეყრდნობა დასაბუთებად საპროგნოზო ინფორმაციას, ძირითადად, თავისი მაკროეკონომიკური პროგნოზირების მოდელების შედეგს. ყველაზე მნიშვნელოვანი საპროგნოზო დაშვებები, რომლებიც კორელაციაშია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების დონესთან და მათთვის მინიჭებულ წონებთან, არის სავალუტო კურსები და სამომხმარებლო ფასების ინდექსები.

შპს „ინვეკო“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები, შენობები და კონსტრუქციები	მანქანა და დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა და სატრანსპორტო საშუალებები	ბიოლოგიური აქტივები	საინვესტიციო ქონება	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>								
დეკემბერი 31, 2018	2,711,885	2,596,366	194,465	7,600,095	638,618	4,806,092	6,907,581	25,455,102
მატება	4,649,898	140,128	45,176	970,552	-	-	2,503,831	8,309,585
კლება	115,248	5,000	9,916	706,963	-	-	-	837,127
დეკემბერი 31, 2019	7,246,535	3,331,494	229,725	7,863,684	638,618	4,806,092	9,411,412	33,527,560
მატება	435,018	1,194,180	5,934	263,860	-	-	3,786,483	5,685,475
კლება	-	345,944	-	1,032,923	-	-	-	1,378,867
დეკემბერი 31, 2020	7,681,553	4,179,730	235,659	7,094,621	638,618	4,806,092	13,197,895	37,834,168
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>								
დეკემბერი 31, 2018	306,003	694,561	76,973	5,705,134	-	19,166	-	6,801,837
მიმდინარე წლის ცვეთა	65,865	255,236	16,588	388,114	21,823	64,182	-	811,808
ცვეთის ამობრუნება	-	(3,267)	(376)	(102,882)	-	-	-	(106,525)
გასხვისებაზე								
დეკემბერი 31, 2019	371,868	946,530	93,185	5,990,366	21,823	83,348	-	7,507,120
მიმდინარე წლის ცვეთა	107,847	452,059	18,310	350,411	21,823	64,182	-	1,014,632
ცვეთის ამობრუნება	-	(247,071)	(4,952)	(884,200)	-	-	-	(1,136,223)
გასხვისებაზე								
დეკემბერი 31, 2020	479,715	1,151,518	116,447	5,456,577	43,646	147,529	-	7,395,432
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>								
დეკემბერი 31, 2018	2,405,882	1,901,805	117,492	1,894,961	638,618	4,786,926	6,907,581	18,653,265
დეკემბერი 31, 2019	6,874,667	2,384,964	136,540	1,873,318	616,795	4,722,744	9,411,412	26,020,440
დეკემბერი 31, 2020	7,201,838	3,028,212	119,212	1,638,044	594,972	4,658,563	13,197,895	30,438,736

შპს „ინვეკო“
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

7. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

კომპანიის დასახელება	31-12-2020 წილობრივი ფლობა	31-12-2019 წილობრივი ფლობა	შემენის/დაფ უნების წელი	31-12-2020 ღირებულება	შემოსავალი	დივიდენ დი	31-12-2019 წილობრივი ფლობა	ინდუსტრია
შპს ჯეოსთოუნი	40.00%	40.00%	2015	(1,138,025)	(1,133,756)	-	(4,269)	სამშენებლო პროდუქცია,
შპს ემ ეს სი ჯორჯია	20.00%	20.00%	2013	39,841,605	5,184,600	5,578,800	40,235,805	მშენებლობა და უმრავი ქონება
შპს მედლოგ ჯორჯია	20.00%	20.00%	2018	723,138	416,200	-	306,938	ტრანსპორტი და გადაზიდვები
შპს სავაქრო სახლი	25.00%	25.00%	2016	1,083,385	(183,001)	89,466	1,355,852	საავტომობილო, საზღვაო და სარკინიგზო
სულ				40,510,103			41,894,326	გადაზიდვები საკუთარი არასაცხოვრებელი ფართის გაქირავება და მართვა

31-12-2019 წლის მდგომარეობით 69,089 ლარის ოდენობით ინვესტიცია ეკუთვნის შვილობილ კომპანის, 31-12-2020 წლის მდგომარეობით 249,904 ლარი ინვესტიციის დანაკლისი ეკუთვნის შვილობილ კომპანიებს, რომლებიც თავის მხრივ ასახულია ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

8. მარაგები

ჯგუფის მარაგები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
ნედლეული და მასალები	142,038	128,118
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	108,024	114,321
გასაყიდად გამიზნული პროდუქცია	4,052	4,052
საწვავი	3,094	1,565
სხვა	827,494	987,525
სულ	1,084,702	1,235,581

9. მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები

ჯგუფის მოთხოვნები მომსახურებიდან 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,740,266	1,482,823
მოთხოვნები ბიზნესის გაყიდვიდან	1,027,046	1,032,832
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	27,518	25,557
სხვა მოთხოვნები	1,067	141
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	(759,877)	(164,343)
სულ	2,036,021	2,377,010

სავაჭრო და სხვა დავალიანება ძირითადად მოიცავს ჯგუფის მიერ გაწეული მომსახურებისათვის, ჯგუფის პროვადერების მხრიდან დავალიანებას.

პირობები აღიარებულია, როდესაც საწარმოს გააჩნია მიმდინარე ვალდებულება (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული), როგორც შედეგი წარსული მოვლენისა, შესაძლებელია, რომ საწარმოს მოეთხოვებოდეს ვალდებულების დაფარვა და ვალდებულების დასაფარად საჭირო საუკეთესო ხარჯთაღრიცხვის შედგენა.

პირობად აღიარებული თანხა წარმოადგენს საუკეთესო ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც აუცილებელია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული ვალდებულების დასაფარად, ვალდებულების ირგვლივ არსებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით.

როდესაც ეკონომიკური ბენეფიტის რაიმე ნაწილი მოითხოვს ისეთი პირობის დადგენას, რომელიც გულისხმობს მესამე მხარისაგან დაფარვას, დებიტორული დავალიანება მოისაზრება როგორც აქტივი, თუკი ის ფაქტობრივად დაადასტურებს, რომ ანაზღაურება იქნება მიღებული და მისაღები თანხის ოდენობა საიმედოდ იქნება შეფასებული.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები არ მოიცავს პროცენტს და ზოგადად გააჩნიათ 30 დღიანი ვადა. საკრედიტო ზარალის რეზერვი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის განისაზღვრება ცხრილში წარმოდგენილი მატრიცის შესაბამისად. მატრიცა ეფუძნება დღეების რაოდენობას, როდესაც აქტივი გადავადებულია, პროგნოზული ინფორმაციის კორექტირებები არ მოითხოვება.

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

ჯგუფის ფული და ფულის ექვივალენტები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
ნაღდი ფული სალაროში	140	140
ფული საბანკო ანგარიშზე	2,545,573	5,951,503
სულ	2,545,713	5,951,643

ფულადი სახსრების ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე შეიძლება კლასიფიცირდეს როგორც დაბალი რისკის მქონე, თუ გავითვალისწინებთ იმ ფაქტს, რომ ბანკებში, სადაც ჯგუფს აქვს მიმდინარე ანგარიშები საიმედოა, ქართული საკრედიტო დაწესებულებებია.

შპს „ინვეკო“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
BB-	2,545,573	5,951,503
BB	-	-
სულ	2,545,573	5,951,503

11. მოთხოვნების გრძელვადიან სესხებზე

ჯგუფის მოთხოვნები გრძელვადიან სესხებზე 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

გამსესხებელი	სესხის ნომერი (REF)	ხელშეკრულების თარიღი	ვადა	პროცენტი	ვალუტა	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2020 თანხა ლარში	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2019 თანხა ლარში
შპს ინვეკო	SE-1	3/1/2017	3/1/2018	8.60%	EUR	13,980	56,245	13,980	44,869
შპს ინვეკო	SE-2	4/26/2016	4/26/2017	10.00%	USD	130,000	425,958	130,000	372,801
შპს ინვეკო	SE-3	6/27/2016	6/27/2017	10.00%	USD	280,000	917,448	280,000	802,956
შპს ინვეკო	SE-4	8/17/2016	8/17/2017	9.10%	USD	36,250	118,777	36,250	103,954
შპს ინვეკო	SE-5	3/16/2017	3/16/2018	8.60%	USD	40,669	133,255	40,669	116,626
შპს ინვეკო	SE-6	4/6/2017		8.40%	USD	815,805	2,673,067	729,282	2,091,363
შპს ინვეკო	SE-7	4/20/2016	4/20/2017	14.50%	GEL	88,000	88,000	88,000	88,000
შპს ინვეკო	SE-8	2/17/2017	2/17/2018	11.60%	GEL	5,000	5,000	5,000	5,000
სულ							4,417,750		3,625,569

12. დაუმთავრებელი მშენებლობა

ჯგუფის დაუმთავრებელი მშენებლობა 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
ვაკე	8,050,834	7,986,373
სასტუმრო შავთელის 14	1,968,328	930,276
ყვარლის პროექტი	3,178,733	494,763
სულ	13,197,895	9,411,412

ზემოთ ჩამოთვლილი მშენებლობები არ არის მომდინარე ეტაპზე კომერციული ხასიათის და შესაბამისად არ ხორციელდება მათი რეალიზაცია.

13. მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები

ჯგუფის მოკლევადიანი ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

შპს „ინვესტო“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	3,707,832	10,554,868
სხვა ვალდებულებები	300,769	300,832
გადასახდელი ხელფასები	19,047	12,654
ვალდებულება საწარმოს პერსონალის წინაშე	7,811	99,020
საპენსიო გადასახადი	1,920	1,978
სულ	4,037,379	10,969,352

14. გრძელვადიანი სესხები

ჯგუფის გრძელვადიანი სესხები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

გამსესხებელი	სესხის ნომერი (REF)	ხელშეკრულების თარიღი	ვადა	პროცენტი ვალუტა	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2020 თანხა ლარში	31 დეკემბერი, 2019 თანხა ლარში	31 დეკემბერი, 2019 თანხა ლარში	
LTD TEE AND TEE	SE-9	11/9/2018	11/9/2019	1.00%	USD	2,000,000	4,914,900	2,000,000	5,735,400
ჯემალ ინაიშვილი	SE-10	7/27/2017		8.50%	USD	315,267	6,401,877	315,267	904,092
იოსებ გორგილაძე	SE-11	2/1/2008	2/1/2018	20.00%	USD	220,000	630,894	220,000	630,894
იოსებ გორგილაძე	SE-12	3/1/2007	3/1/2017	20.00%	GEL	7,639,129	7,639,129	7,709,140	7,709,140
						375,615	-	-	
სულ						19,962,415		14,979,526	

სესხის ამორტიზირებული ღირებულება სამართლიანი ღირებულებისგან არ განსხვავდება. ფინანსური საქმიანობით გამოწვეული ვალდებულებების შეჯერება ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსურ საქმიანობასთან ვალდებულებების ანალიზი და ჯგუფის ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ვალდებულებების მოძრაობა თითოეულ წარმოდგენილ პერიოდში. ამ ვალდებულებების მუხლები ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ასახულია, როგორც ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:

15. შემოსავალი მომსახურებიდან

ჯგუფის შემოსავალი მომსახურებიდან 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
ტვირთის გადაზიდვა	11,806,244	15,243,365
სატერმინალ მომსახურება	6,403,436	575,601
ეკიპაჟის მომსახურება	3,518,848	3,038,986
გემების/ლაინერების მომსახურება	1,455,548	3,472,108
რეალიზაცია ბინების გაყიდვებიდან	273,598	306,753
სხვა შემოსავლები	171,569	42,617
შემოსავალი სასოფლო სამეურნეო საქმიანობიდან	155,023	205,487
სულ	23,784,266	22,884,917

16. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

ჯგუფის გაწეული მომსახურების თვითღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	11,222,167	13,914,730
კონტეინერების ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	1,984,010	2379511
საწვავის ხარჯები	989,957	1268739
პირდაპირი ხელფასი	4,386,060	1,092,449
ტერიტორიის ქვით მოწყობა	3,938	229,963
ნიადაგის დამუშავება	2,794	30,446
სხვა	397,709	16858
სულ	18,986,635	18,932,696

17. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ჯგუფის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
შრომის ანაზღაურება	1,711,814	1,049,967
საკონსულტაციო ხარჯები	209,122	113,936
დაზღვევის ხარჯი	196,752	177,960
სხვა ხარჯი	158,554	205,490
იჯარის ხარჯი	145,435	191,334
მივლინების ხარჯები	90,198	96,868
სხვა საგადასახადო	76,357	126,467
კომუნალური ხარჯები	50,555	45,691
კომუნიკაციის ხარჯები	50,083	44,280
საოფისე ხარჯები	46,274	47,167
მარკეტინგის ხარჯები	44,321	19,629
IT მომსახურების ხარჯები	43,004	39,096
საწვავის ხარჯები	41,190	36,883
რემონტის ხარჯი	39,975	20,298
ბანკის ხარჯი	16,573	24,117
სულ	2,920,207	2,239,183

18. მოგების გადასახადი:

2016 წლის მაისში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა მიმდინარე კორპორაციული დაბეგვრის მოდელის ცვლილება ყველა საწარმოსათვის, გარდა კონკრეტული ფინანსური დაწესებულებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესვლას დაქვემდებარებული ცვლილებებით. შეცვლილი მოდელი გულისხმობს ნულოვანი კორპორაციული გადასახადის განაკვეთს შენარჩუნებულ მოგებაზე და 15 %-

შპს „ინვეკო“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერი

იან კორპორაციულ საგადასახადო განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე, შედარებული კომპანიის წინა მოდელთან - 15%-იანი საგადასახადო განაკვეთთან, შენარჩუნების ან განაწილების სტატუსის მიუხედავად. ცვლილებამ დაუყოვნებლივი ზეგავლენა იქონია გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და გადავადებულ საგადასახადო ვალდებულებებზე, რაც წინა პერიოდებში წარმოშობილ დროებით სხვაობებს განეკუთვნება.

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე მოგების გადასახადი	181,679	103,687
მოგების გადასახადის (დარიცხვა) / სარგებელი	181,679	103,687

19. საწესდებო კაპიტალი

2013 წლის 18 ივლისის მდგომარეობით, ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 0 ლარით.

2020 წელს დივიდენდები არ გამოცხადებულა და არ განაწილებულა.

ფინანსური რისკის მართვა

კაპიტალის მართვა

საწარმო მართავს საკუთარ კაპიტალს, რათა უზრუნველყოს, რომ საწარმოში შემავალ სუბიექტებს შეეძლებათ თავიანთი საქმიანობის გაგრძელება, დაინტერესებული მხარეებისათვის შემოსავლიანობის მაქსიმიზაციით, დავალიანების ბალანსისა და აქციონერული კაპიტალის ოპტიმიზაციის გზით. საწარმოს საერთო სტრატეგია 2019 წლის 1 იანვრიდან უცვლელია.

საწარმოს კაპიტალის სტრუქტურა შედგება წმინდა დავალიანებისა და საწარმოს აქციებისაგან.

საწარმოზე არ მოქმედებს გარედან დაწესებული კაპიტალის რაიმე მოთხოვნები.

ფინანსური რისკების მართვის მიზნები

ორგანიზაციის კორპორატიული ხაზინის ფუნქცია უზრუნველყოფს ბიზნესის მომსახურებას, კოორდინაციას უწევს ხელმისაწვდომობას შიდა და საერთაშორისო ფინანსურ ბაზრებზე, აკონტროლებს და მართავს ფინანსურ რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ოპერაციებთან შიდა რისკის ანგარიშების საშუალებით, რომელიც აანალიზებს ექსპოზიციებს რისკების ხარისხით და მასშტაბებით. აღნიშნული რისკები მოიცავს საბაზრო რისკს (ვალუტის რისკის ჩათვლით, საპროცენტო განაკვეთის რისკი და სხვა ფასების რისკი), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. კორპორატიული ხაზინა ყოველკვარტალურად წარუდგენს ანგარიშს საწარმოს რისკების მართვის კომიტეტს, დამოუკიდებელ ორგანოს, რომელიც აკონტროლებს რისკებსა და რისკების შემცირებაზე მიმართულ პოლიტიკას.

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების გაანალიზება ხორციელდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიით, შემდეგნაირად:

(i) პირველი საფეხური იზომება როგორც ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების და ორგანიზაციის მფლობელობაში არსებული რაოდენობის კვოტირებული ფასის პროდუქტი (ii) მეორე დონის შეფასება წარმოადგენს ისეთი შეფასების ტექნიკას, რომლის თანახმად, ყველა მატერიალური წყარო, რომელიც აკვირდება აქტივს ან ვალდებულებას, პირდაპირი (მაგ. ფასები), ან არაპირდაპირი გზით (ეს გამომდინარეობს ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები არის ისეთი შეფასებები,

შპს „ინვეკო“

**კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი**

რომლებიც არ ეფუძნება ბაზარზე დაკვირვებას დაქვემდებარებულ მონაცემებს (დაუცველი საშუალებები). მენეჯმენტი იღებს გადაწყვეტილებას ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციით შეფასებისას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. სამართლიანი ღირებულების შემთხვევაში, შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებას დაქვემდებარებული საშუალებები, რომლებიც საჭიროებენ მნიშვნელოვან კორექტირებას, რომ შეფასება არის მე-3 დონის შეფასება. შეფასების შემადგენლების მნიშვნელობა ფასდება არსებული სამართლიანი ღირებულების შეფასებით მთლიანობაში.

დეკემბერი 31, 2020	დონე 1	დონე 2	დონე 3	საბალანსო ღირებულება
მოთხოვნები				
ფული და ფულის ქვევალენტები	2,545,713	-	-	2,545,713
მოთხოვნები მომსახურებიდან	2,036,020	-	-	2,036,020
მისაღები პროცენტები	1,323,632	-	-	1,323,632
წინასწარ გაწეული ხარჯები	-	2,142,298	-	2,142,298
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	-	448,170	-	448,170
მთლიანი მოთხოვნები	5,905,365	2,590,468	-	8,495,833
ვალდებულებები				
გაცემული სესხები	-	20,253,631	-	20,253,631
მიღებული ავანსები	780,965	-	-	780,965
სავაჭრო ვალდებულებები	4,037,379	-	-	4,037,379
გადასახდელი პროცენტები	-	14,440,411	-	14,440,411
მთლიანი ვალდებულებები	4,818,344	34,694,042	-	39,512,386

დეკემბერი 31, 2019	დონე 1	დონე 2	დონე 3	საბალანსო ღირებულება
მოთხოვნები				
ფული და ფულის ქვევალენტები	5,951,643	-	-	5,951,643
მოთხოვნები მომსახურებიდან	2,377,010	-	-	2,377,010
მისაღები პროცენტები	801,680	-	-	801,680
წინასწარ გაწეული ხარჯები	-	1,709,694	-	1,709,694
მიღებული მოკლევადიანი სესხები	-	191,378	-	191,378
მთლიანი მოთხოვნები	9,130,333	1,901,072	-	11,031,405

შპს „ინვეკო“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერი

ვალდებულებები

სესხები

მიღებული სესხები	-	14,979,526	-	14,979,526
მიღებული ავანსები	688,509	-	-	688,509
სავაჭრო ვალდებულებები	10,969,352	-	-	10,969,352
გადასახდელი პროცენტები	-	12,249,124	-	12,249,124
მთლიანი ვალდებულებები	11,657,861	27,228,650	-	38,886,511

მე-2 დონისა და მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულების იერარქია იყო მიახლოებითი, გამოთვლილი დისკონტირებული ფულადი ნაკადების ნებისმიერი შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. მცურავი კურსის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც არ არის დადგენილი აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა, რომ ტოლია მათი საბალანსო ღირებულებისა. არაკვოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა მომავალი დაახლოებითი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რათა მიღებულ იქნას ფასდაკლება მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებზე მსგავსი საკრედიტო რისკებითა და დარჩენილ ვადაში. ფინანსური აქტივები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების სავარაუდო ფასებს, მსგავსი საკრედიტო რისკებითა და დარჩენილ ვადაში. ფასდაკლების გამოყენებული განაკვეთები დამოკიდებულია მეორე მხარის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო დებიტორული სახსრების, ფულადი სახსრებისა და ფულადი ექვივალენტების, შეზღუდული საბანკო ანაზრის და სხვა წინასწარი გადახდებისა და დებიტორული თანხების მიახლოებითი სამართლიანი ფასეულობების აღრიცხვის განხორციელებით. ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. დადგენილი ვადის მქონე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება, რომლისთვისაც არ არის ხელმისაწვდომი ქვოტირებული საბაზრო ფასი, დაანგარიშდა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც ფასდაკლებულია არსებულ საპროცენტო განაკვეთზე მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადით. სავაჭრო გადასახდელების თანხის აღრიცხვა მიახლოებითი სამართლიანი ფასეულობებით მათი მოკლევადიანი ვადის გამო.

საკრედიტო რისკი

ჯგუფი იღებს პასუხისმგებლობას საკრედიტო რისკზე, რომელიც წარმოადგენს ისეთ რისკს, რომლის ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე, ვალდებულების შეუსრულებლობის შემთხვევაში, აყენებს ფინანსურ ზიანს მეორე მხარეს. საკრედიტო რისკის ზემოქმედება წარმოიშობა ჯგუფის მიერ პროდუქციის საკრედიტო პირობებით გაყიდვისას და სხვა ოპერაციებთან ურთიერთთანამშრომლობით, რაც ამაღლებს ფინანსურ აქტივებს.

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	4,417,750	3,625,569
სავაჭრო მოთხოვნები	2,036,020	2,377,010
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	2,545,713	5,951,643
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	448,170	191,378
მიღებული გრძელვადიანი სესხები	19,962,415	14,979,526
	29,410,068	27,125,126

საბაზრო რისკი

ჯგუფი იღებს პასუხისმგებლობას საბაზრო რისკზე. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან შემდეგ შემთხვევებში: (ა) უცხოური ვალუტა; (ბ) პროცენტის მატარებელი აქციები და ვალდებულებები და (გ) კაპიტალის პროდუქტები, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო მოძრაობებს. მენეჯმენტი განსაზღვრავს რისკების ღირებულებას, რომელთა დაკვირვება ყოველდღიურად ხდება. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ ახდენს საზღვრებს მიღმა ზარალის დადგომის პრევენციას, უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო მოძრაობის შემთხვევაში.

ქვემოთ მოყვანილი საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა ემყარება ფაქტორის ცვლილებას, რა დროსაც მუდმივად ინარჩუნებს ყველა სხვა ფაქტორს. პრაქტიკაში, ეს ნაკლებად სავარაუდოა, რომ მოხდეს და ზოგიერთ ფაქტორში შეიძლება შევიდეს ცვლილებები - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის ისეთი რისკი, რომელიც ადგენს, რომ ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფითად იმოქმედებს კურსის ცვლილება, რომლის მიმართაც ჯგუფი დაუცველია. ჯგუფი ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ოპერაციებს. ჯგუფი არ იყენებს რაიმე წარმოებულს უცხოური ვალუტის რისკის ზემოქმედების მართვისთვის, ამავდროულად ჯგუფის მენეჯმენტი ცდილობს ამგვარი რისკის შემსუბუქებას ჯგუფის დონეზე უცხოური ვალუტის ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის გზით.

ჯგუფი ახორციელებს უცხოური ვალუტით დენომინირებულ გარიგებებს; შესაბამისად, წარმოიქმნება სავალუტო კურსის მერყეობის რისკი.

ჯგუფის უცხოური ვალუტის დენომინირებული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არის შემდეგნაირი.

	აქტივი დეკემბერი 31, 2019	აქტივი დეკემბერი 31, 2020
GEL	216,068	1,738,186
USD	4,435,529	1,778,567
EUR	137,712	95,480
GBP	375	375
სულ	4,789,684	3,612,608

	ვალდებულება დეკემბერი 31, 2019	ვალდებულება დეკემბერი 31, 2020
GEL	30,128,468	18,453,999
USD	3,737,743	6,627,133
EUR	-	-
GBP	-	-
სულ	33,866,211	25,081,132

შპს „ინვეკო“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერი

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია მოგებისა და ზარალის და აქციების მგრძნობელობა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განხორციელებულ სავალუტო კურსის შესაძლო გონივრულ ცვლილებებზე, ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებაში, ხოლო ყველა სხვა ცვლადი შენარჩუნებულია უცვლელად.

	გავლენა - 20% დეკემბერი 31, 2019	გავლენა - 20% დეკემბერი 31, 2020
აქტივებიდან მიღებული მოგება/ზარალი	(2,632,632)	(1,242,693)
ვალდებულებებიდან მიღებული მოგება/ზარალი	(3,800,926)	(2,449,417)

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის ისეთი რისკი, რომელიც იცვლება მცურავ საპროცენტო განაკვეთებში და უარყოფითად მოქმედებს ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე. ჯგუფი არ იყენებს რაიმე წარმოებულს საპროცენტო განაკვეთის მართვის მიზნით, ამავდროულად, ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული წილი განისაზღვრება ფიქსირებული განაკვეთებით და, შესაბამისად, რისკი მცირდება.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, როდესაც საწარმო განიცდის სირთულეებს საფინანსო ვალდებულებების შესრულების დროს. ჯგუფი დაუცველია ყოველდღიური ზარებისაგან მის ნაღდ რესურსებთან დაკავშირებით. მენეჯმენტი აკონტროლებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ მოძრავ პროგნოზს.

ჯგუფი ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, პირველ რიგში, სესხებისაგან. ჯგუფის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების რაოდენობას (შენიშვნა 11). მენეჯმენტის შეფასებით, ფულადი სახსრებისა და საბანკო დეპოზიტების პორტფელის ლიკვიდურობა, გარდა შეზღუდული ფულადი სახსრებისა, შეიძლება განხორციელდეს ნაღდი ანგარიშსწორებით, ერთი დღის განმავლობაში, გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების ლიკვიდაციის მიზნით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია აქტივები და ვალდებულებები რეპორტირების თარიღის მდგომარეობით, დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადის შესაბამისად.

დეკემბერი 31 2020	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	სულ
აქტივი							
- ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,545,713	-	-	-	-	-	2,545,713
- მოთხოვნები მომსახურებიდან	1,110,682	-	-	165,461	-	759,877	2,036,020
- წინასწარ გადახდილი საგადასახადო ხარჯები	719,095	-	-	-	-	-	719,095
- მარაგები	1,084,702	-	-	-	-	-	1,084,702
- მისაღები პროცენტები	-	-	-	-	1,323,632	-	1,323,632
- წინასწარ გაწეული ხარჯები	2,142,298	-	-	-	-	-	2,142,298
- გაცემული მოკლევადიანი სესხები	-	-	-	-	448,170	-	448,170
მთლიანი აქტივები	7,602,490	-	-	165,461	1,771,802	759,877	10,299,630

შპს „ინვეკო“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერი

ვალდებულებები

- მიღებული სესხი	-	-	-	-	291,216	19,962,415	20,253,631
- მიღებული ავანსები	780,965	-	-	-	-	-	780,965
- სავაჭრო ვალდებულებები	4,037,379	-	-	-	-	-	4,037,379
- გადასახდელი პროცენტები	-	-	-	-	14,440,411	-	14,440,411
მთლიანი ვალდებულებები	4,818,344	-	-	-	14,731,627	19,962,415	39,512,386
მთლიანი ლიკვიდურობა	2,784,146	-	-	165,461	(12,959,825)	(19,202,538)	(29,212,756)

დეკემბერი 31 2019

	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	სულ
აქტივი							
- ფული და ფულის ექვივალენტები	5,951,643	-	-	-	-	-	5,951,643
- მოთხოვნები მომსახურებიდან	2,377,010	-	-	-	-	-	2,377,010
- წინასწარ გადახდილი საგადასახადო ხარჯები	223,348	-	-	-	-	-	223,348
- მარაგები	1,235,581	-	-	-	-	-	1,235,581
- მისაღები პროცენტები	-	-	-	-	801,680	-	801,680
- წინასწარ გაწეული ხარჯები	1,709,694	-	-	-	-	-	1,709,694
- გაცემული მოკლევადიანი სესხები	-	-	-	-	191,378	-	191,378
მთლიანი აქტივები	11,497,276	-	-	-	993,058	-	12,490,334

ვალდებულებები

- მიღებული სესხი	-	-	-	-	-	14,979,526	14,979,526
- მიღებული ავანსები	688,509	-	-	-	-	-	688,509
- სავაჭრო ვალდებულებები	10,969,352	-	-	-	-	-	10,969,352
- გადასახდელი პროცენტები	-	-	-	-	12,249,124	-	12,249,124
მთლიანი ვალდებულებები	11,657,861	-	-	-	12,249,124	14,979,526	38,886,511
მთლიანი ლიკვიდურობა	(160,585)	-	-	-	(11,256,066)	(14,979,526)	(26,396,177)

დაფარვის ვადის ცხრილში ასახული თანხები არის არადისკონტირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის თანხის ანგარიშგება ემყარება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოური ვალუტის გადახდები იცვლება ადგილზე გაცვლითი კურსის გამოყენებით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას ჯგუფის მფლობელები ასრულებენ მათი საჭიროებების შესაბამისად, ჯგუფის კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შესაბამისად. ჯგუფი მართავს მხოლოდ მისი კაპიტალის სტრუქტურას იმ სამართლებრივი მოთხოვნების შესაბამისად, სადაც კომანია მოქმედებს.

20. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც დადგენილია IAS 24 „დაკავშირებული მხარის გამჟღავნება“, წარმოადგენს:

შემდეგი ტრანზაქციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

შპს „ინვეკო“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
მენეჯმენტის ხელფასები და ბონუსები	978,409	847,581
	978,409	847,581

	მოთხოვნების ნაშთი	მოთხოვნების ნაშთი
	2,020	2,019
სესხები დაკავშირებულ მხარეებთან	4,417,750	3,625,569
დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები პროცენტები	1,323,632	801,680

	ვალდებულების ნაშთი	ვალდებულების ნაშთი
	2,020	2,019
დაკავშირებული კომპანიებისთვის		
გადასახდელი პროცენტი	14,440,411	12,249,124
მიღებული სესხები დაკავშირებულ მხარეებთან	14,671,891	9,244,116

21. გაუთვალისწინებელი მოვლენები

სამართლებრივი პროცესები

თვითშეფასებებისა და შიდა პროფესიული რჩევების გათვალისწინებით, ჯგუფის მენეჯმენტი თვლის, რომ არანაირი პრეტენზია არ გამოიწვევს მატერიალურ ზარალს და შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ იქნა განხორციელებული რაიმე დებულება ან გამჟღავნება.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციას და ცვლილებებს, რომლებიც შეიძლება ხშირად განხორციელდეს. მენეჯმენტის მიერ ისეთი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოიყენება ჯგუფის ტრანზაქციებისა და საქმიანობის დროს, შეიძლება სადავო გახდეს შესაბამისი ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება უფრო დამაჯერებელი და დახვეწილი მიდგომა გამოიყენონ კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმებების ინტერპრეტაციაში და შესაძლებელია, რომ გარიგებები და საქმიანობა, რომლებიც წარსულში არ ყოფილა სადავად ქცეული - შეიძლება გასაჩივრდეს. შედეგად, შეიძლება დაკისრებულ იქნას მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. მენეჯმენტი თვლის, რომ მის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია მიზანშეწონილია და ჯგუფის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიციები უცვლელი დარჩება. შესაბამისად, 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, არ ყოფილა დაფიქსირებული პოტენციური საგადასახადო ვალდებულებების არავითარი დებულება (2020 წლის 31 დეკემბერი: დებულება არ არის). კაპიტალური ხარჯების ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, ჯგუფს არ აქვს განსაკუთრებული ვალდებულებები (2020 წლის 31 დეკემბერი: ნოლი).

22. საანგარიშო თარიღის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ გარდა ქვემოთ მოცემულისა არ გამოვლენილა მნიშვნელოვანი მოვლენა ან ტრანზაქცია რომელმაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ინფორმაციაზე.

ახალი კორონავირუსის („Covid-19“) არსებობა დადასტურდა 2020 წლის დასაწყისში და მისმა გავრცელებამ იმოქმედა როგორც ქართულ, ისე - საერთაშორისო ეკონომიკაზე. საქართველოს მთავრობამ გაატარა კორონავირუსის გავრცელების შემაკავებელი რამდენიმე ღონისძიება, რომლებსაც მნიშვნელოვანი სოციალური და ეკონომიკური გავლენა ჰქონდა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით, შეზღუდვების უმეტესობა გაუქმებულია, რამაც ქვეყანას ეკონომიკური ოპერაციების ნორმალურ პირობებში გაგრძელების შესაძლებლობა მისცა. ჯგუფი ვირუსის გავრცელებას მიიჩნევს საბალანსო უწყისის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენად. ჯგუფის საქმიანობაზე სრული ეფექტი ჯერჯერობით გაურკვეველია და ჩვენ თვალს ვადევნებთ მოვლენათა განვითარებას.