

შპს „თრეიდლაინ“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისი

ფინანსური ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

31 დეკემბერი 2021

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	9

ფინანსურ ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. შპს „თრეიდლაინ“ და მისი საქმიანობა	10
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	10
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	22
5. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	24
6. სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში	25
7. ამონაგები	30
8. რეალიზაციის თვითღირებულება	30
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	30
10. მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯი	31
11. არასაოპერაციო ხარჯი/შემოსავალი, წმინდა	31
12. ფინანსური ხარჯი	31
13. მოგების გადასახადის ხარჯი	32
14. ძირითადი საშუალებები	33
15. იჯარა	34
16. გადახდილი ავანსები	35
17. მარაგები	35
18. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	35
19. ფული და ფულის ეკვივალენტები	36
20. საწესდებო კაპიტალი	36
21. სესხები	36
22. სახელშეკრულებო ვალდებულება	39
23. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	39
24. ფინანსური რისკის მართვა	39
25. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები	41
26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	42

სხვა ინფორმაცია - მმართველობითი ანგარიშგება

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „თრეიდლაინ“-ის მფლობელებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატერეთ შპს „თრეიდლაინ“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებების შესახებ და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა ახსნითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე აღწერილია დასკვნის სექციაში *აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და საქართველოში ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტისთვის რელევანტურ ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და მართებულ საფუძველს.

სხვა საკითხი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის აუდიტებულ იქნა სხვა აუდიტორების მიერ რომელთაც გამოთქვეს არამოდიფიცირებული მოსაზრება იმ ანგარიშგებაზე 2021 წლის 30 ივნისს.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია შედგება მმართველობითი ანგარიშგებისგან (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას მასზე).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას.

ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა რომ წავიკითხოთ მმართველობითი ანგარიშგება და ამით განვსაზღვროთ, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან ჩვენს მიერ აუდიტში მოპოვებულ ცოდნასთან, ან სხვანაირად ხომ არ არის არსებითად მცდარი. თუ ჩვენს მიერ გაწეულ სამუშაოზე დაყრდნობით, ჩვენ ვასკვნიტ რომ მმართველობით ანგარიშგებაში არსებითი შეცდომაა, ჩვენ მოგვეთხოვება აღნიშნული ფაქტის წარდგენა. ამ საკითხთან დაკავშირებით ჩვენ არაფერი გვაქვს წარსადგენი.

დამატებით, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით ჩვენ მოგვეთხოვება რომ გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობითი ანგარიშგების ნაწილების შესახებ თუ რამდენად შეესაბამება ისინი შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ გაწეულ სამუშაოზე დაყრდნობით, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- იმ ფინანსური წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგებაა მომზადებული, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობითი ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის 6-ე მუხლის 7 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობასა და მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარდგენაზე, ფასს-ების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმების შემუშავებაზე, რომლებსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის უნარის შეფასებაზე, განაგრძოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ, და მოახდინოს მსგავსი შეფასების წარდგენა მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებებისა.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენს მიზანს წარმოადგენს, გონივრული რწმუნების მიღება იმის თაობაზე არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ ასს-ს საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებული არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და მიიჩნევა არსებითად, თუ მათ შეუძლიათ, ცალკე ან ერთობლივად, გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

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

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმის უზრუნველსაყოფად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას;

- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ინფორმაციაზე, ან თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, ჩვენი მოსაზრებაც მოდიფიცირებული იქნება. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ოპერაციებს და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიანად წარდგენა;

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

თინათინ დავითაია

შპს „იუ ეიჩ ვაი“

თბილისი, საქართველო

2022 წლის 30 სექტემბერი

- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნიტ, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნიტ, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ინფორმაციაზე, ან თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, ჩვენი მოსაზრებაც მოდიფიცირებული იქნება. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ოპერაციებს და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიანად წარდგენა;

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

თინათინ დავითაია

შპს „იუ ეიჩ ვაი“

თბილისი, საქართველო

2022 წლის 30 სექტემბერი



	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	14	6,258,535	7,091,440
არამატერიალური აქტივები		6,017	9,566
აქტივების გამოყენების უფლებები	15	15,993,521	17,251,822
სულ გრძელვადიანი აქტივები		22,258,073	24,352,828
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	17	20,215,796	24,317,403
სხვა მიმდინარე აქტივები		114,617	17,656
გადახდილი ავანსები	16	1,274,758	500,770
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18	467,493	114,680
ფული და ფულის ეკვივალენტები	19	1,165,278	1,728,606
სულ მიმდინარე აქტივები		23,237,942	26,679,115
სულ აქტივები		45,496,015	51,031,943
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	20	17,810	17,810
გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)		6,496,027	(6,035,024)
სულ საკუთარი კაპიტალი		6,513,837	(6,017,214)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	15	15,996,615	19,425,607
სესხები	21	6,244,557	7,784,797
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		22,241,172	27,210,404
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სახელშეკრულებო ვალდებულება	22	832,584	476,916
სესხები	21	1,963,685	18,083,946
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23	6,974,888	5,258,243
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა		520,604	457,211
საიჯარო ვალდებულებები	15	6,449,245	5,562,437
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		16,741,006	29,838,753
სულ ვალდებულებები		38,982,178	57,049,157
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		45,496,015	51,031,943

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	7	63,946,433	38,591,603
რეალიზაციის თვითღირებულება	8	(32,995,178)	(22,289,936)
საერთო მოგება		30,951,255	16,301,667
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	9	(9,441,896)	(6,287,435)
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯი	10	(10,733,087)	(9,910,510)
საოპერაციო მოგება		10,776,272	103,722
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	11	734,109	248,908
ფინანსური შემოსავალი	12	3,957,389	-
ფინანსური ხარჯი	12	(2,936,719)	(12,753,837)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		12,531,051	(12,401,207)
მოგების გადასახადის ხარჯი	13	-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		12,531,051	(12,401,207)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული მოგება/(ზარალი)		12,531,051	(12,401,207)

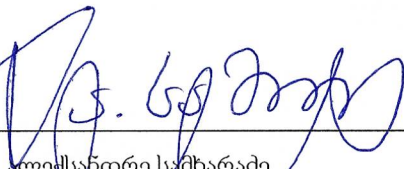
გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2022 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

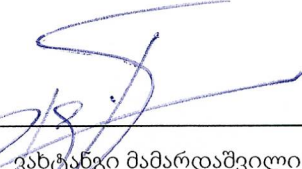
ალექსანდრე სამხარაძე
დირექტორი

ვახტანგი მამარდაშვილი
ფინანსური დირექტორი

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	7	63,946,433	38,591,603
რეალიზაციის თვითღირებულება	8	(32,995,178)	(22,289,936)
საერთო მოგება		30,951,255	16,301,667
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	9	(9,441,896)	(6,287,435)
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯი	10	(10,733,087)	(9,910,510)
საოპერაციო მოგება		10,776,272	103,722
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	11	734,109	248,908
ფინანსური შემოსავალი	12	3,957,389	-
ფინანსური ხარჯი	12	(2,936,719)	(12,753,837)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		12,531,051	(12,401,207)
მოგების გადასახადის ხარჯი	13	-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		12,531,051	(12,401,207)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული მოგება/(ზარალი)		12,531,051	(12,401,207)

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2022 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:


ალექსანდრე სამხარაძე
დირექტორი


ვახტანგი მამარდაშვილი
ფინანსური დირექტორი

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, გადაანგარიშებამდე*	17,810	7,341,165	7,358,975
შეცდომის გასწორების ეფექტი	-	152,762	152,762
1 იანვარი 2020 (გადაანგარიშებული)	17,810	7,493,927	7,511,737
სულ წლის სრული ზარალი (გადაანგარიშებული*)	-	(12,401,207)	(12,401,207)
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(1,127,744)	(1,127,744)
31 დეკემბერი 2020 (გადაანგარიშებული*)	17,810	(6,035,024)	(6,017,214)
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	12,531,051	12,531,051
31 დეკემბერი 2021	17,810	6,496,027	6,513,837

* შესადარისი ინფორმაცია არის გადაანგარიშებული შეცდომების გასწორების შედეგად. იხილეთ შენიშვნა 3.

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		12,531,051	(12,401,207)
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა	14	7,562,649	7,505,957
ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან		11	73,291
გაუფასურების კომპენსირება	18	(20,513)	-
ფინანსური (შემოსავალი)/ხარჯი	12	(1,020,670)	12,753,837
იჯარის მოდიფიკაციით მიღებული შემოსავალი/(ხარჯი)	11	(121,254)	545,527
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო		18,931,274	8,477,405
კაპიტალში ცვლილებამდე			
<i>ცვლილებები:</i>			
მარაგები		4,101,607	(6,131,447)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		(326,315)	(83,151)
ავანსები მიმდინარე აქტივებისთვის		(773,988)	844,979
სხვა მიმდინარე აქტივები		(96,961)	8,723
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		2,329,310	(2,025,641)
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		355,668	35,360
გადახდილი გადასახადები		63,393	377,070
ფულადი ნაკადები ოპერაციებიდან მოგების		24,583,988	1,503,298
გადასახადამდე და გადახდილ პროცენტამდე			
გადახდილი პროცენტი		(2,735,666)	(2,937,985)
გარანტიებზე გადახდილი პროცენტები		(130,122)	(113,847)
საოპერაციო საქმიანობაში მიღებული/(გამოყენებული)		21,718,200	(1,548,534)
წმინდა ფულადი სახსრები			
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,296,126)	(1,305,293)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა		(1,296,126)	(1,305,293)
ფულადი სახსრები			
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობები სესხებიდან		34,244,560	17,263,085
სესხების დაფარვა		(49,768,818)	(9,454,968)
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა		(5,290,912)	(3,011,075)
დივიდენდის გადახდა		-	(1,267,502)
საფინანსო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული		(20,815,170)	3,529,540
წმინდა ფულადი სახსრები			
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა		(393,096)	675,713
(შემცირება)/ზრდა			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1-ლი		1,728,606	1,060,630
იანვრის მდგომარეობით			
გაცვლითი კურსების მოძრაობების ეფექტი ფულად		(170,232)	(7,737)
სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31	19	1,165,278	1,728,606
დეკემბრის მდგომარეობით			

1. შპს „თრეიდლაინ“ და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შპს „თრეიდლაინ“-თვის („კომპანია“).

კომპანია დაარსდა 1996 წლის 30 აგვისტოს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია: 203827449. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელები იყვნენ ლელა სამხარაძე 12%-იანი წილით და ალექსანდრე სამხარაძე 88%-იანი წილით.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის დირექტორია ალექსანდრე სამხარაძე.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა და საცალო ვაჭრობა იმპორტირებული ტანსაცმლითა და აქსესუარებით, კომპანია ბაზარზე წარმოდგენილია 45-ამდე სავაჭრო მაღაზიით და ერთი ონლაინ მაღაზიით. 2019 წლის 16 იანვარს კომპანიას შეერწყა შპს „501“, რამაც შპს „თრეიდლაინ“-ს საშუალება მისცა გაეფართოებინა თავისი საქმიანობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, გამრეკელის ქუჩა #19, ოფისი #29.

წარსადგენი ვალუტა. ეს ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში (GEL), თუ სხვანაირად არ არის მითითებული.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობები ხორციელდება საქართველოში. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა განსხვავებული ინტერპრეტაციების და ხშირი ცვლილებების საგანია.

2020 წლის 12 მარტს, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ოფიციალურად გამოაცხადა COVID-19 პანდემია. პანდემიის შედეგების შეზღუდვის მიზნით, საქართველოს ხელისუფლებამ მიიღო შესაბამისი ზომები და შემოიღო ისეთი შეზღუდვები როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების და სხვა საქმიანობების შეზღუდვები. ამ ზომებს ნეგატიური გავლენა ქონდა ადგილობრივ ბიზნესებზე, მათ შორის კომპანიის ოპერაციებზე. ხსენებული შეზღუდვების ნაწილი შემდგომში მოიხსნა, 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის, ინფიცირების გლობალური მაჩვენებელი კვლავ მაღალია, ვაქცინაციის ტემპი კი შედარებით დაბალი და არსებობს რისკი რომ მთავრობამ დამატებითი შეზღუდვები დააწესონ შემდგომ პერიოდებში, მათ შორის ვირუსის ახალი ვარიანტების გავრცელების გამო. 2021 წელს საქართველოს ეკონომიკამ პოზიტიური დინამიკა აჩვენა პანდემიის შედეგებიდან აღდგენის კუთხით. ამ ტრენდისთვის ხელშემწყობი იყო გლობალური ეკონომიკის აღდგენა და ფასების ზრდა.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ შესაბამისი ნაბიჯები გადადგა მის ოპერაციებზე პანდემიის შედეგების მინიმიზაციისთვის. ადმინისტრაციული დეპარტამენტი ნაწილობრივ გადავიდა დისტანციურ სამუშაო რეჟიმზე, ხოლო საოპერაციო პროცესები საწარმოში გაგრძელდა წესების სრული დაცვით.

მიმდინარე ეკონომიკური სიტუაციის და ზემოთ აღწერილი ზომების სამომავლო ეფექტების პროგნოზირება რთულია და ხელმძღვანელობის მოლოდინები და შეფასებები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ფაქტიური შედეგებისგან.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბასს-ის მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის პრინციპის თანახმად, რომელიც შეცვლილია რეალური ღირებულებით ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარების დროს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები მოყვანილია ქვემოთ.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს აღრიცხვის გარკვეული კრიტიკული შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს, რომ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღებისას განახორციელონ მსჯელობები. საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია მსჯელობების და სირთულის მაღალ დონესთან ან საკითხები, სადაც დაშვებები და გაანგარიშებები არსებითია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, განმარტებულია შენიშვნაში 4.

გადაანგარიშება

2021 წლის 31 დეკემბერის მდომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ წინა გამოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღმოაჩინა შეცდომები. შესაბამისად, განახორციელა რამდენიმე გადაანგარიშება მოგება ან ზარალის, ფინანსური მდგომარეობის, ფულადი ნაკადების მოზრაობის ანგარიშგებების მუხლებში და გაასწორა შეცდომები.

წინამდებარე ცხრილები აჯამებს შეცდომების გასწორების ეფექტებს:

ფინანსური მდგომარეობის და კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშება 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	წინა წარდგენა	გადაანგარიშებები	გადაანგარიშებული თანხა
საგადასახადო ვალდებულებები	232,903	(152,762)	80,141
გაუნაწილებელი მოგება	7,341,165	152,762	7,493,927
	7,574,068	-	7,574,068

ფინანსური მდგომარეობის და კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	წინა წარდგენა	გადაანგარიშებები	გადაანგარიშებული თანხა
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,814,748	(86,142)	1,728,606
სესხების მიმდინარე ნაწილი	18,132,837	(48,891)	18,083,946
გრძელვადიანი სესხები	7,786,350	(1,553)	7,784,797
საგადასახადო ვალდებულებები	607,897	150,686	457,211
დაგროვილი ზარალი	(6,152,088)	(117,064)	(6,035,024)
	22,189,744	(102,964)	22,019,536

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის:

	წინა წარდგენა	გადაანგარიშებები	გადაანგარიშებული თანხა
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(6,201,293)	(86,142)	(6,287,435)
ფინანსური ხარჯი	(12,804,281)	50,444	(12,753,837)
	(19,005,574)	(35,698)	(19,041,272)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	წინა წარდგენა	გადაანგარიშებები	გადაანგარიშებული თანხა
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(664,376)	(884,158)	(1,548,534)
საინვესტიციო საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(359,881)	(945,412)	(1,305,293)
საფინანსო საქმიანობაში მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	1,786,103	1,743,436	3,529,540
	761,846	(86,133)	675,713

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ ეს ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს ფუნქციონირებადობის დაშვების საფუძველზე. გაურკვევლობებისთვის რომლებიც უკავშირდება მოვლენებს და პირობებს რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვი გამოიწვიოს კომპანიის შესაძლებლობაზე, რომ გააგრძელოს არსებობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, იხილეთ შენიშვნაში 4.

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება.

კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც ის ოპერირებს. კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი (“GEL”).

ოპერაციები და ნაშთები.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში, შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების თითოეული საწარმოს სამუშაო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო კურსით გადაანგარიშებიდან, აღიარდება მოგება ან ზარალში.

სესხებთან და ფულის და ფულის ეკვივალენტებთან დაკავშირებული უცხოური ვალუტის მოგება და ზარალი წარდგენილია მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში „ფინანსური შემოსავლის“ ან „ფინანსური ხარჯების“ მუხლებში. ყველა სხვა უცხოური ვალუტის მოგება და ზარალი წარდგენილია მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში „სხვა ზარალების“ მუხლში. წლის ბოლოს არსებული ვალუტის კურსებით გადაანგარიშება არ ეხება არაფულად მუხლებს რომლებიც შეფასებულია პირვანდელი ღირებულებით.

სებ-ის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო აშშ დოლარი (“USD”) 1 = 3.0976 ლარი და ევრო (“EUR”) 1 = 3.5040 (2020 წლის 31 დეკემბერი: USD 1 = 3.2766 ლარი და EUR 1 = 4.0233 ლარი). დღეისათვის, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ ქვეყნების უმრავლესობაში.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს ბანკში, რომელიც ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური ინსტრუმენტები**თავდაპირველი აღიარება და შეფასება**

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების

მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს რეალური ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/ვალდებულების რეალური ღირებულება განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება

„რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად. ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება „რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი ფასდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის გაყიდვა რეალური ღირებულებით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივი ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამიზნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნესგაერთიანების დროს).

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, კომპანია ახდენს მომდევნო 12 თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან აშკარაა მისი გაუფასურება, კომპანია ქმნის რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ ზარალს (ECL).

ამ შემთხვევაში ფინანსური აქტივის ECL არის ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივების ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება რომელიც აღრიცხულია რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - აისახება სხვა სრული შემოსავალში, ყველა სხვა შემთხვევაში - მოგება ზარალში.

კომპანია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და გაცემული სესხების გაუფასურების გაანგარიშებისას იყენებს გამარტივებულ მიდგომას ფასს 9-ის შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ გაუფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია მათ გაუფასურებას განსაზღვრავს კოლექტიურად, რომელიც დაფუძნებულია დავალიანების ამოღების კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე.

პორტფელში დავალიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

ვადაგადაცილების დღეები	30 დღეზე ნაკლები	31 – 60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	180 დღეზე მეტი
დარეზერვების პროცენტულობა	2%	5%	25%	50%	100%

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან სავაჭრო დავალიანების საექვო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკან დაბრუნების დღეს. დეტალები კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივების და საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით მოცემულია 24-ე შენიშვნაში. სავაჭრო მოთხოვნების და გაუფასურების რეზერვის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-18 შენიშვნაში.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ფასს 9-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს „შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების“ პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომელიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფასება

აქტივების აღიარება/აღიარების შეწყვეტა სრულად მოხდება თუ აქტივები აღიარდება მხოლოდ კომპანიის შენარჩუნებული მოცულობის მიხედვით დამოკიდებულია თითოეული ფაქტის დეტალურ ანალიზზე.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. კომპანია ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს ორ კატეგორიად:

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL). ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში რეალური ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული რეალური ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები ყველა ვალდებულება, რომელიც არ გადანაწილდა წინა ჯგუფში ხვდება აღნიშნულ კატეგორიაში. აღნიშნული ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

როგორც წესი, ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება სავაჭრო ვალდებულება და მიღებული სესხები. ჩვეულებრივ, არ ხდება იმ ვალდებულებების გადაფასება, რომლებიც კლასიფიცირებულია ამ კატეგორიაში, ვინაიდან ვალდებულების სიზუსტე მაღალია, ხოლო დაფარვის ვადა მოკლევადიანი.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება).

სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო მოსაკრებელს და გადასახადს, ტრანსპორტირების, დატვირთვის და სხვა დანახარჯებს, რაც პირდაპირ არის მიკუთვნებადი საქონლის შემენაზე. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობისას, შემცირებული შეფასებული დასრულების და გაყიდვის ხარჯებით.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ზარალი. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში.

კომპანია არ ფლობს მიწას. შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები გამოიყენება ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის:

სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლებში)	
შენობები	50
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5
საიჯარო ფართის კაპიტალური რემონტი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
სხვა ძირითადი საშუალებები	5

შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები გამოიყენება არამატერიალური აქტივის ამორტიზაციის გაანგარიშებისთვის:

სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლებში)	
პროგრამული უზრუნველყოფა	5
სხვა არამატერიალური აქტივები	5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და რეალურ ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი.

გაუფასურების შესაფასებლად, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი სადრიცხო პერიოდის ბოლოს, არაფინანსური აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. გადახდილი ავანსები კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული გადახდილი ავანსები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება გადახდილ ავანსებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

იჯარები**იჯარის იდენტიფიკაცია**

ხელშეკრულების დაწყებისას კომპანია აფასებს ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, კომპანია აფასებს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა ორივე შემდეგი უფლება:

- ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთელი სარგებლის მიღების უფლება და
- იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება

საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს იჯარის ვადის განმავლობაში იჯარის ობიექტის გამოყენების უფლებას და
- ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო ვალდებულება ფასდება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში ცვლადი საიჯარო გადასახდელები გაიანგარიშება იმ მოცულობით, რამდენადაც ისინი დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის არსებული ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით. სხვა ცვლადი საიჯარო გადასახდელები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი მიეკუთვნება.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, ასევე მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის:

- თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის კომპანია აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას,
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივის გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივს ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ

თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი აღიარდება მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

თუ შეიცვალა თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან შეიცვალა მომავალი საიჯარო გადახდები იმის გამო, რომ შეიცვალა ამ გადახდების განსაზღვრისთვის გამოსაყენებელი ინდექსი ან განაკვეთი, საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება იჯარის ვადის დასაწყისში განსაზღვრული დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით. იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც საიჯარო გადახდების ცვლილება გამოწვეულია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებით.

იჯარის მოდიფიკაცია აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება იჯარის გამოყენების სფერო და იჯარის ანაზღაურება იზრდება გაზრდილი გამოყენების სფეროს შესაფერისი ანაზღაურებით.

იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომელიც არ აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, იჯარის მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღისთვის მოიჯარე ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე. ასეთ შემთხვევაში, საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასება აღირიცხება შემდეგნაირად:

- მცირდება აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო. მოგება/ზარალში აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან;
- კორექტირდება აქტივის გამოყენების უფლება იჯარის ყველა სხვა მოდიფიკაციის გათვალისწინებით.

იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება, შემდეგ პერიოდებთან ერთად: ა) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (მათ შორის მიღებული საქმიანი პრაქტიკით გამყარებულს), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. იმის შესაფასებლად, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, კომპანია განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება.

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული საშუალო სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

საიჯარო გადასახდელების განსაზღვრა

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულს ჩანაწერს) იჯარის განახლების/გაგრძელების შესახებ. ამგვარი უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. კომპანია ამგვარ მიღებულ საქმიანი პრაქტიკის განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადასახდელები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

მოკლევადიან იჯარა და იჯარის, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება

კომპანია გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებით, გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან ანგარიშგების თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახადი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში შესული ცვლილებების სპეციფიკურობის გათვალისწინებით 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებით სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების წარმოქმნა.

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის მოცულობა და მისი ცვლილებები განისაზღვრება კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებით.

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში მოსალოდნელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. კომპანიაში ანარიცხი აღიარდება, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვალენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა; და შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვევო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლებისგან.

ამონაგები

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ ეტაპიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა. კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს ფეხსაცმლის, ბავშვთა ტანსაცმლის და ქალის აქსესუარების საცალო ვაჭრობა, რომელიც აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, მაშინ როცა ხდება მოცემულ საქონელთან დაკავშირებული კონტროლის მომხმარებლისთვის გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ძირითადად ხდება როცა საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს. კონტროლის გადაცემის მომენტის განსაზღვრისთვის კომპანია ეყრდნობა შემდეგ მსჯელობას: როგორც კი საქონელი მივა შეთანხმებულ ადგილზე, კომპანიას აღარ გააჩნია მოცემულ საქონელზე მფლობელობის უფლება, რომელიც ამასთანავე წარმოქმნის ფულადი სახსრების მიღების უფლებას და მოცემული საკითხი არ არის დაკავშირებული მნიშვნელოვან რისკებთან.

კომპანია საოპერაციო საქმიანობის პროცესში ახორციელებს სასაჩუქრე ბარათების რეალიზაციას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას ავანსად უხდის მომავალში გადასაცემი საქონლის ან მომსახურებისთვის და, შესაბამისად, კომპანია ამ შემოსავალს მხოლოდ მაშინ აღიარებს, როდესაც ამგვარ სამომავლო საქონელს, ან მომსახურებას გადასცემს. კომპანიის სასაჩუქრე ბარათები არის უვადო. აღნიშნული ბარათები გამოყენებამდე აღიარდება როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება. კომპანია მომხმარებელს სთავაზობს ფასდაკლების ბარათებს, კერძოდ, მომხმარებელი კომპანიის სავაჭრო ობიექტებში შეძენილი პროდუქციის მოცულობიდან გამომდინარე გამოიმუშავებს ფასდაკლების პროცენტს, რომლის გამოყენება და პროდუქციის ფასდაკლებით შეძენა შეუძლია მომავალ პერიოდში.

როდესაც მომხმარებელი ახდენს პროდუქციის ფასდაკლებით შეძენას (ფასდაკლების ბარათის გამოყენებას), კომპანია გადაცემული საქონლიდან ამონაგებს აღიარებს ფასდაკლების გათვალისწინებით.

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით. კომპანია მთლიან საკონტრაქტო ფასს თითოეულ შესასრულებელ მოვალეობაზე ანაწილებს მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის მიხედვით.

კომპანიის გაყიდვების პოლიტიკის მიხედვით პროდუქციაზე კონტროლს გადასცემს მომხმარებელს, მაგრამ სხვადასხვა მიზეზების გამო, მას ასევე პროდუქტის დაბრუნების და შემდეგი უფლებების რაიმე კომბინაციით სარგებლობის უფლებას აძლევს:

- გადახდილი ანაზღაურების სრული ან ნაწილობრივ ანაზღაურება;
- სხვა პროდუქტის მიღება დაბრუნების სანაცვლოდ;

დაბრუნების უფლებით გაყიდული პროდუქციის აღრიცხვისათვის კომპანია აღიარებს:

- ამონაგებს გადაცემული პროდუქციისთვის, ანაზღაურების იმ ოდენობით, რომლის მიღების უფლების მოპოვებასაც კომპანია მოელის;
- ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებულ ვალდებულებას; და
- აქტივს თავის უფლებასთან დაკავშირებით, მომხმარებლისგან მიიღოს ის პროდუქცია, რომელთა ფულადი სახსრების დაბრუნების ვალდებულებას დააკმაყოფილებს კომპანია;

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული, ან გადახდილი საკომისიოს, გარიგებების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

აქტივი დაბრუნების უფლებით და ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება

კომპანია ცალკე წარადგენს აქტივს დაბრუნების უფლებით, რომელიც წარმოადგენს იმ პროდუქციის თვითღირებულებას, რომლის დაბრუნებაც მოსალოდნელია მყიდველის მიერ, ხოლო ფულადი სახსრების დაბრუნების ვალდებულება შეფასებულია მის სარეალიზაციო ფასად.

სხვა ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს გარკვეულმა მოვლენებმა, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ ხდება. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძველში, საზოგადოდ, განსაზღვრულია ორი ტიპის მოვლენა:

- ა) მაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) არსებულ პირობებზე; და
- ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა ფინანსური ანგარიშგების თარიღის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) შემდგომ პერიოდში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა და ცვლილებების ინტერპრეტაცია შეიძლება შესაბამისმა ორგანოებმა ეჭვქვეშ დააყენონ. შემოწმებისას შეიძლება მოხდეს დამატებითი გადასახდელების, ჯარიმების ან საურავების დარიცხვა. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო სტატუსი უცვლელი დარჩება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც ხდება აქტივის გამოყენება. ნებისმიერი ზემოაღნიშნული ფაქტორის ან შეფასების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

მარაგების გაუფასურება

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით, კომპანია იყენებს შეფასებებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების დასადგენად ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს.

მარაგების ვარგისიანობის ვადის გათვალისწინებით, კომპანია აფასებს დამველებული და რთულად რეალიზებადი ერთეულების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და შემდგომ ნაწილობრივ ჩამოწერს მარაგების თვითღირებულებას წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ძირითადად ეფუძნება დაშვებას მომავალ მოთხოვნაზე დროის განსაზღვრულ პერიოდში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების, მათ შორის გაცემული სესხების გაუფასურება

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ასევე გაცემულ სესხებს გაუფასურების შესაფასებლად. ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნებისთვის ფასს 9-ის მიხედვით ანარიცხი დამოკიდებულია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე (ECL), რომელიც განისაზღვრება შემდგომი თორმეტი თვის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობით, თუ არ მოხდა მნიშვნელოვანი ზრდა საკრედიტო რისკში წარმოშობის შემდგომ. თუ ფინანსური აქტივი შეესაბამება “შემენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების” (POCI)-ის განმარტებას, ანარიცხი დამოკიდებულია ELC-ის ცვლილებაზე აქტივის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში.

იჯარის გაგრძელების უფლება

როდესაც საწარმოს აქვს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება, ხელმძღვანელობამ უნდა შეაფასოს, საკმარისად სარწმუნო იქნება თუ არა ამ უფლების გამოყენება. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტს და გარემოებას, მათ შორის წარსულ გამოცდილებას და ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც გაწეული იქნება აქტივის შესაცვლელად, თუ ეს უფლება არ იქნება გამოყენებული, რაც მათ დაეხმარება საიჯარო პირობების განსაზღვრად. ხელმძღვანელობა თვლის რომ მათი შეფასება ვადის გაგრძელებასთან დაკავშირებით ადეკვატურია.

აქტივების დაბრუნების უფლებისა და ფულადი სახსრების დაბრუნებების მოსალოდნელი ოდენობა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს დაბრუნებების მოსალოდნელ ოდენობას. ფულადი სახსრების დაბრუნების ვალდებულების ასაღიარებლად გამოიყენება წარსული პერიოდების ინფორმაცია, კერძოდ, წლის ბოლო სამი თვის განმავლობაში დაფიქსირებული გაყიდვები და დაბრუნებების პროცენტულობა. აქტივების დაბრუნების უფლება შეფასებულია როგორც წინა თვეში გაყიდული პროდუქციის ღირებულება ამ პროდუქტებისთვის საშუალო მარჟის გამოყენებით.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება.

ხელმძღვანელობამ ეს ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს ფუნქციონირებადობის დაშვების საფუძველზე. ამაზე მსჯელობისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე განზრახვები, ოპერაციების მოგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გააანალიზა მაკროეკონომიკური მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

მიუხედავად იმისა რომ მთავრობის მიერ დაწესებულ შეზღუდვებს 2021 წლის განმავლობაშიც არსებობდა და კვლავ მნიშვნელოვანი გავლენა ქონდა კომპანიის ოპერაციებზე და პერიოდის ფინანსურ შედეგებზე, მთლიანობაში ფინანსური შედეგები არსებითად გაუმჯობესდა 2020 წელთან შედარებით.

5. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

COVID-19-თან დაკავშირებული იჯარის კონცესიები – ცვლილებები ფასს 16-ში (გამოცემულია 2020 წლის 28 მაისს და ძალაშია 2020 წლის 1 ივნისს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ შესწორებებმა მოიჯარეებს მისცა იმის შეფასებისგან არასავალდებულო განთავისუფლების ფორმით გამოხატული შეღავათით სარგებლობის საშუალება, COVID-19-თან დაკავშირებული ქირავნობის კონცესია წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. მოიჯარეს შეუძლია აირჩიოს იჯარის კონცესიის აღრიცხვა იმავე გზით, როგორც იჯარის მოდიფიკაციამდე. პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა მხოლოდ ისეთ ქირავნობის კონცესიებზე გამოიყენება, რომელიც COVID-19-ის პანდემიის პირდაპირ შედეგად დადგა და მხოლოდ მაშინ, თუ ყველა ჩამოთვლილი პირობა დაკმაყოფილებულია: საიჯარო გადახდების ცვლილება იწვევს იჯარის საზღაურის გადახედვას, რაც არსებითად იგივეა ან ნაკლები იმ იჯარის საზღაურზე, რაც უშუალოდ ცვლილებამდე იყო; საიჯარო გადახდების ნებისმიერი შემცირება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ გადახდებზე, რომლებიც უნდა შესრულებულიყო 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე და არ არსებობს იჯარის სხვა ვადებისა და პირობების სხვა არსებითი ცვლილება. კომპანიას არ უწარმოებია მოლაპარაკება ქონების მოიჯარეებთან კონცესიებთან დაკავშირებით და მიიჩნევს რომ ამ ცვლილების გამოყენებას არ აქვს ეფექტი აქტივების გამოყენების უფლებებზე.

ქვემოთ მოცემული გადასინჯული სტანდარტები ძალაში შევიდა 2021 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ მათ არსებითი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიაზე:

საპროცენტო განაკვეთის საფუძვლის (IBOR) რეფორმა - ფაზა 2 ფასს 9-ში, ბასს 39-ში, ფასს 7-ში, ფასს 4-ში და ფასს 16-ში შეტანილი ცვლილებების მეორე ფაზა (გამოცემულია 2020 წლის 27 აგვისტოს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

მეორე ფაზის ცვლილებები აზუსტებს რეფორმების დანერგვის საკითხებს, მათ შორის ერთი საფუძვლის ალტერნატიული ჩანაცვლებას. ეს ცვლილება ეხება შემდეგს:

- **IBOR რეფორმის შედეგად სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების საფუძვლის ცვლილებების აღრიცხვა:** ინსტრუმენტებისთვის რომელთათვისაც ამორტიზებული თვითღირებულება გამოიყენება, ცვლილებები საწარმოებიდან მოითხოვს, როგორც პრაქტიკულადაა მიზანშეწონილი, რომ IBOR რეფორმის შედეგად სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების საფუძვლის ცვლილება აღრიცხოს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განახლებით ფასს 9-ს პარაგრაფ 5.4.5-ის მითითების საფუძველზე. შედეგად, მოგება ან ზარალი მაშინვე არ აღიარდება. ეს მიზანშეწონილი პრაქტიკა გამოიყენება მხოლოდ ასეთი ცვლილებისას და მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც აუცილებელია როგორც IBOR რეფორმის პირდაპირი შედეგი და ახალი საფუძველი ეკონომიკურად ეკვივალენტურია წინა საფუძველთან. მზღვევლები რომლებიც იყენებენ დროებით გამონაკლისს ფასს 9-დან, ასევე ვალდებული არიან რომ გამოიყენონ იგივე პრაქტიკა. ფასს 16 ასევე განახლდა რომ მოიჯარეებს მოეთხოვოთ მსგავსი პრაქტიკის გამოყენება იჯარის მოდიფიკაციების აღრიცხვისას როცა IBOR რეფორმის შედეგად იცვლება სამომავლო საიჯარო გადახდების განსაზღვრის საფუძველი.
- **პირველი ფაზის შემსუბუქების დასრულების თარიღი რისკის დადგენილი კომპონენტების ჰეჯირებისთვის რომელიც არ არის ხელშეკრულებით განსაზღვრული:** მეორე ფაზის ცვლილებები საწარმოსგან მოითხოვს პირველი ფაზის შემსუბუქების გამოყენების პერსპექტიულად შეწყვეტას დადგენილი რისკისთვის რომელიც არაა ხელშეკრულებით განსაზღვრული, უფრო ადრე ორი შესაძლო შემთხვევიდან, როდესაც ცვლილებები ეხება დადგენილი რისკის კომპონენტს რომელიც ხელშეკრულებით არ არის დადგენილი, ან როდესაც ჰეჯირება წყდება. პირველ ფაზის ცვლილებებში რისკის კომპონენტების დასრულების თარიღი არ ყოფილა მოცემული.
- **დამატებითი დროებითი გამონაკლისები სპეციფიური ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების მიღებასთან დაკავშირებით:** ცვლილებების მეორე ფაზა გვაწვდის რამდენიმე დამატებით დროებით შემსუბუქებას ბასს 39-ის და ფასს 9-ს ჰეჯირებული აღრიცხვის მოთხოვნებთან დაკავშირებით იმ ჰეჯირებებისთვის რომლებზეც პირდაპირ მოქმედებს IBOR რეფორმა.
- **ფასს 7-ის დამატებითი განმარტებითი შენიშვნები IBOR რეფორმასთან დაკავშირებით:** ცვლილებები მოითხოვს განმარტებით შენიშვნას შემდეგზე: (i) როგორ მართავს საწარმო ალტერნატიულ საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე გადასვლას, მისი პროგრესი და გადასვლისას წარმოშობილი რისკები; (ii) რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოებული და არაწარმოებული ინსტრუმენტების შესახებ რომელზე გადასვლაც ჯერ არ მომხდარა, ჩამოთვლილი მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის საფუძვლის მიხედვით; და (iii) IBOR რეფორმით გამოწვეული ნებისმიერი ცვლილება რისკის მართვის სტრატეგიაში.

IBOR რეფორმის ეფექტი. რეფორმა და სხვადასხვა ბანკთაშორისი საპროცენტო განაკვეთის (IBOR-ები) ჩანაცვლება რეგულატორების პრიორიტეტი გახდა. IBOR-ების უმრავლესობის გამოქვეყნება უნდა შეწყვეტილიყო 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის, ხოლო გარკვეული USD LIBOR განაკვეთის გამოქვეყნება კი უნდა შეწყვეტილიყო 2023 წლის 30 ივნისისთვის. რადგანაც კომპანიას ფინანსური ინსტიტუტებისგან რამდენიმე სესხი აქვს აღებული IBOR განაკვეთით, 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის ადგილი არ ქონია კორექტირებას, შედეგად, ცვლილებას არ ქონდა რაიმე გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6. სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში

გამოცემული იქნა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა გამოყენებაც სავალდებულოა 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, და რომელთა ვადაზე ადრე გამოყენება კომპანიას არ დაუწვია.

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა – ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბრის და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება ბასს-ს მიერ განსაზღვრული თარიღიდან ან შემდგომ).

ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით.

ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომლებიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. კომპანია არ მოელოდა რომ ამ ცვლილებას რაიმე გავლენა ექნება მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17 „სადაზღვევო კონტრაქტები“ (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს და შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ძალაში შესვლის თარიღი მოგვიანებით შეიცვალა 2023 წლის 1 იანვრით ფასს-17-ის ქვემოთ მოცემული ცვლილების მიხედვით).

ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. ამის გამო, ინვესტორებისათვის რთული იყო მსგავსი საქმიანობების სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა:

- მიმდინარე ღირებულების სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან დაკვირვების გზით; დამატებით (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებას ან გამოკლებით (თუ ეს ღირებულება აქტივია)
- თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიის ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). დამზღვევმა მოგება უნდა აღიაროს სადაზღვევო კონტრაქტების ჯგუფებისთვის პერიოდულად, როდესაც მოხდება დაზღვევით უზრუნველყოფა და ისინი თავისუფალი იქნებიან რისკისგან. თუ კონტრაქტთა ჯგუფი წამგებიანი ხდება, საწარმო მაშინვე აღიარებს ზარალს. კომპანია არ მოელოდა რომ ამ ახალ სტანდარტზე გადასვლას რაიმე გავლენა ექნება მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ფასს 17-ში და ცვლილებები ფასს 4-ში (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ცვლილებები მოიცავს რამდენიმე დაზუსტებას ფასს 17-ის დანერგვასთან დაკავშირებით, ამარტივებს სტანდარტის და მასზე გადასვლის გარკვეულ მოთხოვნებს. ცვლილებები ეხება ფასს 17-ის რვა საკითხს და მიზნად არ ისახავს სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შეცვლას. ფასს 17-ში შესულია შემდეგი ცვლილებები:

- ძალაში შესვლის თარიღი: ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების მიღება) გადავადდა ორი წლით 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიურ პერიოდებამდე; ხოლო დროებითი გამონაკლისების ფიქსირებული ვადა ფასს 9-ის ფასს 4-ში გამოყენების შესახებ გადავადდა 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიურ პერიოდებამდე.
- დაზღვევის შესაძენი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი კომპენსირება: საწარმოს მოეთხოვება რომ შეძენის დანახარჯების ნაწილი გადაანაწილოს ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებებზე და ეს ხარჯები აღიაროს აქტივად მანამდე სანამ საწარმო აღიარებს ხელშეკრულების განახლებებს. საწარმოებს მოეთხოვებათ რომ შეაფასოს აქტივის ანაზღაურებადობა თითოეული ანგარიშგების თარიღისათვის და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში წარადგინოს ინფორმაცია აქტივის შესახებ.
- საინვესტიციო მომსახურებებზე მისაკუთვნებელი სახელშეკრულებო მომსახურების მარჯა: იდენტიფიცირებული უნდა იქნეს დაფარვის ერთეულები სარგებლის რაოდენობის და მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით, სადაზღვევო დაფარვის და საინვესტიციო მომსახურებისთვის, ცვლადი ანაზღაურების ხელშეკრულებებისთვის და სხვა ხელშეკრულებებისთვის „ინვესტიციის უკუგების მომსახურებაზე“ ზოგადი მოდელით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა აისახოს ფულად ნაკადებში სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში, იმ დონემდე, სადამდეც საწარმო გასწევს ასეთ აქტივობებს და გააუმჯობესებს სადაზღვევო დაფარვის სარგებლებს პოლისის მფლობელებისთვის.
- ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებები - ზარალის კომპენსირება: როდესაც საწარმო თავდაპირველი აღიარებისას აღიარებს ზარალს წაგებიანი სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფისთვის ან ჯგუფისთვის დამატებითი წაგებიანი ხელშეკრულებების დამატებისას, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს სახელშეკრულებო მომსახურების მარჯა დაკავშირებული გადაზღვევის ხელშეკრულებების ფლობილი ჯგუფისთვის და აღიაროს შემოსავალი ფლობილ გადაზღვევის ხელშეკრულებებზე. ზარალის ოდენობა რომელიც კომპენსირდება გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან განისაზღვრება სადაზღვევო ხელშეკრულების აღიარებული ზარალის და მოთხოვნის პროცენტულობის გამრავლებით, რომელის ანაზღაურებასაც საწარმო მოელის გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა გამოყენებულ უნდა იქნეს როდესაც გადაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია სადაზღვევო ხელშეკრულებიდან წარმოშობილი ზარალის აღიარებამდე ან იგივე დროს.

სხვა ცვლილებები: სხვა ცვლილებები მოიცავს გამონაკლისებს საკრედიტო ბარათის (ან მსგავს) ხელშეკრულებებზე და სესხის ზოგ ხელშეკრულებაზე; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენაზე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ჯგუფების მაგივრად პორტფელებში; რისკის მიტიგაციის ოფციონის გამოყენებას როდესაც ფინანსური რისკების მიტიგაცია იყენებს გადაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულების მოგენა ან ზარალში ასახვით; სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი წინასწარი შუალედური ფინანსური ანგარიშგების შეფასებების შეცვლისას როდესაც გამოიყენება ფასს 17; საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლის გადახდები რომლებიც დარიცხვადია პოლისის მფლობელებზე დაზღვევის ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად ხელშეკრულების შესასრულებელ ფულად ნაკადებზე; და შერჩეული გადასვლის შემსუბუქებები და სხვა მცირე ცვლილებები. ამჟამად კომპანია აფასებს ამ ცვლილების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მიმდინარედ კლასიფიკაცია – ცვლილებები ბასს 1-ში (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ეს მცირე ცვლილებები აზუსტებს თუ როგორ კლასიფიცირდება ვალდებულებები გრძელვადიანად ან მიმდინარედ, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არის არსებული. ვალდებულებები გრძელვადიანად თუ საწარმოს, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გააჩნია იმის არსებითი უფლება რომ გადავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე 12 თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს, რომ ეს უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის შესახებ, რომ საწარმო შემდგომში გამოიყენებს ანგარიშსწორების გადავადებას არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება მხოლოდ იმ შემთხვევაში არსებობს, თუ საწარმო აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით. ვალდებულება კლასიფიცირდება მიმდინარედ თუ პირობა დარღვეულია საანგარიშგებო თარიღისთვის ან მანამდე, იმ შემთხვევაშიც, თუ ამ პირობაზე უარი გამსესხებლისგან მიღებულია მხოლოდ საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ. საპირისპიროდ, სესხი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად თუ სესხის პირობა ირღვევა მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. დამატებით, ცვლილებები მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას იმ ვალისათვის, რომლის გადაფარვასაც კომპანია მის კაპიტალში შესაძლო გარდაქმნის გზით აპირებს. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის დაფარვა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან საწარმოს საკუთარ წილობრივ ინსტრუმენტებს. არსებობს გამონაკლისი კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კონვერტირებული იყოს საკუთარ კაპიტალში, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც კონვერტირების არჩევის უფლება კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე შემადგენელი კომპონენტი. კომპანია არ მოელის რომ ამ ახალ სტანდარტზე გადასვლას რაიმე გავლენა ექნება მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მიმდინარედ კლასიფიკაცია, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება – ცვლილებები ბასს 1-ში (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მიმდინარედ კლასიფიკაციასთან დაკავშირებული ცვლილებები ბასს 1-ში გამოცემულ იქნა 2020 წლის იანვარში და თავდაპირველად ძალაში იყო 2022 წლის 1 იანვრიდან. თუმცა Covid-19 პანდემიის პასუხად, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლის რათა კომპანიებისთვის მიეცათ მეტი დრო შეცვლილი კლასიფიკაციის დასაწერად შეცვლილი მითითებების შესაბამისად. კომპანია არ მოელის რომ ამ ახალ სტანდარტზე გადასვლას რაიმე გავლენა ექნება მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შემოსულობები დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე, წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ საფუძვლებზე - ბასს 16-ის, ბასს 37-ის და ფასს 3-ის მცირე ცვლილებები და ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები 2018-2020 - ცვლილებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-ში და ბასს 41-ში (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ბასს 16-ის შესწორება საწარმოს უკრძალავს ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებიდან გამოქვითოს საწარმოს მიერ აქტივის დანიშნულებისამებრ მოხმარებისთვის მომზადებისას გაწეული ხარჯი მისი გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობით. მსგავსი გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, აღიარდება მოგება ან ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2-ს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმების პროცესში მყოფი აქტივის ცვეთას, რადგან ის ჯერ მზად არ არის მისი დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად. ბასს 16-ის შესწორება ასევე განმარტავს, რომ საწარმო ახორციელებს იმის შემოწმებას „ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი სათანადოდ“ მაშინ, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ თუ ფიზიკურ წარმადობას. აქტივის ფინანსური წარმადობა ამ შეფასებისთვის არარელევანტურია. ამგვარად, აქტივს შეუძლია ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად ფუნქციონირება და ექვემდებარება ცვეთას სანამ არ მიაღწევს ხელმძღვანელობის მიერ განზრახულ საოპერაციო წარმადობას. ბასს 37-ის შესწორებები განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯები შედგება ამ ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯებისაგან და იმ სხვა ხარჯების მიკუთვნებით, რომელიც პირდაპირ კავშირშია შესრულებასთან. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ სანამ წაგებიანი ხელშეკრულების ცალკე ანარიცხი შეიქმნება, საწარმო აღიარებს ხელშეკრულების შესრულებისთვის გამოყენებული იმ აქტივების ნებისმიერი გაუფასურების ზარალს, რომელსაც ადგილი ჰქონდა, მეტად, ვიდრე იმ აქტივების, რომლებიც ხელშეკრულებისთვის არის განკუთვნილი.

ფასს 3-ში შევიდა შესწორებები, რომლებიც მიუთითებს 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებზე იმისათვის, რომ განისაზღვროს, თუ რას წარმოადგენს აქტივი ან ვალდებულება საწარმოთა გაერთიანებისას. შესწორების შეტანამდე, ფასს 3 მიუთითებდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებზე. დამატებით, ფასს 3-ის ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებისა და პირობით ვალდებულებებისთვის. გამონაკლისი მიუთითებს, რომ გარკვეული ტიპის ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებებისთვის, საწარმომ, ფასს 3-ის გამოყენების მაგივრად ბასს 37 ან ფასიკ 21 უნდა გამოიყენოს, ნაცვლად 2018 წლის კონცეპტუალური საფუძვლებისა. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, საწარმოს გარკვეული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებისას უნდა ელიარებინა, რასაც ბასს 37-ის მიხედვით, არ აღიარებდა. ამგვარად, დაუყოვნებლივ, შესყიდვის შემდეგ, საწარმოს მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და ისეთი შემოსავლის აღიარება, რომელიც არ გამოხატავდა ეკონომიკურ სარგებელს. ასევე განმარტებულია, რომ შემსყიდველმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივი შესყიდვის თარიღით, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 37-ით. ფასს 9-ს შესწორება განმარტავს, თუ რომელი საზღაური უნდა იყოს შეყვანილი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში. საზღაური შესაძლებელია გადახდილი იყოს მესამე მხარეებისთვის ან გამსესხებლისთვის. შესწორების მიხედვით, ის ღირებულება და საზღაური, რომელიც გადახდილია მესამე მხარეებისთვის არ შევა 10%-იან ტესტში. საილუსტრაციო მაგალითი 13, რომელიც თან ერთვოდა ფასს 16-ს, განახლდა რათა ამოღებული ყოფილიყო მეიჯარის მიერ გადახდების ილუსტრაცია, რომელიც უკავშირდებოდა საიჯარო ქონების გაუმჯობესებებს. შესწორების მიზეზი საიჯარო წამახალისებლებთან დაკავშირებული ნებისმიერი პოტენციური გაუგებრობის აღმოფხვრაა.

ფასს 1 იძლევა საშეღავათო უფლებას შვილობილმა საწარმომ ფასს-ები მიიღოს უფრო გვიანი თარიღით, ვიდრე მშობელმა საწარმომ. შვილობილ საწარმოს შეუძლია მისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებით შეფასება, რაც შესული იქნებოდა მისი მშობელი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ კონსოლიდაციის პროცედურებისთვის და საწარმოთა გაერთიანების იმ შედეგებისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შვილობილი საწარმო, არ შესულა შესწორებები.

ფასს 1-ში შევიდა შესწორებები, რათა მიეცეს ფასს 1-ის შეღავათით მოსარგებლე საწარმოებს იმის უფლება, რომ დაგროვილი საკურსო სხვაობებიც შეაფასოს მშობელი საწარმოს მიერ წარდგენილი თანხების გამოყენებით, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის შესწორებები აფართოებს ზემოთ აღნიშნულ შეღავათს დაგროვილ საკურსო სხვაობებზე სტანდარტის პირველად გამომყენებელი საწარმოებისთვის ხარჯების შესამცირებლად. ეს შესწორება ასევე ეხება იმ მეკავშირე და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულს საწარმოებს, რომლებმაც ისარგებლეს იმავე ფასს 1-ის შეღავათით. მოთხოვნა, რომ საწარმოებმა ბასს 41-ის მიხედვით რეალური ღირებულების შეფასებისას ამოიღონ დაბეგვრისთვის განსაზღვრული ფულადი ნაკადები, გაუქმებულია. ეს შესწორება მიზნად ისახავს დაბეგვრის შემდგომ საფუძველზე ფულადი ნაკადების დისკონტირების სტანდარტში არსებულ მოთხოვნასთან შესაბამისობაში ყოფნას. კომპანია არ მოელის რომ ეს ცვლილებები რაიმე გავლენას მოახდენს მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 1-ის ცვლილებები და ფასს-ის პრაქტიკული მითითება 2: სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტებითი შენიშვნები (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ბასს 1 განახლდა რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ რომ განმარტონ არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია უფრო ვრცლად ვიდრე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები. ცვლილება გვაწვდის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებას. ცვლილება ასევე აზუსტებს რომ სააღრიცხვო პოლიტიკა არსებითია თუ, მისი გამჟღავნების გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაიგონ ფინანსური ანგარიშგების სხვა არსებითი ინფორმაცია. ცვლილებაში მოცემულია სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები რომლებიც სავარაუდოდ არსებითია საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბასს 1-ის ცვლილება ასევე განმარტავს რომ არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია წარდგენილ უნდა იქნეს. თუმცა, თუ ასეთი ინფორმაცია წარდგენილია, მან არ უნდა დაფაროს არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია. ამ ცვლილების მხარდასაჭერად, ფასს-ის პრაქტიკული მითითება 2 „არსებითობაზე მსჯელობის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა რათა მოეცა მითითება თუ როგორ უნდა იქნას გამოყენებული არსებითობის ცნება სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებებში. კომპანია არ მოელის რომ ეს ცვლილება რაიმე გავლენას მოახდენს მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 8-ის ცვლილებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ბასს 8-ის ცვლილება აზუსტებს თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებიდან. კომპანია არ მოელის რომ ეს ცვლილება რაიმე გავლენას მოახდენს მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ერთეული ტრანზაქციიდან წარმოშობილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი - ცვლილებები ბასს 12-ში (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ბასს 12-ის ცვლილებები აკონკრეტებს თუ როგორ აღირიცხოს გადავადებული გადასახადი ისეთ ტრანზაქციებზე როგორცაა იჯარები და დეკომისიის ვალდებულებები. კონკრეტულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან როდესაც აქტივებს და ვალდებულებებს პირველად აღიარებენ. ცვლილებამდე, მათთვის ზოგჯერ გაურკვეველი იყო როდის ესარგებლათ გამონაკლისით იჯარებსა და დეკომისიის ვალდებულებებში - ტრანზაქციებში როდესაც აქტივიცა და ვალდებულებაც აღიარდება. ცვლილებამ დააზუსტა თუ რას არ უშვებს გამონაკლისი და რა მოეთხოვებათ საწარმოებს ასეთი ტრანზაქციებზე გადავადებული გადასახადის აღიარებისას. ცვლილება ავალდებულებს კომპანიებს რომ გადავადებული გადასახადი აღიარონ ასეთი ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარებისას, რომელიც წარმოშობს თანაბარ დასაბეგრ და გამოსაქვით დროებით სხვაობებს. ამჟამად კომპანია აფასებს ამ ცვლილების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გარდამავალი ოფცია მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს - ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ფასს 17-ში გარდამავალი მოთხოვნების ცვლილება მზღვეველებს აძლევს ოფცია, რომელიც მიზნად ისახავს ინვესტორებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობის გაუმჯობესებას ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას. ცვლილება ეხება მხოლოდ მზღვეველების გადასვლას ფასს 17-ზე და არ ახდენს გავლენას ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებზე. ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის გადასვლის მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღზე და გამოიწვევს შემდეგ ერთჯერად კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შედარებით ინფორმაციაში: მიმდინარე ღირებულებით შეფასებულ სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებსა და ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ნებისმიერ ფინანსურ აქტივს შორის აღრიცხვის შეუსაბამობას; და თუ საწარმო ირჩევს ფასს 9-ისთვის შედარებითი ინფორმაციის გადაანგარიშებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შესადარის პერიოდში აღიარებაშეწყვეტილ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც ფასს 9 გამოიყენება). ცვლილება დაეხმარება მზღვეველებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამოები და, შესაბამისად, გააუმჯობესონ შესადარისი ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტორებისთვის. ის ამას ახორციელებს მზღვეველებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციას. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, საწარმოებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლისთვისაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შესადარის ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალ-ცალკე; საწარმოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყო, მაგრამ არ მოეთხოვება საწარმოს, გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები; და საწარმოს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, მოეთხოვება გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გადასვლის თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოელის საწარმო, ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას, ფასს 9-ის გამოყენებით. ამჟამად კომპანია აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

Covid-19-თან დაკავშირებული იჯარის კონცესიები - ცვლილებები ფასს 16-ში (გამოცემულია 2021 წლის 31 მარტს და ძალაშია 2021 წლის 1 აპრილს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

2020 წლის მაისში გამოიცა შესწორება ფასს 16-სთვის, რომელმაც მოიჯარეებს მისცა არასავალდებულო პრაქტიკული მიზანშეწონილობით სარგებლობის საშუალება იმის შეფასებისას, covid-19-თან დაკავშირებული იჯარის კონცესია, რომელიც საიჯარო გადასახადების შემცირებას იწვევს 2021 წლის 30 ივნისს მანამდე, წარმოადგეს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. 2021 წლის 31 მარტს გამოქვეყნებულმა შესწორებამ პრაქტიკული მიზანშეწონილობის ვადა 2021 წლის 30 ივნისიდან 2022 წლის 30 ივნისამდე გაახანგრძლივა. ამჟამად კომპანია აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გარდა ზემოთ აღწერილისა, არ არის მოსალოდნელი რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7. ამონაგები

	2021	2020
საცალო ვაჭრობიდან მიღებული შემოსავალი	62,929,917	38,212,415
საქონლის საბითუმო ვაჭრობიდან მიღებული შემოსავალი	190,544	82,113
სხვა შემოსავალი	825,972	297,075
სულ ამონაგები	63,946,433	38,591,603

8. რეალიზაციის თვითღირებულება

	2021	2020
ტანსაცმელი, ფეხსაცმელი და აქსესუარები	31,915,475	21,559,771
თეთრული	731,681	-
შეფუთვა	333,986	242,754
პარფიუმერია	-	5,923
სხვა	14,036	481,488
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	32,995,178	22,289,936

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2021	2020
ხელფასის ხარჯი	3,590,882	1,696,560
საიჯარო ხარჯი*	1,835,710	1,408,456
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,376,520	1,465,086
ბანკის საკომისიო ხარჯები	1,008,653	526,746
კომუნალური ხარჯი	340,663	225,815
საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგების გადასახადისა	208,090	149,640
გაუფასურების ზარალი	190,242	109,532
საწვავის ხარჯი	46,897	31,504
მივლინება	43,444	58,563
საკონსულტაციო ხარჯი	38,506	45,498
დაზღვევა	25,811	20,142
სხვა ხარჯები	736,478	463,751
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	9,441,896	6,201,293

* საიჯარო ხარჯი მოიცავს მოკლევადიან საიჯარო გადასახდელებს და საიჯარო მომსახურებას.

10. მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯი

	2021	2020
ცვეთა და ამორტიზაცია	6,185,926	6,050,371
ხელფასის ხარჯი	3,956,113	3,111,441
რეკლამის ხარჯი	580,763	734,802
სხვა ხარჯები	10,285	13,896
სულ მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯი	10,733,087	9,910,510

11. არასაოპერაციო ხარჯი/შემოსავალი, წმინდა

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრებს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2021	2020
მიღებული საკრედიტო ნოტა	376,307	661,053
პანდემიის პერიოდზე მიღებული საშემოსავლო შეღავათი*	135,725	202,704
მოდIFIკაციის ეფექტი**	121,254	(545,527)
ძირითადი საშუალების ჩამოწერისგან მიღებული ზარალი	-	(73,291)
საქონლის შეძენა უსასყიდლოდ	-	9,480
გამოუყენებელი სასაჩუქრე ბარათები	-	4,900
სხვა შემოსავლები	148,826	-
სხვა ხარჯები	(48,003)	(10,411)
სულ არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა	734,109	248,908

* მოცემული შეღავათი წარმოადგენს, 2021 წლის 1 იანვრიდან 5 თვის განმავლობაში, თვეში 750 ლარის ხელფასზე საშემოსავლო გადასახადისგან გათავისუფლებული იმ ფიზიკური პირებზე დაზოგილი საშემოსავლო გადასახადი, რომლებიც დაქირავებით არიან დასაქმებულები და ამ 6 თვიან პერიოდში და თითოეულ თვეში მათი ხელფასი არ აღემატება 1500 ლარს.

** მოცემული თანხა წარმოადგენს, იჯარის ვალდებულებასა და აქტივის გამოყენების უფლებას შორის პროპორციული ზრდის შედეგად დარჩენილი სხვაობის ასახვას მოგება-ზარალზე, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის მოქმედების სფეროში მოდიფიკაციასთან/(ცვლილებასთან).

12. ფინანსური ხარჯი

	2021	2020
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	3,957,389	-
სულ ფინანსური შემოსავალი	3,950,389	-
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	-	(9,712,899)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	(1,593,063)	(1,743,436)
საპროცენტო ხარჯი სესხებზე	(1,213,534)	(1,183,655)
საპროცენტო ხარჯი გარანტიებზე	(130,122)	(113,847)
სულ ფინანსური ხარჯი	(2,936,719)	(12,753,837)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)	1,020,670	(12,753,837)

2021	ზარალი	მოგება	წმინდა ეფექტი
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(196,902)	26,670	(170,232)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(592,373)	1,205,038	612,665
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(8,325)	14,310	5,985
მიღებული სესხები	(1,419,908)	3,627,083	2,207,175
საიჯარო ვალდებულება	-	1,301,796	1,301,796
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	(2,217,508)	6,174,897	3,957,389

2020	ზარალი	მოგება	წმინდა ეფექტი
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(118,647)	110,910	(7,737)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(2,750,499)	1,296,076	(1,454,423)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(2,921)	2,434	(487)
მიღებული სესხები	(6,908,497)	2,328,715	(4,579,782)
საიჯარო ვალდებულება	(3,670,470)	-	(3,670,470)
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	(13,451,034)	3,738,135	(9,712,899)

13. მოგების გადასახადის ხარჯი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგება, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალოს 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგრვას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგრვა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

2021 წელს არ მომხდარა დაგროვებული მოგების განაწილება, 2020 წელს განხორციელდა დაგროვებული მოგების განაწილება (იხილეთ შენიშვნა 20). რისთვისაც მოხდა წინა წლებში გადახდილი მოგების გადასახადის გამოყენება, შედეგად მოგების გადასახადი 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის არის 0 ლარი (2020: 0 ლარი).

14. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	საიჯარო ფართის კაპიტალური რემონტი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება						
1 იანვარი 2020	698,780	6,228,592	5,085,325	820,824	65,392	12,898,913
შეძენა	-	544,830	747,202	-	13,261	1,305,293
გასვლა	(847)	(2,373)	(71,260)	(3,220)	-	(77,700)
31 დეკემბერი 2020	697,933	6,771,049	5,761,267	817,604	78,653	14,126,506
შეძენა	-	683,298	574,851	12,316	25,661	1,296,126
გასვლა	-	(6,476)	-	-	-	(6,476)
31 დეკემბერი 2021	697,933	7,447,871	6,336,118	829,920	104,314	1 15,416,156
დაგროვილი ცვეთა						
1 იანვარი 2020	129,730	2,271,522	2,127,955	352,867	23,656	4,905,730
ცვეთის დარიცხვა	15,750	1,094,921	897,924	121,621	3,529	2,133,745
გასვლის ცვეთის ამობრუნება	(137)	(2,373)	-	(1,899)	-	(4,409)
31 დეკემბერი 2020	145,343	3,364,070	3,025,879	472,589	27,185	7,035,066
ცვეთის დარიცხვა	15,695	1,092,265	887,002	117,182	16,876	2,129,020
გასვლის ცვეთის ამობრუნება	-	(6,465)	-	-	-	(6,465)
31 დეკემბერი 2021	161,038	4,449,870	3,912,881	589,771	44,061	9,157,621
საბალანსო ღირებულება						
1 იანვარი 2020	569,050	3,957,070	2,957,370	467,957	41,736	7,993,183
31 დეკემბერი 2020	552,590	3,406,979	2,735,388	345,015	51,468	7,091,440
31 დეკემბერი 2021	536,895	2,998,001	2,423,237	240,149	60,253	6,258,535

15. იჯარა

კომპანიის საიჯარო ხელშეკრულებები მოიცავს საოპერაციო საქმიანობისთვის განკუთვნილ სავაჭრო და სასაწყობო ფართების იჯარას. ყველა იჯარა, გარდა მოკლევადიანი ან დაბალი ღირებულების მქონე იჯარისა, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება.

ცვალებადი საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან პროცენტზე (როგორცაა საიჯარო გადასახდელები, დამოკიდებული კომპანიის გაყიდვების პროცენტულ მაჩვენებელზე), არ მონაწილეობენ საიჯარო ვალდებულებისა და აქტივის თავდაპირველ შეფასებაში.

იჯარების სახელშეკრულებო პერიოდი მოიცავს 1-10 წლიან პერიოდს, განახლების უფლებით. ხელშეკრულების განახლების უფლება გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკით. საიჯარო გადასახდელები ნომინირებულია ლარში და აშშ დოლარში.

იჯარების ზღვრული საშუალო საპროცენტო განაკვეთი 2021 წლისათვის შეადგენდა 6.89% და 13.08% აშშ დოლარსა და ლარში ნომინირების შესაბამისად. (2020: აშშ დოლარი 7.14%, ლარი 12.02%).

აქტივი გამოყენების უფლებით წარმოდგენილი შემდეგნაირად:

	სავაჭრო ობიექტი	საწყობი	სულ
ღირებულება			
31 დეკემბერი 2019	26,842,562	617,181	27,459,743
იჯარის მოდიფიცირების ეფექტი	(1,121,042)	78,433	(1,042,609)
აქტივების გამოყენების უფლებების მატება	963,870	-	963,870
31 დეკემბერი 2020	26,685,390	695,614	27,381,004
იჯარის მოდიფიცირების ეფექტი	(8,466)	138,523	130,057
აქტივების გამოყენების უფლებების მატება	4,029,494	12,228	4,041,722
31 დეკემბერი 2021	30,706,418	846,365	31,552,783

დაგროვილი ცვეთა			
31 დეკემბერი 2019	(4,583,265)	(177,920)	(4,761,185)
ცვეთის ხარჯი*	(5,200,216)	(167,781)	(5,367,997)
31 დეკემბერი 2020	(9,783,481)	(345,701)	(10,129,182)
ცვეთის ხარჯი*	(5,259,986)	(170,094)	(5,430,080)
31 დეკემბერი 2021	(15,043,467)	(515,795)	(15,559,262)

წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2019	22,259,297	439,261	22,698,558
31 დეკემბერი 2020	16,901,909	349,913	17,251,822
31 დეკემბერი 2021	15,662,951	330,570	15,993,521

*ცვეთის ხარჯი ასახულია როგორც საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯში, ასევე მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯების მუხლში.

საიჯარო ვალდებულება 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნაშთი წლის დასაწყისში	24,988,044	23,861,863
იჯარის მოდიფიკაციის ეფექტი	8,803	(497,085)
აქტივების გამოყენების უფლებების მატება	4,041,722	963,870
საპროცენტო ხარჯი	1,593,063	1,743,436
გადახდები წლის განმავლობაში	(6,883,976)	(4,754,510)
საკურსო სხვაობა, წმინდა	(1,301,796)	3,670,470
ნაშთი წლის ბოლოს	22,445,860	24,988,044

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულება	6,449,245	5,562,437
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	15,996,615	19,425,607
სულ საიჯარო ვალდებულება	22,445,860	24,988,044

საიჯარო ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი 2021	1 წლის განმავლობაში	1-3 წელი	3 წელზე მეტი	სულ
საიჯარო გადახდები	7,770,570	10,625,538	7,660,434	26,056,542
ფინანსური ხარჯი	(1,321,325)	(1,566,115)	(723,242)	(3,610,682)
დღევანდელი ღირებულება	6,449,245	9,059,423	6,937,192	22,445,860

საიჯარო ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი 2020	1 წლის განმავლობაში	1-3 წელი	3 წელზე მეტი	სულ
საიჯარო გადახდები	7,141,248	12,668,706	9,353,306	29,163,260
ფინანსური ხარჯი	(1,578,811)	(1,885,378)	(711,027)	(4,175,216)
დღევანდელი ღირებულება	5,562,437	10,783,328	8,642,279	24,988,044

16. გადახდილი ავანსები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1,019,656	362,917
წინასწარ გადახდილი საიჯარო ქირა	113,879	115,133
სხვა ავანსები	141,223	22,720
სულ გადახდილი ავანსები	1,274,758	500,770

გაცემული ავანსები არ არის ვადაგადაცილებული და შესაბამისად, არც გაუფასურებული.

17. მარაგები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
საქონელი	20,515,570	24,503,272
მარაგების რეზერვი	(299,774)	(185,869)
სულ მარაგები	20,215,796	24,317,403

2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ დამატებით შექმნა 190,242 ლარის ღირებულების უვარგისი და რთულად რეალიზებადი მარაგების რეზერვი (2020: 109,532). კომპანიის მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის მფლობელების წილებით კაპიტალში და ასევე კომპანიის მფლობელობაში არსებული მოძრავი ქონებით (მარაგებით).

18. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები	624,546	286,363
სხვა მოთხოვნები	36,002	41,885
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	660,548	328,248
შემცირება: გაუფასურების ზარალის ანარიცხი	(193,055)	(213,568)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	467,493	114,680

კომპანია ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხების მოძრაობა მოცემულია ქვემოთ:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2021	2020
გაუფასურების ანარიცხები 1 იანვრისთვის	(213,568)	(213,568)
წლის დარიცხვა	(26,124)	-
წლის ჩამოწერა	46,637	-
გაუფასურების ანარიცხები 31 დეკემბრისთვის	(193,055)	(213,568)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლე ვადიდან გამომდინარე.

კომპანიის პოლიტიკა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების შესახებ და გამოყენებული მატრიცა მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის რისკის მიმართ იხილეთ 24-ე შენიშვნაში.

19. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფული გზაში*	699,611	77,732
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	241,663	1,492,481
ნაღდი ფული სალაროში	205,787	148,183
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	18,217	10,210
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,165,278	1,728,606

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე კლასიფიცირებულია როგორც უმნიშვნელო რისკის მქონე. ნაშთები განთავსებულია ბანკებში, რომელთა რეიტინგი 2021 წლის 31 დეკემბრით იყო: BB- (2020 წლის 31 დეკემბრით: BB-).

* ფული გზაში შედგება მყიდველების მიერ საბანკო ტერმინალით გადახდილი ფულადი სახსრებისგან, რომელიც არის სწრაფად ლიკვიდური მოთხოვნები და რამდენიმე დღეში (1-3 დღე) ხდება მათი კომპანიის ანგარიშზე ასახვა.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ზემოაღნიშნული თანხები შეადგენს 699,611 და 77,732 ლარს, შესაბამისად.

კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის რისკის მიმართ იხილეთ 24-ე შენიშვნაში.

20. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 17,810 ლარს, რომლის 88%-იანი მფლობელია ალექსანდრე სამხარაძე, ხოლო 12%-ს ფლობს ლელა სამხარაძე.

2021 წელს კომპანიას არ გამოუცხადებია დივიდენდი 2020 წლის განმავლობაში. კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდი 1,127,744 ლარის ოდენობით საიდანაც იმავე წლის განმავლობაში მოხდა 1,267,503 (2019 გადაუხდელი დივიდენტს მოიცავს) ლარისა გადახდა.

21. სესხები

'000 GEL	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	6,244,557	7,784,797
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	6,244,557	7,784,797
მიმდინარე ვალდებულებები		
მფლობელისგან მიღებული სესხი	251,452	-
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	1,712,233	18,083,946
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	1,963,685	18,083,946

სესხები	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დასრულების თარიღი	31 დეკემბერი 2021		31 დეკემბერი 2020		
				ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	
#5641927 (ს.ს. საქართველოს ბანკი)	უზრუნველყოფილი	ლარი	ცვლადი განაკვეთი სებ-ის მიხედვით* + 4.5%	26.8.22	-	-	100,000	100,000
#5926176 (ს.ს. საქართველოს ბანკი)	უზრუნველყოფილი	ევრო	ცვლადი განაკვეთი 'Libor' -ის მიხედვით* + 6.5%	26.8.21	-	-	2,172,582	2,172,582
#6323703 (ს.ს. საქართველოს ბანკი)	უზრუნველყოფილი	ევრო	ცვლადი განაკვეთი 'Libor' -ის მიხედვით* + 6.5%	20.8.21	-	-	3,721,553	3,721,553
#6630039 (ს.ს. საქართველოს ბანკი)	უზრუნველყოფილი	ევრო	5.3%	24.2.22	767,376	767,376	3,902,601	3,902,601
#6733744 (ს.ს. საქართველოს ბანკი)	უზრუნველყოფილი	ევრო	ცვლადი განაკვეთი 'Libor' -ის მიხედვით* + 6.5%	16.7.21	-	-	4,023,291	4,023,291
#5642011 (ს.ს. საქართველოს ბანკი)	უზრუნველყოფილი	აშშ	ცვლადი განაკვეთი 'Libor' -ის მიხედვით* + 7%	26.8.22	-	-	491,490	491,490
#3789167-9313213 (ს.ს. თი ბი სი ბანკი)	უზრუნველყოფილი	ლარი	ცვლადი განაკვეთი სებ-ის მიხედვით* + 3.5%	8.8.23	-	-	158,339	158,339
#3789167-10034372 (ს.ს. თი ბი სი ბანკი)	უზრუნველყოფილი	ევრო	6.5%	20.5.24	-	-	1,490,039	1,490,039
#5926154 (ს.ს. საქართველოს ბანკი)	უზრუნველყოფილი	ევრო	5.9%	26.12.25	-	-	1,801,620	1,801,620
#6323675 (ს.ს. საქართველოს ბანკი)	უზრუნველყოფილი	ევრო	5.9%	21.8.21	-	-	2,460,941	2,460,941
#6323651 (ს.ს. საქართველოს ბანკი)	უზრუნველყოფილი	ევრო	ცვლადი განაკვეთი 'Libor' -ის მიხედვით* + 5.9%	21.8.26	-	-	4,459,632	4,459,632
#2201423-10737006 (ს.ს. თი ბი სი ბანკი)	უზრუნველყოფილი	ევრო	6%	20.8.23	-	-	1,086,655	1,086,655
#7198735 (ს.ს. საქართველოს ბანკი)	უზრუნველყოფილი	ევრო	ცვლადი განაკვეთი 'Euribor' -ის მიხედვით* + 6.5%	15.5.28	7,189,414	7,189,414	-	-
ფიზიკური პირი	უზრუნველყოფილი	ევრო	6.7%	9.9.22	251,452	251,452	-	-
ალექსანდრე სამხარაძე								
სულ				8,208,242	8,208,242	25,868,743	25,868,743	

კომპანიას სს „საქართველოს ბანკისგან“ და სს „თი ბი სი ბანკისგან“ მიღებული აქვს სესხები საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად.

საქართველოს ბანკის სესხებზე რომელთა მოცულობაც ხელშეკრულების მიხედვით შეადგენდა - 7,189,414 ლარს (ევროში 2,051,773), ვრცელდება EURIBOR-ის განაკვეთი (ბანკთაშორის სესხებზე საშუალოშეწონილი საპროცენტო განაკვეთი, წარმოდგენილი ლონდონის საერთაშორისო ბირჟაზე მონაწილე ბანკების მიერ სხვადასხვა ვალუტითა და ვადით). EURIBOR - ის განაკვეთი 2021 წლის განმავლობაში იყო უარყოფითი მნიშვნელობის, თუმცა საკრედიტო ხელშეკრულების მიხედვით დასარიცხი პროცენტი მოცემული სესხების შემთხვევაში მერყეობდა - 6,5% დამატებული EURIBOR-ის განაკვეთი, მაგრამ არანაკლებ ბანკთან გაფორმებული ხელშეკრულებით განსაზღვრულ საბაზისო განაკვეთზე. მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის მფლობელების წილებით კაპიტალში და ასევე კომპანიის მფლობელობაში არსებული მოძრავი ქონებით.

2020 წელს ყველა გრძელვადიან სესხზე სს საქართველოს და თი ბი სი ბანკებმა კომპანიას დაუწესეს ძირის გადახდაზე საშელავათო პერიოდი 2021 წლის აპრილამდე, რაც განპირობებული იყო პანდემიის შედეგად წარმოქმნილი სირთულეებით და გაყიდვების მნიშვნელოვანი შემცირებით. კომპანიას და ბანკებს შორის შედგა შეთანხმება საშელავათო პერიოდის განმავლობაში დაგროვილი გადასახდელი ძირი თანხის გადანაწილებაზე მომავალ პერიოდებზე. საშელავათო პერიოდი გავრცელდა 2020 წლის აპრილიდან 2021 წლის აპრილამდე პერიოდზე.

კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის რისკის მიმართ იხილეთ 24-ე შენიშვნაში.

ვალდებულებების ფინანსური საქმიანობებიდან რეკონსილაცია 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021		31 დეკემბერი 2020	
	სესხები	საიჯარო ვალდებულებები	სესხები	საიჯარო ვალდებულებები
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობებიდან 1 იანვრის მდგონარულობით	25,868,744	24,988,045	13,491,739	23,861,863
ფულადი ნაკადები				
შემოსულობები სესხებიდან	34,244,560	-	17,263,085	-
საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა	-	(5,290,912)	-	(3,011,075)
სესხის ძირის დაფარვა	(49,768,818)	-	(9,454,968)	-
სესხის პროცენტის დაფარვა	(1,142,603)	-	(1,194,549)	-
საიჯარო ვალდებულებების პროცენტის დაფარვა	-	(1,593,063)	-	(1,743,436)
არაფულადი ცვლილება				
საიჯარო ვალდებულების მატება	-	4,041,722	-	963,870
სესხზე დარიცხული პროცენტი	1,213,534	-	1,183,655	-
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტი	-	1,593,063	-	1,743,436
გაცვლითი კურსების მოძრაობების ეფექტი	(2,207,175)	(1,301,796)	4,579,782	3,670,470
მოდიფიკაციის ეფექტი საიჯარო ვალდებულებაზე	-	8,803	-	(497,083)
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობებიდან 31 დეკემბრის მდგონარულობით	8,208,242	22,445,860	25,868,744	24,988,045

22. სახელშეკრულებო ვალდებულება

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
დაგროვილი ქულები*	770,484	443,266
სასაჩუქრე ბარათები	62,100	33,650
სულ სახელშეკრულებო ვალდებულება	832,584	476,916

* მომხმარებელთა წახალისების პროგრამის დაგროვილი ქულები აღირიცხება როგორც გადავადებული შემოსავალი (ვალდებულება) და მათი აღიარება შემოსავალში ხდება ამ ქულების მიღების ან ვადის ამოწურვისთანავე.

23. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	6,197,663	4,388,221
საიჯარო ვალდებულებები	164,027	598,025
გადასახდელი ხელფასები	311,116	142,677
საპენსიო შენატანი	37,267	32,853
სხვა ვალდებულებები	264,815	96,467
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,974,888	5,258,243

საქონლის შესყიდვის საშუალო საკრედიტო პერიოდია 60 დღე (2020: 60 დღე). სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. კომპანიას აქვს ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა, რათა დარწმუნდეს, რომ ყველა ვალდებულება გადახდილი იქნება საკრედიტო დროის ჩარჩოში.

კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის რისკის მიმართ იხილეთ 24-ე შენიშვნაში.

24. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია დგას სხვადასხვა სახის რისკების წინაშე ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით მისი საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე. რისკის უმთავრესი სახეებია: საბაზრო რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანიის მიერ გამოყენებული მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები არის შემდეგი:

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფული და ფულის ეკვივალენტები	19	1,165,278	1,728,606
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18	467,493	114,680
სულ ფინანსური ინსტრუმენტები		1,632,771	1,843,286

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ზემოთ მოცემული ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან.

კომპანია განიცდის საბაზრო რისკის მიმართ მგრძნობიარობას.

საბაზრო რისკი - გამომდინარეობს (ა) საპროცენტო რისკში (ბ) სავალუტო რისკში, რომელზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები.

სავალუტო რისკი - კომპანიაზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე სავალუტო გაცვლითი კურსის დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობიარობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

2021	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ	395,347	(22,287,980)	(21,892,633)
ევრო	8,218	(14,618,864)	(14,610,646)
სულ	403,565	(36,906,844)	(36,503,279)

2021	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ	8,715	(26,442,985)	(26,434,270)
ევრო	1,494	(21,955,860)	(21,954,366)
სულ	10,209	(48,398,845)	(48,388,636)

გავლენა მოგება-ზარალზე		
	2021	2020
აშშ დოლარის 30%-ით გამყარება	(6,567,790)	(7,930,281)
ევროს 30%-ით გამყარება	(4,383,194)	(6,586,310)
აშშ დოლარის 30%-ით გაუფასურება	6,567,790	7,930,281
ევროს 30%-ით გაუფასურება	4,383,194	6,586,310

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდურობის რისკი ეხება სესხების გადინების და სხვა ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს, მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდურობის რისკი არსებობს მაშინ როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები არ ემთხვევა. აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადების დარეგულირება არსებითად მნიშვნელოვანია.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილებში ასახულია კომპანიის სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

31 დეკემბერი 2021	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,165,278	-	1,165,278
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	467,493	-	467,493
სულ ფინანსური აქტივები	1,632,771	-	1,632,771

ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	(1,018,828)	(7,189,414)	(8,208,242)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(6,974,888)	-	(6,974,888)
საიჯარო ვალდებულება	(6,449,245)	(15,996,615)	(22,445,860)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(13,424,133)	(15,996,615)	(29,420,748)
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	(11,791,362)	(15,996,615)	(27,787,977)

31 დეკემბერი 2020	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,728,606	-	1,728,606
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	114,680	-	114,680
სულ ფინანსური აქტივები	1,843,286	-	1,843,286

ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	(18,083,946)	(7,784,798)	(25,868,744)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(5,260,128)	-	(5,260,128)
საიჯარო ვალდებულებები	(5,562,437)	(19,425,607)	(24,988,044)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(28,906,511)	(27,210,405)	(56,116,916)
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	(27,063,225)	(27,210,405)	(54,237,630)

25. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები

მხარეები დაკავშირებულ მხარეებთან მიიჩნევა ზოგადად, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

წლის განმავლობაში ხელმძღვანელობასა და სხვა დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული შრომის ანაზღაურება წარმოდგენილია ქვემოთ:

ლარი	2021	2020
ხელფასები	1,606,365	631,047

სხვა დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები

ლარი	ოპერაციის ღირებულება 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის	
	2021	2020
მიღებული სესხები		
მფლობელი	72,500	-
საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია		
სხვა დაკავშირებული მხარეები	15,900	-
საქონლისა და მომსახურების შეძენა		
სხვა დაკავშირებული მხარეები	98,257	-
	186,657	-

'000 ლარი	დაუფარავი ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
	2021	2020
მიღებული სესხები		
მფლობელი	70,588	-
საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია		
სხვა დაკავშირებული მხარეები	15,900	-
	86,488	-

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 30 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

- 2022 წლის 1 იანვრიდან ფინანსური ანგარიშგების გაცემამდე კომპანიამ „საქართველოს ბანკი“-დან საკრედიტო ხაზის მეშვეობით დამატებით მიიღო რამდენიმე სესხი: 1,500,000 ევრო 150,000 დოლარი და 100,000 ლარი, რომელთა შესაბამისი სებ-ის რეფინანსირების განაკვეთი შეადგენდა 6,5– 14,5% -ამდე. ასევე კომპანიამ „თი ბი სი ბანკი“-დან საკრედიტო ხაზის მეშვეობით დამატებით მიიღო რამდენიმე სესხი 540,000 ევრო და 80,000 დოლარი, რომელთა შესაბამისი სებ-ის რეფინანსირების განაკვეთი შეადგენდა 6,5– 8% -ამდე. მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის მფლობელობაში არსებული მოძრავი ქონებით და ასევე მფლობელების წილებით კაპიტალში.
- 2022 წლის 1 იანვრიდან ფინანსური ანგარიშგების გაცემამდე კომპანიამ განახორციელა „საქართველოს ბანკი“-დან მიღებული სესხების ძირი თანხის გადახდები 1,661,000 ევროს, 150,000 დოლარის და 100,000 ლარის ოდენობით. ასევე კომპანიამ განახორციელა „თი ბი სი ბანკი“-დან მიღებული სესხების ძირი თანხის გადახდები გადახდები 540,000 ევროსა და 80,000 დოლარის ოდენობით.
- ევროკავშირმა, ისევე როგორც აშშ-მა, შვეიცარიამ, გაერთიანებულმა სამეფომ და სხვა ქვეყნებმა დააწესეს მთელი რიგი შემზღუდავი ზომები (სანქციები) რუსეთისა და ბელარუსის მთავრობის, სხვადასხვა კომპანიებისა და ცალკეული პირების მიმართ. დაწესებული სანქციები მოიცავს აქტივების გაყინვასა და თანხების ხელმისაწვდომობის აკრძალვას სანქცირებული ფიზიკური პირებისა და ორგანიზაციებისთვის, რომლებსაც. საქართველო არ შეუერთდა სანქციების ზომებს. კონფლიქტის განვითარების ტემპისა და წარმოქმნილი გაურკვევლობის მაღალი დონიდან გამომდინარე შედეგის საიმედოდ პროგნოზირების შეუძლებლობის გამო, ამ ეტაპზე შეუძლებელია გონივრული დარწმუნებით შეფასდეს მიმდინარე კრიზისის ფინანსური გავლენა გლობალურ ეკონომიკასა და მთლიანად საქმიანობაზე. ხელმძღვანელობა მოელოდა, რომ ეს მოვლენა არ მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ოპერაციებზე.

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

შპს თრეიდლაინ

სარჩევი

1. ზოგადი ინფორმაცია _____	3
2. კომპანიის ფილიალების შესახებ ინფორმაცია _____	3
3. კომპანიის ფინანსური შედეგების მოკლე მიმოხილვა _____	4
4. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები _____	4
5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ _____	5
6. კომპანიის წინაშე არსებული რისკების მართვა _____	5
7. კომპანიის მართვა და სტრუქტურული ერთეულები _____	6

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „თრეიდლაინ“ დაფუძნდა 1994 წელს. კომპანიის მართვის უმაღლეს ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა კრება. კომპანიის საქმიანობის ორგანიზაციისათვის პარტნიორთა კრების მიერ იქმნება დირექცია, რომელსაც სათავეში უდგას დირექტორი და რომელიც მინდობილობის გარეშე წარმოადგენს კომპანიის ინტერესებს ყველა ორგანიზაციისა და უწყების წინაშე. ის ორგანიზებას უწევს კრების გადაწყვეტილებების შესრულებას და წყვეტს საზოგადოების საქმიანობიდან გამომდინარე ყველა საკითხს.

შპს „თრეიდლაინ“-ის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ტანსაცმლით, ფეხსაცმლით, სუნამოებით და აქსესუარებით საცალო და საბითუმო ვაჭრობა. ობიექტებში წარმოდგენილი პროდუქციის წარმოება ხდება ევროპისა და აზიის სხვადასხვა ქვეყანაში.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფუნქციონირებს 45 სავაჭრო ობიექტი, რომლის ფართებიც იჯარით არის აღებული და დამატებით ელექტრონული მაღაზია ვებ გვერდზე www.dressup.ge, რომელიც მოიცავს ჩვენი პროდუქციის სრულ ასორტიმენტს. მაღაზიების ქსელი ოპერირებს „დრესაპ ჯგუფის“ ბრენდის სახელით.

კომპანიას გააჩნია მრავალწლიანი სამოქმედო გეგმა, როგორც ახალი ბრენდების შემოყვანის, ისე არსებულების განვითარების კუთხით. ამასთან მუდმივად ხდება ბაზრის მონიტორინგი სხვადასხვა მეთოდებით, როგორიცაა დაკვირვება, გამოკითხვა, სტატისტიკა, ბაზრის კვლევა და სხვა პარტნიორი ორგანიზაციების ანგარიშგებები.

2. კომპანიის ფილიალების შესახებ ინფორმაცია

კომპანია 2021 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილი იყო ასამდე ბრენდით (Levis, Lee & Wrangler, Guess, Lacoste, Tommy Jeans, Gant, Jack & Jones, Mavi, Vans, Name IT, Converse, Greyder, ETAM...) და ჯამში 46 მაღაზიით (45 ობიექტი და 1 ონლაინ მაღაზია), საიდანაც 21 არის მულტიბრენდი, რომლებიც წარმოდგენილია 4 ბრენდის ქვეშ: ჯინსის გალერეა, ატრიო, ფექტორი, ქიდს გალერეა. დანარჩენი 24 არის მონობრენდი: 4 ლივასისი, 4 ლივრანგლერი, 4 მავი, 3 ლაკოსტი, 2 განტი, 2 გესი, 2 ტომი ჯინსი, 1 ჯეკ & ჯონსი, 1 ეტამი, 1 გრეიდერი. ფიზიკური სავაჭრო ობიექტების ძირითადი ნაწილი, კერძოდ, 37 ობიექტი, განთავსებულია სავაჭრო ცენტრებში: საბურთალოს სითი მოლი (10 ობიექტი), გალერეა თბილისი (8 ობიექტი), თბილისი მოლი (7 ობიექტი), ისთ-ფონთი (5 ობიექტი),

ქარვასლა (2 ობიექტი) და თითო-თითო ობიექტი მერანში, გლდანის სითი მოლში, აქსისის მოლში, ბათუმის სავაჭრო ცენტრ „მეტროში“ და ბათუმის მოლში.

8 ქუჩის მაღაზიიდან თბილისში განთავსებულია 5 ობიექტი: 2 ობიექტი ჭავჭავაძეზე, 2 პეკინზე და 1 აღმაშენებელზე, ბათუმში 4 ობიექტი: 1 გორგასალზე, 1 ბარათაშვილზე და 1 მელაშვილზე.

3. კომპანიის ფინანსური შედეგების მოკლე მიმოხილვა

კომპანია მუდმივად გეგმავს სამომავლო განვითარებას, COVID-19 პანდემიის მიუხედავად განვითარების პროცესი არ შეჩერებულა. 2020 წელს პანდემიისგან გამოწვეული სირთულეები მალევე დასძლია 2021 წლის დასაწყისში, 2021 გაიხსნა ახალი მაღაზიები. კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები შესადარისი მაჩვენებლებით შემდეგია:

	2021	2020	ცვლილება
ამონაგები	63,946,433	38,591,603	65.70%
საერთო მოგება	30,951,255	16,301,667	89.87%
საოპერაციო მოგება	10,776,272	103,722	10290%
წმინდა მოგება/(ზარალი)	12,531,051	(12,401,207)	(201.05)%

4. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

2021 წელს კომერციულ დეპარტამენტში შეიქმნა ანალიტიკის სამსახური, აქტიურად ვითარდება BI ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს ნაშთების, გაყიდვების, შესყიდვების და გეგმების შესრულების ანალიზს. პერიოდულად სხვადასხვა დეპარტამენტისთვის იქმნება სხვადასხვა ანგარიშები და ხორციელდება მუდმივი მონიტორინგი, განსაკუთრებით, აქციების პერიოდში და დასრულების შემდეგ.

2022 წელს განახლდა ვებ გვერდი - Dressup.ge, შეიცვალა ინტერფეისი და გახდა მომხმარებლისთვის ბევრად მოქნილი და მარტივი. პროდუქციის მიტანა შესაძლებელია ზომების მიხედვით და, ასევე, დაემატა სწრაფი მიტანის სერვისით სარგებლობა, რომელიც ხორციელდება 3 საათის განმავლობაში.

2022 წლის ნოემბრიდან ქსელში ჩაეშვა ახალი ტიპის ნომინალის გარეშე სასაჩუქრე ბარათები, რომელიც უკვე მომხმარებელს საშუალებას მისცემს, ყიდვისას თავად განსაზღვროს ვაუჩერის თანხა.

5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ჯგუფის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა და გასხვისება.

6. კომპანიის წინაშე არსებული რისკების მართვა

რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა კომპანიის საქმიანობისთვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორიცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი. კომპანიის გამართული ფუნქციონირებისთვის აუცილებელია საქმიანობასთან დაკავშირებული საოპერაციო და ფინანსური რისკების განსაზღვრა, შეფასება და სწორი მენეჯმენტი.

კომპანიის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთებისა და სავალუტო რისკები. კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშვება პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო.

კომპანიის მენეჯმენტი იღებს სრულ პასუხისმგებლობას რისკების განსაზღვრა/მართვაზე. ამისთვის მუდმივად ხდება მოსალოდნელი რისკების იდენტიფიცირება, მათი ანალიზი, მონიტორინგი, მნიშვნელობის განსაზღვრა და შესაბამისი პრევენციული მექანიზმების შემუშავება.

- განვითარებადი ბაზრის რისკები, როგორიცაა ხშირად ცვალებადი საგადასახადო, საკანონმდებლო და მარეგულირებელი ნორმები. რომელიც მოითხოვს ბიზნეს პროცესების ხშირ გადაწყობას, დამატებით ხარჯებს თუ რიგ შემთხვევებში დანაშოგებს. ამ რისკების სამართავად კომპანია იყენებს, როგორც შიდა დაქირავებულ რესურსს, ისე დაქირავებული ჰყავს გარე კონსულტანტები და მათთან ერთად ხდება მოსალოდნელი რისკების შეფასება და გათვალისწინება.

- ვალუტის გაცვლითი კურსის არასტაბილურობა - რადგან კომპანიის ხარჯების მნიშვნელოვან წილს შეადგენს იმპორტირებული პროდუქცია და ისინი დენომინირებულია აშშ დოლარში ან ევროში, ხოლო კომპანიის შემოსავლები ლარში. ვალუტის გაცვლითი კურსის არასტაბილურობა, ძალიან მნიშვნელოვანი რისკია და პირდაპირ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე. ამ კუთხით მენეჯმენტი გეგმების მიხედვით აანალიზებს და იღებს გადაწყვეტილებას გამოიყენოს თუ არა სხვადასხვა ფინანსური ინსტრუმენტები, როგორიცაა, მაგალითად, ვალუტის კურსის დაზღვევა.

2021	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ	395,347	(22,287,980)	(21,892,633)
ევრო	8,218	(14,618,864)	(14,610,646)
სულ	403,565	(36,906,844)	(36,503,279)

2020	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ	8,715	(26,442,985)	(26,434,270)
ევრო	1,494	(21,955,860)	(21,954,366)
სულ	10,209	(48,398,845)	(48,388,636)

	გავლენა მოგება-ზარალზე	
	2021	2020
აშშ დოლარის 30%-ით გამყარება	(6,567,790)	(7,930,281)
ევროს 30%-ით გამყარება	(4,383,194)	(6,586,310)
აშშ დოლარის 30%-ით გაუფასურება	6,567,790	7,930,281
ევროს 30%-ით გაუფასურება	4,383,194	6,586,310

ლიკვიდურობის რისკი - არის ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების რისკი. მენეჯმენტი პუდმივად ცდილობს ლიკვიდურობის რისკის მართვას სხვადასხვა ინსტრუმენტებით, მაგალითად რამოდენიმე სცენარით ბიუჯეტირებით, მათ შორის კრიზისული სცენარებით. ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

31 დეკემბერი 2021	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,165,278	-	1,165,278
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	467,493	-	467,493
სულ ფინანსური აქტივები	1,632,771	-	1,632,771
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	(1,018,828)	(7,189,414)	(8,208,242)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(6,974,888)	-	(6,974,888)
საიჯარო ვალდებულება	(6,449,245)	(15,996,615)	(22,445,860)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(13,424,133)	(15,996,615)	(29,420,748)
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	(11,791,362)	(15,996,615)	(27,787,977)

7. კომპანიის მართვა და სტრუქტურული ერთეულები

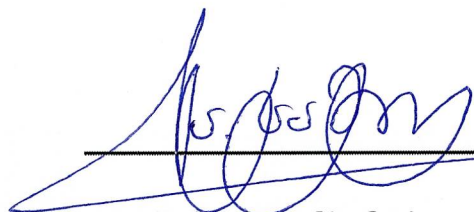
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებული იყო 372 თანამშრომელი, საიდანაც 82% არის საოპერაციო პერსონალი, ხოლო 18% წარმოადგენს ადმინისტრაციულ კადრებს.

კომპანია „დრესაჰ ჯგუფის“ (შპს „თრეიდლაინის“) სტრუქტურა წარმოადგენს თანამშრომელთა დაქვემდებარების სქემას. სქემაზე თითოეული თანამშრომლისათვის განსაზღვრულია უშუალო ხელმძღვანელის, მაკონტროლებელი პირისა და დაქვემდებარებული პირის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) პოზიცია.

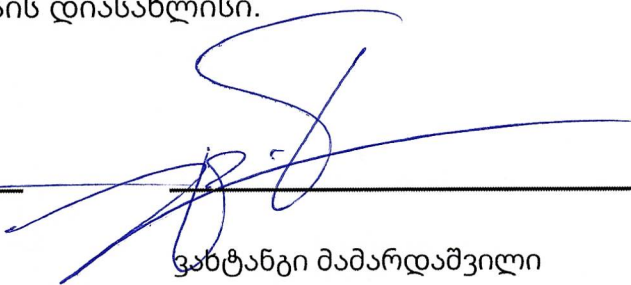
- ფინანსური დეპარტამენტი: ფინანსურ დირექტორს პირდაპირ ექვემდებარება ანგარიშგებისა და აღრიცხვის სამსახური.
- მარკეტინგის დირექტორს პირდაპირ ექვემდებარება მარკეტინგის განყოფილება.
- ადამიანური რესურსების მართვის განყოფილების უფროსს პირდაპირ ექვემდებარება ტრენერი, ხოლო კონტროლს ახორციელებს ყველა განყოფილებასა და დეპარტამენტზე, როგორც წახალისებაზე, სანქციების ამოქმედებაზე პასუხისმგებელი პირი.
- მაღაზიათა ქსელის ადმინისტრირების განყოფილების უფროსს პირდაპირ ექვემდებარება თანამშემწე და ქსელში არსებული ყველა მაღაზიის მენეჯერი.
- მერჩენდაიზინგის დირექტორს პირდაპირ ექვემდებარება მერჩენდაიზინგისა და გაყიდვების სამსახურები, ასევე ვიზუალური მერჩენდაიზერების გუნდი.
- მონიტორინგის განყოფილების უფროსს პირდაპირ ექვემდებარება მონიტორინგის სპეციალისტი.
- კლიენტთა დისტანციური მომსახურების განყოფილება აერთიანებს ონლაინ მაღაზიის მენეჯერსა და დისტანციური მომსახურების ოპერატორებს.
- ადმინისტრაციულ-სამეურნეო განყოფილება მოიცავს რამდენიმე სამსახურს: ლოგისტიკის სამსახური, ტექნიკური სამსახური, ინფორმაციული ტექნოლოგიების განყოფილება, საწყობი, ასევე განყოფილებაში მოიაზრებიან ოფისის მენეჯერები და ოფისის დიასახლისი.

კომპანია „დრესაჰ ჯგუფის“ (შპს „თრეიდლაინის“) სტრუქტურა წარმოადგენს თანამშრომელთა დაქვემდებარების სქემას. სქემაზე თითოეული თანამშრომლისათვის განსაზღვრულია უშუალო ხელმძღვანელის, მავონტროლებელი პირისა და დაქვემდებარებული პირის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) პოზიცია.

- ფინანსური დეპარტამენტი: ფინანსურ დირექტორს პირდაპირ ექვემდებარება ანგარიშგებისა და აღრიცხვის სამსახური.
- მარკეტინგის დირექტორს პირდაპირ ექვემდებარება მარკეტინგის განყოფილება.
- ადამიანური რესურსების მართვის განყოფილების უფროსს პირდაპირ ექვემდებარება ტრენერი, ხოლო კონტროლს ახორციელებს ყველა განყოფილებასა და დეპარტამენტზე, როგორც წახალისებაზე, სანქციების ამოქმედებაზე პასუხისმგებელი პირი.
- მაღაზიათა ქსელის ადმინისტრირების განყოფილების უფროსს პირდაპირ ექვემდებარება თანამშემწე და ქსელში არსებული ყველა მაღაზიის მენეჯერი.
- მერჩენდაიზინგის დირექტორს პირდაპირ ექვემდებარება მერჩენდაიზინგისა და გაყიდვების სამსახურები, ასევე ვიზუალური მერჩენდაიზინგის გუნდი.
- მონიტორინგის განყოფილების უფროსს პირდაპირ ექვემდებარება მონიტორინგის სპეციალისტი.
- კლიენტთა დისტანციური მომსახურების განყოფილება აერთიანებს ონლაინ მაღაზიის მენეჯერსა და დისტანციური მომსახურების ოპერატორებს.
- ადმინისტრაციულ-სამეურნეო განყოფილება მოიცავს რამდენიმე სამსახურს: ლოგისტიკის სამსახური, ტექნიკური სამსახური, ინფორმაციული ტექნოლოგიების განყოფილება, საწყობი, ასევე განყოფილებაში მოიაზრებიან ოფისის მენეჯერები და ოფისის დიასახლისი.



ალექსანდრე სამბარაძე
დირექტორი



ვახტანგი მამარდაშვილი
ფინანსური დირექტორი