

შპს "ვილჰელმსენ შიფს სერვის ჯორჯია"

2021 წლის
ფინანსური
ანგარიშგება

სარჩევი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10



შპს „KPMG Georgia“

ჯი ემ თი პლაზა, სართული 5

მთაწმინდის რაიონი, თავისუფლების მოედანი, N4, (ნაკვ.66/4)

თბილისი, საქართველო 0105

ს/კ 404437695

ტელეფონი: +995 322 93 5713

ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს "ვილჰელმსენ შიფს სერვის ჯორჯიას" მესაკუთრეებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს "ვილჰელმსენ შიფს სერვის ჯორჯიას" (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“-ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ საქართველოში ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისათვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.



შპს "ვილჰელმსენ შიფს სერვის ჯორჯია"
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
გვერდი 3

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

გარიგების პარტნიორი, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა გაიცა, არის:

ნიკოლოზ ჭოჭუა

შპს "KPMG Georgia"
7 დეკემბერი, 2022 წელი



ლარი	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	1,140,769	1,267,379
აქტივი გამოყენების უფლებით		204,695	112,805
არამატერიალური აქტივები		11,824	9,235
მეკავშირე საწარმოებში ფლობილი ინვესტიცია		69,089	69,089
გაცემული სესხები	11	170,122	-
გრძელვადიანი აქტივები		1,596,499	1,458,508
მარაგები		38,176	24,735
სავაჭრო მოთხოვნები	12(b)(ii)	2,074,286	888,622
საგადასახადო აქტივები		27,018	31,679
გადახდილი ავანსები		57,630	437,220
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	1,212,598	1,262,170
მოკლევადიანი აქტივები		3,409,708	2,644,426
სულ აქტივები		5,006,207	4,102,934
კაპიტალი	10		
საწესდებო კაპიტალი		7,000	7,000
გაუნაწილებელი მოგება		3,765,206	2,685,025
სულ კაპიტალი		3,772,206	2,692,025
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება		141,058	141,518
გრძელვადიანი ვალდებულებები		141,058	141,518
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		611,989	501,197
მიღებული ავანსები	5	376,816	755,569
საიჯარო ვალდებულება		104,138	12,625
მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,092,943	1,269,391
სულ ვალდებულებები		1,234,001	1,410,909
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5,006,207	4,102,934

შპს "ვილჰელმსენ შიფს სერვის ჯორჯია"
2021 წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

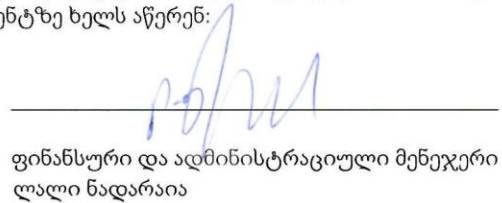
ლარი	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	5	18,870,211	14,781,647
გაყიდვების თვითღირებულება	6	(15,248,627)	(12,073,800)
საერთო მოგება		3,621,584	2,707,847
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(2,487,260)	(2,253,843)
წმინდა გაუფასურების აღდგენა /(ზარალი)			
ფინანსურ აქტივებზე	12(b)(ii)	69,342	(78,090)
საოპერაციო მოგება		1,203,666	375,914
ფინანსური შემოსავალი		26,402	193,616
შემოსავალი დივიდენდებიდან		-	300,000
ფინანსური ხარჯები		(155,462)	(10,926)
წმინდა ფინანსური (ხარჯი)/შემოსავალი		(129,060)	482,690
სხვა შემოსავალი		5,575	3,856
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		1,080,181	862,460
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(93,652)
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		1,080,181	768,808

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 7 დეკემბერს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერენ:

გენერალური მენეჯერი
იოსებ გორგილაძე



ფინანსური და ადმინისტრაციული მენეჯერი
ლალი ნადარია



მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10-41 გვერდებზე

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	7,000	2,977,602	2,984,602
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	768,808	768,808
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(1,061,385)	(1,061,385)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	7,000	2,685,025	2,692,025
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	7,000	2,685,025	2,692,025
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	1,080,181	1,080,181
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	7,000	3,765,206	3,772,206

**შპს "ვილჰელმსენ შიფსსერვის
ჯორჯია"**

ლარი	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		1,080,181	862,460
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია		405,114	250,053
წმინდა ფინანსური ხარჯი/(შემოსავალი)		129,060	(482,690)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		13,759	-
წმინდა გაუფასურების (აღდგენა)/ზარალი			
ფინანსურ აქტივებზე	12(b)(ii)	(69,342)	78,090
		1,558,772	707,913
<i>ცვლილებები:</i>			
მარაგებში		(13,441)	(13,032)
სავაჭრო მოთხოვნებში		(1,229,790)	(140,972)
საგადასახადო აქტივებში		4,661	60,158
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		183,560	339,113
გადახდილ ავანსებში		379,590	(139,991)
მიღებულ ავანსებში		(378,753)	71,900
საოპერაციო საქმიანობებიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები მოგების გადასახადების გადახდამდე		<u>504,599</u>	<u>885,089</u>
გადახდილი მოგების გადასახადები		-	(93,652)
საოპერაციო საქმიანობებიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		<u>504,599</u>	<u>791,437</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
მიღებული პროცენტი		25,266	61,524
მიღებული დივიდენდები		-	300,000
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(196,835)	(595,233)
გაცემული სესხები	11	(195,532)	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(4,997)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		<u>(372,098)</u>	<u>(233,709)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან			
საიჯარო გადახდები		(94,972)	(21,348)
გადახდილი დივიდენდები	10(b)	-	(1,061,385)
საფინანსო საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		<u>(94,972)</u>	<u>(1,082,733)</u>
წმინდა მატება/(კლება) ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		<u>37,529</u>	<u>(525,005)</u>
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		1,262,170	1,695,630
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(87,101)	91,545
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	9	<u>1,212,598</u>	<u>1,262,170</u>

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10-41 გვერდებზე

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშვალდებული საწარმო	11	11.გაცემული სესხები	20
2. აღრიცხვის საფუძველი	12	12.სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა	20
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	12	13.პირობითი ვალდებულებები	27
4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება	12	14.დაკავშირებული მხარეები	28
5. შემოსავალი	14	15.შეფასების საფუძველი	29
6. გაყიდვების თვითღირებულება	17	16.მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	29
7. ადმინისტრაციული ხარჯები	18	17.შემდგომი მოვლენები	40
8. ძირითადი საშუალებები	18	18.COVID-19-ის გავლენა	41
9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	19	19.ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული	41
10.კაპიტალი და კაპიტალის მართვა	19		

1. ანგარიშვალდებული საწარმო

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში. შესაბამისად, კომპანიაზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს ექვემდებარებიან და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, ხელს უწყობს გამოწვევებს, რომელიც საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციების წინაშეა. COVID-19 კორონავირუსის პანდემიამ (შენიშვნა 18) და ბოლოდროინდელმა გეოპოლიტიკურმა გაურკვევლობამ რუსეთისა და უკრაინის გარშემო კიდევ უფრო გაზარდა ეკონომიკური გაურკვევლობის დონე საქართველოში.

2022 წლის თებერვალში, რუსეთის ფედერაციასა და უკრაინას შორის შეიარაღებული კონფლიქტის გამო, რიგმა ქვეყნებმა დააწესეს სანქციები რუსეთის ფედერაციის წინააღმდეგ. კონფლიქტი გავლენას ახდენს არა მხოლოდ ორი ქვეყნის ეკონომიკურ საქმიანობაზე, არამედ გლობალურ ეკონომიკაზეც. სანქციების შედეგად, მსოფლიოს მრავალ ქვეყანაში გაიზარდა ფასები საყოფაცხოვრებო საქონელსა და სურსათზე, დაირღვა არსებული კავშირები რესურსების მიწოდებას შორის, ინფლაცია მოქმედებს ფასებზე და ანალიტიკოსები ასევე პროგნოზირებენ ეკონომიკურ გავლენას გლობალურ ინდუსტრიაზე. საქართველოს ეკონომიკაც დაზარალდა აღნიშნული მოვლენების გამო და ექვემდებარება მომავალ გაურკვევლობებს ეკონომიკაში, ზემოთ აღწერილის შესაბამისად; მეორე მხრივ, 2023 წელს საქართველოს ეკონომიკის ერთნიშნა ზრდა არის პროგნოზირებული, რაც გამოწვეულია ექსპორტისა და ტურიზმიდან მიღებული უფრო მაღალი შემოსავლებით და ძლიერი კერძო მოხმარებით.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

„ვილჰელმსენ შიფს სერვის ჯორჯია“ არის ქართული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, როგორც ეს განსაზღვრულია „საქართველოს სამოქალაქო კოდექსით“. კომპანია დაარსდა 2009 წლის 3 თებერვალს. კომპანიის რეგისტრაციის ნომერია: 204564514.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: თბილისი, ლებანიძის ქუჩა N17.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს ადგილობრივი და საერთაშორისო კლიენტებისათვის ლოგისტიკური და გემების აგენტობის მომსახურების გაწევას. ლოგისტიკა მოიცავს შემოსავალს, რომელიც გამომუშავდება საზღვაო და სახმელეთო ტრანსპორტირების მომსახურებებიდან. კომპანია საერთაშორისო-საზღვაო ინდუსტრიული ჯგუფის „ვილჰელმსენის“ ფარგლებში ოპერირებს.

2019 წლის დეკემბერში, კომპანიამ შეიძინა 20%-იანი საკუთრების წილი შპს "B&P"-ში ("ინვესტირებული საწარმო"), რამაც კომპანიას არსებითი გავლენა მისცა ინვესტირებულ საწარმოზე. ინვესტირებული საწარმო ფოთის პორტში ტვირთის დატვირთვის მომსახურებას უზრუნველყოფს.

2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მფლობელები არიან შპს „ბარვილ ეიჯენსის ეი.ეს ნორვეგია“, (50%) და შპს „ინვეკო“ (50%). რადგან კომპანია ერთობლივად ორი საწარმოს მიერ კონტროლდება, მას არ ჰყავს საბოლოო მაკონტრელელები მხარე. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია მე-14 შენიშვნაში.

2. აღრიცხვის საფუძველი

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს“-ები) სრულ შესაბამისობაში.

კომპანიას არ აღურიცხავს მეკავშირე საწარმოში ფლობილი ინვესტიცია წილობრივი მეთოდით, რაც იქნა შეტყობინებული მესაკუთრეებისთვის რომელთაც არ გამოუხატავთ საწინააღმდეგო პოზიცია, რომ კომპანია მის ფინანსურ ანგარიშგებაში არ გამოიყენებს აღრიცხვის წილობრივ მეთოდს. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ბასს 28-ში განსაზღვრულ მოთხოვნებს წილობრივი აღრიცხვის მეთოდის არ გამოყენებისთვის. უფრო კონკრეტულად, კომპანიის სავალო ან წილობრივი ინსტრუმენტები არ ივაჭრება საჯარო ბაზარზე; კომპანია მის ფინანსურ ანგარიშგებას ფასიანი ქაღალდების კომისიაში ან სხვა მარეგულირებელ ორგანოში არ წარადგენდა და არც ახლა იმყოფება ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის პროცესში, საჯარო ბაზარზე რაიმე კლასის ინსტრუმენტის გამოშვების მიზნებისათვის; კომპანიის შუალედური მშობელი კომპანია - შპს "ინვეკო" გამოსცემს საჯაროდ ხელმისაწვდომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც შეესაბამება ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებს (ფასს).

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას და ვალუტას, რომელშიც წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს სავალუტო ერთეულამდე (ლარი), გარდა სხვაგვარად მითითებულისა.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისაგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ასევე ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია იმ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებასთან დაკავშირებული კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, განსაზღვრულია შენიშვნაში 5 - შემოსავლის აღიარება: განსაზღვრა იმისა მოქმედებს თუ არა კომპანია როგორც აგენტი გარიგებაში და არა როგორც პრინციპალი.

ინფორმაცია იმ დაშვებებსა და შეფასებებთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობების შესახებ, რომლებიც მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში არსებითი ცვლილების გამოწვევის მნიშვნელოვან რისკს ატარებენ, მოცემულია შენიშვნაში 12(b)(ii) - საკრედიტო რისკი.

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

კომპანიის რამდენიმე სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტება მოითხოვს ფინანსური და არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრას.

სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრასთან დაკავშირებით, კომპანიამ განსაზღვრა კონტროლის სტრუქტურა. ფინანსურ და ადმინისტრაციულ მენეჯერს აქვს საერთო პასუხისმგებლობა სამართლიანი ღირებულების ყველა მნიშვნელოვანი შეფასების ზედამხედველობაზე, მათ შორის მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულებისა, და ის პირდაპირ წარუდგენს ანგარიშს კომპანიის მესაკუთრეებს.

ფინანსური და ადმინისტრაციული მენეჯერი რეგულარულად განიხილავს მნიშვნელოვან არადაკვირვებად მონაცემებს და საშემფასებლო ტექნიკის ცვლილებებს. თუ სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრაში გამოიყენება მესამე მხარის ინფორმაცია, როგორც არის ბაზრის შესადარისი ფასები, ფინანსური და ადმინისტრაციული მენეჯერი აფასებს მესამე მხარისგან მიღებულ მტკიცებულებას იმ დასკვნის მხარდასაჭერად, რომ ამგვარი შეფასებები შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს, მათ შორის სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში იმ დონეს, რომელშიც მოხდება ამგვარი შეფასების კლასიფიცირება.

მნიშვნელოვანი საშემფასებლო საკითხების შესახებ ანგარიში კომპანიის მესაკუთრეებს წარედგინება.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია შეძლებისდაგვარად იყენებს ბაზრის დაკვირვებად მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულება, შეფასების ტექნიკაში გამოყენებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის შემდეგ დონეებად:

- დონე 1: აქტიურ ბაზრებზე კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი) იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის.
- დონე 2: ამოსავალი მონაცემები აქტივის ან ვალდებულებისთვის, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც შეტანილია 1-ელ დონეში, და რომლებიც ემპირიულია პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან არაპირდაპირ (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- დონე 3: ამოსავალი მონაცემები აქტივის ან ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები).

თუ აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული ამოსავალი მონაცემების კატეგორიებად დაყოფა შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის ფარგლებში, მთლიანად სამართლიანი ღირებულების შეფასება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეს მიეკუთვნება, რომელსაც მიეკუთვნება ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემები, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

კომპანია აღიარებს მოძრაობას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის იმ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რომლის დროსაც წარმოიშვება ცვლილება.

სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნაში 12 (a) - სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა.

5. შემოსავალი

(a) შემოსავლის წყაროები

ლარი	2021	2020
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	18,870,211	14,781,647
	<u>18,870,211</u>	<u>14,781,647</u>

(b) მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის ჩაშლა

ცხრილში მოცემულია საქართველოში კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის ჩაშლა ძირითადი მომსახურების ტიპების და შემოსავლის აღიარების ვადების მიხედვით.

31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ლარი	2021	2020
ძირითადი მომსახურების ტიპები		
ტვირთის გადაზიდვა	10,481,073	7,405,658
ეკიპაჟის მომსახურება	3,605,852	3,518,848
სატერმინალო მომსახურება	3,255,815	2,401,593
პროექტის ლოგისტიკური მომსახურება	965,181	901,910
გემების მომსახურება	422,286	425,741
სახაზო მომსახურება	<u>140,004</u>	<u>127,897</u>
	<u>18,870,211</u>	<u>14,781,647</u>
შემოსავლის აღიარების ვადები		
გარკვეული დროის მანძილზე გადაცემული მომსახურება	18,870,211	14,781,647
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	<u>18,870,211</u>	<u>14,781,647</u>

(c) სახელშეკრულებო ნაშთები

შემდეგი ცხრილი ასახავს ინფორმაციას მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნებისა და სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესახებ.

ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
"სავაჭრო მოთხოვნებში" შემავალი მოთხოვნები	2,074,286	888,622
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	376,816	755,569

სახელშეკრულებო ვალდებულებები მთლიანად უკავშირდება კლიენტებისგან მიღებულ ავანსებს ტვირთის გადაზიდვის მომსახურებისთვის, რომლისთვისაც შემოსავალი აღიარდება დროის განმავლობაში, მაშინ როდესაც კომპანია გასწევს მომსახურებას კლიენტებზე.

755,569 ლარის ოდენობით თანხა, რომელიც პერიოდის დასაწყისში აღიარებულ იყო სახელშეკრულებო ვალდებულებებში ბალანსზე, 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის აღიარებულ იქნა როგორც შემოსავალი (2020: ლარი 683,669).

(d) შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების პოლიტიკები

შემოსავალი ფასდება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებული ანაზღაურების მიხედვით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც ის გადასცემს მომხმარებელს კონტროლს საქონელზე ან მომსახურებაზე.

მოცემული ცხრილი შეიცავს ინფორმაციას მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული, შესასრულებელი ვალდებულებების ხასიათისა და ამ ვალდებულებების დაკმაყოფილების ვადების შესახებ, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების და დაკავშირებული შემოსავლის აღიარების პოლიტიკების ჩათვლით.

მომსახურების სახეობა	შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათი და ვადები, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების ჩათვლით	შემოსავლის აღიარების პოლიტიკები
ტვირთის გადაზიდვა	შემოსავალი ტვირთის გადაზიდვის საქმიანობიდან წარმოიშობა კორპორაციებსა და მომხმარებლებს შორის აგენტად მოქმედებით, ტვირთის ერთი ადგილმდებარეობიდან მეორეზე გადაზიდვის მიზნით სხვადასხვა მომსახურების პროვაიდერებთან მოლაპარაკებების წარმოების გზით. შესასრულებელი ვალდებულება სრულდება დროის განმავლობაში, მომხმარებლებზე ტვირთის გადაზიდვის მომსახურების გაწევასთან ერთად. ინვოისები გაიცემა ხელშეკრულების პირობების თანახმად და როგორც წესი, გადასახდელია 30 დღის განმავლობაში.	კომპანია, დროის განმავლობაში შემოსავლად აღიარებს გარიგების ფასის ოდენობას, რომელიც გამორიცხავს მესამე მხარეების სახელით შეგროვებულ თანხებს. შემოსავალი არის გაყიდვების ღირებულება გაყიდვებთან დაკავშირებული ფასდაკლებების და შეღავათების და დღგ-ს გამოკლებით.
სატერმინალო მომსახურება	სატერმინალო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი კონტეინერების პორტში გადმოტვირთვას უკავშირდება. მსგავსი ხელშეკრულებების ფარგლებში მომხმარებელი თანადროულად იღებს და მოიხმარს საწარმოს საქმიანობიდან მიღებულ სარგებელს, საწარმოს საქმიანობის მიმდინარეობასთან ერთად. ინვოისები გაიცემა ხელშეკრულების პირობების თანახმად და როგორც წესი, გადასახდელია 30 დღის განმავლობაში.	შემოსავალი აღიარდება დროის განმავლობაში მომსახურების გაწევასთან ერთად. თუ მომსახურება სრულდება მოკლე დროის პერიოდში, ასეთი მომსახურებისთვის შემოსავალი აღიარდება მომსახურების გაწევის დასრულებისას.
ეკიპაჟის მომსახურება	მსგავსი ხელშეკრულებების ფარგლებში, საწარმო წინასწარ განსაზღვრული საფასურის სანაცვლოდ, მესამე მხარეებს მუშახელით უზრუნველყოფს. მსგავსი ხელშეკრულებების ფარგლებში, შესასრულებელი ვალდებულება სრულდება დროის განმავლობაში მუშახელის მხრიდან კლიენტზე მომსახურების გაწევასთან ერთად. ამასთანავე, საწარმო ზემოაღნიშნული კლიენტებისთვის ერთჯერადად გასწევს საბაჟო მომსახურებას, რა შემთხვევაშიც კომპანია არ იღებს უფლებებს მომსახურებაზე მათი საბოლოო კლიენტებზე გადაცემამდე და მოცემული მომსახურების გაწევამდე, მასასადამე კომპანია მოქმედებს აგენტის სახით. ინვოისები გაიცემა ხელშეკრულების პირობების თანახმად და როგორც წესი, გადასახდელია 30 დღის განმავლობაში.	შემოსავალი აღიარდება დროის განმავლობაში მომსახურების გაწევასთან ერთად. თუ მომსახურება სრულდება მოკლე დროის პერიოდში, ასეთი მომსახურებისთვის შემოსავალი აღიარდება მომსახურების გაწევის დასრულებისას.

მომსახურების სახეობა	შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათი და ვადები, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების	შემოსავლის აღიარების პოლიტიკები
პროექტის ლოჯისტიკური მომსახურება	მსგავსი ხელშეკრულებების ფარგლებში, კომპანია უზრუნველყოფს ისეთ მომსახურებას როგორიცაა: მასალების და პერსონალის ლოჯისტიკა. მსგავსი ხელშეკრულებების ფარგლებში მომხმარებელი თანადროულად იღებს და მოიხმარს საწარმოს საქმიანობიდან მიღებულ სარგებელს, საწარმოს საქმიანობის მიმდინარეობასთან ერთად. ინვოისები გაიცემა ხელშეკრულების პირობების თანახმად და როგორც წესი, გადასახდელია 45 დღის განმავლობაში.	კომპანია, შემოსავალს აღიარებს დროის განმავლობაში, გარიგების ფასის ოდენობით. გარიგების ფასი არის გაყიდვების ღირებულება გაყიდვებთან დაკავშირებული ფასდაკლებების და შეღავათების და დღგ-ს გამოკლებით. თუ მომსახურება სრულდება ძალიან მოკლე დროის პერიოდში, ასეთი მომსახურებისთვის შემოსავალი აღიარდება მომსახურების გაწევის დასრულებისას.
გემების მომსახურება	მსგავსი ხელშეკრულებების ფარგლებში, კომპანია მომსახურებას გასწევს შემომსვლელი გემებისთვის ნავმისადგომის და ბუქსირების მომსახურებების, პორტის შუქურის მომსახურების უზრუნველყოფის, ეკიპაჟისთვის სამედიცინო დახმარების და მოკლე ვადაში სხვა მომსახურებების მიწოდების გზით. მსგავსი ხელშეკრულებების ფარგლებში მომხმარებელი თანადროულად იღებს და მოიხმარს საწარმოს საქმიანობიდან მიღებულ სარგებელს, საწარმოს საქმიანობის მიმდინარეობასთან ერთად. ინვოისები გაიცემა ხელშეკრულების პირობების თანახმად და როგორც წესი, გადასახდელია 30 დღის განმავლობაში.	შემოსავალი აღიარდება დროის განმავლობაში მომსახურების გაწევასთან ერთად. გარიგების ფასი ტოლია მომსახურების საფასურის ღირებულებისა, რომელიც გამომუშავებულია კლიენტებისთვის მომსახურების გაწევის შედეგად, დაკავშირებული ფასდაკლებების, შეღავათების და დამატებითი ღირებულების გადასახადის გამოკლებით. თუ მომსახურება სრულდება ძალიან მოკლე დროის პერიოდში, ასეთი მომსახურებისთვის შემოსავალი აღიარდება მომსახურების გაწევის დასრულებისას.
სახაზო მომსახურება	მსგავსი ხელშეკრულებების ფარგლებში, კომპანია მომხმარებლებზე გასწევს შემდეგი სახის მომსახურებას: მარკეტინგის მომსახურება, კლიენტთა მომსახურება და დაჯავშნა, სახმელეთო ექსპლუატაცია და შესყიდვები ხმელეთზე, საზღვაო ოპერაციები, გემების ტექნიკური-შეკეთების სამუშაოები და ა.შ. მსგავსი ხელშეკრულებების ფარგლებში მომხმარებელი თანადროულად იღებს და მოიხმარს საწარმოს საქმიანობიდან მიღებულ სარგებელს, საწარმოს საქმიანობის მიმდინარეობასთან ერთად. ინვოისები გაიცემა ხელშეკრულების პირობების თანახმად და	შემოსავალი აღიარდება დროის განმავლობაში მომსახურების გაწევასთან ერთად. გარიგების ფასი ტოლია მომსახურების საფასურის ღირებულებისა, რომელიც გამომუშავებულია კლიენტებისთვის მომსახურების გაწევის შედეგად, დაკავშირებული ფასდაკლებების, შეღავათების და დამატებითი ღირებულების გადასახადის გამოკლებით.

მომსახურების სახეობა	შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათი და ვადები, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების	შემოსავლის აღიარების პოლიტიკები
	როგორც წესი, გადასახდელია 30 დღის განმავლობაში.	თუ მომსახურება სრულდება ძალიან მოკლე დროის პერიოდში, ასეთი მომსახურებისთვის შემოსავალი აღიარდება მომსახურების გაწევის დასრულებისას.

გემებისა და სახაზო მომსახურებასთან და ნაწილობრივ, ეკიპაჟის მომსახურებასთან დაკავშირებით დადებულ გარიგებებში კომპანია მოქმედებს როგორც აგენტი და არა როგორც პრინციპალი. ხელმძღვანელობამ აგენტის პრინციპალისგან განსხვავების მიზნით გაითვალისწინა შემდეგი ფაქტორები:

- მომსახურების ხასიათი, რომელიც გულისხმობს მესამე მხარის მიერ მომსახურების გაწევის ორგანიზებას, რომლის საშუალებითაც მომსახურების პროვაიდერი ინარჩუნებს საბოლოო პასუხისმგებლობას საბოლოო მომხმარებლისთვის მომსახურების გაწევაზე.
- მიუხედავად იმისა, რომ კომპანია საბოლოო მომხმარებლებისგან აგროვებს შემოსავალს, ყველა საკრედიტო რისკი ნატვირთია მომსახურების პროვაიდერის მიერ; და
- კომპანიას არ აქვს მომსახურების პროვაიდერების მიერ დაწესებულ გაყიდვის ფასების ცვლილების დისკრეტია.

6. გაყიდვების თვითღირებულება

ლარი	2021	2020
შეძენილი მომსახურება	11,273,943	8,900,845
ხელფასები და გასამრჯელოები**	3,207,109	2,853,924
საწვავის ხარჯები*	452,471	100,793
ცვეთა*	194,930	131,793
მანქანის ტექნიკური მხარდაჭერა*	97,488	53,479
დაზღვევა*	17,311	19,789
სხვა*	5,375	13,177
	15,248,627	12,073,800

** 2021 წლის განმავლობაში, კომპანიამ მისი სახელფასო ხარჯების ფუნქციური განაწილების მიდგომა შეცვალა. შედეგად, 611,891 ლარის ოდენობით ხელფასები და გასამრჯელოები (2020: 618,728 ლარი) გაყიდვების თვითღირებულებიდან ადმინისტრაციულ ხარჯებში იქნა გადატანილი. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ აღნიშნული პრეზენტაცია მეტად შეესაბამება კომპანიის საქმიანობის სტრუქტურას. შედეგად, შესადარი ინფორმაციაც დაკორექტირდა.

7. ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2021	2020
ხელფასები და გასამრჯელოები*	1,682,786	1,644,562
ცვეთა და ამორტიზაცია	210,184	118,260
პროფესიული მომსახურება	146,463	77,593
დაზღვევის ხარჯები	50,578	50,244
სამივლინებო ხარჯები	43,363	17,674
კომუნიკაციის ხარჯები	40,343	32,875
IT მომსახურება	39,576	37,655
მარკეტინგის ხარჯები	38,219	44,321
კომუნალური ხარჯები	30,946	32,937
საიჯარო ხარჯი	18,345	80,622
საწვავის ხარჯები	17,948	21,394
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	15,026	11,807
ბანკის საკომისიო	11,756	13,057
სხვა	141,727	70,842
	2,487,260	2,253,843

* 2021 წლის განმავლობაში, კომპანიამ მისი სახელფასო ხარჯების ფუნქციური განაწილების მიდგომა შეცვალა, იხ. შენიშვნა 6.

8. ძირითადი საშუალებები

ლარი	სატრანსპორტო საშუალებები	საიჯარო კეთილმოწყობა	საოფისე და სხვა აღჭურვილობა	სულ
თვითღირებულება				
2020 წლის 1 იანვარს	829,962	127,460	349,141	1,306,563
შესყიდვები	541,135	2,556	51,542	595,233
გასვლები / ჩამოწერები	(163,148)	(4,169)	(162,451)	(329,768)
2020 წლის 31 დეკემბერს	1,207,949	125,847	238,232	1,572,028
2021 წლის 1 იანვარს	1,207,949	125,847	238,232	1,572,028
შესყიდვები	160,771	-	36,064	196,835
გასვლები / ჩამოწერები	(18,000)	-	-	(18,000)
2021 წლის 31 დეკემბერს	1,350,720	125,847	274,296	1,750,863
დაგროვილი ცვეთა				
2020 წლის 1 იანვარს	(171,760)	(12,395)	(216,375)	(400,530)
წლის ცვეთა	(183,449)	(18,897)	(31,541)	(233,887)
გასვლები / ჩამოწერები	163,148	4,169	162,451	329,768
2020 წლის 31 დეკემბერს	(192,061)	(27,123)	(85,465)	(304,649)
2021 წლის 1 იანვარს	(192,061)	(27,123)	(85,465)	(304,649)
წლის ცვეთა	(250,045)	(20,697)	(38,944)	(309,686)
გასვლები / ჩამოწერები	4,241	-	-	4,241
2021 წლის 31 დეკემბერს	(437,865)	(47,820)	(124,409)	(610,094)
საბალანსო ღირებულებები				
2020 წლის 1 იანვარს	658,202	115,065	132,766	906,033
2020 წლის 31 დეკემბერს	1,015,888	98,724	152,767	1,267,379
2021 წლის 31 დეკემბერს	912,855	78,027	149,887	1,140,769

ცვეთის ხარჯი 194,930 ლარის ოდენობით (2020: 131,793 ლარი), აღიარებულ იქნა, როგორც გაყიდული საქონლის თვითღირებულების ნაწილი, ხოლო 114,756 ლარი ადმინისტრაციული ხარჯების სახით (2020: 102,094 ლარი).

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
საბანკო ნაშთები	1,212,598	1,262,170
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში	1,212,598	1,262,170

კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მგრძნობელობის ანალიზი განხილულია მე-12 შენიშვნაში.

10. კაპიტალი და კაპიტალის მართვა

(a) საწესდებო კაპიტალი

ლარი	31 დეკემბერი 2021	საკუთრება %	31 დეკემბერი 2020	საკუთრება %
შპს ბარვილ ეიჯენსის ეი.ეს ნორვეგია	3,500	50	3,500	50
შპს ინვეკო	3,500	50	3,500	50
	7,000	100	7,000	100

(b) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვები იზღუდება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, კომპანიის ფასს-ების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად. 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიამ აღიარა 3,765,206 ლარის ოდენობით გაუნაწილებელი მოგება, წლის განმავლობაში მოგების ჩათვლით (2020 წლის 31 დეკემბერი: 2,685,025 ლარის ოდენობით გაუნაწილებელი მოგება). 2021 წელს კომპანიას არ გამოუცხადებია და არ გადაუხდია დივიდენდები (2020: განაწილებული დივიდენდების მთლიანი ოდენობა 1,061,385 ლარს შეადგენდა).

(c) კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს კაპიტალის საკმარისი ბაზა კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნების განსახორციელებლად და ბაზრის მონაწილეთა ნდობის შესანარჩუნებლად. აღნიშნული მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვით, კომპანიის შემოსავლებისა და მოგების მუდმივი მონიტორინგის გზით, და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმებით, რომლებიც ძირითადად კომპანიის საოპერაციო ფულადი ნაკადებით ფინანსდება. ამ ღონისძიებების გატარებით, კომპანია მისი მოგების მდგრად ზრდას ისახავს მიზნად.

კომპანიის ვალის კაპიტალთან თანაფარდობის კოეფიციენტი 31 დეკემბერს იყო შემდეგი:

ლარი	2021	2020
სულ ვალდებულებები	1,234,001	1,410,909
გამოკლებული: ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	(1,212,598)	(1,262,170)
წმინდა ვალი	21,403	148,739
სულ კაპიტალი	3,772,206	2,692,025
ვალის კაპიტალთან თანაფარდობა 31 დეკემბერს	0.01	0.06

წლის განმავლობაში არ განხორციელებულა კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიდგომებში ცვლილებები. კომპანია არ ექვემდებარება კაპიტალთან დაკავშირებით გარე მოთხოვნებს.

11. გაცემული სესხები

ამ შენიშვნაში წარმოდგენილია ინფორმაცია კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, პროცენტიანი სასესხო მოთხოვნების სახელშეკრულებო პირობებზე. დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის და საკრედიტო რისკებზე დაქვემდებარების შესახებ განხილულია მე-12 შენიშვნაში.

ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გრძელვადიანი აქტივები		
არაუზრუნველყოფილი სესხები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	170,122	-
	<u>170,122</u>	<u>-</u>

2021 წელს, კომპანიამ დადო სასესხო ხელშეკრულება მშობელი კომპანიის სხვა შვილობილი კომპანიასთან. სესხი ატარებს ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთს და სესხის დაფარვის ვადაა 2026 წელი.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის სესხი არ არის უზრუნველყოფილი.

(a) სესხის ვადა და დაფარვის გრაფიკი

სასესხო მოთხოვნების ვადები და პირობები იყო შემდეგი:

			31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020		
	ნომინალური	საპროცენტო	დაფარვის	საბალანსო	ნომინალური	საბალანსო
	ვალუტა	განაკვეთი	წელი	ღირებულება	ღირებულება	ღირებულება
არა- უზრუნველყოფილი სესხები						
დაკავშირებული	აშშ					
მხარის მიმართ	დოლარი	6.50%	2026	196,667	170,122	-
სულ						
გაცემული				<u>196,667</u>	<u>170,122</u>	<u>-</u>

12. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

(a) სააღრიცხვო კლასიფიკაციები და სამართლიანი ღირებულებები

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის დადებულ სტანდარტულ ოპერაციაში აქტივის გაყიდვიდან მიღებული ან ვალდებულების გადაცემისთვის გადახდილი ფასის მიახლოება. თუმცა განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით და სუბიექტური მსჯელობის გამოყენებით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნას ინტერპრეტირებული როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებლივ გაყიდვაში ან ვალდებულებების გადაცემაში.

კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება შეფასების ტექნიკების გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანს წარმოადგენს სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს იმ ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვიდან ან გადახდებოდა ვალდებულების გადაცემისთვის შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის დადებულ სტანდარტულ ოპერაციაში. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ანგარიშდება ძირითადი თანხის და პროცენტის მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის პროცენტის საბაზრო განაკვეთით დისკონტირდება.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებას არის მიახლოებული.

(b) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად კომპანია შემდეგი რისკების წინაშე დგას:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 12(b)(ii));
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 12(b)(iii));
- საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 12(b)(iv)).

(i) რისკის მართვის სტრუქტურა

ხელმძღვანელობას აკისრია მთლიანი პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დადგენასა და ზედამხედველობაზე. კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკები განისაზღვრება მის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკების მართვის მიდგომები და სისტემები რეგულარულად გადაიხედება ბაზრის პირობებისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკს, თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაქტის ვერ დააკმაყოფილებს მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი რისკი ძირითადად წარმოიშობა კლიენტების მიმართ კომპანიის მოთხოვნებიდან. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს.

2021 წელს, მოგებაში ან ზარალში აღიარდა 69,342 ლარის ოდენობის ფინანსურ აქტივებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის წმინდა აღდგენა (2020: 78,090 ლარის ოდენობით წმინდა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარება

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებას. საანგარიშგებო თარიღისთვის საკრედიტო რისკზე მაქსიმალური დაქვემდებარება იყო შემდეგი:

ლარი	შენიშვნა	საბალანსო ღირებულება	
		31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები		2,074,286	888,622
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	1,212,598	1,262,170
გაცემული სესხები		170,122	-
		<u>3,457,006</u>	<u>2,150,792</u>

სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანიის საკრედიტო რისკი ძირითადად განპირობებულია თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლებით. გეოგრაფიულად საკრედიტო რისკი საქართველოშია კონცენტრირებული.

ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ყველა ახალი კლიენტის კრედიტუნარიანობა ინდივიდუალურად ფასდება სტანდარტული გადახდის და მიწოდების პირობების შეთავაზებამდე. კომპანიის ეული შეფასება მოიცავს გარე რეიტინგებს (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და რიგ შემთხვევაში ბანკისგან ცნობებს. კომპანიის შემოსავლის დაახლოებით 39% (2020: 62%) მიკუთვნება კომპანიის ხუთ ძირითად კლიენტთან განხორციელებულ მომსახურების ოპერაციებზე (რომლებიც საქართველოში ოპერირებენ).

კომპანია არ ითხოვს უზრუნველყოფას სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში.

კომპანია განსაზღვრავს გაუფასურების რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს მოსალოდნელი ზარალის მისეულ შეფასებას სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში. ამ რეზერვის მთავარი კომპონენტები მოიცავს ზარალის სპეციფიკურ კომპონენტს, რომელიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვან დამოკიდებულებებს და ჯგუფურ ზარალის კომპონენტს უკავშირდება, რომელიც დგინდება მოთხოვნის ვადაგადაცილებიდან ჩამოწერამდე თანმიმდევრულ ეტაპებს შორის გადასვლის ალბათობაზე დაფუძნებული, პატარა ნაშთების ძალიან დიდი რაოდენობისთვის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

გაუფასურების ზარალები

შემდეგი ცხრილი მოიცავს ინფორმაციას საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებისა და კლიენტების მიმართ სავაჭრო მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ლარი	საშუალო შეწონილი ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	გაუფასურება	წმინდა საბალანსო ღირებულება
		31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2021
ვადაგადაცილების გარეშე 1-90 დღემდე	0%	1,461,099	(2,863)	1,458,236
ვადაგადაცილება 90 დღეზე მეტი	5%	391,779	(18,876)	372,903
ვადაგადაცილება	45%	440,591	(197,444)	243,147
		2,293,469	(219,183)	2,074,286

ლარი	საშუალო შეწონილი ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	გაუფასურება	წმინდა საბალანსო ღირებულება
		31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2020
ვადაგადაცილების გარეშე 1-90 დღემდე	0%	357,095	(962)	356,133
ვადაგადაცილება 90 დღეზე მეტი	1%	249,444	(1,545)	247,899
ვადაგადაცილება	52%	597,153	(312,563)	284,590
		1,203,692	(315,070)	888,622

რეზერვის ანგარიში სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში გამოიყენება გაუფასურების ზარალის აღრიცხვისთვის, სანამ კომპანია არ მიიღებს დამაკმაყოფილებელ მტკიცებულებას იმისა, რომ შეუძლებელია მართებული თანხის ამოღება; ასეთ შემთხვევაში, თანხა მიიჩნევა უიმედოდ და ჩამოიწერება პირდაპირ ფინანსურ აქტივთან მიმართებაში. კომპანიას სჯერა, რომ დამატებითი გაუფასურების რეზერვი ვადაგადაცილებულ სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში, გარდა უკვე გათვალისწინებულისა, არ არის აუცილებელი.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ინდივიდუალური მიდგომა

კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების ინდივიდუალურად მნიშვნელოვან ნაშთებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად იყენებს ფულადი ნაკადების მოდელს.

კომპანია ანაწილებს თითოეულ საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებას საწარმოს დეფოლტ სტატუსის მიხედვით და გამოცდილებიდან მიღებული საკრედიტო განსჯის გამოყენებით. მოდელის მიხედვით გაკეთებული ვარაუდები (შესაძლო სცენარების ალბათობა, თითოეული სცენარის რეალიზაციის ვადები, ადგენის მოსალოდნელი ოდენობა და ა.შ.) ეფუძნება ექსპერტის შეფასებას და კომპანიის ბიზნეს გაგებას. 100%-იანი დეფოლტს დაქვემდებარება განხილულია თითოეული შემთხვევისთვის, როდესაც თითოეული კონტრაქტი დეფოლტირებულია.

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია ინფორმაცია საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარების შესახებ და სავაჭრო მოთხოვნების ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ნაშთების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ:

31 დეკემბერი 2021 ლარი	მთლიანი საბალანსო	გაუფასურების ზარალის რეზერვი	წმინდა საბალანსო ღირებულება
მიმდინარე (ვადაგადაცილების გარეშე)	- <u>ღირებულება</u>		
	1,291,312	(2,863)	1,288,449
1-90 დღემდე ვადაგადაცილება	231,061	(2,554)	228,507
90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	420,734	(183,188)	237,546
	<u>1,943,107</u>	<u>(188,605)</u>	<u>1,754,502</u>

კომპანიამ 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას გამოიყენა სცენარების ანალიზი. ფულადი ნაკადების პროგნოზებში გამოყენებულ იქნა შემდეგი მნიშვნელოვანი დაშვებები:

- დეფოლტირებულ კონტრაგენტებზე გამოყენებული იქნა 100%-იანი (2020:100%) დეფოლტის ალბათობა და არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. არა-დეფოლტირებულ კონტრაგენტებზე გამოყენებული იქნა 4.5% -იანი (2020:0.37%) დეფოლტის ალბათობა და არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი.
- მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შეფასებისას, კომპანია განსაზღვრავს ყველაზე სავარაუდო შედეგს. მოცემული შეფასების დროს, ხელმძღვანელობა იყენებს კომპანიისთვის ხელმისაწვდომ ყველა გონივრულ და დამხმარე ინფორმაციას თითოეული მომხმარებლის მიმდინარე ფინანსურ პირობებთან დაკავშირებით.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, გაუფასურების რეზერვის არსებითი ნაწილი მიეკუთვნება ორ კონტრაგენტს, 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებული ნაშთებით.

ჯგუფური მიდგომა

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი სავაჭრო მოთხოვნებზე მომხმარებლების მიმართ, რომელიც მოიცავს მცირე ნაშთების დიდ რაოდენობას, შეფასდა შემდეგნაირად: 90 დღემდე ვადაგადაცილებულის კატეგორიას მიენიჭა 10.2%-იანი დეფოლტის ალბათობა (2020: 4.4%) და 100%-იანი ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში და გამოყენებულ იქნა როგორც მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთები, ხოლო 90+ კატეგორიაზე: 100%-იანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი იქნა გამოყენებული.

წინამდებარე ცხრილში წარმოდგენილია ინფორმაცია საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებასა და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ, მრავალი მცირე ნაშთის მქონდე კონტრაგენტისთვის:

31 დეკემბერი 2021 ლარი	მთლიანი საბალანსო	გაუფასურების ზარალის რეზერვი	წმინდა საბალანსო ღირებულება
მიმდინარე (ვადაგადაცილების გარეშე)	- <u>ღირებულება</u>	-	169,787
1-90 დღემდე ვადაგადაცილება	160,718	(16,322)	144,396
90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	19,857	(14,256)	5,601
	<u>350,362</u>	<u>(30,578)</u>	<u>319,784</u>

გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში

მოძრაობა გაუფასურების რეზერვში სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში 2021 წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

ლარი	2021	2020
ნაშთი 1 იანვარს	(315,070)	(236,980)
წინა წლებში აღიარებული რეზერვის აღდგენა	95,887	115,013
დარიცხვა წლის განმავლობაში	-	(193,103)
ნაშთი 31 დეკემბერს	<u>(219,183)</u>	<u>(315,070)</u>

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანია ფლობდა 1,212,598 ლარის ოდენობით (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1,262,170 ლარი) ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, რაც წარმოადგენს მოცემულ აქტივებზე მის მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია ბანკებში, რომლებსაც Fitch-ის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული აქვთ შეფასებები BB- (გრძელვადიანი რეიტინგი) და B (მოკლევადიანი რეიტინგი). 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის, არცერთი ნაშთი არ არის არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული და კლასიფიცირებულია 1-ლი ეტაპის ფარგლებში. კომპანია არ მოელის, რომ რომელიმე კონტრაქტის ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

გაცემული სესხები

კომპანია მის საკრედიტო რისკის ხარისხზე დაქვემდებარებას ანაწილებს იმ მონაცემების საფუძველზე, რომლებიც ზარალის რისკის საპროგნოზო მონაცემებად არის მიჩნეული (რაც მოიცავს (მაგრამ არ შემოიფარგლება) გარე რეიტინგებს, აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებს, მმართველობით ანგარიშებს და ფულადი ნაკადების პროგნოზებს და ხელმისაწვდომ პრეს ინფორმაციას კონტრაქტების შესახებ) და კლიენტის ქცევის შესახებ გამოცდილი საკრედიტო მსჯელობის გამოყენებით. საკრედიტო რისკის ხარისხები განისაზღვრება ხარისხობრივი და რაოდენობრივი ფაქტორების გამოყენებით, რომლებიც მიაწოდებს დეფოლტის რისკზე და შესაბამისობაშია სააგენტოების გარე საკრედიტო რეიტინგების განმარტებებთან.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი გამოითვლება თითოეული კონტრაქტისთვის, კონტრაქტების ვადაგადაცილების სტატუსის, გარე საკრედიტო რეიტინგის, მიმდინარე პირობების მიხედვით და კომპანიის ხედვის მიხედვით თუ როგორი იქნება ეკონომიკური პირობები სასესხო მოთხოვნების მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში და მათი დაფარვის გზების შესახებ (არსებული გირაოს გათვალისწინებით).

ლარი	2021	2020
გრძელვადიანი აქტივები		
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული არაუზრუნველყოფილი სესხები	196,667	-
გამოკლებული: გაცემულ სესხებზე გაუფასურების ზარალის რეზერვი	(26,545)	-
	170,122	-

მომზადება გაუფასურების რეზერვში გაცემულ სესხებთან მიმართებაში წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

'000 აშშ დოლარი	2021	2020
ნაშთი წლის დასაწყისში	-	-
გაუფასურების დარიცხვა წლის განმავლობაში	(26,545)	-
ნაშთი წლის ბოლოს	(26,545)	-

ხელმძღვანელობამ შეაფასა სესხების გაუფასურება თითოეული იურიდიული პირის ინდივიდუალური მახასიათებლების მიხედვით. დეფოლტის ალბათობა შეფასდა ინდივიდუალური მიდგომით და დაახლოებით 36.9% შეადგინა; წარმოებული ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში დაახლოებით 13%-ით განისაზღვრა, რაც დაფუძნებული იყო სხვადასხვა აღდგენის სცენარებზე საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომელიც "აღდგენის გარეშე", "ნაშთის 7 წლამდე რესტრუქტურზაცია" დიაპაზონში მერყეობს. 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის სესხის ნაშთი არ არის ვადაგადაცილებული და კლასიფიცირებულია 1-ლი ეტაპის ფარგლებში.

მგრძნობელობის ანალიზი

10%-იან ზრდას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთში, იმ დაშვებით რომ ყველა სხვა ცვლადი უცვლელი დარჩება, შეიძლება ჰქონდეს დაახლოებით 2,655 ლარის ოდენობით გავლენა მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე 2021 წლისთვის.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია სირთულეებს შეხვდება იმ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებაში, რომლებიც დაკმაყოფილებულია ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდების გზით. კომპანიის მიდგომა ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით მოიცავს, შემდგომში დაგეგმვად იმის უზრუნველყოფას, რომ მას ყოველთვის ჰქონდეს სათანადო ლიკვიდურობა მისი ვალდებულებების დროულად შესასრულებლად, როგორც ნორმალურ, ისე - სტრესულ ვითარებაში, მიუღებელი ზარალის გაწევის ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

ლიკვიდურობის რისკზე დაქვემდებარება

ქვემოთ მოცემულია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი სახელშეკრულებო ვადიანობა. თანხები ბრუტო ფორმით და დისკონტირების გარეშეა წარმოდგენილი:

31 დეკემბერი 2021

ლარი	საბალანსო დირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	12 თვეზე ნაკლები	1-5 წლამდე	5-10 წლამდე
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	611,989	611,989	611,989	-	-
საიჯარო ვალდებულება	245,196	266,346	101,891	112,110	52,345

გორჯია"

შპს "ვილჰელმსენ შიფსსერვის

857,185

878,335

713,880

112,110

52,345

31 დეკემბერი 2020

ლარი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	12 თვეზე ნაკლები	1-5 წლამდე	5-10 წლამდე
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	501,197	501,197	501,197	-	-
საიჯარო ვალდებულება	154,143	206,768	22,648	96,603	87,517
	655,340	707,965	523,845	96,603	87,517

არ არის მოსალოდნელი, რომ დაფარვის ვადების ანალიზში შესულ ფულად ნაკადებს ადგილი ექნებათ არსებითად ადრე, ან არსებითად განსხვავებული ოდენობებით.

(iv) **საბაზრო რისკი**

საბაზრო რისკი არის რისკი, რომ საბაზრო ფასების ისეთი ცვლილება, როგორიც არის სავალუტო კურსები, საპროცენტო განაკვეთები და აქციის ფასები, იმოქმედებს კომპანიის შემოსავალზე ან მისი ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანს წარმოადგენს საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის პროცესში.

კომპანია გასწევს ფინანსურ ვალდებულებებს, საბაზრო რისკების მართვის მიზნით. კომპანია არ იყენებს ჰეჯირების ანგარიშგებას მოგებასა თუ ზარალში მერყეობის მართვის მიზნით.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს იმდენად რამდენადაც არსებობს შეუსაბამობა იმ ვალუტებს შორის რომლებშიც დენომინირებულია ვალდებულებები და კომპანიის სამუშაო ვალუტას შორის (ქართული ლარი). ვალუტა, რომელშიც ძირითადად დენომინირებულია ეს ოპერაციები არის აშშ დოლარი.

სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

კომპანიის დაქვემდებარება უცხოურ სავალუტო რისკზე იყო შემდეგი:

ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2021	აშშ დოლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები	1,723,963	577,686
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	376,970	270,801
გაცემული სესხები	170,122	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(246,634)	(179,904)
წმინდა დაქვემდებარება	2,024,421	668,583

ლარი	ევროში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2021	ევროში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები	18,150	121,190
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8,633	861,742
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(5,419)	(6,816)
წმინდა დაქვემდებარება	21,364	976,116

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ლარი	საშუალო კურსი		საანგარიშგებო თარიღისთვის	
	2021	2020	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აშშ დოლარი	3.2209	3.1097	3.0976	3.2766
ევრო	3.8139	3.5519	3.5040	4.0233

მგრძნობელობის ანალიზი

31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარის კურსის გონივრული შესაძლო გამყარება/შესუსტება, ქვემოთ მოცემულის შესაბამისად, აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებაში იმოქმედებდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და მოგებაზე ან ზარალზე ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით. ეს ანალიზი გულისხმობს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ კი საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩება.

ლარი	მოგება ან ზარალი	
	ლარის გამყარება	ლარის შესუსტება
31 დეკემბერი 2021	-	-
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	(202,442)	202,442
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	(2,136)	2,136
31 დეკემბერი 2020	-	-
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	(66,858)	66,858
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	(97,612)	97,612

13. პირობითი ვალდებულებები

(a) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ცვლილებები, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისაგან განსხვავებული ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია დააკისროს რაიმე დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან გასულია სამი წელი.

ეს ვითარება ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც, სხვა ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით უფრო საგრძნობია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურია მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციისა. თუმცა, საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიის ინტერპრეტაციისაგან და თუ საგადასახადო ორგანომ შეძლო საკუთარი ინტერპრეტირების არგუმენტირება, მაშინ აღნიშნულმა გარემოებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

(b) სასამართლო დავა

საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, კომპანია დაქვემდებარებულია სარჩელებსა და საჩივრებს. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მოცემული სარჩელებიდან და საჩივრებიდან წარმოშობილ საბოლოო ვალდებულებას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, არ ექნება არსებითი უარყოფითი გავლენა კომპანიის მომავალი ოპერაციების შედეგებზე ან ფინანსურ მდგომარეობაზე.

14. დაკავშირებული მხარეები

(a) მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

კომპანიის მფლობელები არიან შპს „ბარვილ ეიჯენსის ეი.ეს ნორვეგია“ (50%) და შპს „ინვეკო“ (50%).

(b) ოპერაციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

(i) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რაც შესულია პერსონალის ხარჯებში:

ლარი	2021	2020
ხელფასები და ბონუსები	431,555	432,887
სხვა სარგებელი	99,766	86,761
სულ ხელფასები და სხვა სარგებელი	531,321	519,648

(ii) სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ლარი	გარიგების ღირებულება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის		დაუფარავი ნაშთი	
	2021	2020	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
საქონლისა და მომსახურების შესყიდვა:				
მშობელი კომპანიის სხვა შვილობილი საწარმოები	4,204,301	2,506,234	17,131	11,833
გაცემული სესხები:				
მშობელი კომპანიის სხვა შვილობილი საწარმოები*	195,532	-	170,122	-
საქონლისა და მომსახურების გაყიდვა:				
მშობელი კომპანიის სხვა შვილობილი საწარმოები	97,207	26,690	91,470	167
მიღებული დივიდენდები:				
მეკავშირე საწარმო	-	300,000	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა:				
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	5,414	22,177	-	-

ყველა დაუფარავი ნაშთი დაკავშირებული მხარეების მიმართ, უნდა იქნეს დაკმაყოფილებული ფულადი სახსრებით საანგარიშგებო თარიღიდან 30 დღის განმავლობაში. არცერთი ნაშთი არ არის უზრუნველყოფილი. წინა და მიმდინარე წლებში არ მომხდარა დაკავშირებული მხარეების მიმართ უიმედო ვალის ხარჯების აღიარება.

*მშობელი კომპანიის სხვა შვილობილ საწარმოზე გაცემულ სესხებზე 2021 წლის განმავლობაში აღიარებული საპროცენტო შემოსავალი 1,136 ლარს შეადგენს (2020:წული).

15. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

(a) შემოსავალი

ინფორმაცია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკებზე, რომლებიც კლიენტებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებს უკავშირდება წარმოდგენილია შენიშვნაში 5(c).

(b) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო შემოსავალი;
- შემოსავალი დივიდენდებიდან;
- საპროცენტო ხარჯი;
- უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე.

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. დივიდენდებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, იმ თარიღისთვის, როდესაც დადგენილია „ჯგუფის“ უფლებები გადახდების მიღებასთან დაკავშირებით.

„ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი“ არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს სავარაუდო სამომავლო ფულად გადახდებს ან შემოსულობებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის მიხედვით:

- ფინანსური აქტივის ბრუტო საბალანსო ღირებულებაზე; ან
- ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებაზე;

საპროცენტო შემოსავლების და ხარჯების გაანგარიშებისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოიყენება აქტივის ბრუტო საბალანსო ღირებულებაზე (როდესაც აქტივი არ არის საკრედიტო რისკით გაუფასურებული) ან ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებაზე. თუმცა, ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც გაუფასურებულია საკრედიტო რისკით, მათი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საპროცენტო შემოსავალი ანგარიშდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე გამოყენებით. თუ აქტივი აღარ არის საკრედიტო რისკით გაუფასურებული, მაშინ საპროცენტო შემოსავლის გამოთვლა უბრუნდება მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე დათვლის მეთოდს.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი აღირიცხება წმინდა საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯები, იმის გათვალისწინებით თუ სად აქვს ადგილი უცხოური ვალუტის მოძრაობას - წმინდა ამონაგების თუ წმინდა ზარალის პოზიციაში.

(c) უცხოური ვალუტა

(i) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია ლარში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ამონაგები ან ზარალი ფულად მუხლებზე წარმოადგენს პერიოდის დასაწყისში არსებული საპროცენტო განაკვეთით და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული, ლარის ამორტიზირებადი ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებადი ღირებულების სხვაობას.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე ფასდება, კონვერტირდება ლარში სამართლიანი ღირებულების დადგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი ერთეულები, რომლებიც ფასდება პირვანდელი ღირებულებით, კონვერტირდება გარიგების თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(d) დასაქმებულთა გასამრჯელოები

დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე და ხარჯად აღირიცხება შესაბამისი მომსახურების გაწევისას. ვალდებულება აღიარდება იმ ოდენობით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის ან მოგების განაწილების გეგმის ფარგლებში, თუ კომპანიას ექნება მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება გადაიხადოს აღნიშნული თანხა დასაქმებულის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების შედეგად, და როდესაც ხსენებული ვალდებულება შესაძლებელია საიმედოდ იქნას შეფასებული.

(e) კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით.

(f) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს.

(i) მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების ან ზარალის საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება ან მოთხოვნა, იმ საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ამოქმედებულია საანგარიშგებო თარიღისათვის, აგრეთვე, წინა წლის საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერი კორექტირება. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება აგრეთვე მოიცავს დივიდენდებთან დაკავშირებულ ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წელს და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა მოგების განაწილებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან საგადასახადო ობიექტი მოიცავს ხარჯებსა და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებები და ზღვრულ მოცულობაზე მეტი წარმომადგენლობითი ხარჯები.

საგადასახადო ანაზღაურება ხელმისაწვდომია გადახდილ მიმდინარე გადასახადზე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2018 ან შემდეგ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა რომლისთვისაც გადახდილ იქნა დივიდენდი.

(ii) გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო საფუძვლებს და მათ საბალანსო ღირებულებებს და, შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოიშვება.

(g) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის თვითღირებულება შედგება მასალების, შრომითი და ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯებისგან, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე სესხის ღირებულების კაპიტალიზაციის, აქტივის დემონტაჟის, მოცილების და გამწმენდი სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას.

თუ ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვან ნაწილებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, ისინი აღირიცხება ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულების სახით (ძირითადი კომპონენტები).

ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება წმინდად მოგების ან ზარალის ანგარიშებაში როგორც სხვა შემოსავლები ან სხვა ხარჯები.

(ii) **შემდგომი დანახარჯები**

შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ არსებობს ალბათობა იმისა, რომ დანახარჯთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება.

ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) **ცვეთა**

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და მზადმყოფ მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ხოლო საწარმოს შიდა ძალებით დამზადებული აქტივები - მათი სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან. ცვეთა ანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებას გამოკლებული მისი ნარჩენი ღირებულება.

ცვეთა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელ ფორმას.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების სავარაუდო საშუალო სასარგებლო მომსახურების ვადები მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში, შემდეგია:

- | | |
|----------------------------|--|
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 5 წელი; |
| • საიჯარო კეთილმოწყობა | 6-7 წელი; (სასარგებლო მომსახურების ვადასა და საიჯარო ვადას შორის უმცირესი) |
| • სხვა | 5 წელი. |

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაიხედება და, შესაბამის შემთხვევაში კორექტირდება.

(h) **ფინანსური ინსტრუმენტები**

კომპანია იყენებს ფასს 9 ფინანსურ ინსტრუმენტებს, ფინანსური აქტივების, ფინანსური ვალდებულებებისა და სხვა არაფინანსური აქტივების ყიდვა - გაყიდვის ხელშეკრულებების აღრიცხვისა და შეფასებისათვის.

(i) **აღიარება და თავდაპირველი შეფასება**

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება მათი წარმოშობის თარიღში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე. ფინანსური აქტივი (თუ ის არ არის სავაჭრო მოთხოვნა არსებითი საფინანსო კომპონენტის გარეშე) ან ფინანსური ვალდებულება, თავდაპირველად შეფასებულია სამართლიან ღირებულებას დამატებული (არა სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ერთეულისთვის) მის შემენასთან ან გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული გარიგების ხარჯები. სავაჭრო მოთხოვნა მნიშვნელოვანი საფინანსო კომპონენტის გარეშე თავდაპირველად ფასდება გარიგების ფასით.

(ii) **ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება**

პირველადი აღიარებისას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება ისევე როგორც აღიარდება: ამორტიზებული ღირებულებით; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - ინვესტიცია სავალსე ინსტრუმენტებში; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში; ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

პირველადი აღიარების შემდგომ ფინანსური აქტივები არ ექვემდებარება რეკლასიფიკაციას, მანამ სანამ კომპანია არ შეცვლის ფინანსური აქტივების აღრიცხვის ბიზნეს მოდელს, რა შემთხვევაშიც ყველა ჩართული ფინანსური აქტივი რეკლასიფიცირებულია ბიზნეს მოდელის ცვლილების შემდგომ პირველი საანგარიშგებო პერიოდის პირველივე დღეს.

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოცემულ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული, როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს, რომლის მიზანიც არის აქტივების შენახვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და დაუფარავ ძირითადი დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

ინვესტიცია სავალო ინსტრუმენტებში ფასდება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოცემულ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული, როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს, რომლის მიზანიც არის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება და ფინანსური აქტივების გაყიდვა; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და დაუფარავ ძირითადი დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციების, რომლებიც არ არის გამიზნული ვაჭრობისთვის, თავდაპირველი აღიარებისას „კომპანიას“ აქვს შეუქცევადი არჩევანის უფლება, სხვა სრულ შემოსავალში ასახოს ინვესტიციის სამართლიან ღირებულებაში განხორციელებული შემდგომი ცვლილებები. ეს არჩევანი კეთდება კონკრეტული ინვესტიციების მიხედვით.

ყველა ფინანსური აქტივი, რომელიც არ კლასიფიცირდება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანიას შეუქცევადი არჩევანის უფლება აქვს, ფინანსური აქტივი, რომელიც სხვაგვარად აკმაყოფილებს ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასების კრიტერიუმებს, შეაფასოს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით თუ ამგვარი კლასიფიკაცია მთლიანად აღმოფხვრის, ამ მნიშვნელოვნად ამცირებს სააღრიცხვო შეუსაბამოებს, რომლებიც სხვაგვარად წარმოიშვებოდა.

კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს და არის კლასიფიცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების კატეგორიაში. ეს აქტივები შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ამორტიზებული ღირებულება შემცირებულია გაუფასურების ზარალით. საპროცენტო შემოსავალი, საკურსო სხვაობით განპირობებული ამონაგები და ზარალი და გაუფასურება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ამონაგები ან ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებს, რომელთა დაფარვის ვადა არის სამი თვე ან ნაკლები შემენის თარიღიდან. მათი სამართლიანი ღირებულების ცვლილების რისკი არა-არსებითია.

(iii) **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება**

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება ისევე როგორც ფასდება - ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით თუ ის არის სავაჭროდ ფლობილი ან გამიზნულია ესეთად პირველადი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და წმინდა ამონაგებით და ზარალით, ნებისმიერი საპროცენტო ხარჯის ჩათვლით, და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში (გარდა სამართლიანი ღირებულების ცვლილების იმ ნაწილისა რომელიც გამოწვეულია კომპანიის საკუთარი საკრედიტო რისკის ცვლილებით, რომელიც აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში).

სხვა ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი და საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობები და ზარალები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი ასევე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია მის ყველა ფინანსურ ვალდებულებას ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს.

(iv) **ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება****ფინანსური აქტივები**

თუ ფინანსური აქტივის პირობები მოდიფიცირებულია, კომპანიამ უნდა შეაფასოს არსებითად იცვლება თუ არა მოდიფიცირებული აქტივისგან წარმოშობილი ფულადი ნაკადები. თუ ფულად ნაკადებში არსებითი ცვლილებაა (ეგრეთ წოდებული „არსებითი მოდიფიცირება“), მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შემთხვევაში, თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება და ახალი ფინანსური აქტივი აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით.

კომპანია ახორციელებს მოცემული მოდიფიცირების არსებითობის რაოდენობრივ და ხარისხობრივ შეფასებას, ანუ არსებითად განსხვავდება თუ არა საწყისი ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მოდიფიცირებული ან ჩანაცვლებული ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადებისგან. კომპანია აფასებს არსებითია თუ არა მოდიფიცირება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით, მოცემული თანმიმდევრობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლების საერთო გავლენა. თუ ფულადი ნაკადები არსებითად განსხვავდება, მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შეფასების გაკეთების დროს კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის დროს გამოყენებული პრინციპების ანალოგიური პრინციპებით ხელმძღვანელობს.

კომპანია ასკვნის, რომ მოდიფიცირება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ცვლილება ფინანსური აქტივის ვალუტაში;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა საკრედიტო პირობებში;
- ცვლილებები ფინანსური აქტივის პირობებში, რომლებიც იწვევს შეუსაბამობას „მხოლოდ ძირი თანხისა და პროცენტის დაფარვის“ კრიტერიუმთან (კონვერტაციის პირობის დამატება).

თუ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული, მოდიფიცირებული აქტივისგან მიღებული ფულადი ნაკადები, არ არის არსებითად შეცვლილი, მაშინ მოდიფიცირების შედეგად ფინანსური აქტივის აღიარება არ წყდება. ამ შემთხვევაში, კომპანია ხელახლა ანგარიშობს ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას და მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას წარმოქმნილ თანხას აღრიცხავს როგორც მოდიფიცირებით განპირობებულ შემოსულობას ან ზარალს მოგებაში ან ზარალში. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ხელახლა ითვლება როგორც შეცვლილი ან მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება, რომელიც დისკონტირდება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებას და არის ამორტიზებული მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის დარჩენილი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია წყვეტს ფინანსურ ვალდებულების აღიარებას როდესაც მოდიფიცირებულია მისი პირობები და არსებითად განსხვავდება მოდიფიცირებული ფინანსური ვალდებულებისგან მიღებული ფულადი ნაკადები. ამ შემთხვევაში, ახალი მოდიფიცირებულ პირობებზე დაფუძნებული ფინანსური ვალდებულება აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. სხვაობა აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და ახალ მოდიფიცირებულპირობებიან ფინანსურ ვალდებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ მოდიფიცირება (ან გაცვლა) არ იწვევს ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტას, კომპანია იყენებს ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას. როდესაც მოდიფიცირება არ იწვევს ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტას კომპანია აღიარებს ესეთი მოდიფიცირებიდან (ან გაცვლიდან) წარმოშობილ, ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების ნებისმიერ კორექტირებას, მოგებაში ან ზარალში, მოდიფიცირების (გაცვლის) თარიღში.

ცვლილებები არსებული ფინანსური ვალდებულებების ფულად ნაკადებში არ მიიჩნევა მოდიფიცირებად, თუ ისინი წარმოიშვა არსებული სახელშეკრულებო პირობებიდან. საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისას არსებული საბაზრო განაკვეთის შესაბამისად, კომპანია ხელმძღვანელობს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური ინსტრუმენტებით. ეს ნიშნავს, რომ შესაბამისად იცვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთიც.

კომპანია აფასებს არსებითა თუ არა მოდიფიცირება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლების საერთო გავლენა. კომპანია ასკვნის, რომ მოდიფიცირება არსებითაა შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ფინანსური ვალდებულების ვალუტის ცვლილება;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა საკრედიტო პირობებში;
- კონვერტაციის პირობის დამატება;
- ფინანსური ვალდებულების სუბორდინაციის ცვლილება.

რაოდენობრივი შეფასებისას მნიშვნელოვნად იცვლება პირობები თუ ახალი პირობების მიხედვით ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება, წმინდად გადახდილი თანხების (დისკონტირებული თავდაპირველი საპროცენტო განაკვეთით) ჩათვლით, მინიმუმ 10%-ით განსხვავდება საწყისი ფინანსური ვალდებულებიდან წარმოქმნილი ნარჩენი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულებისგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების მოდიფიცირება მიჩნეულია ვალის დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აღიარებულია ვალის დაფარვიდან მიღებულ

შემოსულობასა ან ზარალში. თუ გაცვლა ან მოდიფიცირება არ არის მიჩნეული ვალის დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზებულია მოდიფიცირებული ვალდებულების ნარჩენი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

(v) **აღიარების შეწყვეტა**

ფინანსური აქტივები

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს გასდის ვადა, ან ის გადასცემს გარიგებიდან მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებზე უფლებებს, გარიგებაში რომელშიც ფინანსური აქტივის ფლობის თითქმის ყველა რისკი და ანაზღაურება არის გადაცემული, ან როდესაც კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკებს და ანაზღაურებებს და კომპანია არ ინარჩუნებს ფინანსურ აქტივზე კონტროლს.

კომპანია დებს გარიგებებს, რომლითაც ის გადასცემს მისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებს, მაგრამ ინარჩუნებს გადაცემულ აქტივებთან დაკავშირებულ ყველა ან თითქმის ყველა რისკს და ანაზღაურებას. ასეთ შემთხვევებში, გადაცემული აქტივის აღიარება არ წყდება.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როდესაც მისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები დაკმაყოფილებულია, უქმდება ან ვადა გასდის. კომპანია ასევე წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როცა მისი პირობები მოდიფიცირებულია და მოდიფიცირებული ფინანსური ვალდებულებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მნიშვნელოვნად იცვლება, რა შემთხვევაშიც მოდიფიცირებულ პირობებზე დაფუძნებული ახალი ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მისი სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას, გაუქმებულ საბალანსო ღირებულებას შორის და გადახდილ თანხას შორის სხვაობა (ნებისმიერი გადაცემული არაფულადი აქტივების და ნაკისრი ვალდებულებების ჩათვლით) აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(vi) **ურთიერთგადაფარვა**

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები შეიძლება იყოს ურთიერთგადაფარული და წმინდა ოდენობა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული აღსრულების უფლება, რომ ურთიერთგადაფაროს ეს ოდენობები და ის აპირებს მათ დაკმაყოფილებას წმინდა თანხის საფუძველზე ან აქტივის გაყიდვით იმავდროულად დააკმაყოფილოს ვალდებულება. კომპანიას ამჟამად აქვს ურთიერთგადაფარვის იურიდიულად აღსრულებადი უფლება, რომელიც არ არის დამოკიდებული მომავალ მოვლენაზე და აღსრულებადია როგორც საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას ასევე კომპანიის და მისი ყველა კონტრაქტის დეფოლტის, გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

(i) **გაუფასურება**

(i) **არაწარმოებული ფინანსური აქტივები**

ფინანსური ინსტრუმენტები და სახელშეკრულებო აქტივები

კომპანია აღიარებს ზარალის რეზერვებს ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე.

კომპანია აღრიცხავს ზარალის რეზერვებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით, შემდეგი შემთხვევების გარდა როდესაც აღირიცხება 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით:

- სხვა სასესხო ფასიანი ქაღალდები და საბანკო ნაშთები, რომელთათვისაც საკრედიტო რისკი (ანუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობა) არსებითად არ გაზრდილა თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

ზარალის რეზერვები სავაჭრო მოთხოვნებზე ყოველთვის ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით.

ფინანსურ აქტივზე თავდაპირველად აღიარებული საკრედიტო რისკის არსებითი ზრდის დასადგენად და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისათვის, კომპანია ითვალისწინებს გონივრულ და დამხმარე ინფორმაციას რომელიც შესაბამისია და ხელმისაწვდომი დამატებითი ხარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე. ეს მოიცავს როგორც ხარისხობრივ ისე რაოდენობრივ ინფორმაციას და ანალიზს, კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, ინფორმირებული საკრედიტო შეფასების და წინდახედულობის პრინციპის გათვალისწინებით.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი რომელიც წარმოიშობა ნებისმიერი შესაძლო დეფოლტის შემთხვევებისგან ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენისას გამოყენებული მაქსიმალური პერიოდი შეესაბამება მაქსიმალურ სახელშეკრულებო პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის საკრედიტო ზარალების ალბათობით შეწონილი შეფასება. საკრედიტო ზარალები ანგარიშდება, როგორც ყველა ფულადი დანაკლისის (სხვაობა ხელშეკრულების მიხედვით კომპანიის მიერ მისაღებ ფულად ნაკადებსა და იმ ფულად ნაკადებს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის „კომპანია“) მიმდინარე ღირებულება.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, კომპანია აფასებს არის თუ არა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები გაუფასურებული საკრედიტო რისკით. ფინანსური აქტივი „გაუფასურებულია საკრედიტო რისკით“, როდესაც ფინანსური აქტივის სამომავლო ფულად ნაკადებზე საზიანო გავლენის მქონე ერთ ან მეტ მოვლენას ჰქონდა ადგილი.

ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკით გაუფასურების მტკიცებულებები მოიცავს შემდეგ დაკვირვებად მონაცემებს:

- ემიტენტის ან მსესხებლის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- ხელშეკრულების დარღვევა, მაგალითად დეფოლტი ან 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება;
- კომპანიის მიერ წინსწრების ან სესხის რესტრუქტურისა იმ პირობებით რომლებსაც კომპანია სხვა შემთხვევაში არ განიხილავდა;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- ფინანსური სირთულეების გამო ფასიანი ქაღალდების აქტიური ბაზრის გაქრობა.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის წარდგენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

ზარალის რეზერვი ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე, აკლდება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას.

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, როდესაც კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური აქტივის მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოღების გონივრული მოლოდინი. კომპანია აღარ ელის მნიშვნელოვანი ოდენობის ამოღებას ჩამოწერილი თანხიდან. თუმცა, ჩამოწერილი ფინანსური აქტივები შეიძლება მაინც გახდეს სააღსრულებლო საქმიანობის საგანი იმისათვის, რომ მოვიდეს კომპანიის თანხების ამოღების პროცედურებთან შესაბამისობაში.

(ii) არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების დადგენის მიზნით, აქტივები, რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების გენერირებას ხანგრძლივი სარგებლობიდან, რომლებიც დიდიწილად დამოუკიდებელი არიან სხვა აქტივების ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ფულადი შემოღინებებისგან.

კომპანიის კორპორატიული აქტივები არ ქმნიან ცალკეულ ფულადი ნაკადების შემოღინებებს და გამოიყენებიან ერთზე მეტი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის მიერ. კორპორატიული აქტივები განაწილებულია ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე დასაბუთებულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის შემოწმების ნაწილის სახით რომელსაც კორპორატიული აქტივი მიეკუთვნება.

აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ მიმდინარე ღირებულებაზე, გადასახადების გადახდამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის მოსალოდნელ ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ნაწილდება თავდაპირველად ნებისმიერი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფი) გუდვილის საბალანსო ღირებულებაზე და ამცირებს მას და შემდეგ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფი) სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე პროპორციულობის პრინციპით და ამცირებს მას.

გაუფასურების ზარალის აღდგენა ხდება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი აქვს ცვლილებას ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრებაში გამოყენებულ შეფასებებში. გაუფასურების ზარალი აღდგენილია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას, რაც იქნებოდა განსაზღვრული (ცვეთის ან ამორტიზაციის გამოკლებით) გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

(j) **მეკავშირე საწარმოებში ფლობილი ინვესტიცია**

კომპანიის წილი ინვესტირებულ საწარმოში მოიცავს წილს მეკავშირე საწარმოში.

მეკავშირე საწარმოები წარმოადგენს საწარმოებს, რომლებშიც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა, მაგრამ არ ახორციელებს კონტროლს ან ერთობლივ კონტროლს ფინანსურ და საოპერაციო პოლიტიკებზე. მნიშვნელოვანი გავლენა არსებობს, როდესაც „კომპანია“ ფლობს 20%-დან 50%-მდე ხმის უფლებას სხვა საწარმოში.

მეკავშირე საწარმოებში ფლობილი ინვესტიციები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების ზარალების გამოკლებით, არსებითი გავლენის ფაქტობრივად დაწყების თარიღიდან, არსებითი გავლენის ფაქტობრივად შეწყვეტის თარიღამდე.

(k) **იჯარები**

ხელშეკრულების დადებისას, კომპანია განსაზღვრავს არის თუ არა ან მოიცავს თუ არა აღნიშნული ხელშეკრულება იჯარას. ხელშეკრულება არის ან შეიცავს იჯარას თუ ის გადასცემს კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას დროის გარკვეული პერიოდით გარკვეული ანაზღაურების სანაცვლოდ. იმის შესაფასებლად გადასცემს თუ არა ხელშეკრულება კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას, კომპანია ფასს 16-ის იჯარის განმარტებას იყენებს.

(i) **როგორც მოიჯარე**

საიჯარო კომპონენტის შემცველი ხელშეკრულების დადების ან მისი ცვლილების დროს, კომპანია ხელშეკრულებაში მოცემულ ანაზღაურებას თითოეულ საიჯარო კომპონენტზე ანაწილებს მისი შესაბამისი, განცალკევებული ფასის მიხედვით.

კომპანია აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას იჯარის დაწყების თარიღისთვის. აქტივი გამოყენების უფლებით თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ ოდენობას კორექტირებულს ნებისმიერი საიჯარო გადახდებით, რომლებიც დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელდა, დამატებული ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირ გაწეული ხარჯები და აქტივის დაშლის და შესაბამისი აქტივის გატანის ან მისი აღდგენის ან იმ ტერიტორიის აღდგენის ხარჯები სადაც აღნიშნული აქტივი მდებარეობდა, გამოკლებული ნებისმიერი მიღებული იჯარის წამახალისებელი გადახდები.

შემდგომ ხდება „აქტივი გამოყენების უფლებით“ ცვეთა წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის დაწყებიდან მისი დასრულების თარიღამდე, გარდა შემთხვევებისა როდესაც იჯარა გადასცემს შესაბამისი აქტივის საკუთრებას კომპანიას იჯარის ვადის ბოლოს, ან იმ შემთხვევაში თუ აქტივი გამოყენების უფლებით თვითღირებულება ასახავს კომპანიის მხრიდან შესყიდვის შესაძლებლობის გამოყენებას. ამ შემთხვევაში მოხდება „აქტივი გამოყენების უფლებით“ ცვეთა შესაბამისი აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის მანძილზე, რომელიც ძირითადი საშუალებების მსგავს საფუძველზე განისაზღვრება. ამასთანავე, „აქტივი გამოყენების უფლებით“ პერიოდულად შემცირებულია გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების კონკრეტული გადაფასებებით.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც არ არის გადახდილი დაწყების თარიღისათვის, დისკონტირებული იჯარაში ჩართული საპროცენტო განაკვეთით ან, თუ აღნიშნული განაკვეთის განსაზღვრა დროულად ვერ ხერხდება, კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთით. ზოგადად, კომპანია დისკონტირების განაკვეთად მის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს იყენებს.

კომპანია მის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს განსაზღვრავს სხვადასხვა გარე დაფინანსების წყაროებიდან საპროცენტო განაკვეთების მოპოვების გზით და აკეთებს გარკვეულ კორექტირებებს იჯარის პირობების და იჯარით აღებული აქტივის სახეობის ასახვის მიზნით.

საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში შეტანილი საიჯარო გადახდები მოიცავს შემდეგს:

- ფიქსირებული გადახდები, მათ შორის არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები;
- ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე, რომლებიც თავდაპირველად დაწყების თარიღისთვის არსებული ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით იქნა შეფასებული;
- ნარჩენი ღირებულების გარანტიის ფარგლებში გადასახდელი ოდენობები; და
- აღსრულების ფასი შესყიდვის ოფციონის ფარგლებში, რომლის გამოყენებამაც კომპანია გონივრულად დარწმუნებულია, საიჯარო გადახდები არასავალდებულო განახლების პერიოდის განმავლობაში თუ კომპანია გონივრულად დარწმუნებულია, რომ გამოიყენებს გახანგრძლივების შესაძლებლობას და ჯარიმები იჯარის ნაადრევი შეწყვეტისთვის, გარდა შემთხვევებისა, როდესაც კომპანია გონივრულად დარწმუნებულია, რომ არ შეწყვეტს ნაადრევად ხელშეკრულებას.

საიჯარო ვალდებულება ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ის გადაფასებულია როდესაც არსებობს ცვლილება სამომავლო საიჯარო გადახდებში, რომელიც წარმოიშვა ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების შედეგად, თუ არსებობს ცვლილება კომპანიის შეფასებაში იმ ოდენობისა რომელიც მოსალოდნელია, რომ იქნება გადასახდელი ნარჩენი ღირებულების გარანტიის ფარგლებში, თუ კომპანია შეცვლის მის შეფასებას იმისა გამოიყენებს თუ არა შესყიდვის, გახანგრძლივების ან შეწყვეტის შესაძლებლობას ან თუ არსებობს გადახდილი არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები.

როდესაც საიჯარო ვალდებულება მსგავსი გზით გადაფასდება, ხდება აქტივი გამოყენების უფლებით საბალანსო ღირებულების შესაბამისი კორექტირება, ან აღრიცხულია მოგებაში ან ზარალში თუ აქტივი გამოყენების უფლებით საბალანსო ღირებულება შემცირებულია ნულამდე.

17. შემდგომი მოვლენები

- 2022 წლის აგვისტოში, კომპანიის ყოფილმა თანამშრომელმა შეიტანა სარჩელი კომპანიის წინააღმდეგ. მოსარჩელე ითხოვს შრომითი ურთიერთობის შეწყვეტის შესახებ დადგენილების გაუქმებას, თანამდებობაზე აღდგენას, თანამდებობრივი სარგოს გადახდას სამუშაოს შეწყვეტის დღიდან აღდგენის დღემდე, კომპენსაციას დისკრიმინაციული ნიშნით შრომითი ურთიერთობის შეწყვეტისთვის 30,348 აშშ დოლარის ოდენობით, იურიდიული ხარჯებისა და სასამართლო გადასახადების ანაზღაურებას 5,000 ლარისა და 3,000 ლარის, შესაბამისად, ოდენობით.
- აქციონერთა შეთანხმების საფუძველზე, რომელიც თარიღდება 2022 წლის 23 ივნისით, Barwil Agencies AS-მა და Inveco LLC-მ გადაწყვეტილება მიიღეს განეხორციელებინად ფულადი შენატანი 3,390,768 და 3,390,768 აშშ დოლარის ოდენობით (მთლიანი თანხა: 6,781,535 აშშ დოლარი) კომპანიის კაპიტალში, რომელიც შემდგომ ინვესტირებას მოახდენდა შპს „თბილისი დრაი პორტში“, 55% წილის სანაცვლოდ. აღნიშნული ტრანზაქციის საფუძველზე, შპს "ვილჰელმსენ შიფს სერვისი ჯორჯია" გახდა შპს „თბილისი დრაი პორტის“ 55%-იანი წილის მფლობელი 2022 წლის 1 სექტემბრიდან.

18. COVID-19-ის გავლენა

2020 წლის 11 მარტს, მსოფლიოს ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა. COVID-19-ის საზოგადოების ჯანმრთელობისთვის პოტენციურად სერიოზული საფრთხის საპასუხოდ, საქართველოს მთავრობამ ვირუსის გავრცელების საწინააღმდეგო ზომები მიიღო, რაც მოიცავს სასაზღვრო გადაადგილებაზე შეზღუდვების დაწესებას, უცხოელი სტუმრებისთვის ქვეყანაში შემოსვლის შეზღუდვებს და ბიზნეს საზოგადოებისთვის მითითების მიცემას, რომ თანამშრომლები სახლიდან მუშაობის რეჟიმზე გადაეყვანათ, და ა.შ. სოციალური დისტანცირების გასაუმჯობესებლად, სკოლები, რესტორნები, კინოთეატრები და სპორტული ღონისძიებები 2020 წლის უმეტესი პერიოდის განმავლობაში იქნა შეჩერებული.

2021 წლის პირველ ნახევარში, საქართველოს მთავრობამ COVID-19 პანდემიის გამო დაწესებული ძირითადი შეზღუდვების ეტაპობრივი მოხსნა დაიწყო. ვაქცინების გავრცელება, რომლებიც უზრუნველყოფენ COVID-19-ის მიმართ ძლიერ იმუნიტეტს, ქმნის პოზიტიურ მოლოდინს ეკონომიკასა და ბიზნესგარემოს სამომავლო პერსპექტივებთან დაკავშირებით, როგორც საქართველოში, ასევე მთელ მსოფლიოში. მიუხედავად იმისა, რომ ქვეყანაში ჯერ კიდევ COVID-19-ის შემთხვევების დიდი რაოდენობაა, კარანტინი არ არის მოსალოდნელი და ეკონომიკა აღდგენის გზაზეა, დადებითი სამომავლო პერსპექტივით. 2021 წელს, წინასწარი რეალური მშპ 10.6%-ით გაიზარდა. (წყარო: საქსტატი).

გადაზიდვების სექტორი საქართველოში ერთ-ერთ ყველაზე გამძლე სექტორად არის მიჩნეული. სექტორში მომსახურებაზე მოთხოვნა სტაბილურია. 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, კომპანიის საერთო მოგება ოდნავ გაიზარდა - 1%-ით წინა წელთან შედარებით.

კომპანიის მიმდინარე საოპერაციო და ფინანსური მდგომარეობის გათვალისწინებით, სხვა ამჟამად ხელმისაწვდომ საჯარო ინფორმაციასთან ერთად, ხელმძღვანელობა არ მოელოდა, რომ COVID-19-ის აფეთქებას ექნება მეტი არსებითი უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და საოპერაციო შედეგებზე.

19. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები და კორექტირებები სტანდარტებში, რომლებიც 2021 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შედის ძალაში (ადრეული გამოყენებაც ნებადართულია); თუმცა კომპანიას არ ჰქონდა მიღებული აღნიშნული ცვლილებები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას. მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და კორექტირებული სტანდარტები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ (ფას 16-ის კორექტირება);
- წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბას 37-ის კორექტირებები);
- ფას სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 წლების ციკლი;
- ძირითადი საშუალებები. შემოსავალი გამიზნულ გამოყენებამდე (ბას 16-ის კორექტირებები);
- კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებები (ფას 3-ის კორექტირებები);
- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიანის სახით (ბას 1-ის კორექტირებები);
- ფას 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და ფას 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებების კორექტირებები;
- სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტებითი შენიშვნები (ბას 1-ის და ფას სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2-ის კორექტირებები);
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბას 8-ის კორექტირებები);