

მმართველობითი ანგარიშგება

2021 წელი

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

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

კომპანიის 100% -იანი წილის მფლობელია ჯემალ ინაიშვილი.

2. საქმიანობა ფინანსური შედეგები და განვითარების გეგმები

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

შპს ტრანსკო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო, 404451918/ 50%

აკაკი ლეკვეიშვილი, 61001001200/ 50%

მისი ძირითადი საქმიანობაა, სატვირთო საგზაო ტრანსპორტი

შპს ინვინო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო, 404451918/ 100%

ძირითადი საქმიანობა: ყურძნის მოყვანა

შპს ლასაგრო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო, 404451918/ 30%

კუკური ძერია, 01008023342/ 10%

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინინვესტი, 205086832/ 60%

ძირითადი საქმიანობა: სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობა

შპს ინდეკო

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

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო, 404451918/ 80%

ძირითადი საქმიანობა: სამშენებლო პროექტები.

შპს „ვილჰელმსენ შიფს სერვის ჯორჯია“, 204564514

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო , 404451918 50%

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

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

შპს „მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტი“ , 402110568

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო , 404451918 50%

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

ძირითადი საქმიანობა: ლოგისტიკა

შპს „თბილისი დრაი პორტ - ინვესტმენტ“

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო, 404451918/ 100%

ძირითადი საქმიანობა: ტრანსპორტირების სხვა დამხმარე საქმიანობები

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

მარაგების აღიარება ხდება ელექტრონული ზედნადებების, საგადასახადო ანგარიშფაქტურების საფუძველზე და მოიცავს მათ შეძენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. აგრეთვე იმ დანახარჯებსაც, რომელიც დაკავშირებულია მის მოცემულ ადგილსამყოფლამდე ტრანსპორტირებასთან. მარაგების ნაშთი 31.12.2021 წლის მდგომარეობით შეადგენს 1,083,349 ლარს.

შპს ინვეკოს ბალანსზე აღირიცხება უძრავი და მოძრავი ქონება, რომლებიც გამოიყენება ჯგუფის საქმიანობისთვის. 31.12.2021 წლის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებას შეადგენს: ფიქსირებული აქტივები - 15,907,688 ლარი; არამატერიალური აქტივები - 19,062 ლარი; ბიოლოგიური აქტივები - 573,149 ლარი; საინვესტიციო ქონება - 4,594,381.

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

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

ჯგუფის ხელმძღვანელი: *ჯ. ინაიშვილი*

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო-ს მფლობელებს და მენეჯმენტს:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ინვეკო“-ს (შემდგომში ჯგუფი) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კონსოლიდირებული ფინანსურ მდგომარეობის ანგარიშის, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მის კონსოლიდირებული ფინანსური საქმიანობის შედეგების, კონსოლიდირებული ფულად ნაკადებს, კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის უწყის და თანდართულ ბუღალტრულ პოლიტიკებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ინვეკო“-ს კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, საერთაშორისო ფინანსური რეპორტირების სტანდარტებისა („ფას“-ების) შესაბამისად.

ჩვენ შევამოწმეთ:

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება რომელიც მოიცავს:

- კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისათვის;
- კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისათვის;
- კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისათვის; და
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას.

მოსაზრების საფუძველი

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

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

სხვა ინფორმაცია

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

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

მენეჯმენტის და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

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

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

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

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

აუდიტის პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

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

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

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

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

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

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

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

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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

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

შპს იგალ-ის სახელით.

თბილისი, საქართველო
30 იანვარი, 2023



შენიშვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი გადაანგარიშებული
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	7	15,907,688	11,987,306
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება		19,062	16,407
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	8	40,536,260	40,260,198
დაუმთავრებელი მშენებლობა	7	18,164,854	13,197,895
საინვესტიციო ქონება	7	4,594,381	4,658,562
მოთხოვნები გრძელვადიან სესხებზე	12	4,275,996	4,417,750
გუდვილი		3,384,191	3,384,191
ბიოლოგიური აქტივები	7	573,149	594,972
აქტივები გამოყენების უფლებით		204,695	112,805
მოთხოვნი გრძელვადიანი აქტივები	87,660,276	78,630,086	78,580,411
მიმდინარე აქტივები			
მისაღები პროცენტები		1,643,404	1,323,632
მარაგები	9	1,083,349	1,084,702
წინასწარ გაწეული ხარჯები		1,850,636	2,142,298
მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	10	3,800,409	2,036,020
გაცემული მოკლევადიანი სესხები		576,474	448,170
წინასწარ გადახდილი საგადასახადო გადასახადი		103,995	719,095
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	11	3,786,236	2,545,713
მოთხოვნი მიმდინარე აქტივები	12,844,503	10,299,630	10,564,779
სულ აქტივები	100,504,779	88,929,716	89,145,190
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		423,391	780,965
მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები	13	1,825,408	4,037,379
გადასახადელი პროცენტები		16,145,227	14,440,411
საგადასახადო ვალდებულებები		676,346	286,583
გადასახადელი დივიდენდი		25,000	-
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		618,466	291,216
მოკლევადიანი სალიზინგო ვალდებულება		104,138	-
მოთხოვნი მოკლევადიანი ვალდებულებები	19,817,976	19,836,554	19,615,072
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	14	23,911,898	19,962,415
გრძელვადიანი სალიზინგო ვალდებულება		141,058	141,517
მოთხოვნი გრძელვადიანი ვალდებულებები	24,052,956	20,103,932	20,270,418
სულ ვალდებულებები	43,870,932	39,940,486	39,885,490
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		13,142,458	8,940,023
კაპიტალში შენატანი		39,792,205	39,792,205
გადაფასების რეზერვი		4,318,064	422,669
სარეზერვო კაპიტალი		-	506,000
მოთხოვნი კაპიტალი	57,252,727	49,660,897	49,821,995
არამაკონტროლებელი წილი	(618,880)	(671,667)	(562,295)
მოთხოვნი ვალდებულება და კაპიტალი	100,504,779	88,929,716	89,145,190

ხელმოწერილი პირები

ქ. ინაიშვილი

დირექტორი: ჯემალ ინაიშვილი

15 სექტემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-47 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-4 გვერდებზე.

ფინანსური მენეჯერი: ლაშო ნადარაია

15 სექტემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო



შპს „ინვესტო“

მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერი

შენიშვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი გადაანგარიშებული
შემოსავალი რეალიზაციიდან	15	28,087,945	23,784,266
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	16	(20,630,131)	(18,986,635)
საერთო მოგება		7,457,814	4,797,631
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	17	(4,781,162)	(2,920,207)
ცვეთის ხარჯი	7	(1,205,181)	(1,015,589)
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯები		(648,952)	(680,919)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		-	-
მთლიანი საოპერაციო მოგება		822,519	180,916
კურსთა შორის სხვაობა		539,475	(1,195,724)
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		(2,133,801)	(1,613,855)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		(1,049,107)	134,887
შემოსავალი საინვესტიციო ორგანიზაციებიდან		6,216,024	4,284,043
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		4,395,110	1,790,267
მოგების გადასახადი	18	(60,358)	(181,679)
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		4,334,752	1,608,588
არამაკონტროლებელი წილი		(293,415)	473,189
ჯგუფის გაერთიანებული მოგება		4,041,337	2,081,777

ხელმოწერი პირები


დირექტორი: ჯემალ ინაიშვილი


ფინანსური მენეჯერი: ლალი ნადარია

15 სექტემბერი, 2022
თბილისი, საქართველო



თანდართული შენიშვნები 9-47 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-4 გვერდებზე.

შპს „ინვეკო“

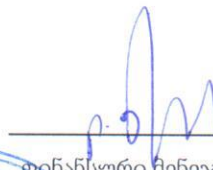
კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერი

	კაპიტალში შენატანი	გაუნაწილებელი მოგება	რეზერვები და დაფინანსება	სულ	არაკონტროლირებადი წილი
31 დეკემბერი, 2019	39,792,205	6,951,894	928,669	47,672,768	880,997
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-	(980,693)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	-	2,149,227	-	2,149,227	(462,599)
ზარალი	-	-	-	-	-
არაკონტროლირებადი წილი	-	-	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	-	-	-	-	-
რეზერვები და დაფინანსება	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2020	39,792,205	9,101,121	928,669	49,821,995	(562,295)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-	(350,000)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	-	4,041,337	-	4,041,337	293,415
ზარალი	-	-	-	-	-
არაკონტროლირებადი წილი	-	-	-	-	-
გადაფასების რეზერვი	-	-	3,895,395	3,895,395	-
გაუნაწილებელი მოგება	-	-	-	-	-
კაპიტალში შენატანი	-	-	(506,000)	(506,000)	-
31 დეკემბერი, 2021	39,792,205	13,142,458	4,318,064	57,252,727	(618,880)

ხელმოწერილი პირები



დირექტორი: ჯემალ ინაიშვილი



ფინანსური მენეჯერი: ლალი ნადარაია

15 სექტემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო



15 სექტემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-47 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-4 გვერდებზე.

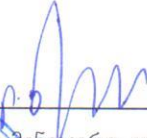
შპს „ინვეკო“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერი

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიღებული დივიდენდი	6,022,709	6,948,958
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	34,677,638	32,509,429
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(39,638,188)	(38,494,030)
გადახდილი გადასახადები	(738,393)	(1,193,909)
სხვა	21,311	(3,428,668)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	345,077	(3,658,220)
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2,847,260)	(1,276,844)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	98,639
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,847,260)	(1,178,205)
ფინანსური საქმიანობები		
შენატანი საემისიო კაპიტალში	480,577	-
დამფუძნებლის შენატანის უკან დაბრუნება	(873,924)	-
გაცემული დივიდენდი	(308,750)	(1,912,350)
მიღებული პროცენტები	63,294	94,049
გაცემული/მიღებული სესხები	4,671,466	3,841,350
გადახდილი პროცენტები	(57,536)	(65,000)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	3,975,127	1,958,049
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	(232,301)	(527,674)
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	1,240,643	(3,406,050)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	2,545,593	5,951,643
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	3,786,236	2,545,593

ხელმოწერი პირები


დირექტორი: ჯემალ ინაშვილი


ფინანსური მენეჯერი: ლალი ნადარაია



15 სექტემბერი, 2022
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-47 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-4 გვერდებზე.

მმართველობითი ანგარიშგება

2021 წელი

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

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

კომპანიის 100% -იანი წილის მფლობელია ჯემალ ინაიშვილი.

2. საქმიანობა ფინანსური შედეგები და განვითარების გეგმები

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

შპს ტრანსკო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო, 404451918/ 50%

აკაკი ლეკვეიშვილი, 61001001200/ 50%

მისი ძირითადი საქმიანობაა, სატვირთო საგზაო ტრანსპორტი

შპს ინვინო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო, 404451918/ 100%

ძირითადი საქმიანობა: ყურძნის მოყვანა

შპს ლასაგრო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო, 404451918/ 30%

კუკური ძერია, 01008023342/ 10%

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინინვესტი, 205086832/ 60%

ძირითადი საქმიანობა: სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობა

შპს ინდეკო

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

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო, 404451918/ 80%

ძირითადი საქმიანობა: სამშენებლო პროექტები.

შპს „ვილჰელმსენ შიფს სერვის ჯორჯია“ , 204564514

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო , 404451918 50%

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

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

შპს „მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტი“ , 402110568

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო , 404451918 50%

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

ძირითადი საქმიანობა: ლოგისტიკა

შპს „თბილისი დრაი პორტ - ინვესტმენტ“

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო, 404451918/ 100%

ძირითადი საქმიანობა: ტრანსპორტირების სხვა დამხმარე საქმიანობები

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

მარაგების აღიარება ხდება ელექტრონული ზედნადებების, საგადასახადო ანგარიშფაქტურების საფუძველზე და მოიცავს მათ შეძენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. აგრეთვე იმ დანახარჯებსაც, რომელიც დაკავშირებულია მის მოცემულ ადგილსამყოფლამდე ტრანსპორტირებასთან. მარაგების ნაშთი 31.12.2021 წლის მდგომარეობით შეადგენს 1,083,349 ლარს.

შპს ინვეკოს ბალანსზე აღირიცხება უძრავი და მოძრავი ქონება, რომლებიც გამოიყენება ჯგუფის საქმიანობისთვის. 31.12.2021 წლის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებას შეადგენს: ფიქსირებული აქტივები - 15,907,688 ლარი; არამატერიალური აქტივები - 19,062 ლარი; ბიოლოგიური აქტივები - 573,149 ლარი; საინვესტიციო ქონება - 4,594,381.

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

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

ჯგუფის ხელმძღვანელი:

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ინვეკო“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2021 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

შპს „ინვეკო“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

	გვერდი
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-4
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალი და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები	9-47
1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა	9
2. მომზადების საფუძველი	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა	11
4. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	29
5. სააღრიცხვო კრიტიკული შეფასებები და შეფასების უტყუარობის ძირითადი წყაროები	30
6. გადაანგარიშება	33
7. ძირითადი საშუალებები	34
8. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	35
9. მარაგები	36
10. მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	36
11. ფული და ფულის ექვივალენტები	37
12. მოთხოვნები გრძელვადიან სესხებზე	37
13. მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები	38
14. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	38
15. შემოსავალი მომსახურებიდან	38
16. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	39
17. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	39
18. მოგების გადასახადი:	40
19. საწესდებო კაპიტალი	40
20. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	46
21. გაუთვალისწინებელი მოვლენები	46
22. საანგარიშო თარიღის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები	47

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო-ს მფლობელებს და მენეჯმენტს:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ინვეკო“-ს (შემდგომში ჯგუფი) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კონსოლიდირებული ფინანსურ მდგომარეობის ანგარიშის, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მის კონსოლიდირებული ფინანსური საქმიანობის შედეგების, კონსოლიდირებული ფულად ნაკადებს, კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის უწყის და თანდართულ ბუღალტრულ პოლიტიკებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ინვეკო“-ს კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, საერთაშორისო ფინანსური რეპორტირების სტანდარტებისა („ფას“-ების) შესაბამისად.

ჩვენ შევამოწმეთ:

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება რომელიც მოიცავს:

- კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისათვის;
- კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისათვის;
- კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისათვის; და
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას.

მოსაზრების საფუძველი

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

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

სხვა ინფორმაცია

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

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

მენეჯმენტის და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

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

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

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

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

აუდიტის პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების აუდიტისთვის

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

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

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

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

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

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

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

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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

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

შპს იგალ-ის სახელით.

თბილისი, საქართველო

30 იანვარი, 2023

შპს „ინვესტო“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შენიშვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი გადაანგარიშებული
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	7	15,907,688	11,987,306
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება		19,062	16,407
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	8	40,536,260	40,260,198
დაუმთავრებელი მშენებლობა	7	18,164,854	13,197,895
საინვესტიციო ქონება	7	4,594,381	4,658,562
მოთხოვნები გრძელვადიან სესხებზე	12	4,275,996	4,417,750
გუდვილი		3,384,191	3,384,191
ბიოლოგიური აქტივები	7	573,149	594,972
აქტივები გამოყენების უფლებით		204,695	112,805
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		87,660,276	78,630,086
მიმდინარე აქტივები			
მისაღები პროცენტები		1,643,404	1,323,632
მარაგები	9	1,083,349	1,084,702
წინასწარ გაწეული ხარჯები		1,850,636	2,142,298
მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	10	3,800,409	2,036,020
გაცემული მოკლევადიანი სესხები		576,474	448,170
წინასწარ გადახდილი საგადასახადო გადასახადი		103,995	719,095
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	11	3,786,236	2,545,713
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		12,844,503	10,299,630
სულ აქტივები		100,504,779	88,929,716
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		423,391	780,965
მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები	13	1,825,408	4,037,379
გადასახდელი პროცენტები		16,145,227	14,440,411
საგადასახადო ვალდებულებები		676,346	286,583
გადასახდელი დივიდენდი		25,000	-
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		618,466	291,216
მოკლევადიანი სალიზინგო ვალდებულება		104,138	-
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		19,817,976	19,836,554
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	14	23,911,898	19,962,415
გრძელვადიანი სალიზინგო ვალდებულება		141,058	141,517
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		24,052,956	20,103,932
სულ ვალდებულებები		43,870,932	39,940,486
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		13,142,458	8,940,023
კაპიტალში შენატანი		39,792,205	39,792,205
გადაფასების რეზერვი		4,318,064	422,669
სარეზერვო კაპიტალი		-	506,000
მთლიანი კაპიტალი		57,252,727	49,660,897
არამაკონტროლებელი წილი		(618,880)	(671,667)
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		100,504,779	88,929,716

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: ჯემალ ინაიშვილი

15 სექტემბერი, 2022
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მენეჯერი: ლალი ნადარაია

15 სექტემბერი, 2022
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-47 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-4 გვერდებზე.

შპს „ინვესტო“

მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი გადაანგარიშებული
შემოსავალი რეალიზაციიდან	15	28,087,945	23,784,266	23,833,734
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	16	(20,630,131)	(18,986,635)	(18,478,010)
საერთო მოგება		7,457,814	4,797,631	5,355,724
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	17	(4,781,162)	(2,920,207)	(3,622,132)
ცვეთის ხარჯი	7	(1,205,181)	(1,015,589)	(1,014,631)
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯები		(648,952)	(680,919)	(680,919)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		-	-	-
მთლიანი საოპერაციო მოგება		822,519	180,916	38,042
კურსთა შორის სხვაობა		539,475	(1,195,724)	(1,231,975)
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		(2,133,801)	(1,613,855)	(1,627,047)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		(1,049,107)	134,887	409,083
შემოსავალი საინვესტიციო ორგანიზაციებიდან		6,216,024	4,284,043	4,284,443
მოგება/ზარალი მოგების გადასახდით დაბეგვრამდე		4,395,110	1,790,267	1,872,546
მოგების გადასახადი	18	(60,358)	(181,679)	(185,918)
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		4,334,752	1,608,588	1,686,628
არამაკონტროლებელი წილი		(293,415)	473,189	462,599
ჯგუფის გაერთიანებული მოგება		4,041,337	2,081,777	2,149,227

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: ჯემალ ინაიშვილი

ფინანსური მენეჯერი: ლალი ნადარია

15 სექტემბერი, 2022
თბილისი, საქართველო

15 სექტემბერი, 2022
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-47 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-4 გვერდებზე.

შპს „ინვეკო“

კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერი

	კაპიტალში შენატანი	გაუნაწილებელი მოგება	რეზერვები და დაფინანსება	სულ	არაკონტროლირებადი წილი
31 დეკემბერი, 2019	39,792,205	6,951,894	928,669	47,672,768	880,997
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-	(980,693)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	-	2,149,227	-	2,149,227	(462,599)
არაკონტროლირებადი წილი	-	-	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	-	-	-	-	-
რეზერვები და დაფინანსება	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2020	39,792,205	9,101,121	928,669	49,821,995	(562,295)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-	(350,000)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	-	4,041,337	-	4,041,337	293,415
არაკონტროლირებადი წილი	-	-	-	-	-
გადაფასების რეზერვი	-	-	3,895,395	3,895,395	-
გაუნაწილებელი მოგება	-	-	-	-	-
კაპიტალში შენატანი	-	-	(506,000)	(506,000)	-
31 დეკემბერი, 2021	39,792,205	13,142,458	4,318,064	57,252,727	(618,880)

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: ჯემალ ინაიშვილი

ფინანსური მენეჯერი: ლალი ნადარაია

15 სექტემბერი, 2022
თბილისი, საქართველო

15 სექტემბერი, 2022
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-47 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-4 გვერდებზე.

შპს „ინვეკო“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერი

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიღებული დივიდენდი	6,022,709	6,948,958
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	34,677,638	32,509,429
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(39,638,188)	(38,494,030)
გადახდილი გადასახადები	(738,393)	(1,193,909)
სხვა	21,311	(3,428,668)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	345,077	(3,658,220)
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2,847,260)	(1,276,844)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	98,639
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,847,260)	(1,178,205)
ფინანსური საქმიანობები		
შენატანი საემისიო კაპიტალში	480,577	-
დამფუძნებლის შენატანის უკან დაბრუნება	(873,924)	-
გაცემული დივიდენდი	(308,750)	(1,912,350)
მიღებული პროცენტები	63,294	94,049
გაცემული/მიღებული სესხები	4,671,466	3,841,350
გადახდილი პროცენტები	(57,536)	(65,000)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	3,975,127	1,958,049
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	(232,301)	(527,674)
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	1,240,643	(3,406,050)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	2,545,593	5,951,643
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	3,786,236	2,545,593

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: ჯემალ ინაიშვილი

ფინანსური მენეჯერი: ლალი ნადარაია

15 სექტემბერი, 2022
თბილისი, საქართველო15 სექტემბერი, 2022
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-47 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-4 გვერდებზე.

შპს „ინვეკო“

**კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი**

1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა

შპს „ინვეკო“ (ჯგუფი) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, სამართალსუბიექტის სახით რეგისტრირებული და ოფიციალური ადგილსამყოფელით საქართველოში 2013 წლის 18 ივლისი. ჯგუფის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, მ. ლებანიძის ქ. 17.

ინვეკო წარმოადგენს დედა კომპანიას იმ საწარმოებისთვის, რომელთა მთავარი ბიზნეს საქმიანობა მოიცავს: საზღვაო და სახმელეთო ტრანსპორტირებას, ტერმინალის, კონტეინერების დამუშავების (დატვირთვა, ჩამოცლა) და შენახვის მომსახურებას, სამშენებლო პროექტების შემუშავებას, ასევე მევენახეობის საქმიანობას.

ჯგუფის მფლობელი არის ჯემალ ინაიშვილი, 61001000802 100%

ინვეკოს შვილობილ კომპანიებში წილობრივი მონაწილეობა განაწილებულია შემდეგნაირად:

- შპს ინდეკო:

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

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო, 404451918/ 80%

ძირითადი საქმიანობა: სამშენებლო პროექტების შემუშავება

- შპს ინვინო:

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო, 404451918/ 90%

კუკური ძერია, 01008023342/ 10%

ძირითადი საქმიანობა: ყურძნის მოყვანა

- შპს ლასაგრო:

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო, 404451918/ 30%

კუკური ძერია, 01008023342/ 10%

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინინვესტი, 205086832/ 60%

ძირითადი საქმიანობა: სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობა მოსავლის აღების შემდეგ

- შპს ტრანსკო:

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო, 404451918/ 50%

შპს „ინვეკო“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი

აკაკი ლევკეიშვილი, 61001001200/ 50%

ძირითადი საქმიანობა: სატვირთო საგზაო ტრანსპორტი

- **შპს ვილჰელმსენ შიფს სერვის ჯორჯია**

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

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო, 404451918/ 50%

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

- **შპს მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტი**

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო, 404451918/ 50%

CHE-114.520.453, სააქციო საზოგადოება მედლოგ ეს.ეი, შვეიცარია, , , 29.09.2008/ 50%

ძირითადი საქმიანობა: ლოგისტიკა

- **შპს თბილისი დრაი პორტ - ინვესტმენტ**

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ინვეკო, 404451918/ 100%

ძირითადი საქმიანობა: ტრანსპორტირების სხვა დამხმარე საქმიანობები

2. მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობის შესახებ.

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

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა

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

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

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

2021 წლის 31 დეკემბერს, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, საქართველოს ეროვნული ბანკის განსაზღვრით, შეადგენდა შემდეგს: 1 აშშ დოლარი (“USD”) = 3.0976 ლარი და 1 ევრო (“EUR”) = 3.5040 ლარი, (31 დეკემბერი 2020 წ.: 1 აშშ დოლარი = 3,2766 ლარი და 1 ევრო = 4,0233 ლარი). დღესდღეობით საქართველოს ვალუტა ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

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

შემდგომი ხარჯები შეტანილია აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია ცალკე აქტივად, გარემოებიდან გამომდინარე, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია კომპონენტის ფარგლებში გათვალისწინებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შედინება ჯგუფში და მისი ღირებულების საიმედოდ აღრიცხვა. მცირე რემონტისა და ყოველდღიური ტექნიკური მომსახურების ხარჯების

შპს „ინვეკო“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბერი

აღრიცხვა ხდება მათი გაწევის შემდეგ. ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი კომპონენტების შეცვლის ხარჯი კაპიტალიზდება, ხოლო შეცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ხელმძღვანელობა ახდენს შეფასებას, ხომ არ შეინიშნება ძირითადი საშუალებების გაუფასურება. ამგვარი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს ასანაზღაურებელ თანხას, რომელიც განისაზღვრება შემდეგნაირად: აქტივის უმაღლეს სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული რეალიზაციის დანახარჯები და მისი სამომხმარებლო ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ასანაზღაურებელ თანხამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხორციელდება წლის მოგება- ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალი შებრუნდება იმ შემთხვევაში, თუ შეიცვლება აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებული შეფასებითი მაჩვენებლები ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული რეალიზაციის ხარჯები.

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

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

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

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

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

ჯგუფი ბიოლოგიური აქტივების ცვეთის კალკულაციისთვის იყენებს წრფივ მეთოდს.

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

შპს „ინვეკო“

**კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი**

ბიოლოგიური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ნაყოფის მომცემი ვენახები

25 – 30 წელი

ნერგები

50 - 70 წელი.

საინვესტიციო ქონება.

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

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

გამომუშავებული საიჯარო შემოსავალი აღირიცხება წლის მოგება-ზარალში, სხვა შემოსავალში. საინვესტიციო ქონების გასვლიდან მიღებული შემოსულობები ან ზარალი გამოითვლება, როგორც შემოსულობები, შემცირებული საბალანსო ღირებულებით და აისახება სხვა შემოსავალში ან ხარჯებში. შემდგომი დანახარჯები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კაპიტალიზდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია ამ დანახარჯებთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის ჯგუფში შემოსვლა და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. ყველა დანარჩენი რემონტისა და საექსპლუატაციო დანახარჯები ხარჯებში აისახება მათი გაწევისას. თუ საინვესტიციო ქონებას მესაკუთრე დაიკავებს, ის ძირითად საშუალებებში რეკლასიფიცირდება.

არამატერიალური აქტივები.

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

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

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

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

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

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. არამატერიალურ აქტივები, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა ან არამატერიალური აქტივები, რომლებიც არ არიან მზად

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

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელიც შეიძლება მიღებული იქნეს აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადახდილი იქნეს ვალდებულების გადაცემისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგებისას შეფასების თარიღისთვის. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, რომლის პირობებშიც აქტივთან თუ ვალდებულებასთან დაკავშირებული გარიგებები საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება იმისათვის, რომ რეგულარულად იქნას წარმოდგენილი ინფორმაცია ფასების შესახებ.

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

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

გარიგების ხარჯები არის დამატებითი ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასხვისებას. დამატებითი ხარჯებია ის ხარჯები, რომლებიც არ შეიძლება გაწეული იქნეს, თუ არ ხორციელდება გარიგება. გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (იმ თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მოქმედებენ როგორც გაყიდვების აგენტები), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილ

საკომისიოსა და ანაზღაურებას, მარეგულირებელი სააგენტოებისა და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს და გადარიცხვის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან ფასდაკლებებს, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მარაგების შენახვის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება (“AC”) წარმოადგენს თანხას, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იქნა თავდაპირველად აღიარებული, მინუს ძირითადი თანხის დაფარვების თანხა, პლუს დარიცხული პროცენტები, და ფინანსური აქტივებთან მიმართებაში – მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (“ECL”) რეზერვის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტები მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების ხარჯების და ნებისმიერი პრემიის თუ დისკონტის ამორტიზებას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული პროცენტებით მიღებული შემოსავალი და ხარჯი დაგროვილი კუპონების შემოსავლისა და ამორტიზირებული დისკონტისა ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული მოსაკრებლების ჩათვლით, მათი არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი დამოუკიდებლად და არ არის გათვალისწინებული შესაბამისი პუნქტების საბალანსო ღირებულებაში კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯების შესაბამის პერიოდზე იმგვარად გადანაწილების მეთოდი, რომ მიღწეული იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის საშუალებითაც ზუსტად ხორციელდება სამომავლო ნაღდი ანგარიშსწორებების ან შემოსავლების დისკონტირება (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გამოკლებით) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო მოქმედების ვადის ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში (შესაბამის შემთხვევებში), ფინანსური ინსტრუმენტის მთლიან საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საშუალებით ხორციელდება სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტის ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის ხელახალი შეფასების მომდევნო თარიღისთვის, პრემიისა და იმ ფასდაკლების გამოკლებით, რომელიც ასახავს საკრედიტო "სპრედს" ინსტრუმენტში განსაზღვრულ მცურავ განაკვეთთან მიმართებაში, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ დგინდება საბაზრო განაკვეთებთან დაკავშირებით. ასეთი პრემიები ან დისკონტები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიან მოსალოდნელ მომსახურების ვადაში. მიმდინარე ღირებულების გამოანგარიშება მოიცავს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა მოსაკრებელს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილს შეადგენს. პოლიტიკა). აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც წარმოადგენენ შეძენილ ან შექმნილ საკრედიტო თვალსაზრისით გაუფასურებულ აქტივებს („POCI“) თავდაპირველი აღიარებისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი კორექტირდება საკრედიტო რისკით, ე.ი. გაანგარიშდება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე თავდაპირველი აღიარებისას კონტრაქტით გათვალისწინებული გადახდების ნაცვლად.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები FVTPL (რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში) თავდაპირველად აღრიცხულია რეალური ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიან ღირებულებით, რომელიც კორექტირებულია ტრანზაქციულ ხარჯებზე. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. თავდაპირველი აღიარებისას, მოგება ან ზარალი აღიარდება მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რაც შეიძლება დადასტურდეს იმავე ინსტრუმენტში სხვა მიმდინარე საბაზრო ოპერაციებით ან შეფასების მეთოდით, რომელიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებას დაქვემდებარებულ

საბაზრო მონაცემებს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) რეზერვი აღიარებულია ფინანსურ აქტივებში, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით (AC) და ინვესტიციებში სავალო ინსტრუმენტებში, რომლებიც შეფასებულია FVOCI-ით (რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში), რაც იწვევს მყისიერ სააღრიცხვო ზარალს.

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

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

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

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

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის რეზერვის - ECL-თან დაკავშირებით (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). ჯგუფი პროგნოზის საფუძველზე, აფასებს მოსალოდნელ

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

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

მოსალოდნელი ზარალის კოეფიციენტები ეფუძნება გაყიდვების დაფარვის განრიგს გასული 360 დღის განმავლობაში და ამ პერიოდში წარმოქმნილ თავდაპირველ საკრედიტო ზარალს. გასული პერიოდის ზარალის კოეფიციენტები კორექტირდება მიმდინარე და პერსპექტიული ინფორმაციის ასახვის მიზნით მაკროეკონომიკური ფაქტორების შესახებ, რომელიც გავლენას ახდენს კლიენტების დებიტორული დავალიანებების დაფარვის შესაძლებლობაზე.

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

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

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

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც შემდგომ შეფასებული ამორტიზირებული ღირებულებით, გარდა (i)

ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც შეფასებულია FVTPL-ით (რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში): ეს კლასიფიკაცია ვრცელდება წარმოებულ ინსტრუმენტებზე, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებზე (მაგალითად მოკლე პოზიცია ფასიან ქაღალდებში), პირობით ანაზღაურებაზე, რომელიც აღიარებულია შემდგომი მიერ ბიზნესის გაერთიანებაში და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებზე, რომლებიც განსაზღვრულია ამ სახით თავდაპირველი აღიარებისას; და (ii) ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ჯგუფი ახდენს სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაციას, რომელთა თავიდან აცილებაც შეუძლებოდა, თუ ის არ გაწევდა კაპიტალურ ხარჯებს კვალიფიცირებულ აქტივებზე. კაპიტალიზებული სასესხო ხარჯები გამოანგარიშდება ჯგუფის დაფინანსების საშუალო ღირებულების საფუძველზე (საშუალო შეწონილი საპროცენტო ხარჯები გამოიყენება კვალიფიცირებული აქტივების ხარჯებზე) იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც რომ სესხების აღება კონკრეტულად კვალიფიცირებული აქტივის შესყიდვის მიზნით ხდება. ასეთ შემთხვევაში სესხების ფაქტობრივი ხარჯები, აღნიშნული სესხების დროებითი ინვესტირებით მიღებული საინვესტიციო შემოსავლების გამოკლებით, ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

აქტივებთან მიმართებაში მიღებული გრანტები

აქტივებთან მიმართებით მიღებული გრანტი აღიარდება, როგორც გადავადებული შემოსავალი აქტივის მიღების მომენტში, მოგება ზარალში აღიარება ხორციელდება სისტემატიურად იმ პერიოდის განმავლობაში რა პერიოდშიც კომპანია აღიარებს ხარჯებს იმ დანახარჯებთან მიმართებაში, რომელიც განსაზღვრულია, რომ გრანტით უნდა დააკომპენსირდეს.

სახელმწიფრო გრანტები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, როდესაც არის გონივრული რწმუნება იმის შესახებ, რომ კომპანია დააკამყოფილებს ყველა იმ მოთხოვნას, რომელიც გრანტის მისაღებად არის საჭირო. აქტივები, რომელიც მიიღება განუსაზღვრელი გამოყენებით სახელმწიფოს მხრიდან, სახელმწიფო გრანტის სახით კაპიტალიზირდება აქტივის გადმოცემის მომენტში სამართლიანი ღირებულებით. აქტივის გადაცემასთან მიმართებაში არსებული გრანტი აღიარდება, როგორც გადავადებული შემოსავალი და მისი ალოკაცია ხორციელდება მოგება ზარალზე დაკავშირებული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში.

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

მოგების გადასახადები.

მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც იანგარიშება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება, როგორც სხვა გადასახადები სრული შემოსავლის ანგარიშგების ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“)

შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები აღირიცხება ბრუნვიდან გადასახადის გამოკლებით, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

- ▶ როდესაც შეუძლებელია ბრუნვიდან გადასახადის, რომლის ვალდებულებაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვისას წარმოიშობა, დაბრუნება საგადასახადო ორგანოებიდან, ამ შემთხვევაში ხდება ბრუნვიდან გადასახადის აღიარება აქტივის შესყიდვის ხარჯის ნაწილად ან ხარჯების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;

- ▶ როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანების აღრიცხული ოდენობა შეიცავს ბრუნვიდან გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი ბრუნვიდან გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა კრედიტორული დავალიანების ან სხვა დებიტორული დავალიანების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით. შესაბამისად, კომპანია ყველა გადასახადთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

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

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები აისახება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. ავანსები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონელის და მომსახურების შეძენის მოსალოდნელი ვადა დადგება ერთი წლის შემდეგ ან როდესაც აღნიშნული ავანსები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად არის კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი აქტივი. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდების თანხები გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც ჯგუფი იძენს აქტივზე კონტროლის უფლებას და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა სახის წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებასა ან ზარალში, როდესაც მიიღება ასეთ გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი და მომსახურება. თუ არსებობს მინიშნება, რომ ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ იქნება მიღებული, შესაბამისად ჩამოიწერება წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

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

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

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

დამახასიათებელი რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს. დროთა განმავლობაში რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

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

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

კონსოლიდაციის პრინციპები

შვილობილი კომპანიების კონსოლიდაცია ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გამოიყენა განსაზღვრებები იმ საწარმოებისთვის, რომელთა წილის მფლობელობაც წარმოადგენს აქციების 50% (იხ შენიშვნა 1). ჯგუფს აქვს უფლება დირექტორების დანიშვნისა და განთავისუფლების, ასევე ახორციელებს რელევანტური ფინანსური ოპერაციებისა და საოპერაციო აქტივობების მართვას, ვინაიდან როგორც კომპანიის ხელმძღვანელობის წარმომადგენელი სარგებლობს დირექტორის უფლებამოსილებით. შესაბამისად, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს რომ ჯგუფი ეფექტურად მართავს დაქვემდებარებულ საწარმოებს და აქვს მნიშვნელოვანი კონტროლი მათზე, რის გამოც ჯგუფმა სრულად მოახდინა ასეთი საწარმოების კონსოლიდირება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციაში.

შვილობილ საწარმოში მშობელი საწარმოს საკუთრების წილის დონეში მომხდარი ცვლილებები

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

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

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

საწარმოთა გაერთიანება

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

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

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

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

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

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

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

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

შემოსავლის აღიარება.

ა) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება დროის იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს, როგორც წესი, საქონლის მიწოდებისთანავე. კომპანია მომხმარებლისთვის მიცემული პირობის ხასიათის შეფასებით განსაზღვრავს, ამ გარიგებებში პრინციპალია თუ აგენტი. კომპანია არის პრინციპალი და შემოსავალს ბრუტოს საფუძველზე აღრიცხავს, თუ ის აკონტროლებს დაპირებულ საქონელს მომხმარებლისთვის მის გადაცემამდე. კომპანიამ დაასკვნა, რომ შემოსავალთან დაკავშირებულ გარიგებებში პრინციპალის სახით გამოდის, ვინაიდან, როგორც წესი, საქონელს თვითონ აკონტროლებს მომხმარებლებისთვის გადაცემამდე. კრედიტის სტანდარტული ვადა საქონლის მიწოდებიდან 14-65 დღეა.

საქონლის აღიარება პროდუქციის გაყიდვასთან დაკავშირებით ხდება იმისდა მიხედვით, თუ რა ოდენობის ანაზღაურების მიღებას მოელის კომპანია ამ საქონლის სანაცვლოდ. საქონლის გაყიდვის გარიგების ფასის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს ცვალებადი ანაზღაურების ეფექტს, დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტის არსებობას და მომხმარებლისთვის გადასახდელი თანხის ოდენობას (როგორიცაა სავაჭრო ადგილის გადასახადი, მომხმარებლისთვის კომპანიის საქონლის მაღაზიის თაროებზე გამოფენისთვის გადახდილი თანხა), ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

პროდუქციის კონსიგნაციით გაყიდვის დროს, შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაეცემა საბოლოო მომხმარებელს, ან გარკვეული ვადის გასვლისას, რომლის

განმავლობაშიც საცალო მოვაჭრეს შეუძლია გაუყიდავი საქონლის დაბრუნება. მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომლის განმავლობაშიც გაიწია ეს მომსახურება. ფიქსირებული ფასის მქონე ხელშეკრულებების შემთხვევაში, შემოსავლის აღიარებისას მიეთითება, მთლიანი გასაწევი მომსახურების რა წილს შეადგენს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ფაქტობრივად გაწეული მომსახურება, ვინაიდან მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და იყენებს სარგებელს.

ეს განისაზღვრება ამოსავალი მონაცემების მეთოდების საფუძველზე, რომლებითაც ფასდება საწარმოს მიერ შესასრულებელი მოვალეობის პირობის სრულად დაკმაყოფილებისკენ გადადგმული ნაბიჯები. თუ ხელშეკრულება შეიცავს ერთზე მეტ შესასრულებელ მოვალეობას, გარიგების ფასი თითოეულ მოვალეობაზე ნაწილდება ინდივიდუალური სარეალიზაციო ფასების მიხედვით.

კგუფში შემავალი კომპანიების შემოსავლის შემდეგი ტიპები არის რომელელთა მიმართებაშიც შემოსავლის აღიარებ ხორციელდება ზემოთ მოცემული პრინციპით

- **ტვირთის გადაზიდვა (სააგენტოებთან მოლაპარაკების გზით)**

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

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

- **სატერმინალო მომსახურება**

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

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

- **ეკიპაჟის მომსახურება**

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

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

- **გემების/ ლაინერების მომსახურება**

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

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

- **ტვირთის გადაზიდვა**

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

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

ცვალებადი ანაზღაურება

თუ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ანაზღაურება ცვალებად თანხასაც შეიცავს, კომპანია გამოითვლის ანაზღაურების თანხას, რომლის მიღების უფლებაც ექნება მომხმარებლისთვის საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. ცვალებადი ანაზღაურება განისაზღვრება კონტრაქტის გაფორმებისას და შეზღუდულია, ვიდრე არსებობს დიდი ალბათობა იმისა, რომ შემოსავლის მნიშვნელოვანი შემობრუნება აღიარებული ერთობლივი შემოსავლის ოდენობით არ მოხდება, როდესაც შესაბამის ცვალებად ანაზღაურებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა საბოლოოდ აღმოიფხვრება. საქონლის გაყიდვის ზოგიერთი ხელშეკრულება მომხმარებელს ანიჭებს საქონლის დაბრუნების უფლებას და საბითუმო ფასდაკლებას. საქონლის დაბრუნების უფლება და საბითუმო ფასდაკლება წარმოშობს ცვალებად ანაზღაურებას.

დაბრუნების უფლება

გარკვეული ხელშეკრულებები მომხმარებელს უფლებას აძლევს, გარკვეული პერიოდის განმავლობაში უკან დააბრუნოს საქონელი. კომპანია მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით აფასებს, რა საქონელი დაბრუნდება, რადგან ეს მეთოდი ყველაზე ზუსტად პროგნოზირებს ცვალებად ანაზღაურების ოდენობას, რომელსაც კომპანია მიიღებს. კომპანიის ვალდებულება, დაიბრუნოს ვადაგასული პროდუქტები, აღიარებულია ანარიცხების სახით. თანხის დაბრუნების ვალდებულების აღიარება ხდება იმ საქონლის შემთხვევაში, რომელთა დაბრუნება მოსალოდნელია (ანუ თანხა არ არის ასახული გარიგების ფასში). დაბრუნების უფლების მქონე აქტივის (და გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში შესაბამისი კორექტირებების) აღიარება ასევე ხდება მომხმარებლისგან საქონლის ამოღების უფლების შემთხვევაშიც.

საბითუმო ფასდაკლება

კომპანია გარკვეულ მომხმარებლებს სთავაზობს რეტროსპექტულ საბითუმო ფასდაკლებებს, როდესაც პერიოდის განმავლობაში შესყიდული პროდუქციის რაოდენობა აღემატება ხელშეკრულებაში მითითებულ ზღვარს. ფასდაკლების ოდენობა გამოიქვითება მომხმარებლის მიერ გადასახდელი თანხებიდან. მოსალოდნელი სამომავლო ფასჩამოკლებების გამო ცვალებადი ანაზღაურების შესაფასებლად კომპანია იყენებს ყველაზე უფრო სავარაუდო თანხის მეთოდს რამდენიმე ზღვრული მოცულობის მქონე ხელშეკრულებებისთვის და მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდს ერთზე მეტი ზღვრული მოცულობის მქონე ხელშეკრულებებისთვის. იმ მეთოდის შერჩევა, რომელიც ყველაზე უკეთ მოახდენს ცვალებადი ანაზღაურების პროგნოზირებას, ძირითადად დამოკიდებულია ხელშეკრულებაში ზღვრული მოცულობების რაოდენობაზე. კომპანია შემდეგ ეყრდნობა ცვალებადი ანაზღაურების სავარაუდო შემზღუდველ ფაქტორებთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს და აღიარებს თანხის დაბრუნების ვალდებულებას მოსალოდნელი სამომავლო ფასდაკლებებისთვის.

დაფინანსების კომპონენტები

კომპანიის მოლოდინით, მას არ ექნება ისეთი ხელშეკრულებები, რომელთა მიხედვითაც, დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემასა და მომხმარებლის მიერ გადახდას შორის ვადა აღემატება ერთ წელს. ამის შედეგად, კომპანია არ აკორექტირებს გარიგების ფასებს ფულის დროითი ღირებულების გასათვალისწინებლად.

სახელშეკრულებო ნაშთები

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის უფლებას უპირობო საზღაურის თანხაზე (ანუ მხოლოდ დროის გასვლაზე აუცილებელი საზღაურის გადახდის თარიღის დადგომამდე).

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულება არის მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების გაცემის ვალდებულება, რომლის ღირებულებაც კომპანიას მომხმარებლისგან მიღებული (ან მისაღები) აქვს. თუ მომხმარებელი ღირებულებას გადაიხდის კომპანიისგან საქონლის ან მომსახურების მიღებამდე, მაშინ ხდება სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება, როდესაც ხდება გადახდა ან წარმოშობა გადახდის ვალდებულება (რომელიც უფრო ადრე დგება). სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც კომპანია ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

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

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

დივიდენდები

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

იჯარა

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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

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

ჯგუფის ახორციელებს აქტივების გამოყენების უფლების (აგუ) და საიჯარო ვალდებულების აღიარებას იჯარის დაწყების მომენტში. აგუ-ს თავდაპირველი შეფასება წარმოებს

თავდაპირველი ღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემდეგს:

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

შემდგომი შეფასება

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

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

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

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

4. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია

ქვემოთ ჩამოთვლილ სტანდარტებს/ინტერპრეტაციებს, რომლებიც 2021 წლის 1 იანვრისთვის შევიდა ძალაში, გავლენა არ მოუხდენია ფინანსურ მდგომარეობაზე ან საქმიანობის შედეგებზე:

- ▶ საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა: მეორე ფაზა – ცვლილებები ფასს (IFRS) 9-ში, ბასს (IAS) 39-ში, ფასს (IFRS) 7-ში. ფასს (IFRS) 4-სა და ფასს (IFRS) 16-ში;
- ▶ „კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა“ 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ – ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში.

კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის, ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ.

კომპანია ამ სტანდარტების მიღებას შეძლებისდაგვარად აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე:

► ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვრიდან);

► ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად (ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვრიდან);

► „კონცეპტუალური საფუძვლების მითითება“ – ცვლილებები ფასს (IFRS) 3-ში (ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვრიდან);

► ძირითადი საშუალებები: „შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე“ – ცვლილებები ბასს 16-ში (ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვრიდან);

► „წამგებიანი ხელშეკრულებები – ხელშეკრულების შესრულების ხარჯები“ – ცვლილებები ბასს (IAS) 37-ში (ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვრიდან);

► ფასს (IFRS) 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ – შვილობილი საწარმო, როგორც საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს ფასს (ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვრიდან);

► ფასს-ის გაუმჯობესება – 2018-2020 წ.წ. ციკლი: ცვლილებები ფასს (IFRS) 9-ში, ბასს (IAS) 8-ში, ბასს (IAS) 1-ში და ბასს (IAS) 41-ში (ძალაშია 2022 წლის 1 იანვრიდან).

ამ ცვლილებებს, სავარაუდოდ, არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

5. სააღრიცხვო კრიტიკული შეფასებები და შეფასების უტყუარობის ძირითადი წყაროები

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აგრეთვე აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობები მუდმივად კონტროლდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების პერსპექტივებს, რაც გონივრულად ჩაითვლება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში ხელმძღვანელობა იმ მსჯელობების გარდა, რომლებიც შეფასებებს მოითხოვს, აგრეთვე იყენებს სხვა მსჯელობებს. მსჯელობები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შესაძლოა გამოიწვიოს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს: **კრიტიკული შეფასებები გამოსაყენებელ სააღრიცხვო პოლიტიკაში**

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

სამართლიანი ღირებულების აღიარება ასოცირებულ საწარმოებში ინვესტიციების პირობით ღირებულებად

შპს „ინვეკო“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბერი

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

მეთოდი ეყრდნობა შემდეგ ძირითად დაშვებებს:

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

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

შესაფასებელი ბიოლოგიური აქტივების ჩამონათვალი:

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

ბიოლოგიური აქტივის ასაკი შეადგენს 4-8 წელს;

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

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

შემოსავლის აღიარება

მენეჯმენტმა თავიანთი შეფასებების გაკეთებისას, გაითვალისწინა დეტალური კრიტერიუმები ფასს 15-ში მითითებული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარებისას, კერძოდ დააკმაყოფილა თუ არა ორგანიზაციამ თავისი შესასრულებელი ვალდებულება. სამართალსუბიექტის ფინანსური ვალდებულებების დეტალური რაოდენობის განსაზღვრის შემდეგ, მისი შესასრულებელი ვალდებულების განხორციელების შესაბამისად, შეთანხმებული შეზღუდვა მომხმარებლის შესაძლებლობებზე, რომ მოითხოვოს შემდგომი მუშაობა, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ

მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადაცემულია და შემოსავლის აღიარება მიმდინარე წელს არის შესაბამისი, სათანადო შესრულების ვალდებულების განხორციელებისთვის შესაფერისი მარაგის აღიარებასთან ერთად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო, ვალუტისა და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს.

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

დაკავშირებული მხარის ფინანსური გარიგებების პირველადი აღიარება

ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობის დროს, ჯგუფი დებს ფინანსურ გარიგებებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 39 საჭიროებს ფინანსური საშუალებების პირველად აღიარებას, მათი რეალურ ღირებულებაზე დაყრდნობით. შეფასება გამოიყენება იმის განსაზღვრაში, ფასდება თუ არა გარიგება საბაზრო ან არაკონკურენტულ ფასებში, მაშინ როცა არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი ფინანსური გარიგებებისთვის. შეფასების საფუძველი არის ფასწარმოქმნა მსგავსი ტიპის ფინანსური გარიგებებისთვის, რომლებიც არ უკავშირდება მხარეებს.

ქონებისა და აღჭურვილობის სარგებლიანობის ხანგრძლივობა

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილებაა, რომელიც საჭიროებს სათანადო მეთოდოლოგიის, მოდელების და ამოსავალი მონაცემების შერჩევას. კომპანია რეგულარულად ახდენს მოდელების და მათი ამოსავალი მონაცემების გადახედვას და დამტკიცებას, რათა შეამციროს სხვაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის პროგნოზსა და ფაქტობრივად განცდილ საკრედიტო ზარალს შორის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას კომპანია ეყრდნობა დასაბუთებად საპროგნოზო ინფორმაციას, ძირითადად, თავისი მაკროეკონომიკური პროგნოზირების მოდელების შედეგს. ყველაზე მნიშვნელოვანი საპროგნოზო

შპს „ინვეკო“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბერი

დაშვებები, რომლებიც კორელაციაშია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების დონესთან და მათთვის მინიჭებულ წონებთან, არის სავალუტო კურსები და სამომხმარებლო ფასების ინდექსები.

6. გადაანგარიშება

	2020 წლის 31 დეკემბერი	კორექტირება	2020 წლის 31 დეკემბერი გადაანგარიშებული
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	11,987,306	8,929	11,996,235
დაუმთავრებელი მშენებლობა	13,197,895	(58,821)	13,139,074
მისაღები პროცენტები	1,323,632	49,781	1,373,413
მარაგები	1,084,702	138,023	1,222,725
წინასწარ გაწეული ხარჯები	2,142,298	(24,192)	2,118,106
მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	2,036,020	194,780	2,230,800
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	448,170	(19,081)	429,089
წინასწარ გადახდილი საგადასახადო	719,095	(74,042)	645,053
გადასახადი			
მიღებული ავანსები	780,965	5,962	786,927
მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები	4,037,379	213,381	4,250,760
გადასახადელი პროცენტები	14,440,411	(440,530)	13,999,881
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	291,216	(12,625)	278,591
მოკლევადიანი სალიზინგო ვალდებულება	-	12,625	12,625
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	19,962,415	166,485	20,128,900

მიმდინარე აუდიტის ფარგლებში იდენტიფიცირებულ იქნა რეკლასიფიკაციის კორექტირებები და ასევე უცხოურ ვალუტაში გადაფასების კორექტირებები, რომლებიც წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში ადმინისტრაციული შეცდომის გამო არ არის.

	2020 წლის 31 დეკემბერი	კორექტირება	2020 წლის 31 დეკემბერი გადაანგარიშებული
შემოსავალი რეალიზაციიდან	23,784,266	49,468	23,833,734
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	(18,986,635)	508,625	(18,478,010)
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	(2,920,207)	(701,925)	(3,622,132)
ცვეთის ხარჯი	(1,015,589)	958	(1,014,631)
კურსთა შორის სხვაობა	(1,195,724)	(36,251)	(1,231,975)
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი	(1,613,855)	(13,192)	(1,627,047)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	134,887	274,196	409,083
შემოსავალი საინვესტიციო	4,284,043	400	4,284,443
ორგანიზაციებიდან			
მოგების გადასახადი	(181,679)	(4,239)	(185,918)
არამაკონტროლებელი წილი	473,189	(10,590)	462,599

2021 წლის განმავლობაში, შეიღობილმა კომპანიამ თავისი 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, შესაძარი ინფორმაცია დაკორექტირდა.

შპს „ინვეკო“
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი

7. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები, შენობები და კონსტრუქციები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მანქანა და დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა და სატრანსპორტო საშუალებები	ბიოლოგი ური აქტივები	საინვესტიციო ქონება	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>									
დეკემბერი 31, 2019	7,246,535	127,460	2,501,532	690,499	8,105,412	638,618	4,806,092	9,463,618	33,579,766
მატება	435,018	2,556	636,180	197,962	627,276	-	-	3,675,456	5,574,448
კლება	-	4,169	182,796	173,996	1,017,906	-	-	-	1,378,867
დეკემბერი 31, 2020	7,681,553	125,847	2,954,916	714,465	7,714,782	638,618	4,806,092	13,139,074	37,775,347
მატება	4,647,999	-	173,675	139,702	200,979	-	-	5,025,780	10,188,135
კლება	28,369	-	13,670	23,149	530,998	-	-	-	596,186
დეკემბერი 31, 2021	12,301,183	125,847	3,114,921	831,018	7,384,763	638,618	4,806,092	18,164,854	47,367,296
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>									
დეკემბერი 31, 2019	371,868	12,395	774,773	317,518	5,921,419	21,823	83,348	-	7,503,144
მიმდინარე წლის ცვეთა	107,847	18,897	268,610	91,320	441,953	21,823	64,182	-	1,014,632
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	(4,169)	(83,923)	(164,000)	(879,179)	-	-	-	(1,131,271)
დეკემბერი 31, 2020	479,715	27,123	959,460	244,838	5,484,193	43,646	147,530	-	7,386,505
მიმდინარე წლის ცვეთა	164,800	20,697	323,848	127,562	482,270	21,823	64,181	-	1,205,181
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-	(5,689)	-	(458,772)	-	-	-	(464,461)
დეკემბერი 31, 2021	644,515	47,820	1,277,619	372,400	5,507,691	65,469	211,711	-	8,127,225
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>									
დეკემბერი 31, 2019	6,874,667	115,065	1,726,759	372,981	2,183,993	616,795	4,722,744	9,463,618	26,076,622
დეკემბერი 31, 2020	7,201,838	98,724	1,995,456	469,627	2,230,589	594,972	4,658,562	13,139,074	30,388,842
დეკემბერი 31, 2021	11,656,668	78,027	1,837,302	458,618	1,877,072	573,149	4,594,381	18,164,854	39,240,071

შპს „ინვეკო“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბერი

დაუმთავრებელი მშენებლობა	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2020 გადაანგარიშებული
ვაკე	8,188,249	8,050,834	8,045,266
ყვარლის პროექტი	6,485,332	3,178,733	3,104,202
სასტუმრო შავთელის 14	3,403,320	1,968,328	1,989,606
სხვა	87,953	-	-
სულ	18,164,854	13,197,895	13,139,074

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

2021 წლის 5 აპრილს შპს თბილისი დრაივორტ ინვესტმენტს საქართველოს მთავრობის განკარგულების საფუძველზე პირობით გადაეცა 283,557 კვადრატული მეტრი მიწის ნაკვეთი. შპს თბილისი დრაივორტ ინვესტმენტმა უნდა შეასრულოს შემდეგი საპრივატიზებო პირობები:

1. გადაიხადოს განკარგულებაში მითითებული საპრივატიზებო თანხა
2. ხელშეკრულების გაფორმებიდან არაუმეტეს 48 თვეში შესაბამისი სტანდარტების დაცვით უნდა მოაწყოს სასაწყობო/ლოჯისტიკური ცენტრი/მეურნეობა სადაც შესაძლებელი იქნება არანაკლებ 3000 ერთეული კონტეინერისა ასევე არანაკლებ 6000 ტონა მშრალი ტვირთის განთავსება.
3. ხელშეკრულების გაფორმებიდან არაუმეტეს 60 თვეში შესაბამისი სტანდარტების დაცვით უნდა მოაწყოს სასაწყობო/ლოჯისტიკური ცენტრი/მეურნეობა სადაც შესაძლებელი იქნება არანაკლებ 20000 ტონა მშრალი ტვირთის განთავსება.
4. საპრივატიზებო პირობების შესრულების მისზიით უნდა განხორციელდეს არანაკლებ 27 000 000 (დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე) ლარის ოდენობის ინვესტიცია

ბასს 20-ის შესაბამისად აქტივის რეალური ღირებულებით ასახვა ფინანსურ ანგარიშგებაში მოხდება პირობების შესრულების შემდეგ.

8. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

კომპანიის დასახელება	31-12-2021 წილობრივი ფლობა	31-12-2020 წილობრივი ფლობა	შემოსავლი/ დაფუძნების წელი	31-12-2021 ღირებულება	შემოსავალი	დივიდენდი	31-12-2020 წილობრივი ფლობა	ინდუსტრია
შპს ჯეოსთოუნი	40.00%	40.00%	2015	(1,270,705)	(133,079)	-	(1,137,625)	სამშენებლო პროდუქცია, მშენებლობა და უძრავი ქონება
შპს ემ ეს სი ჯორჯია	20.00%	20.00%	2013	39,809,605	5,175,400	5,207,400	39,841,605	ტრანსპორტი და გადაზიდვები
შპს მედლოვ ჯორჯია	20.00%	20.00%	2018	1,224,538	1,019,400	518,000	723,138	საავტომობილო, საზღვაო და საჰაერო სატრანსპორტო საშუალებების გადამამუშავებელი საკუთარი
შპს სავაქრო სახლი	25.00%	25.00%	2016	940,379	154,303	297,309	1,083,385	არასაცხოვრებელი ფართის გაქირავება და მართვა
სულ				40,703,817			40,510,503	

31-12-2020 წლის მდგომარეობით 250,181 ლარი, ხოლო 31-12-2021 წლის მდგომარეობით 167,557 ლარი ინვესტიციის დანაკლისი ეკუთვნის შვილობილ კომპანიებს, რომლებიც თავის მხრივ ასახულია ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

9. მარაგები

ჯგუფის მარაგები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2020 გადაანგარიშებული
გასაყიდად გამიზნული პროდუქცია	696,241	4,052	764,906
ნედლეული და მასალები	212,644	142,038	141,865
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	171,171	108,024	107,735
საწვავი	3,293	3,094	1,382
სხვა	-	827,494	-
ტვირთი გზაში	-	-	206,837
სულ	1,083,349	1,084,702	1,222,725

10. მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები

ჯგუფის მოთხოვნები მომსახურებიდან 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2020 გადაანგარიშებული
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4,429,440	1,740,266	2,091,986
მოთხოვნები ბიზნისის გაყიდვიდან	1,043,267	1,027,046	1,150,161
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	20,803	27,518	32,656
სხვა მოთხოვნები	1,069	1,067	1,216
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	(1,694,170)	(759,877)	(1,045,219)
სულ	3,800,409	2,036,020	2,230,800

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

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

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

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

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

შპს „ინვეკო“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი

	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	სულ
სრული თანხა	2,402,221	27,068	138	610,332	1,629,448	825,372	5,494,579
სარეზერვო თანხა	-	3,404	7	73,514	791,873	825,372	1,694,170
სხვაობა							3,800,409

11. ფული და ფულის ექვივალენტები

ჯგუფის ფული და ფულის ექვივალენტები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2020 გადაანგარიშებული
ფული საბანკო ანგარიშზე	3,786,236	2,545,573	2,545,593
ნაღდი ფული საღაროში	-	140	-
სულ	3,786,236	2,545,713	2,545,593

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

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2020 გადაანგარიშებული
BB-	3,786,236	2,545,573	2,545,593
BB	-	-	-
სულ	3,786,236	2,545,573	2,545,593

12. მოთხოვნები გრძელვადიან სესხებზე

ჯგუფის მოთხოვნები გრძელვადიან სესხებზე 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

გამსესხებელი	სესხის ინომერი (REF)	ხელშეკრულების თარიღი	ვადა	პროცენტი	ვალუტა	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2021 თანხა ლარში	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2020 თანხა ლარში
შპს ინვეკო	SE-1	3/1/2017	3/1/2018	8.60%	EUR	13,980	48,986	13,980	56,246
შპს ინვეკო	SE-2	4/26/2016	4/26/2017	10.00%	USD	130,000	402,688	130,000	425,958
შპს ინვეკო	SE-3	6/27/2016	6/27/2017	10.00%	USD	280,000	867,329	280,000	917,448
შპს ინვეკო	SE-4	8/17/2016	8/17/2017	9.10%	USD	36,250	112,289	36,250	118,777
შპს ინვეკო	SE-5	3/16/2017	3/16/2018	8.60%	USD	40,669	125,975	40,669	133,255
შპს ინვეკო	SE-6	4/6/2017		8.40%	USD	847,665	2,625,729	815,805	2,673,066
შპს ინვეკო	SE-7	4/20/2016	4/20/2017	14.50%	GEL	88,000	88,000	88,000	88,000
შპს ინვეკო	SE-8	2/17/2017	2/17/2018	11.60%	GEL	5,000	5,000	5,000	5,000
სულ							4,275,996		4,417,750

13. მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები

ჯგუფის მოკლევადიანი ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2020 გადაანგარიშებული
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	1,511,473	3,707,832	3,926,900
სხვა ვალდებულებები	299,884	300,769	299,769
ვალდებულება საწარმოს პერსონალის წინაშე	7,585	7,811	7,585
გადასახდელი ხელფასები	5,825	19,047	15,436
საპენსიო გადასახადი	640	1,920	1,070
სულ	1,825,408	4,037,379	4,250,760

14. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

ჯგუფის გრძელვადიანი სესხები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

გამსესხებელი	სესხის ნომერი (REF)	ხელშეკრულების თარიღი	ვადა	პროცენტი ვალუტა		31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2021 თანხა ლარში	31 დეკემბერი, 2020 ლარში	31 დეკემბერი, 2020 თანხა ლარში
LTD TEE AND TEE	SE-9	11/9/2018	11/9/2019	1.00%	USD	1,150,000	3,562,240	1,500,000	4,914,900
ჯემალ ინაიშვილი	SE-10	7/27/2017		8.50%	USD	3,464,687	10,732,214	2,005,520	6,571,288
იოსებ გორგილაძე	SE-11	2/1/2008	2/1/2018	20.00%	USD	218,980	678,312	218,980	627,969
იოსებ გორგილაძე	SE-12	3/1/2007	3/1/2017	20.00%	GEL	7,639,129	7,639,132	7,639,129	7,639,129
სს თიბისი ბანკი	SE-13	12/23/2021	12/5/2033	14.50%	GEL	1,300,000	1,300,000	-	-
						-	-	-	375,614
სულ							23,911,898		20,128,900

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

15. შემოსავალი მომსახურებიდან

ჯგუფის შემოსავალი მომსახურებიდან 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

შპს „ინვეკო“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2020 გადაანგარიშებული
ტვირთის გადაზიდვა	13,571,182	11,806,244	11,806,244
სატერმინალ მომსახურება	7,867,348	6,403,436	6,403,436
ეკიპაჟის მომსახურება	3,605,852	3,518,848	3,518,848
გემების/ლაინერების მომსახურება	1,527,471	1,455,548	1,455,548
სხვა შემოსავლები	976,011	171,569	221,203
შემოსავალი სასოფლო სამეურნეო საქმიანობიდან	513,658	155,023	154,857
რეალიზაცია ბინების გაყიდვებიდან	26,423	273,598	273,598
სულ	28,087,945	23,784,266	23,833,734

16. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

ჯგუფის გაწეული მომსახურების თვითღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2020 გადაანგარიშებული
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	12,381,003	11,222,167	9,835,364
პირდაპირი ხელფასი	5,457,824	4,386,060	5,432,345
კონტინენტების ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	1,350,771	1,984,010	1,934,842
საწვავის ხარჯები	1,250,742	989,957	990,766
სხვა	128,281	404,441	233,685
დაზღვევის ხარჯი	61,510	-	51,008
სულ	20,630,131	18,986,635	18,478,010

17. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ჯგუფის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2020 გადაანგარიშებული
შრომის ანაზღაურება	2,734,229	1,711,814	2,149,372
სხვა ხარჯი	777,462	158,554	320,140
საკონსულტაციო ხარჯები	389,021	209,122	209,122
სხვა საგადასახადო	309,637	76,357	165,628
დაზღვევის ხარჯი	157,776	196,752	246,752
კომუნალური ხარჯები	62,897	50,555	63,651
იჯარის ხარჯი	58,805	145,435	129,100
მივლინების ხარჯები	55,801	90,198	90,198
კომუნიკაციის ხარჯები	52,483	50,083	45,114
საოფისე ხარჯები	47,170	46,274	47,605
IT მომსახურების ხარჯები	39,576	43,004	37,655
მარკეტინგის ხარჯები	38,219	44,321	44,321
საწვავის ხარჯები	24,861	41,190	47,180
ბანკის ხარჯი	23,179	16,573	20,246
რემონტის ხარჯი	10,046	39,975	6,048
სულ	4,781,162	2,920,207	3,622,132

18. მოგების გადასახადი:

2016 წლის მაისში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა მიმდინარე კორპორაციული დაბეგვრის მოდელის ცვლილება ყველა საწარმოსათვის, გარდა კონკრეტული ფინანსური დაწესებულებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესვლას დაქვემდებარებული ცვლილებებით. შეცვლილი მოდელი გულისხმობს ნულოვანი კორპორაციული გადასახადის განაკვეთს შენარჩუნებულ მოგებაზე და 15 %-იან კორპორაციულ საგადასახადო განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე, შედარებული კომპანიის წინა მოდელთან - 15%-იანი საგადასახადო განაკვეთთან, შენარჩუნების ან განაწილების სტატუსის მიუხედავად. ცვლილებამ დაუყოვნებლივ ზეგავლენა იქონია გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და გადავადებულ საგადასახადო ვალდებულებებზე, რაც წინა პერიოდებში წარმოშობილ დროებით სხვაობებს განეკუთვნება.

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2020 გადაანგარიშებული
მოგების გადასახადი	60,358	181,679	185,918
სულ	60,358	181,679	185,918

19. საწესდებო კაპიტალი

2013 წლის 18 ივლისის მდგომარეობით, ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 0 ლარით. 2021 წელს დივიდენდები არ გამოცხადებულა და არ განაწილებულა.

ფინანსური რისკის მართვა**კაპიტალის მართვა**

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

საწარმოს კაპიტალის სტრუქტურა შედგება წმინდა დავალიანებისა და საწარმოს აქციებისაგან.

საწარმოზე არ მოქმედებს გარედან დაწესებული კაპიტალის რაიმე მოთხოვნები.

ფინანსური რისკების მართვის მიზნები

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

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

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

(i) პირველი საფეხური იზომება როგორც ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების და ორგანიზაციის მფლობელობაში არსებული რაოდენობის კვოტირებული ფასის პროდუქტი (ii) მეორე დონის შეფასება წარმოადგენს ისეთი შეფასების ტექნიკას, რომლის თანახმად, ყველა მატერიალური წყარო, რომელიც აკვირდება აქტივს ან ვალდებულებას, პირდაპირი (მაგ. ფასები), ან არაპირდაპირი გზით (ეს გამომდინარეობს ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები არის ისეთი შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება ბაზარზე დაკვირვებას დაქვემდებარებულ მონაცემებს (დაუცველი საშუალებები). მენეჯმენტი იღებს გადაწყვეტილებას ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციით შეფასებისას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. სამართლიანი ღირებულების შემთხვევაში, შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებას დაქვემდებარებული საშუალებები, რომლებიც საჭიროებენ მნიშვნელოვან კორექტირებას, რომ შეფასება არის მე-3 დონის შეფასება. შეფასების შემადგენლების მნიშვნელობა ფასდება არსებული სამართლიანი ღირებულების შეფასებით მთლიანობაში.

დეკემბერი 31, 2021	დონე 1	დონე 2	დონე 3	საბალანსო ღირებულება
აქტივები				
ფული და ფულის	3,786,236	-	-	3,786,236
ქვევალენტები				
მოთხოვნები	3,800,409	-	-	3,800,409
მომსახურებიდან				
მისაღები პროცენტები	1,643,404	-	-	1,643,404
წინასწარ გაწეული ხარჯები	-	1,850,636	-	1,850,636
გაცემული მოკლევადიანი				
სესხები	-	576,474	-	576,474
აქტივების ჯამი	9,230,049	2,427,110	-	11,657,159
ვალდებულებები				
გაცემული სესხები	-	23,911,898	-	23,911,898
მიღებული ავანსები	423,391	-	-	423,391
სავაჭრო ვალდებულებები	1,825,408	-	-	1,825,408
გადასახდელი პროცენტები	-	16,145,227	-	16,145,227
ვალდებულებების ჯამი	2,248,799	40,057,125	-	42,305,924

შპს „ინვეკო“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი

დეკემბერი 31, 2020	დონე 1	დონე 2	დონე 3	საბალანსო ღირებულება
აქტივები				
ფული და ფულის ქვევალენტები	2,545,593	-	-	2,545,593
მოთხოვნები მომსახურებიდან	2,230,800	-	-	2,230,800
მისაღები პროცენტები	1,373,413	-	-	1,373,413
წინასწარ გაწეული ხარჯები	-	2,118,106	-	2,118,106
მიღებული მოკლევადიანი სესხები	-	429,089	-	429,089
მოთხოვნების ჯამი	6,149,806	2,547,195	-	8,697,001
ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	20,407,491	-	20,407,491
მიღებული ავანსები	786,927	-	-	786,927
სავაჭრო ვალდებულებები	4,250,760	-	-	4,250,760
გადასახდელი პროცენტები	-	13,999,881	-	13,999,881
ვალდებულებების ჯამი	5,037,687	34,407,372	-	39,445,059

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

საკრედიტო რისკი

ჯგუფი იღებს პასუხისმგებლობას საკრედიტო რისკზე, რომელიც წარმოადგენს ისეთ რისკს, რომლის ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე, ვალდებულების შეუსრულებლობის შემთხვევაში, აყენებს ფინანსურ ზიანს მეორე მხარეს. საკრედიტო რისკის ზემოქმედება წარმოიშობა ჯგუფის მიერ

შპს „ინვეკო“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბერი

პროდუქციის საკრედიტო პირობებით გაყიდვისას და სხვა ოპერაციებთან ურთიერთთანამშრომლობით, რაც ამაღლებს ფინანსურ აქტივებს.

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	4,275,996	4,417,750
სავაჭრო მოთხოვნები	3,800,409	2,230,800
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	3,786,236	2,545,593
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	576,475	429,089
მიღებული გრძელვადიანი სესხები	(23,911,898)	(20,128,900)
	(11,472,783)	(10,505,668)

საბაზრო რისკი

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

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

სავალუტო რისკი

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

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

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

	აქტივი დეკემბერი 31, 2021	აქტივი დეკემბერი 31, 2020
GEL	9,899,525	1,738,186
USD	1,334,584	1,778,567
EUR	13,980	95,480
GBP	-	375
სულ	11,248,089	3,612,608

შპს „ინვეკო“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბერი

	ვალდებულება	ვალდებულება
	დეკემბერი 31, 2021	დეკემბერი 31, 2020
GEL	27,773,429	18,453,999
USD	4,833,667	6,627,133
EUR	-	-
GBP	-	-
სულ	32,607,096	25,081,132

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

	გავლენა - 20% დეკემბერი 31, 2021	გავლენა - 20% დეკემბერი 31, 2020
აქტივებიდან მიღებული მოგება/ზარალი	(836,599)	(1,242,693)
ვალდებულებებიდან მიღებული მოგება/ზარალი	(2,994,553)	(4,342,893)

საპროცენტო რისკი

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

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

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

შპს „ინვეკო“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი

დეკემბერი 31 2021	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	სულ
აქტივი							
- ფული და ფულის ექვივალენტები	3,786,236	-	-	-	-	-	3,786,236
- მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	2,402,220	23,664	131	536,818	837,576	-	3,800,409
- წინასწარ გადახდილი საგადასახადო ხარჯები	103,995	-	-	-	-	-	103,995
- მარაგები	1,083,349	-	-	-	-	-	1,083,349
- მისაღები პროცენტები	-	-	-	-	1,643,404	-	1,643,404
- წინასწარ გაწეული ხარჯები	1,850,636	-	-	-	-	-	1,850,636
- გაცემული გრძელვადიანი სესხები	-	-	-	-	4,275,996	-	4,275,996
- გაცემული მოკლევადიანი სესხები	-	-	-	-	576,474	-	576,474
აქტივების ჯამი	9,226,436	23,664	131	536,818	7,333,450	-	17,120,499
ვალდებულებები							
- მიღებული გრძელვადიანი სესხი	-	-	-	-	-	23,911,898	23,911,898
- მიღებული მოკლევადიანი სესხი	-	-	-	-	618,466	-	618,466
- მიღებული ავანსები	423,391	-	-	-	-	-	423,391
- მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები	1,825,408	-	-	-	-	-	1,825,408
- გადასახდელი პროცენტები	-	-	-	-	16,145,227	-	16,145,227
ვალდებულებების ჯამი	2,248,799	-	-	-	16,763,693	23,911,898	42,924,390
ლიკვიდურობა	6,977,637	23,664	131	536,818	(9,430,242)	(23,911,898)	(25,803,891)

დეკემბერი 31 2020	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	სულ
აქტივი							
- ფული და ფულის ექვივალენტები	2,545,593	-	-	-	-	-	2,545,593
- მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	2,230,800	-	-	-	-	-	2,230,800
- წინასწარ გადახდილი საგადასახადო ხარჯები	645,053	-	-	-	-	-	645,054
- მარაგები	1,222,725	-	-	-	-	-	1,222,725
- მისაღები პროცენტები	-	-	-	-	1,373,413	-	1,373,413
- წინასწარ გაწეული ხარჯები	2,118,106	-	-	-	-	-	2,118,106
- გაცემული გრძელვადიანი სესხები	2,230,800	-	-	-	-	4,417,750	6,648,550
- გაცემული მოკლევადიანი სესხები	-	-	-	-	429,089	-	429,089
აქტივების ჯამი	10,993,077	-	-	-	1,802,502	4,417,750	17,213,329
ვალდებულებები							
- მიღებული გრძელვადიანი სესხი	-	-	-	-	-	20,128,900	20,128,900
- მიღებული მოკლევადიანი სესხი	-	-	-	-	278,591	-	278,591
- მიღებული ავანსები	786,927	-	-	-	-	-	786,927
- მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები	4,250,760	-	-	-	-	-	4,250,760
- გადასახდელი პროცენტები	-	-	-	-	13,999,881	-	13,999,881
ვალდებულებების ჯამი	5,037,687	-	-	-	14,278,472	20,128,900	39,445,059
ლიკვიდურობა	5,955,390	-	-	-	(12,475,970)	(15,711,150)	22,231,730

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

კაპიტალის მართვა

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

20. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

შემდეგი ტრანზაქციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
მენეჯმენტის ხელფასები და ბონუსები	1,110,483	978,409
	1,110,483	978,409
	მოთხოვნების ნაშთი	მოთხოვნების ნაშთი
	2,021	2,020
სესხები დაკავშირებულ მხარეებთან	4,275,996	4,417,750
დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები პროცენტები	1,643,404	1,373,413
	ვალდებულების ნაშთი	ვალდებულების ნაშთი
	2,021	2,020
დაკავშირებული კომპანიებისთვის		
გადასახდელი პროცენტი	16,145,227	13,999,881
მიღებული სესხები დაკავშირებულ მხარეებთან	19,049,655	14,838,386

21. გაუთვალისწინებელი მოვლენები

სამართლებრივი პროცესები

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

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციას და ცვლილებებს, რომლებიც შეიძლება ხშირად განხორციელდეს. მენეჯმენტის მიერ ისეთი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოიყენება ჯგუფის ტრანზაქციებისა და საქმიანობის

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

22. საანგარიშო თარიღის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები

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

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