

შპს „აი სი არ ტრეიდი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

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

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. მომზადების საფუძველი	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები	12
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	13
5. შესადარისი ინფორმაციის ცვლილება.....	18
6. ამონაგები და გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	20
7. სხვა შემოსავალი	20
8. კომერციული ხარჯები.....	20
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	21
10. ფინანსური ხარჯი წმინდა.....	21
11. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა	21
12. ძირითადი საშუალებები	22
13. მარაგები.....	22
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23
15. ფული და ფულის ეკვივალენტები	23
16. მიღებული სესხები	24
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	25
18. საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება	26
19. პირობითი ვალდებულებები	26
20. დაკავშირებული მხარეები	26
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	27
22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	28

მმართველობის ანგარიშგება.....	35
-------------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აი სი არ ტრეიდის“ ხელმძღვანელებს და დამფუძნებლებს,

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „აი სი არ ტრეიდის“ თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებს, საკუთარი კაპიტალის მოძრაობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი. მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას.

გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობებები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილი პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2018 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2018 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

სხვა გარემოებათა ამსახველი აზრები

შპს „აი სი არ ტრეიდის“ 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება აუდიტირებულ იქნა სხვა აუდიტორის მიერ, რომელმაც აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2018 წლის 20 აგვისტოს გასცა არამოდიფიცირებული მოსაზრება.

ჩვენ, 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩავატარეთ აგრეთვე მე-5 ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში აღწერილი ცვლილებების აუდიტიც, რომელიც განხორციელდა 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესწორებისთვის. ჩვენი აზრით, მსგავსი ცვლილებები მიზანშეწონილია და სათანადოდ არის გაკეთებული. ჩვენ არ დავუნიშნევართ კომპანიას 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის, მიმოხილვის ან მასზე რაიმე პროცედურების ჩასატარებლად. გარდა აღნიშნული ცვლილებებისა, ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას ან რაიმე სხვა სახის რწმუნებას მთლიანად 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

11 ოქტომბერი 2019

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აი სი არ ტრეიდის“ ხელმძღვანელებს და დამფუძნებლებს,

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „აი სი არ ტრეიდის“ თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებს, საკუთარი კაპიტალის მოძრაობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი. მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას.

გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვემდებარებოდნენ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შეცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობებები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილი პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2018 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2018 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

სხვა გარემოებათა ამსახველი აზრები

შპს „აი სი არ ტრეიდის“ 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება აუდიტირებულ იქნა სხვა აუდიტორის მიერ, რომელმაც აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2018 წლის 20 აგვისტოს გასცა არამოდიფიცირებული მოსაზრება.

ჩვენ, 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩავატარეთ აგრეთვე მე-5 ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში აღწერილი ცვლილებების აუდიტიც, რომელიც განხორციელდა 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესწორებისთვის. ჩვენი აზრით, მსგავსი ცვლილებები მიზანშეწონილია და სათანადოდ არის გაკეთებული. ჩვენ არ დავუნიშნევართ კომპანიას 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის, მიმოხილვის ან მასზე რაიმე პროცედურების ჩასატარებლად. გარდა აღნიშნული ცვლილებებისა, ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას ან რაიმე სხვა სახის რწმუნებას მთლიანად 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

11 ოქტომბერი 2019



შპს „აი სი არ ტრეიდი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017*
ამონაგები	6	72,960,666	58,429,075
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	6	(41,505,152)	(32,626,690)
საერთო მოგება		31,455,514	25,802,385
სხვა შემოსავლები	7	706,486	466,942
კომერციული ხარჯები	8	(21,058,357)	(15,354,099)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(3,545,027)	(3,093,752)
საოპერაციო მოგება		7,558,616	7,821,476
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	10	(548,119)	(984,737)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა	11	(253,299)	(22,491)
წლის სრული შემოსავალი		6,757,198	6,814,248

*შესადარისი ინფორმაციის ცვლილების ეფექტი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე მოცემულია მე-5 განმარტებით შენიშვნაში.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 11 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი	_____	ნ. ანდიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი	_____	ე. ძაძამია

შპს „აი სი არ ტრედი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017*
ამონაგები	6	72,960,666	58,429,075
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	6	(41,505,152)	(32,626,690)
საერთო მოგება		31,455,514	25,802,385
სხვა შემოსავლები	7	706,486	466,942
კომერციული ხარჯები	8	(21,058,357)	(15,354,099)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(3,545,027)	(3,093,752)
საოპერაციო მოგება		7,558,616	7,821,476
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	10	(548,119)	(984,737)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა	11	(253,299)	(22,491)
წლის სრული შემოსავალი		6,757,198	6,814,248

*შესადარისი ინფორმაციის ცვლილების ეფექტი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე მოცემულია მე-5 განმარტებით შენიშვნაში.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 11 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ნ. ანდიაშვილი ნ. ანდიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ე. ძამამია ე. ძამამია

10 - 34 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „აი სი არ ტრეიდი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017*	01.01.2017*
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	12	4,774,500	2,948,130	744,832
		4,774,500	2,948,130	744,832
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	13	20,779,216	16,024,119	12,422,188
საგადასახადო აქტივი	18	-	-	522,378
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	733,439	3,484,028	2,684,746
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	1,281,026	1,702,856	1,710,508
		22,793,681	21,211,003	17,339,820
სულ აქტივები		27,568,181	24,159,133	18,084,652
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)		10,364,938	5,571,980	(1,242,268)
		10,366,938	5,573,980	(1,240,268)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	16	9,130,813	12,183,984	15,197,079
		9,130,813	12,183,984	15,197,079
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	4,749,374	3,172,417	1,530,625
მიღებული სესხები	16	2,475,362	2,793,462	2,597,216
საგადასახადო ვალდებულებები	18	845,694	435,290	-
		8,070,430	6,401,169	4,127,841
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		27,568,181	24,159,133	18,084,652

*შესადარისი ინფორმაციის ცვლილების ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე მოცემულია მე-5 განმარტებით შენიშვნაში.

შპს „აი სი არ ტრეიდი“

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/დაგროვილი ზარალი	სულ
2017 წლის 1 იანვარი*	2,000	(1,242,268)	(1,240,268)
წლის სრული შემოსავალი	-	6,814,248	6,814,248
2017 წლის 31 დეკემბერი*	2,000	5,571,980	5,573,980
წლის სრული შემოსავალი	-	6,757,198	6,757,198
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(1,964,240)	(1,964,240)
2018 წლის 31 დეკემბერი	2,000	10,364,938	10,366,938

*შესადარისი ინფორმაციის ცვლილების ეფექტი საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაზე მოცემულია მე-5 განმარტებით შენიშვნაში.

10 - 34 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „აი სი არ ტრედი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017*
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგრამდე		6,757,198	6,814,248
კორექტირებები:			
ფინანსური ხარჯები	10	1,348,610	1,368,579
ცვეთა და ამორტიზაცია	8; 9	1,265,552	481,325
მიღებული კრედიტნოტები	7	(618,432)	(448,510)
კურსთაშორის სხვაობისგან მიღებული ზარალი, წმინდა	10; 11	(547,192)	(361,351)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება	9	340,796	-
მარაგების გაუფასურება	9	135,764	-
ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		8,682,296	7,854,291
მარაგების ზრდა		(4,890,861)	(3,601,931)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება		2,351,832	(714,398)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		2,080,824	1,854,414
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა		410,404	957,668
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		8,634,495	6,350,044
გადახდილი პროცენტი	16	(1,350,399)	(1,377,697)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		7,284,096	4,972,347
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(3,091,922)	(2,684,623)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(3,091,922)	(2,684,623)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების დაფარვა	16	(5,568,991)	(2,423,889)
სესხების აღება	16	3,000,000	-
გადახდილი დივიდენდი		(1,964,240)	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(4,533,231)	(2,423,889)
ფულადი სახსრების წმინდა შემცირება	15	(341,057)	(136,165)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	15	1,702,856	1,710,508
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	11	(80,773)	128,513
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15	1,281,026	1,702,856

*შესადარისი ინფორმაციის ცვლილების ეფექტი ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაზე მოცემულია მე-5 განმარტებით შენიშვნაში.

10 - 34 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „აი სი არ ტრედი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „აი სი არ ტრედი“ დაფუძნდა 2016 წლის თებერვალში. მისი 100%-იანი წილის მფლობელია შპს „საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ“. კომპანიის ძირითადი სამქმიანობაა ფეხსაცმლის, ბავშვთა ტანსაცმლის და ქალის აქსესუარების საცალო ვაჭრობა.

კომპანია თანამშრომლობს საერთაშორისო კომპანიებთან და მართავს ფეხსაცმლის ისეთ ბრენდებს როგორიცაა: ბატა, ეკო, ჯეოქსი, ავ ლაბი, ბავშვთა ტანსაცმლის ბრენდებს - ოკაიდი, ჟაკაიდი, აქსესუარების ბრენდს - პარფოისს. კომპანიას შექმნილი აქვს ფეხსაცმლის მაღაზიათა ქსელი „სტუდია ფეხსაცმლის გალერია“, „ლაბორატორია ფეხსაცმლის გალერია“, „კორსო იტალია“, და „ბამბინო“.

კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელია ფიზიკური პირი კახა ხაზარაძე.

კომპანია მდებარეობს თბილისში - დ. აღმაშენებლის მე-12 კმ.

2. მომზადების საფუძველი

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

მოცემული ანგარიშგება არის კომპანიის მიერ ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება და გამოყენებულ იქნა ფასს-1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“. ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი.

კომპანიის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაშია ყველა იმ სტანდარტთან, რომელიც ძალაშია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს - 2018 წლის 31 დეკემბერი.

კომპანია არ იყენებს სხვადასხვა ვერსიას იმ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან დაკავშირებით, რომელიც წინა თარიღებისათვის იყო ძალაში და რომელთა დაკავშირებითაც შესული ცვლილებების სავალდებულო გამოყენება ძალაში შევიდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. კომპანია არ იყენებს ახალ ფასს-ბს, რომელთა გამოყენება სავალდებულო არ არის, თუ სტანდარტით დაშვებულია მისი ვადამდელი დანერგვა.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობას და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 განმარტებით შენიშვნაში.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ახალი ფასს-ების მიღება

ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 1 იანვრისთვის:

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია. სტანდარტები, რომლებიც სავარაუდოდ გავლენას მოახდენს კომპანიაზე ან რომელთა გავლენაც ამჟამად ფასდება, ასეთია:

ფასს 16 იჯარა

ფასს 16 იჯარა ჩაანაცვლებს არსებული იჯარის აღრიცხვის შემდეგ მეთოდურ მითითებებს: ბასს 17 ლიზინგი, IFRIC 4 განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას, SIC-15 საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება და SIC-27 გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას. იგი აუქმებს მოიჯარეთათვის არსებულ ორმაგ სააღრიცხვო პრინციპს, რომელიც განასხვავებს ფინანსურ და საოპერაციო იჯარას, სანაცვლოდ, რჩება ერთი ბალანსზე აღრიცხვის მოდელი, რომელიც მსგავსია ბასს 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის პრინციპისა.

იჯარის გამცემის აღრიცხვის პრინციპები არსებული პრაქტიკის შესაბამისი რჩება - იჯარის გამცემი განაგრძობს იჯარის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად.

სტანდარტი მოიცავს ორ გამონაკლისს: საიჯარო აქტივის დაბალი ღირებულება (მაგალითად, საოფისე კომპიუტერული ტექნიკა და ავეჯი) და მოკლევადიანი იჯარები (იჯარა, რომლის ვადა ტოლია ან ნაკლებია 12 თვეზე). იჯარის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს იჯარის ვალდებულებას და აქტივს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის ვადის განმავლობაში. მოიჯარემ ცალკე უნდა აღიაროს საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი.

ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. კომპანიამ ფასს 16-ზე გადასვლის მოსალოდნელი ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეაფასა 9.5 მლნ. ლარის ოდენობით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან.

ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან შემოსავლების მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად გადაიხედება. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ბ) ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ხელმძღვანელობს „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების“ მოდელით. ეს საჭიროებს მსჯელობას იმის შესახებ თუ როგორ იმოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები ამ მოდელზე, რაც განისაზღვრება შეწონილი ალბათობის საფუძველზე. ფასს 9-ის მიხედვით, ზარალის ანარიცხის განსაზღვრა ხდება შემდეგნაირად: ა) 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია იმ დეფოლტის მოვლენებისგან ფინანსურ ინსტრუმენტებზე, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია შემდგომი 12 თვის განმავლობაში. ბ) არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენისგან, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მოდელი მოქმედებს მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების პერიოდისათვის მნიშვნელოვნად გაზრდილია მის თავდაპირველ აღიარებასთან შედარებით, ხოლო თუ არ არის გაზრდილი 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. კომპანიას შეუძლია განსაზღვროს რომ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი არ გაზრდილა მნიშვნელოვნად, იმ შემთხვევაში თუ აქტივს აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების წარდგენის პერიოდისათვის. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბ) სასამართლო დავები

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- საპროცენტი რისკი
- უცხოური ვალუტის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

კომპანია საოპერაციო საქმიანობის ნაწილში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,281,026	1,702,856	1,710,508
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	36,085	216,773	170,080
	1,317,111	1,919,629	1,880,588
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,458,064	2,961,947	1,423,946
მიღებული სესხები	11,606,175	14,977,446	17,794,295
	16,064,239	17,939,393	19,218,241

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის საფასური, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდება ვალდებულების გადასაცემად ორგანიზებულ ოპერაციაში საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს, ან ასეთის არ არსებობის შემთხვევაში იმ ბაზრის მიხედვით რომელზეც აქვს წვდომა კომპანიას და ყველაზე ხელსაყრელია მოცემული თარიღისათვის. როცა შესაძლებელია, ინსტრუმენტის რეალურ ღირებულებას კომპანია განსაზღვრავს მოცემული ინსტრუმენტის მოქმედ ბაზარზე კოტირებული ფასით. ბაზარი მოქმედად ითვლება, თუ აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციები მიმდინარეობს საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ინფორმაცია ფასების თაობაზე მუდმივ რეჟიმში.

თუ მოქმედ ბაზარზე არ არსებობს კოტირებული ფასი, კომპანია რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს შეფასების მეთოდების გამოყენებით. შერჩეული შეფასების მეთოდი მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს, მინიმალურად ეყრდნობა არასაბაზრო მონაცემებს და ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტორს, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები ფასის დადგენისას მიიღებდნენ მხედველობაში. თავდაპირველი აღიარებისას ამა თუ იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის გარიგების ფასი, ანუ გადახდილი ან მიღებული საკომპენსაციო თანხის რეალური ღირებულება. თუ კომპანია გადაწყვეტს, რომ რეალური ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას განსხვავდება გარიგების ფასისგან და რეალური ღირებულება არ დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების მოქმედ ბაზარზე არსებული კოტირებული ფასით, ასევე, ეს ღირებულება არ ეფუძნება შეფასებას ისეთი მეთოდის საფუძველზე, რომლის ცვლადებიც მოიცავენ მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად შეფასდება რეალური ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება სხვაობით ამ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ნებისმიერი სხვაობა ამ ღირებულებასა და შეფასების მეთოდით მიღებულ თავდაპირველ ღირებულებას შორის მოგვიანებით სათანადო წესით აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მაგრამ არაუგვიანეს იმ დროისა, როცა შეფასება მთლიანად ეყრდნობა დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებს ან როდესაც გარიგება დაიხურება.

კომპანია ადგენს რეალურ ღირებულებას შემდეგი იერარქიის გამოყენებით, რომელიც ასახავს შეფასების გაკეთებისას გამოყენებული მონაცემების მნიშვნელობას:

დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) მოქმედ ბაზარზე ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტისთვის;

დონე 2: მონაცემები გარდა იმისა, რაც შედის პირველ დონეში და რომლებიც თვალსაჩინოა როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისაგან წარმოებული). ეს კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომლებიც ფასდება შემდეგი მონაცემების გამოყენებით: მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული საბაზრო ფასები მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის; კოტირებული ფასები მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც ნაკლებად აქტიურად მიიჩნევა; ან შეფასების სხვა მეთოდები, რომლის ფარგლებშიც ყველა მნიშვნელოვანი მონაცემი არის პირდაპირ ან ირიბად თვალსაჩინო, საბაზრო მონაცემებიდან გამომდინარე;

დონე 3: არათვალსაჩინო მონაცემები. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ყველა ინსტრუმენტს, რომლის ფარგლებში შეფასების მეთოდიკა მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობიან თვალსაჩინო მონაცემებს და არათვალსაჩინო მონაცემები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ინსტრუმენტის შეფასებაზე. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასება ხდება მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის კოტირებული ფასების საფუძველზე, რომლის ფარგლებში მნიშვნელოვანი არათვალსაჩინო კორექტირებები ან დაშვებები საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტებს შორის.

რეალური ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები და მიღებული სესხები მოხდა მე-2 და მე-3 იერარქიის საფუძველზე. აღნიშნული იერარქიებისთვის მოხდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის გამოყენებით. რეალური ღირებულების შეფასება არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის მოხდა მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელიც დადისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკის და დაფარვის ვადის მქონე ახალი ფინანსური ინსტრუმენტისთვის. ბანკებისგან მიღებული სესხები დადისკონტირებულია კომპანიის საკუთარი საპროცენტო განაკვეთით, რომლითაც მიღებული აქვს ისინი. 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის არ მომხდარა ცვლილება მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის გამოყენებულ შეფასების მეთოდოლოგიაში. ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით.

კაპიტალის მართვა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. კომპანიის ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**საპროცენტო განაკვეთის რისკი**

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები.

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძნობელობის ანალიზი ჩატარდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის. ანალიზი მომზადდა იმის დაშვებით, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის დაუფარავი ვალდებულების თანხა მთელი წლის განმავლობაში დაუფარავი იყო. 100 საბაზისო ერთეულის გაზრდა (100 საბაზისო ერთეული შეესაბამება 1 პროცენტიან ცვლილებას) ან შემცირება ხდება საპროცენტო განაკვეთის რისკის შიდა ანგარიშგებისას უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობისთვის და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ საპროცენტო განაკვეთების შესაძლო ცვლილების შეფასებას, გონივრულობის ფარგლებში:

	31.12.2018		31.12.2017		01.01.2017	
	პროცენტის ზრდა 1%- ით	პროცენტის შემცირება 1%-ით	პროცენტის ზრდა 1%- ით	პროცენტის შემცირება 1%-ით	პროცენტის ზრდა 1%- ით	პროცენტის შემცირება 1%-ით
მოგება/ზარალი	(115,367)	115,367	(149,062)	149,062	(177,139)	177,139

ზემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ერთი ცვლადის ცვლილებას იმ დაშვებით, რომ სხვა ცვლადები დარჩება უცვლელი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

კომპანიის საქმიანობის თავისებურებიდან გამომდინარე (შემოსავლების ძირითად ნაწილს წარმოადგენს საცალო ვაჭრობით მიღებული შემოსავლები), არ ფლობს დიდი მოცულობის სავაჭრო დებიტორულ მოთხოვნებს. კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცემის სტატუსის მიხედვით. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს (გარდა ნაღდი ფულისა).

კომპანია ახორციელებს ფინანსური აქტივების დარეზერვებას ფასს 9-ის - „ფინანსური ინსტრუმენტები“ მოთხოვნების შესაბამისად. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ 22-ე განმარტებითი შენიშვნა.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

შპს „აი სი არ ტრედი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	დოლარი	ევრო	ფუნტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	938,850	335,218	1,088	5,870	1,281,026
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	36,085	-	-	-	36,085
	974,935	335,218	1,088	5,870	1,317,111
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,716,653	1,121,595	1,619,816	-	4,458,064
მიღებული სესხები	11,606,175	-	-	-	11,606,175
	13,322,828	1,121,595	1,619,816	-	16,064,239
სავალუტო პოზიცია	(12,347,893)	(786,377)	(1,618,728)	5,870	

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	დოლარი	ევრო	ფუნტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,672,900	11,709	17,190	1,057	1,702,856
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	216,773	-	-	-	216,773
	1,889,673	11,709	17,190	1,057	1,919,629
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,227,753	239,073	495,121	-	2,961,947
მიღებული სესხები	1,096,123	13,881,323	-	-	14,977,446
	3,323,876	14,120,396	495,121	-	17,939,393
სავალუტო პოზიცია	(1,434,203)	(14,108,687)	(477,931)	1,057	

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,097,069	207,563	405,876	1,710,508
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	170,080	-	-	170,080
	1,267,149	207,563	405,876	1,880,588
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	774,163	361,621	288,162	1,423,946
მიღებული სესხები	1,746,351	16,047,944	-	17,794,295
	2,520,514	16,409,565	288,162	19,218,241
სავალუტო პოზიცია	(1,253,365)	(16,202,002)	117,714	

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

შპს „აი სი არ ტრედი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2018		31 დეკემბერი 2017	
	+20%	-20%	+20%	-20%
ვალუტის კურსის მგრძნობელობა				
დოლარის ეფექტი	(157,275)	157,275	(2,821,737)	2,821,737
ევროს ეფექტი	(323,746)	323,746	(95,586)	95,586
ფუნტის ეფექტი	1,174	(1,174)	211	(211)

2017 წლის 1 იანვრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია:

	1 იანვარი 2017	
	+20%	-20%
ვალუტის კურსის მგრძნობელობა		
დოლარის ეფექტი	(3,240,400)	3,240,400
ევროს ეფექტი	23,543	(23,543)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს.

ლიკვიდურობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 - 5 წლამდე	სულ
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხი	2,475,362	9,130,813	11,606,175
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,458,064	-	4,458,064
	6,933,426	9,130,813	16,064,239

ლიკვიდურობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 - 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხი	2,793,462	10,596,943	1,587,041	14,977,446
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,961,947	-	-	2,961,947
	5,755,409	10,596,943	1,587,041	17,939,393

ლიკვიდურობის ანალიზი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 - 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხი	2,597,216	10,587,957	4,609,122	17,794,295
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,423,946	-	-	1,423,946
	4,021,162	10,587,957	4,609,122	19,218,241

კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია რომ მას გააჩნია საკმარისი ლიკვიდობა რომ შეასრულოს მიმდინარე ვალდებულებები.

შპს „აი სი არ ტრედი“

ფინანსური ანგარიშგების გამარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

5. შესადარისი ინფორმაციის ცვლილება

შესადარისი ინფორმაციის ცვლილება 2017 წლის 31 დეკემბრის ფინანსურ მდგომარეობის ანგარიშგებაზე:

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	თანხა ცვლილებამდე	კორექტირება	რეკლასიფიკაცია	თანხა ცვლილების შემდეგ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	2,732,754	215,376	-	2,948,130
სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები	602,028	(372,869)	(229,159)	-
გადახდილი ავანსები	3,254,869		(3,254,869)	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-		3,484,028	3,484,028
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,263,153	439,703	-	1,702,856
ვალდებულებები				
პროცენტიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	15,212,537	(235,091)	(14,977,446)	-
მიღებული სესხები	-		14,977,446	14,977,446
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	2,286,184	711,639	(2,997,823)	-
მიღებული ავანსები	174,594		(174,594)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-		3,172,417	3,172,417
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება	5,766,318	(194,338)	-	5,571,980

შესადარისი ინფორმაციის ცვლილება 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე:

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	თანხა ცვლილებამდე	კორექტირება	რეკლასიფიკაცია	თანხა ცვლილების შემდეგ
სრული შემოსავლის ანგარიშგება				
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	404,428	62,514	(466,942)	-
სხვა შემოსავლები	-		466,942	466,942
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(85,331)		85,331	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(18,149,248)	(213,272)	15,268,768	(3,093,752)
კომერციული ხარჯები	-		(15,354,099)	(15,354,099)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	(1,506,370)	521,633	-	(984,737)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა	361,893	(384,384)	-	(22,491)

შესადარისი ინფორმაციის ცვლილება 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაზე:

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	თანხა ცვლილებამდე	ცვლილება	თანხა ცვლილების შემდეგ
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	6,513,628	(1,541,281)	4,972,347
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(2,707,380)	22,757	(2,684,623)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(3,801,585)	1,377,696	(2,423,889)

5. შესადარისი ინფორმაციის ცვლილება (გაგრძელება)

შესადარისი ინფორმაციის ცვლილება 2017 წლის 1 იანვრის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე:

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	თანხა ცვლილებამდე	კორექტირება	რეკლასიფიკაცია	თანხა ცვლილების შემდეგ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	661,075	83,757	-	744,832
სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები	453,893	29,817	(483,710)	-
გადახდილი ავანსები	2,201,036		(2,201,036)	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-		2,684,746	2,684,746
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,387,168	323,340		1,710,508
ვალდებულებები				
პროცენტიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	17,891,595	(97,300)	(17,794,295)	-
მიღებული სესხები	-	-	17,794,295	17,794,295
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	749,972	715,043	(1,465,015)	-
მიღებული ავანსები	65,610		(65,610)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-		1,530,625	1,530,625
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება	(1,061,439)	(180,829)	-	(1,242,268)

განხორციელებული ცვლილებები 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში იყო შემდეგი:

- ძირითად საშუალებებზე მომსახურების ვადების გადახედვის და ცვეთის გადაანგარიშების შედეგად დაგროვილი ცვეთის კორექტირება;
- მუხლების დაჯგუფება ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენის მიზნებისთვის. გადახდილი ავანსების და სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების წარდგენა „სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების“ მუხლში. მიღებული ავანსების და სავაჭრო კრედიტორული ანგარიშების წარდგენა „სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების“ მუხლში;
- „პროცენტიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები“ მუხლის დასახელების ცვლილება როგორც "მიღებული სესხები". „სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები“ მუხლის დასახელების ცვლილება როგორც "სხვა შემოსავალი".
- მომხმარებლების მიერ ტერმინალით განხორციელებული გადახდებისას ბანკის მიმართ წარმოქმნილი მოთხოვნების წარდგენა "ფული და ფულის ეკვივალენტების" მუხლში.
- "მარაგები გზაში" აღიარების შედეგად გადახდილი ავანსების შემცირება, რადგან საანგარიშგებო წლის ბოლოს შესაბამის მომწოდებლებთან კომპანიას ჰქონდა საავანსო ნაშთები;
- მომწოდებლების მიმართ არსებული საავანსო ნაშთების წარდგენა გადახდილი ავანსებში;
- საპროცენტო ხარჯის კორექტირება და სესხებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობის წარდგენა "ფინანსური ხარჯების" მუხლში;
- თანამშრომლებზე დარიცხული ბონუსის აღიარება შესაბამის საანგარიშგებო პერიოდში;
- მომწოდებლებისგან მიღებული კრედიტორების კორექტირება;
- პროდუქციის გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯების წარდგენა "კომერციული ხარჯების" მუხლში. "სხვა არასაოპერაციო ხარჯების" მუხლის წარდგენა "საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების" მუხლში;

შპს „აი სი არ ტრედი“

ფინანსური ანგარიშგების გამარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

6. ამონაგები და გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

ამონაგები და გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018		2017	
	ამონაგები	გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	ამონაგები	გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება
კორსო იტალია	19,070,723	(10,372,495)	12,413,586	(6,332,296)
ბატა	17,466,946	(10,088,182)	15,458,367	(8,449,264)
ოკაიდი	7,417,842	(4,432,018)	6,596,040	(3,775,481)
ფეხსაცმლის გალერეა	7,259,706	(4,267,392)	6,120,899	(3,432,577)
ეკო	6,793,894	(3,629,933)	4,877,219	(2,644,911)
პარფომისი	6,060,892	(3,336,447)	6,014,302	(3,238,975)
ჯეოქსი	5,035,029	(2,955,270)	3,308,762	(1,814,765)
სხვა	3,855,634	(2,423,415)	3,639,900	(2,938,421)
	72,960,666	(41,505,152)	58,429,075	(32,626,690)

7. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
მიღებული კრედიტები	618,432	448,510
სხვა	88,054	18,432
	706,486	466,942

8. კომერციული ხარჯები

კომერციული ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
შრომის ანაზღაურება	(7,664,772)	(5,221,500)
იჯარა	(8,861,067)	(7,016,050)
რეკლამა	(1,662,419)	(1,282,699)
ცვეთა	(1,216,871)	(451,717)
ტერმინალის მომსახურების საკომისიო	(511,596)	(346,305)
კომუნალური გადასახადები	(327,222)	(265,815)
სატრანსპორტო საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯი	(305,301)	(222,046)
ელექტრონული გაყიდვების საკომისიო	(243,697)	(185,558)
რემონტი და შეკეთება	(178,463)	(106,654)
სხვა	(86,949)	(255,755)
	(21,058,357)	(15,354,099)

შპს „აი სი არ ტრედი“

ფინანსური ანგარიშგების გამარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
შრომის ანაზღაურება	(1,497,794)	(2,022,630)
მივლინება	(369,574)	(343,340)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩამოწერა	(340,796)	-
სამეურნეო ხარჯები	(309,430)	(190,727)
საბანკო ხარჯი	(252,737)	(207,592)
მარაგების გაუფასურება	(135,764)	-
საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგების გადასახადისა	(78,185)	(16,867)
კომუნიკაციის ხარჯი	(69,345)	(47,615)
პროფესიული მომსახურება	(61,409)	(36,929)
ცვეთა	(48,681)	(29,608)
დაზღვევა	(47,342)	(33,850)
სხვა	(333,970)	(164,594)
	(3,545,027)	(3,093,752)

10. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

ფინანსური ხარჯი, წმინდა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
საპროცენტო ხარჯი	(1,348,610)	(1,368,579)
მიღებულ სესხებთან დაკავშირებული კურსთაშორის სხვაობა	800,491	383,842
	(548,119)	(984,737)

11. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა

კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(80,773)	128,513
სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები	(172,526)	(151,004)
	(253,299)	(22,491)

შპს „აი სი არ ტრედი“

ფინანსური ანგარიშგების გამარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

12. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა და კომპიუტერული ტექნიკა	სავაჭრო ობიექტების ინვენტარი და აღჭურვილობა	სულ
ისტორიული ღირებულება					
2017 წლის 1 იანვარი	376,876	-	50,652	374,651	802,179
შემოსვლა	828,758	182,639	75,080	1,621,774	2,708,251
გასვლა	(29,300)	-	-	-	(29,300)
2017 წლის 31 დეკემბერი	1,176,334	182,639	125,732	1,996,425	3,481,130
შემოსვლა	916,666	144,775	112,419	1,918,062	3,091,922
2018 წლის 31 დეკემბერი	2,093,000	327,414	238,151	3,914,487	6,573,052
დაგროვილი ცვეთა					
2017 წლის 1 იანვარი	(21,913)	-	(1,562)	(33,872)	(57,347)
ცვეთა	(75,772)	(22,090)	(18,014)	(365,449)	(481,325)
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	5,672	-	-	-	5,672
2017 წლის 31 დეკემბერი	(92,013)	(22,090)	(19,576)	(399,321)	(533,000)
ცვეთა	(331,801)	(60,141)	(28,135)	(845,475)	(1,265,552)
2018 წლის 31 დეკემბერი	(423,814)	(82,231)	(47,711)	(1,244,796)	(1,798,552)
საბალანსო ღირებულება					
2017 წლის 1 იანვარი	354,963	-	49,090	340,779	744,832
2017 წლის 31 დეკემბერი	1,084,321	160,549	106,156	1,597,104	2,948,130
2018 წლის 31 დეკემბერი	1,669,186	245,183	190,440	2,669,691	4,774,500

13. მარაგები

მარაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
კორსო იტალია	4,347,438	1,742,669	1,087,088
ბატა	2,953,173	3,380,041	3,004,200
სტუდიო ფეხსაცმლის გალერეა	2,270,076	2,457,223	2,948,705
პარფომისი	1,473,103	1,424,387	1,022,312
ოკაიდი	1,373,444	1,176,185	685,232
ავ ლაბი	1,083,655	-	-
სხვა	7,278,327	5,843,614	3,674,651
	20,779,216	16,024,119	12,422,188

შპს „აი სი არ ტრედი“

ფინანსური ანგარიშგების გამარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები	36,085	216,773	170,080
	36,085	216,773	170,080
არაფინანსური აქტივები			
გადახდილი ავანსები	697,354	3,267,255	2,514,666
	697,354	3,267,255	2,514,666
	733,439	3,484,028	2,684,746

კომპანია ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი, მოთხოვნები ჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი. საანგარიშგებო წლის ბოლოს კომპანიამ მიმოიხილა სავაჭრო მოთხოვნები გაუფასურებაზე, თუმცა მათი მოცულობიდან გამომდინარე გაუფასურების რეზერვი არ შეუქმნია.

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

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

15. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	342,176	29,956	613,439
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში*	705,010	1,185,570	725,365
ფული სალაროში ეროვნული ვალუტაში	233,840	487,330	371,704
	1,281,026	1,702,856	1,710,508

*ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში მოიცავს მომხმარებლების მიერ ტერმინალით განხორციელებული გადახდებისას ბანკის მიმართ წარმოქმნილ მოთხოვნებს, რომელიც არის სწრაფად ლიკვიდური მოთხოვნები და რამდენიმე დღეში (1-2 დღე) ხდება მათი კომპანიის ანგარიშზე ასახვა. 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ზემოაღნიშნული თანხები შეადგენს 488,711; 439,703 და 323,341 ლარს, შესაბამისად.

ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

დამატებითი ინფორმაცია ფულის და ფულის ეკვივალენტების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

შპს „აი სი არ ტრეიდი“

ფინანსური ანგარიშგების გამარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

16. მიღებული სესხები

მიღებული გრძელვადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
სს „ქართუ ბანკი“	9,130,813	12,183,984	15,197,079

მიღებული მოკლევადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018		31.12.2017		01.01.2017	
	პროცენტი	ძირი	პროცენტი	ძირი	პროცენტი	ძირი
სს „ქართუ ბანკი“	69,498	2,405,864	71,287	2,722,175	80,404	2,516,812

კომპანიას სესხები მიღებული აქვს როგორც ფიქსირებული, ასევე ცვლადი საპროცენტო განაკვეთით. პროცენტის ცვლადი ნაწილი დამოკიდებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილ რეფინანსირების განაკვეთზე, რომელსაც ემატება ფიქსირებული წლიური 3.75%. ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილ რეფინანსირების განაკვეთი 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის მერყეობდა 6.75 – 7.25% შუალედში.

მიღებული სესხების რეკონსილაცია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიმდინარე	გრძელვადიანი	სულ
2018 წლის 1 იანვარი	2,793,462	12,183,984	14,977,446
მონეტარული ცვლილებები	(3,942,342)	22,952	(3,919,390)
არამონეტარული ცვლილებები			
დარიცხული პროცენტი	1,348,610	-	1,348,610
საკურსო სხვაობა	(130,233)	(670,258)	(800,491)
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	2,405,865	(2,405,865)	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	2,475,362	9,130,813	11,606,175

მიღებული სესხების რეკონსილაცია 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიმდინარე	გრძელვადიანი	სულ
2017 წლის 1 იანვარი	2,597,216	15,197,079	17,794,295
მონეტარული ცვლილებები	(3,801,586)	-	(3,801,586)
არამონეტარული ცვლილებები			
დარიცხული პროცენტი	1,368,579	-	1,368,579
საკურსო სხვაობა	(92,923)	(290,919)	(383,842)
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	2,722,176	(2,722,176)	-
2017 წლის 31 დეკემბერი	2,793,462	12,183,984	14,977,446

კომპანიას მიღებული აქვს სესხები საბრუნავი საშუალებების შესაძენად. მიღებული სესხი უზრუნველყოფილია მშობელი კომპანიის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონებით.

კომპანიას მიღებულ სესხებზე დადგენილი აქვს შეზღუდვები, რომელიც შემდეგში მდგომარეობს:

- კომპანიამ უნდა უზრუნველყოს შპს "აი სი არ ტრეიდი"-ის და შპს "საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ"-ის ყოველკვარტალური წმინდა კრედიტული ბრუნვის წარმოება, ჯამურად არანაკლებ 10,800,000 ლარის ოდენობით და თვეში არანაკლებ 2,000,000 ლარის ოდენობით. ბრუნვის დათვლის დროს გათვალისწინებული არ უნდა იყოს ამ ორ კომპანიას შორის გადარიცხვები, რომლებიც განხორციელდება სს "ბანკი ქართუს" ანგარიშებიდან
- წინასწარ აცნობოს ბანკს და შეათანხმოს მასთან მესამე პირისგან ფულადი ან/და ქონებრივი ვალდებულებების აღების თაობაზე, იმ შემთხვევაში, აღებული/ასაღები ვალდებულებების ოდენობა, როგორც ცალკე, ისე ჯამურად, აღემატება მსესხებლის მთლიანი აქტივების 20%-ს. ამასთან, 20%-იანი ზღვარის დადგენისას მხედველობაში არ მიიღება კლიენტის ვალდებულებები, რომელთა ოდენობა არ აღემატება ბანკის მიერ გაცემული საკრედიტო პროდუქტების და სასესხო ხელშეკრულების გაფორმების დროისთვის არსებული კლიენტის სახელშეკრულებო ვალდებულებების ჯამურ ოდენობას

16. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

- ბანკის მოთხოვნისთანავე კომპანიის კუთვნილ სავაჭრო ობიექტებში განათავსოს სს "ბანკი ქართუს" ექსკლუზიური გამოყენების უფლებით პლასტიკური ბარათებით ანგარიშსწორების ელ. ტერმინალი
- ბანკის წინასწარი წერილობითი თანხმობის გარეშე არ მოხდეს კომპანიის წილების/პაის/აქციების (გარდა საჯარო ფაისანი ქაღალდებისა) გასხვისება, აგრეთვე კომპანიის ლიკვიდაციის, ან რეორგანიზაციის პროცესის დაწყება
- წინასწარ და დაუყოვნებლივ აცნობოს ბანკს მის მიერ მოქალაქეობის/რეზიდენტობის შეცვლის, რეგისტრაციის სხვა ქვეყანაში გადატანის, საქართველოს საგადასახადო რეგულაციებიდან გასვლის, სხვა ქვეყანაში ან ოფშორულ ზონაში რეგისტრაციის შესახებ, ან სხვა ნებისმიერი ისეთი გარემოების წარმოშობის შესახებ, რომელიც არსებითად ცვლის მის სამართლებრივ/გადასახადის გადამხდელის სტატუსს საქართველოს ტერიტორიაზე

ბანკს უფლება აქვს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულების დარღვევის შემთხვევაში, შეწყვიტოს წინამდებარე ხელშეკრულება, მიმართოს სასამართლოს ან/და შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოს/პირს ამ ხელშეკრულების საფუძველზე წარმოქმნილი საკრედიტო დავალიანების სრულად დასაფარავად და მოითხოვოს არსებული უზრუნველყოფის საგნის იძულებითი რეალიზაცია მისი შეხედულებისამებრ ან გაზარდოს წლიური საპროცენტო განაკვეთი.

ბანკს უფლება აქვს შეწყვიტოს კლიენტთან არსებული საკრედიტო ურთიერთობა და მოსთხოვოს კლიენტს კრედიტის ძირითადი თანხის დაბრუნება მისთვის საპროცენტო სარგებელთან და პირგასამტეხლოსთან ერთად იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტი დაარღვევს ბანკთან ნაკისრ ვალდებულებებს.

კომპანია აკმაყოფილებდა ყველა ზემოთაღნიშნულ შეზღუდვას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

დამატებითი ინფორმაცია მიღებული სესხების შესახებ იხილეთ მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	2,933,221	2,063,292	1,008,295
სახელფასო ვალდებულებები	1,396,295	757,212	415,651
სხვა ვალდებულებები	128,548	141,443	-
	4,458,064	2,961,947	1,423,946
არაფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები	291,310	210,470	106,679
	291,310	210,470	106,679
	4,749,374	3,172,417	1,530,625

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

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

18. საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ნეტო საფუძველზე - 845,694 და 435,290 ლარის ოდენობით, როგორც საგადასახადო ვალდებულება. 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის საგადასახადო აქტივი შეადგენა 522,378 ლარს.

19. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები - 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

საოპერაციო იჯარა - კომპანია ფლობს საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებებს, კერძოდ კი, სავაჭრო ობიექტები და საოფისე ფართი კომპანიას აღებული აქვს იჯარით. კომპანიას აქვს მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახდელები ვადიანი უწყვეტი საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებების ფარგლებში.

მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახდელები უწყვეტი საოპერაციო იჯარის ფარგლებში 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
1 წლამდე	2,973,618	4,159,876	5,038,435
1- 5 წლამდე	9,514,581	13,914,568	18,689,192
5 წელზე მეტი	-	212,758	475,068
	12,488,199	18,287,202	24,202,695

სესხის ხელშეკრულების შეზღუდვები - კომპანიას მიღებულ სესხზე დადგენილი აქვს შეზღუდვები, რომლის დარღვევამ შესაძლოა გამოიწვიოს გამსესხებლის მხრიდან სესხის უპირობოდ დაფარვის უფლების გამოყენება (მე-16 განმარტებითი შენიშვნა).

20. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო მფლობელობაში არსებულ კომპანიებს, ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებს. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

კომპანიას და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ნაშთები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დამფუძნებელი	სხვა დაკავშირებულ ი მხარე	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	282,307	53,793	4,749,374
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	64,148	21,513	733,439

შპს „აი სი არ ტრედი“

ფინანსური ანგარიშგების გამარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

20. დაკავშირებული მხარეები (გაგრძელება)

კომპანიას და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ნაშთები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დამფუძნებელი	სხვა დაკავშირებულ ი მხარე	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	61,776	18,863	3,172,417
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	60,420	149,826	3,484,028

კომპანიას და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ნაშთები 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დამფუძნებელი	სხვა დაკავშირებულ ი მხარე	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16,725	779	1,169,004
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	117,910	47,616	2,684,746

კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დამფუძნებელი	სხვა დაკავშირებული მხარე	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
იჯარა	(2,057,102)	(6,640)	(21,058,357)
მარკეტინგის ხარჯი	-	(130,229)	(21,058,357)
საკომისიო ხარჯი	-	(53,732)	(21,058,357)

კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დამფუძნებელი	სხვა დაკავშირებული მხარე	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
იჯარა	(1,916,009)	(6,640)	(15,354,099)
საკომისიო ხარჯი	-	(102,372)	(15,354,099)

უმაღლესი ხელმძღვანელობის მოკლევადიანი სარგებელი 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის შეადგენს 1,398,311 და 1,270,689 ლარს, შესაბამისად.

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო წლის შემდგომ ადგილი ჰქონდა შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენებს:

- კომპანიამ გაანაწილა დივიდენდი მის მშობელ კომპანიაზე 1,200,000 ლარის ოდენობით
- კომპანიამ აიღო სესხი სს „ქართუ ბანკისგან“ 4,580,000 ლარის ოდენობით, ხოლო დაფარა - 5,758,038 ლარის ოდენობით.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

22.1 შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს მის ოპერაციებზე.

ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება ბასს 21-ს „სავალუტო კურსების ცვლილებათა გავლენა“ და ფაისკ ინტერპრეტაცია 22-ის - „უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და წინასწარი გადახდა“ მოთხოვნების შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)“. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6766	2.5922	2.6468
ლარი/1 ევრო	3.0701	3.1044	2.7940

22.2 ამონაგები

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

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

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

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

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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

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

დაბრუნების უფლებით გაყიდული პროდუქციის აღრიცხვისათვის კომპანია აღიარებს:

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

გამოყენებული გათავისუფლება

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და

ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

22.3 ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივები

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ჰყოფს შემდეგ კატეგორიებად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ფინანსური აქტივები დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიებად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“ და „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით და ფული და ფულის ეკვივალენტებით. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

„ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან, ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გაუფასურება

ფასს 9-ის მიხედვით, კომპანიას ევალება მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღრიცხვა ყველა სავალ ფასიან ქალაქზე, სესხსა და სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშზე, 12 თვიანი პერიოდისთვის ან მათი მთლიანი ვადისთვის. გაუფასურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების მიზანია, ფინანსური ინსტრუმენტების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებით, რომლის საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, მიუხედავად იმისა, გაუფასურება ინდივიდუალურად შეფასდა თუ ჯგუფურად, რისთვისაც კომპანია ითვალისწინებს ყველა გონივრულ და შესაფერის ინფორმაციას, მათ შორის, საპროგნოზო ინფორმაციასაც.

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და მოსალოდნელ ზარალს აღრიცხავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლზე და სახელშეკრულებო აქტივზე. აღნიშნული მიდგომის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. გამარტივებული მიდგომა განიხილავს ზარალს სრულად მთელი პორტფოლიოსთვის, განურჩევლად იმისა ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას პირველადი აღიარების შემდგომ.

კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების და საკონსტრაქტო აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი.

კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას ახორციელებს ჯგუფურად, რადგან კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან და გამოცდილებიდან გამომდინარე მისი დებიტორები არ მოიცავს ინდივიდუალურად მნიშვნელოვან ელემენტებს.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნები

იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად შეფასებულ სავაჭრო მოთხოვნებზე, მოთხოვნები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთები ეფუძნება კომპანიის საკრედიტო გაუფასურების გამოცდილებას. ისტორიული მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთი კორექტირდება არსებული და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორების გათვალისწინებით, რომელიც გავლენას ახდენს კომპანიის მომხმარებლებზე. კომპანია ითვალისწინებს მთლიანი შიდა პროდუქტის, უმუშევრობის და ინფლაციის დონეს, როგორც ძირითად მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს, იმ ქვეყნისთვის სადაც კომპანია ოპერირებს.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების კატეგორიისთვის, რომლებიც წმინდა ღირებულებით არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასეთი რეზერვები აისახება ცალკე მუხლად, ხოლო შესაბამისი ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმ შემთხვევაში, თუ ზემოაღნიშნული ფინანსური აქტივების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება მცირდება შესაბამისი რეზერვით.

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გაუფასურება

კომპანიამ არაარსებითად შეაფასა საკრედიტო დანაკარგების რისკი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე მათი სწრაფი ლიკვიდურობიდან გამომდინარე. შესაბამისად, ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების მუხლზე კომპანია არ აღიარებს გაუფასურების ზარალს ფასს 9-ის შესაბამისად.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (ი) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (იი) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდება ნეტო თანხით, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული თანხების ურთიერთ ჩათვლისთვის.

22.4 საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი

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

22.5 სხვა ხარჯები

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

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

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

22.6 საოპერაციო იჯარა

კომპანია როგორც მოიჯარე - საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

22.7 ხელფასები და ბონუსები

ხელფასები, ბონუსები და არამონეტარული სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი მომსახურება მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

22.8 დაბეგვრა

მიმდინარე მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. დივიდენდის გამოცხადების გარდა, სხვა მავალდებული მოვლენა, რომელიც წარმოქმნის მოგების გადასახადს აღიარდება სხვა ხარჯების მუხლში - „გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა“. კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება იანგარიშება საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ძალაშია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

გადავადებული გადასახადი

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

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

22.9 მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიაში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება ფიფო მეთოდის საფუძველზე.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

22.10 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას.

მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა.

ძირითად საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გაიანგარიშება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

ჯგუფი

სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა

იჯარის ხელშეკრულების ვადა

სატრანსპორტო საშუალებები

5

ოფისის აღჭურვილობა და კომპიუტერული ტექნიკა

5-8

სავაჭრო ობიექტების ინვენტარი და აღჭურვილობა

3-5

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

22.11 მატერიალური აქტივების გაუფასურება, გარდა გუდვილისა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია მიმოიხილავს მატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას რათა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია ახორციელებს აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებას. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება მოცემული აქტივი. აქტივის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული წარმოადგენს აქტივების უმცირეს ჯგუფს, რომელიც მოიცავს მოცემულ აქტივს და წარმოქმნის ფულად სახსრებს უწყვეტი გამოყენების შედეგად, რომელთა მიღება, უმეტესწილად, დამოკიდებული არ არის სხვა აქტივებიდან ან აქტივთა ჯგუფიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე.

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდეს თანხას. აქტივის გამოყენების ღირებულება არის აქტივიდან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულიდან მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება ხარჯის სახით მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი, რომლის მიხედვით წინა წლებში აღიარებული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი შესაძლოა აღარ არსებობდეს ან შემცირებული იყოს. მისი არსებობის შემთხვევაში, კომპანია აფასებს მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების შემთხვევაში იზრდება აქტივის (ფულადის სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება, მაგრამ არაუმეტეს იმ საბალანსო ღირებულებისა, რომელიც მიღებული იქნებოდა წინა წლებში გაუფასურების ზარალის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

22.12 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

22.13 დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა ისინი. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნაში.

22.13 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

22.14 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

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

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

მმართველობის ანგარიშგება

შპს „აი სი არ ტრეიდი“

2018 წელი

შინაარსი

საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა.....	36
საქმიანობის ზოგადი მიმოხილვა.....	36
კომპანიის ფილიალები.....	36
კომპანიის მიერ განხორციელებული პროექტები და განვითარების გეგმები	36
კომპანიის მმართველობა.....	37
კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები.....	37
ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ	37
არაფინანსური მაჩვენებლები	38
ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ.....	38
დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ	38
რისკები და შესაძლებლობები	38

საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

საქმიანობის ზოგადი მიმოხილვა

შპს “ აი სი არ ტრედი“ დაფუძნდა 2016 წლის თებერვალში. მისი 100%-იანი წილის მფლობელია შპს “საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ”. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ფეხსაცმლის, ბავშვთა ტანსაცმლის და ქალის აქსესუარების საცალო ვაჭრობა.

კომპანია თანამშრომლობს საერთაშორისო კომპანიებთან და მართავს ფეხსაცმლის ისეთ ბრენდებს როგორიცაა: ბატა, ეკო, ჯეოქსი, ავ ლაბი, ბავშვთა ტანსაცმლის ბრენდებს - ოკაიდი, ჟაკადი, აქსესუარების ბრენდს - პარფოისს. ამასთან ერთად კომპანიის მიერ შექმნილია ფეხსაცმლის მაღაზიათა ქსელი „სტუდია ფეხსაცმლის გალერია“, „ლაბორატორია ფეხსაცმლის გალერია“, „კორსო იტალია“, და „ბამბინო“.

კომპანიას 2018 წლიდან გააჩნია ონლაინ მაღაზია.

კომპანიის ფილიალები

კომპანიის სათაო ოფისი განთავსებული ქ. თბილისში.

კომპანია ფლობს ფეხსაცმლის საცალო ვაჭრობის 57 მაღაზიას, ბავშვთა ტანსაცმლის - 10 მაღაზიას და ქალის აქსესუარების - 10 მაღაზიას, ჯამში - 77 მაღაზიას. 2017 წელთან შედარებით 2018 წელს მაღაზიათა ქსელი გაიზარდა 20%-ით.

საქართველოს მასშტაბით, მაღაზიები ძირითადად განთავსებულია თბილისში - 52 მაღაზია, ბათუმში - 13 მაღაზია და ქუთაისში - 4 მაღაზია.

2018 წლიდან კომპანიამ გადაწყვიტა ქვეყნის შიგნით გაფართოვება და ფეხსაცმლის სავაჭრო მაღაზიები გახსნა შემდეგ ქალაქებში: ზუგდიდში, ფოთში, ოზურგეთში, ზესტაფონში, გორში, ახალციხეში, თელავში და რუსთავში.

კომპანიის მიერ განხორციელებული პროექტები და განვითარების გეგმები

2018 წელს კომპანიის ამონაგები 2017 წელთან შედარებით გაიზარდა 25%-ით, რაც განაპირობა მაღაზიების დიდი რაოდენობის დამატებამ 2018 წლის ივნისის შემდგომ. 2019 წელს იგეგმება 4 მაღაზიის დამატება და კომპანიის ხელმძღვანელობა გეგმავს შემოსავლების 20%-იანი ზრდას 2018 წელთან შედარებით.

ეკონომიკური ეფექტის შენარჩუნებაში დიდი ძალისხმევაა საჭირო, რომელსაც ემატება კომპანიისგან დამოუკიდებელი გარემო ფაქტორები - სავალუტო კურსის დიდი ცვლილებები, მსყიდველობითუნარიანი მოქალაქეების არასაკმარისი ზრდა.

კომპანიამ 2017 წელს დაიწყო და 2018 წელს განავითარა თანამშრომელთა ეფექტური განვითარების პროექტი, რომელიც დაინერგა მხოლოდ ცენტრალურ ოფისში, რაც გულისხმობს თითოეულ თანამშრომელზე ინდივიდუალურად შედგენილ განვითარების პროგრამას, რომელიც ერთი წლის ჭრილში იგეგმება, ფასდება თითოეული თანამშრომლის აღებული ვალდებულებების შესრულება და ამის მიხედვით გაიცემა გეგმის შესრულებასთან ერთად წლიური ბონუსი. აღნიშნული პროექტი მიზნად ისახავს თითოეული თანამშრომლის განვითარებას და ტალანტების გამოვლენას, რომელიც ეფექტურად იმოქმედებს კომპანიის საქმიანობაზე.

2019 წლიდან იგეგმება ამ სქემის მაღაზიათა ქსელში დანერგვა. აღნიშნულმა პროექტმა უკეთესად დაანახა კომპანიის ის საჭიროებები, რაც პერსონალს გახდის უფრო მოტივირებულს, მიზანდასახულს და ეფექტურს.

კომპანიის მიზანია დასაქმებული თანამშრომელი თავს გრძნობდეს კომპანიის ნაწილად და არა დროებით დაქირავებულად, ამიტომ მომავალში იგეგმება ლოიალურობის არსებული პროექტების გადახედვა და დახვეწა. იგეგმება თითოეული მათგანის ჩართულობის ხარისხის გაზრდა მოკლევადიანი და გრძელვადიანი გეგმების შემუშავებაში, უფრო მეტი გუნდურობის პრინციპით. კომპანიის ყველაზე დიდი კაპიტალი საკუთარი დასაქმებულებია, ის ძირითადი ბირთვი, რომელიც დაარსების დღიდან აგრძელებს საქმიანობას კომპანიაში.

შპს „აი სი არ ტრედი“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

გარდა აღნიშნული პროექტისა, კომპანიაში მუშავდება სტრუქტურული ცვლილებები, რომელიც ხელს შეუწყობს ქვეყნის შიგნით ქსელის გაფართოვებას და მომავალში ქვეყნის ფარგლებს გარეთ საქმიანობის გაფართოებას. კომპანიას გააჩნია რესურსი, რომ მოიძიოს მსოფლიოს მასშტაბით ფეხსაცმლის სიახლეები და გარკვეული პარტნიორული ურთიერთობები დაამყაროს ახალ მწარმოებლებთან, რომელიც საქართველოს ბაზარს შეავსებს.

კომპანია აფასებს საკუთარ მომხმარებლების ლოალობას და წლიწან წლამდე ხვეწს და ნერგავს ლოიალური ბარათების გავრცელებას.

კომპანიის მმართველობა

კომპანიას მართავს დირექტორი. კომპანიაში მაღალ დონეზეა კორპორაციული მართვის ანგარიშგება, რაც გამოიხატება იმაში, რომ აქციონერთა საბჭო დეტალურად იხილავს და რეკომენდაციას აძლევს მმართველ დირექტორს დაამტკიცოს მათ მიერ მოწონებული წლიური გეგმები, ასევე, გასცემს რეკომენდაციებს ახალი პარტნიორების მოძიებასთან დაკავშირებით ქვეყნის გარეთ, იხილავს აღმასრულებელ დირექტორატთან ერთად გრძელვადიან განვითარების გეგმებს.

კომპანიის აღმასრულებელი დირექტორი დირექტორატის წევრებთან ერთად დადგენილი პერიოდულობით აწვდის აქციონერთა საბჭოს შესაბამის ანგარიშს.

არაფინანსური ანგარიშგება ძალზედ მნიშვნელოვანია კომპანიაში, რადგან გენდერული თანასწორობა არის ძალიან მაღალ დონეზე აყვანილი, თუმცა ამას ხელს ისიც უწყობს, რომ კომპანია არის სავაჭრო და მაღაზიათა ქსელში ძირითადად დასაქმებულები არიან ქალები, თუმცა საჭიროება იმის რომ გაიზარდოს მამაკაცთა რაოდენობა ძალზედ მნიშვნელოვანია, რომლის პოპულარიზაციაც ხდება.

კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

2018 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ არ მომხდარა კვლევის და განვითარების სამუშაოების ჩატარება, რომელიც უკავშირდება ინოვაციური ღონისძიებების დანერგვას ახალი ან უკვე არსებული პროდუქტების განვითარების ან გაუმჯობესების მიზნით.

ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ

კომპანიის საქმიანობა მომგებიანია 2018 და 2017 საანგარიშგებო წლებში. 2018 წლის მდგომარეობით მთლიანმა საკუთარმა კაპიტალმა 10.3 მილიონი ლარი შეადგინა, რაც 86%-ით მეტია 2017 წლის მაჩვენებელთან შედარებით. კომპანიის აქტივები გაიზარდა 14%-ით.

კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები შესადარისი მაჩვენებლებით შემდეგია:

	2018	2017	ცვლილება
ამონაგები	72,960,666	58,429,075	14,531,591
საერთო მოგება	31,455,514	25,802,385	5,653,129
საოპერაციო მოგება	7,558,616	7,821,476	(262,860)
წმინდა მოგება	6,757,198	6,814,248	(57,050)

კომპანიის ძირითადი ფინანსური კოეფიციენტები შესადარისი მაჩვენებლებით შემდეგია:

	2018	2017	ცვლილება
საერთო მოგების მარჟა (საერთო მოგება/ამონაგები)	43.1%	44.2%	-2.4%
საოპერაციო მოგების მარჟა (საოპერაციო მოგება/ამონაგები)	10.4%	13.4%	-22.6%
წმინდა მოგების მარჟა (წმინდა მოგება/ამონაგები)	9.3%	11.7%	-20.6%
აქტივებზე უკუგება (წმინდა მოგება/საშუალო აქტივები)	26.1%	32.5%	-19.7%
კაპიტალზე უკუგება (წმინდა მოგება/საშუალო კაპიტალი)	84.8%	314.5%	-73.0%

შპს „აი სი არ ტრედი“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური კოეფიციენტები შესადარისი მაჩვენებლებით შემდეგია:

	2018	2017	ცვლილება
სამუშაო ადგილების რაოდენობა	640	499	+141
მაღაზიების რაოდენობა	77	64	+13

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კომპანიის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა და გასხვისება.

დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

რისკები და შესაძლებლობები

საოპერაციო რისკები

კომპანიისთვის მნიშვნელოვანია სამუშაო პირობების გაუმჯობესება, რაც გამონაკლის შემთხვევებში რთული შესასრულებელია კომპანიისგან დამოუკიდებელი მიზეზების გამო - მაგ. სასაქონლო მარაგების ღირებულების მატება, რადგან დღის საათებში ყველა ქალაქს განსხვავებული მიდგომა აქვს. ამ მდგომარეობას ართულებს ასევე სავაჭრო ცენტრების სხვადასხვა წესები, რაც კომპანიისთვის საკმაოდ რთული გამოწვევაა, რადგან დასაქმებულებში იწვევს უკმაყოფილებას და კომპანიიდან დენადობის კოეფიციენტის გაზარდვას, ამის გამო მიმდინარეობს მოლაპარაკებები სავაჭრო ცენტრებთან გარკვეული სასაწყობო მეურნეობების გამოსაყოფად და ღირებულების საათებში პერსონალის ტრანსპორტით უზრუნველსაყოფად.

სისტემატიურად მოწმდება კომპანიაში შესაძლო გადაცდომები, შექმნილია მონიტორინგის დეპარტამენტი, რომელიც ახდენს გადაცდომების პრევენციას, ატარებს ინვენტარიზაციებს როგორც სასაქონლო მარაგების, ასევე სხვა ძირითადი საშუალებების, რომელიც ძირითადი აქტივია კომპანიის.

სამუშაო პროცესში მონიტორინგის მიერ გამოვლენილი დანაკლისები არის კომპანიის გამოწვევა, რაც ვლინდება მომხმარებლების მიერ არაკეთილსინდისიერ მოპყრობაში, რაც იწვევს სარეალიზაციო პროდუქციის დაკარგვას. ამისათვის კომპანია ამკაცრებს უსაფრთხოების ნორმებს და დანაკარგის სიხშირიდან გამომდინარე გეგმავს დაცვის სამსახურის გამოყენებას და სავაჭრო ობიექტების ვიდეო კამერებით უზრუნველყოფას.

ფინანსური რისკები

საოპერაციო რისკების გარდა, კომპანია საქმიანობის პროცესში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. კომპანიის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთებისა და სავალუტო რისკები.

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავლობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. უნდა აღინიშნოს რომ კომპანია არ დგას მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკების წინაშე საქმიანობის თავისებურებიდან გამომდინარე, რადგან იგი წარმოადგენს საცალო სავაჭრო კომპანიას.

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მართვის პროცესია. ფინანსური ინსტრუმენტების ლიკვიდურობის ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნაში (განმარტებითი შენიშვნა 4).

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად. კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების და ვალუტის კურსის ცვლილებებთან კავშირში. კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგან მიმდინარე და შესადარის პერიოდში გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები.

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის. ფინანსური ინსტრუმენტების სავალუტო ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნაში (განმარტებითი შენიშვნა 4).

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 11 ოქტომბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ნ. ანდიაშვილი

შპს „აი სი არ ტრეიდი“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მართვის პროცესია. ფინანსური ინსტრუმენტების ლიკვიდურობის ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნაში (განმარტებითი შენიშვნა 4).

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად. კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშვება პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების და ვალუტის კურსის ცვლილებებთან კავშირში. კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგან მიმდინარე და შესაძარის პერიოდში გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები.

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის. ფინანსური ინსტრუმენტების სავალუტო ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნაში (განმარტებითი შენიშვნა 4).

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 11 ოქტომბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ნ. ანდიაშვილი