

# შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"

შუალედური ფინანსური ანგარიშგება

**31 მარტი, 2021**



შინაარსი

გვერდი

##	1
##	2-3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლების ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	
1 კომპანია და მისი საქმიანობა	8
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	8
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	8
4 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები	13
5 ფული და ფულის ეკვივალენტები	14
6 სხვა მოთხოვნები	14
7 ძირითადი საშუალებები	15
8 გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივი	15
9 არამატერიალური აქტივები	15
10 სესხები	16
11 კრედიტორული დავალიანება	16
12 საწესდებო კაპიტალი	16
13 სხვა საოპერაციო შემოსავალი	16
14 ხელფასის ხარჯი	16
15 სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16
16 ფინანსური რისკების მართვა	16
17 ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები: რეალური ღირებულებები და სააღრიცხვო კლასიფიკაციები	18
18 დაკავშირებული მხარეები	19
19 კაპიტალის მართვა	19
20 პირობითი ვალდებულებები	20
21 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	20

ანგარიშგების ბოლო გვერდია 20

შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"  
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
 '2021 წლის 31 მარტის მდგომარეობით  
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.Mar.21	31-დეკ-20
<b>აქტივები</b>			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	413,223	345,949
წინასწარ გადახდილი პროცენტი		11,088	10,646
სხვა მოთხოვნები	6	122,689	123,454
ძირითადი საშუალებები	7	277,757	331,046
გასაყიდად გამიზნული აქტივი	8	-	42,630
არამატერიალური აქტივები	9	239,132	250,930
<b>სულ აქტივები</b>		<b>1,063,889</b>	<b>1,104,655</b>
<b>ვალდებულებები</b>			
ფინანსური იჯარა	6	19,921	60,616
სესხები	10	341,414	327,849
კრედიტორული დავალიანება	11	105,046	109,303
გადასახდელი გადასახადები		35,966	38,265
გადასახდელი ხელფასი		10,087	12,434
<b>სულ ვალდებულებები</b>		<b>512,434</b>	<b>548,467</b>
<b>კაპიტალი</b>			
საწესდებო კაპიტალი	12	1,224,686	1,108,486
გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი)		(673,231)	(552,298)
<b>სულ კაპიტალი</b>		<b>551,455</b>	<b>556,188</b>
<b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>		<b>1,063,889</b>	<b>1,104,655</b>

ჩაჩიკო გასოვეი  
 გენერალური დირექტორი  
 შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"  
 თარიღი: 25 ივნისი 2021

სალომე მოსიაშვილი  
 მთავარი ბუღალტერი  
 შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"

შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"  
 სრული შემოსავლების ანგარიშგება  
 '2021 წლის 31 მარტის მდგომარეობით  
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.Mar.21	31.Mar.20
საკომისიო შემოსავალი		73,102	482,393
საკომისიო ხარჯი		-	(43,253)
<b>წმინდა საკომისიო შემოსავალი</b>		<b>73,102</b>	<b>439,140</b>
ვაჭრობის შედეგად მიღებული მოგება		121,021	743,411
ვაჭრობის შედეგად მიღებული ზარალი		(107,442)	(640,320)
<b>ვაჭრობის შედეგად მიღებული წმინდა მოგება / (ზარალი)</b>		<b>13,579</b>	<b>103,091</b>
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	<b>13</b>	-	11,351
ხელფასის ხარჯი	<b>14</b>	(57,984)	(240,653)
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	<b>15</b>	(45,753)	(109,859)
იჯარის ხარჯი		(18,125)	-
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	<b>6;8</b>	(75,537)	(118,518)
საკურსო მოგება / (ზარალი)		(12,270)	(2,441)
კლიენტებზე გაცემული ბონუსები		(13,332)	(11,242)
საპროცენტო ხარჯი	<b>5;10</b>	(6,759)	(11,783)
სხვა შემოსავალი		22,141	10,352
<b>მოგება დაბეგვრამდე</b>		<b>(120,938)</b>	<b>69,438</b>
მოგების გადასახადი		-	-
<b>პერიოდის მოგება/(ზარალი)</b>		<b>(120,938)</b>	<b>69,438</b>



შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"  
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება  
 '2021 წლის 31 მარტის მდგომარეობით  
 თანხები მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებე ლი მოგება	სულ კაპიტალი
<b>31 დეკემბერი 2018</b>	<b>871,306</b>	<b>178,170</b>	<b>1,049,476</b>
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	110,000	-	110,000
წმინდა მოგება/(ზარალი) 2019 წლისთვის	-	(774,213)	(774,213)
<b>31 დეკემბერი 2019</b>	<b>981,306</b>	<b>(596,043)</b>	<b>385,263</b>
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	117,750	-	117,750
წმინდა მოგება/(ზარალი) 2021 წლისთვის 31 მარტისთვის	-	69,438	69,438
<b>31 მარტი 2020</b>	<b>1,099,056</b>	<b>(526,605)</b>	<b>572,451</b>
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	127,180	-	127,180
წმინდა მოგება/(ზარალი) 2020 წლისთვის	-	43,745	43,745
<b>31 დეკემბერი 2020</b>	<b>1,108,486</b>	<b>(552,298)</b>	<b>556,188</b>
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	116,200	-	116,200
წმინდა მოგება/(ზარალი) 2021 წლისთვის 31 მარტისთვის	-	(120,938)	(120,938)
<b>31 მარტი 2021</b>	<b>1,224,686</b>	<b>(673,236)</b>	<b>551,455</b>

---

**ჩაჩიკო გასოევი**  
გენერალური დირექტორი

შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"

თარიღი: 25 ივნისი 2021

---

---

**სალომე მოსიაშვილი**  
მთავარი ბუღალტერი

შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"



შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"  
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება  
 2021 წლის 31 მარტის მდგომარეობით  
 თანხები მოცემულია ლარში

	31-მარ-2021	31-მარ-2020
<b>მოგება დაბეგვრამდე</b>	<b>(120,938)</b>	<b>69,438</b>
კორექტირება		
ცვეთა და ამორტიზაცია	75,537	118,518
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	12,270	2,441
<b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>		
სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	23,507	29,564
კრედიტორული დავალიანება ზრდა/(შემცირება)	(4,257)	(41,602)
გადასახდელი გადასახადები (შემცირება)/ზრდა	(2,299)	(15,222)
გადასახდელი ხელფასი (შემცირება)/ზრდა	(2,347)	(24,685)
<b>ფულადი ნაკადების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან</b>	<b>(18,527)</b>	<b>138,452</b>
<b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>		
საინვესტიციო ქონების გაყიდვა	49,384	-
ძირითადი საშუალებების შექმნა	(10,450)	(1,220)
შემოსავალი ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან	-	1,520
არამატერიალური აქტივების შექმნა	-	(36,997)
<b>ფულადი ნაკადების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>	<b>38,934</b>	<b>(36,697)</b>
<b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>		
კაპიტალის შევსება	116,200	
აღებული სესხი	(13,565)	
გადახდილი პროცენტი	(439)	(4,803)
ფინანსური იჯარა	(67,598.88)	
<b>ფულადი ნაკადების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან</b>	<b>34,597</b>	<b>(4,803)</b>
საკურსო სხვაობა	12,270	(19,833)
<b>წმინდა ფულადი ნაკადების შემოსვლა</b>	<b>67,274</b>	<b>77,119</b>
საწყისი ნაშთი	345,949	169,662
<b>საბოლოო ნაშთი</b>	<b>413,223</b>	<b>246,781</b>

ჩაჩივო გასოვეი  
 გენერალური დირექტორი  
 შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"  
 თარიღი: 25 ივნისი 2021

სალომე მოსიაშვი  
 მთავარი ბუღალ  
 შპს "თრეიდ  
 ჰოლდინგი"

**შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"**  
**ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები**  
**'2021 წლის 31 მარტის მდგომარეობით**  
**თანხები მოცემულია ლარში**

**1 კომპანია და მისი საქმიანობა**

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"-ს (ს/კ 416331507) (შემდგომში მოხსენიებული როგორც „კომპანია“) ფინანსურ ინფორმაციას.

შპს "თრეიდ ჰოლდინგი" შექმნილია "მეწარმეთა შესახებ კანონისა და პარტნიორთა კრების გადაწყვეტილების საფუძველზე 2016 წლის 29 დეკემბერს თბილისში, საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, გიორგი ლეონიძის

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს მისი კლიენტებისთვის ფორექსით ვაჭრობაში ხელშეწყობა პროგრამული პლატფორმის მეშვეობით (უცხოური ვალუტის სავაჭრო პლატფორმის ორგანიზება). ასევე ვაჭრობასთან დაკავშირებული სპეციფიკური სასწავლო კურსების მიწოდება.

კომპანია სთავაზობს კლიენტებს ახალი თაობის პლატფორმას, რომელიც მათ მსოფლიოს ფინანსურ ბაზრებზე მოხვედრისა და ოპერირების საშუალებას აძლევთ. პლატფორმის მეშვეობით მომხმარებელს შეუძლია წამიერად მოახდინოს დავალებების შესრულება და გაუქმება. გარდა ქართულენოვანი პლატფორმისა, კომპანიას გააჩნია საკუთარი სასწავლო ცენტრიც, რომლის მეშვეობითაც ფირმის მოქმედი "ვიპ-ტრეიდერები" უზრუნველყოფენ პოტენციური და მიმდინარე მომხმარებლების სწავლებას ფორექსის, აქციებისა და ბინარული ოპციონების პროგნოზირებისა და ტექნიკური ანალიზის მიმართულებით. შპს "თრეიდ ჰოლდინგი" თავის პლატფორმაზე, მომხმარებელს ზღუდავს მინიმალური 1,000 აშშ დოლარიანი შენატანით.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰყავდა 204-მდე აქტიური კლიენტი (2019: 256-მდე აქტიური კლიენტი).

2021 წლის 31 მარტის მდგომარეობით შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"-ს დამფუძნებლები არიან:

მეწილე	31-მარ-21	31-დეკ-20
01004012802, რამაზ იუსუბოვი	18%	18%
01001019184, ლუდმილა ამოევი	26%	26%
01025003374, კნიაზ დასენი	0%	0%
01025005903, ტიტალ დასენი	0%	0%
1001076762, ჩაჩიკო გასოევი	56%	56%
	<b>100%</b>	<b>100%</b>

**2 კომპანიის საოპერაციო გარემო**

კომპანია საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში. საქართველოში საბროკერო კომპანიების საქმიანობა რეგულირდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ. ეს რეგულაციები მოიცავს მინიმალური კაპიტალის მოთხოვნას (მინიმუმ 500 ათასი ლარი) და ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას ფასს-ის სტანდარტების შესაბამისად. რეგულაციები ასევე გულისხმობს საქმიანობის ყოველ ეტაპზე კომპანიების მხრიდან კლიენტების მიმართ არსებული ვალდებულებების დასაფარად საკმარისი ფულადი სახსრების ფლობას. საბროკერო კომპანიებს მკაცრად ევალებათ მოახდინონ საბუღალტრო პროგრამებში კლიენტების ფულადი სახსრებისა და ფინანსური ინსტრუმენტების ერთმანეთისგან და საკუთარი სახსრებისგან გამიჯვნა.

ისეთი განვითარებადი ეკონომიკები, როგორც საქართველოშია, ძალიან მგრძობიარენი არიან ბაზარზე სწრაფი ცვლილებებისა და მსოფლიოში ეკონომიკური კრიზისების მიმართ. შესაბამისად, საქართველოს ბაზარზე ოპერაციების წარმოება ისეთ რისკებთანაა დაკავშირებული, რომლებიც არაა დამახასიათებელი განვითარებული ბაზრებისათვის. თუმცა, ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ შეცვალა სამოქალაქო, სისხლის, საგადასახადო, ადმინისტრაციული და სამეწარმეო კანონები, რამაც დადებითად იმოქმედა ქვეყანაში საერთო საინვესტიციო გარემოზე. საქართველოს კარგი საერთაშორისო რეპუტაცია აქვს საინვესტიციო გარემოს კუთხით. საერთაშორისო გამჭვირვალობის მიერ გამოქვეყნებული 2020 წლის კორუფციის აღქმის ინდექსში საქართველოს მაჩვენებელი 56 ქულაა (180 ქვეყანას შორის 45-47-ე ადგილებს იყოფს პოლონეთთან და სენტ-ლუსიასთან). საქართველოს შედეგი გასულ წელთან შედარებით არ შეცვლილა.

კომპანიის მენეჯმენტს არ ძალუძს წინასწარ განჭვრიტოს ქვეყანაში არსებული ყველა მოვლენა რომელსაც შესაძლოა ჰქონდეს გავლენა ქვეყნის ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე. კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ის აკეთებს ყველა შესაძლო შეფასებას რომ განაპირობოს კომპანიის განვითარება და მდგრადობა.

**3 მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა**

**3.1 მომზადების საფუძველი**

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. კომპანია საბუღალტრო ჩანაწერებს აწარმოებს საქართველოს საბუღალტრო და საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა აღნიშნული ბუღალტრული ჩანაწერებიდან და საჭიროებისამებრ შესწორდა, რომ შესაბამისობაში მოსულიყო ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან.

**მას "თრიდი პოლიტიკა"**  
**ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები**  
**'2021 წლის 31 მარტის მდგომარეობით**  
**თანხები მოცემულია ლარში**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია მათი ლიკვიდურობის მიხედვით და არ არის დაყოფილი როგორც მიმდინარე და გრძელვადიანი.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მეწილეებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

**3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)**

**3.1 მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)**

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე, ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის არსებულ პირობით აქტივებისა და ვალდებულებების მოცულობასა და საანგარიშგებო პერიოდში წარმოდგენილი შემოსავლებისა და ხარჯების თანხებზე. ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები წარმოდგენილია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში. მიუხედავად იმისა, რომ ეს შეფასებები ეყრდნობა მენეჯმენტის მხრიდან არსებული მოვლენებისა და ქმედებების ცოდნას, ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა საბოლოო ჯამში განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, ქვემოთ არის წარმოდგენილი. სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდის მიმართ.

**3.2 წარსადგენი ვალუტა**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ლარში („ლარი“).

**3.3 ფული და ფულის ეკვივალენტები**

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს ბანკში მიმდინარე ანგარიშებსა და ანაზღაურებებს, რომლის კონვერტირება ნაღდ ფულში ადვილად შესაძლებელია. ფული და ფულის ეკვივალენტები ასევე მოიცავს კლიენტების მიერ კომპანიის ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს.

**3.3.1 კლიენტების ფულადი სახსრები**

კომპანია ახორციელებს კლიენტების ფულადი სახსრების მართვას საკუთარი საბანკო ანგარიშების გამოყენებით. რეგულატორის მკაცრი მითითების მიხედვით, ასეთი ტიპის ფულადი სახსრები მკაფიოდაა გამიჯნული საკუთარი ფულადი სახსრებისგან. გამომდინარე იქიდან, რომ კლიენტების ფულად სახსრებზე კომპანია ვერ ახორციელებს სრულ მფლობელობას და ასევე რისკის, და სარგებლის ეფექტი საკმაოდ ლიმიტირებულია, ისინი ვერ აკმაყოფილებენ აქტივის განმარტებას და ბალანსგარეშე ოპერაციებად კლასიფიცირდებიან.

**3.4 გადახდილი ავანსები**

საქონლისა და მომსახურების მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები თავდაპირველად აღიარდება გადახდილი თანხის ოდენობით და საჭიროებისამებრ კორექტირდება შესაძლო გაუფასურებით. ავანსები ითვლება გაუფასურებულად, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს სრულად მიიღოს ის საქონელი და მომსახურება, რაც გათვალისწინებულია მხარეებს შორის თავდაპირველი შეთანხმებით.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ავანსები წარმოდგენილია გადახდის თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსით და არ გადაანგარიშდება ანგარიშგების თარიღისთვის არსებულ კურსზე.

**3.5 ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოიყენება მომსახურების გასაწევად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის და გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია აკუმულირებული ცვეთით შემცირებული ისტორიული ღირებულებით. ისტორიული ღირებულება მოიცავს ამ აქტივის შეძენასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს. შეძენის შემდგომი დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას ან აღიარდება ცალკე აქტივად, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლოა ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შიდასაბალანსო მნიშვნელობა წარმოადგინოს (შეიძლება) და შეიძლება განსაზღვროს სახსრების სრული შიდასაბალანსო მნიშვნელობის

**მას "თრივედ პოლიტიკაში"**  
**ფინანსური ანგარიშგების ასხნა-განმარტებითი შენიშვნები**  
**'2021 წლის 31 მარტის მდგომარეობით**

**თანხები მოცემულია ლარში**

(ლექსონი) სუფიქსი. აქტივების ბილანსი საბუღალტრო (სუბსტრუქტი) და სუბსტრუქტი დასაბუჯების ანგარიშგების სუბსტრუქტი  
ანგარიშგებაში მათი გაწევის პერიოდების მიხედვით.

ცვეთა გამოანგარიშებულია წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების ცვეთის დარიცხვა წარმოებს მათი ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღიდან. ძირითადი საშუალებების ცვეთის განაკვეთები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

<b>აქტივების ჯგუფი</b>	<b>შეფასებული საექსპლუატაციო ვადები</b>
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
ავეჯი და მოწყობილობები	5 წელი
იჯარით აღებულ ობიექტზე გაწეული კაპ. დანახარჯები	5 წელი

სასარგებლო მომსახურების ვადა, სალიკვიდაციო ღირებულება და ცვეთის მეთოდები გადაიხედება ყოველწლიურად იმისათვის, რომ შეფასდეს მათი ღირებულება შეესაბამება თუ არა მათგან მიღებულ ეკონომიკურ სარგებელს. ძირითადი საშუალების ჩამოწერა ხდება მისი გაყიდვისას, ან როდესაც მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენების ან გაყიდვის შედეგად. ძირითადი საშუალებების გაყიდვა/ჩამოწერასთან დაკავშირებული მოგება-ზარალი (გამოითვლება როგორც სხვაობა ჩამოწერიდან მიღებულ შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში იმ წელს, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალების გასვლა/ჩამოწერა.

**3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)**

**3.5 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)**

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის მენეჯმენტი განიხილავს, ხომ არ არის რაიმე ინდიკატორი იმისა, რომ ძირითადი საშუალებების რომელიმე ელემენტი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს. თუკი ასეთი ინდიკატორები არსებობს, შემდეგ ხდება აქტივის საბალანსო ღირებულებისა და მისი აღდგენითი ღირებულების (რომელიც არის აქტივის გამოყენების ღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უდიდესი ღირებულება) შედარება. თუკი აღმოჩნდება, რომ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულება აღემატება მის აღდგენით ღირებულებას, მაშინ ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. წინა წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის აღდგენა ხდება მაშინ, როდესაც ჩანს, რომ გაუფასურება აღარ არსებობს ან შეეცირებულია. გაუფასურების ზარალის აღდგენა ჩაირთვება მოგება-ზარალის იმავე მუხლში, რომელშიც გაუფასურების ზარალის ხარჯი აღიარდება. ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის აღდგენა ხდება ისეთნაირად, რომ ამ აღდგენის შემდეგ აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს მის იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც ექნებოდა აქტივს ადრე რომ არ ყოფილიყო გაუფასურების ზარალი აღიარებული.

**3.6 ფინანსური ინსტრუმენტები**

**თავდაპირველი აღიარება და შეფასება**

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მოწინააღმდეგე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება "სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით", მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად.

*ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება "სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით", დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.*

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

**ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება**

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

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

ფინანსური აქტივი ფასდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ორივე შემდგომი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის გაყიდვა რეალური ღირებულებით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს

## მას "თრედი ჰოლიდინგი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

'2021 წლის 31 მარტის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ლარში

ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითად თანხისა და ძირითად თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და ფასდება "რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით", თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამიზნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნესგაერთიანების დროს).

### ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების რეზერვის ხარჯის გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ, მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, კომპანია ახდენს მომდევნო 12 თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან აშკარა მისი გაუფასურება, კომპანია ქმნის რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ ზარალს. ამ შემთხვევაში ფინანსური აქტივის გაუფასურების რეზერვი არის ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

### ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური საწყისი ანგარიშებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

## 3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

### 3.6 ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

#### ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

#### ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

##### სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტის სესხები შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით. მოგება, ან ზარალი აღიარდება, როგორც მოგება-ზარალში, ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის მომენტისთვის, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზირებული ღირებულება გამოითვლება შესყიდვის პროცესში მიღებულ ნებისმიერ პრემიუმის ან ფასდაკლების გათვალისწინებით და ყველა გადასახადის და ხარჯის გათვალისწინებით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზაცია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება, როგორც ფინანსური ხარჯები.

#### სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წლამდე პერიოდში, ხოლო სხვა შემთხვევაში კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წლამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

#### ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების გაუქმება, გათავისუფლება ან ვადის გასვლა. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ახლით ჩანაცვლება იგივე მსესხებლისგან მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია აღიარდება, როგორც არსებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

### *ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა*

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

### **3.7 არამატერიალური აქტივები**

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ (ა) ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. კომპანიის არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება ელექტრონული სავაჭრო პლატფორმის კომპიუტერული პროგრამის ლიცენზიისა და საბუღალტრო პროგრამის ღირებულებებისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურების ვადაა 7 წელი. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით არ ამორტიზირდება. ისინი ყოველწლიურად გადაიხედება გაუფასურებაზე და გაუფასურების ზარალი წარმოშობისთანავე დაუყოვნებლივ აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით გადაიხედება ყოველწლიურად იმ მიზნით, რომ დადგინდეს კიდევ არის თუ არა საექსპლუატაციო ვადა განუსაზღვრელი. თუ დადგინდება, რომ საექსპლუატაციო ვადა განსაზღვრულია, მაშინ ასეთი არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადით.

### **3.8 მოგების გადასახადი**

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა განახორციელა საგადასახადო კოდექსში ცვლილებები და მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ. აღნიშნული ცვლილება ცნობილია როგორც მოგების გადასახადის ესტონური მოდელი. კანონში ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება ყველა იურიდიული პირზე, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა (კომერციული ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები). ამ მოდელის მიხედვით მოხდა დაბეგვრის მომენტის გადატანა მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე და შესაბამისად ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება (აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემული მოგება). ამ მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრა ხდება 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრა 15%-იანი მოგების გადასახადით.

## **3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)**

### **3.9 არაფინანსური აქტივების გაუფასურება**

არაფინანსური აქტივები, რომლებიც კომპანიის შემთხვევაში წარმოადგენს ძირითად საშუალებებსა და გასაყიდად გამიზნულ გრძელვადიან აქტივებს, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაფასდება გაუფასურების ნებისმიერი ნიშნის არსებობისას.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მაშინ, როცა აქტივის ან მისი ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორი ღირებულებიდან უფრო დიდი: აქტივის გამოყენების ღირებულება და მისი სამართლიანი ღირებულება რეალიზაციის ხარჯების გამოკლებით. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას სამომავლო საანგარიშო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ მიმდინარე ღირებულებამდე, დაბეგვრამდე არსებული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. იმ აქტივთან დაკავშირებით, რომელსაც არ შემოაქვს ფულადი ნაკადები, ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი იმ ერთეულისათვის, რომელსაც აღნიშნული აქტივი მიეკუთვნება.

არაფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებული გაუფასურების ყველა ზარალი აისახება მოგებაში ან ზარალში და კორექტირდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრისას გამოყენებულ მონაცემებში მოხდა ცვლილება. კორექტირებული გაუფასურების ზარალი კორექტირდება მხოლოდ იმ ზომით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთისა თუ ამორტიზაციის გამოქვითვით, თუ არ მოხდებოდა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

### **3.10 ვალდებულებები კლიენტების მიმართ**

ვალდებულებები კლიენტების მიმართ წარმოადგენს სავაჭრო ანგარიშის გახსნისას განთავსებულ ფულად დეპოზიტს.

## მპს "თრიდ პოლდინგი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

'2021 წლის 31 მარტის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ლარში

### 3.11 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებაში. კომპანიის წესდებაში ცვლილება (ცვლილება საწესდებო კაპიტალში, საკუთრებაში, ა.შ.) ხდება კომპანიის პარტნიორთა გადაწყვეტილებით. კაპიტალი აღიარდება, როგორც კომპანიის საწესდებო კაპიტალი იმდენად, რამდენადაც ეს რეალურად პარტნიორთა შენატანია.

### 3.12 შემოსავლები და ხარჯები

შემოსავლები და ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით კონკრეტული ოპერაციის დასრულებასთან მიმართებით, რომელიც ფასდება ფაქტობრივად უზრუნველყოფილი მომსახურების საფუძველზე, როგორც მისაწოდებელი სრული მომსახურების შემადგენელი ნაწილი.

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი და მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

### 3.13 უცხოური ვალუტის გადაფასება

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგებები აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსის შესაბამისად, რომელიც არსებობს ოპერაციის თარიღისათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმ დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ქართულ ლარში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისათვის გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. 2021 წლის 31 მარტისთვის უცხოური ვალუტის ნაშთების ლარებში გადაყვანისათვის გამოყენებული ძირითადი განაკვეთი იყო:

	31-მარ-21	31-დეკ-20
1 აშშ დოლარი =	3.4118	3.2766
1 ევრო =	4.0233	4.0233
1 ბრიტანული ფუნტი =	4.4529	4.4529

### 3.14 ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაფარება და აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხით მხოლოდ მაშინ, როცა არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის კანონიერი უფლება და არსებობს განზრახვა იმისა, რომ აღნიშნული თანხები ანაზღაურდეს წმინდა ღირებულებით ან მოხდეს აქტივებისა და ვალდებულებების ანაზღაურება ერთდროულად.

შემოსავლებისა და ხარჯების ურთიერთგადაფარვა არ ხდება, თუ ის არ მოითხოვება და ნებადართული არ არის ფასს-ის მიხედვით და არ არის თანდართული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

## 3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

### 3.15 ახალი და განახლებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები (IFRSs)

2019 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა რიგი ახალი სტანდარტებისა, რომელთაც არ ჰქონიათ მატერიალური გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებების მომზადებაზე. თავიანთი დატვირთვით ყველაზე მნიშვნელოვანი ცვლილებებია:

#### ფასს (IFRS) 16-ზე გადასვლა

ფასს 16-ის მიხედვით მოიჯარე აღიარებს საიჯარო ვალდებულებას იმ იჯარებზე, რომლებიც მანამდე კლასიფიცირებული იყო საოპერაციო იჯარად.

კომპანიამ ფასს (IFRS) 16 დანერგა მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით; კომპანია ფასს 16-ის გამოყენების კუმულაციურ კორექტირებას საწყის ბალანსზე აღიარებს წინა პერიოდის შესადარისი მონაცემების გადანგარიშების გარეშე. გარდამავალ პერიოდში, კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს ადრე საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირებული იჯარებისთვის ბასს (IAS) 17-ის გამოყენებით. საიჯარო ვალდებულება შეფასდება დარჩენილი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, თავდაპირველი აღიარების თარიღში ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით დისკონტირების ფასს 16-ზე გადასვლისას, მოიჯარის ზღვრული საშუალო შეწონილი სასესხო განაკვეთი შეადგენს 6.5%-ს დოლარში, 14%-ს ლარში.

### 3.16 იჯარა

#### *განსაზღვრება იმისა შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას*

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, იჯარის დასაწყისში ხდება, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებადი აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიცემის სანაცვლოდ.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის კომპანია აღიარებს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას.

#### *აქტივის გამოყენების უფლება*

კომპანია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს უშუალოდ საიჯარო ვალდებულებებს, დაკორექტირებულ ნებისმიერი დამატებითი გადასახადით, რომელიც განხორციელდა იჯარის დაწყების თარიღში ან მანამდე, ასევე, მოიჯარის მიერ გაწეულ ნებისმიერ პირდაპირ დანახარჯებს და იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟის ან ფილიალებსა და ოფისებში განხორციელებული გაუმჯობესების მოსახსნელად.

აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის დაწყებიდან ვადის დასრულებამდე ერიცხება ცვეთა წრფივი მეთოდით, რომელიც აღირიცხება სრული შემოსავლების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, როგორც ცვეთის ხარჯი.

#### *საიჯარო ვალდებულება*

კომპანია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, კომპანია იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს.

ზოგადად, საიჯარო გადახდები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის არსებულ ფიქსირებულ გადახდებს) მიღებული საიჯარო წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით; ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით; თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით; შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას და იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლების გამოყენებას.

კომპანიის შემთხვევაში, საიჯარო გადახდები მოიცავს ყოველთვიურ ფიქსირებულ გადასახდელს უცხოურ ვალუტაში.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანია საიჯარო ვალდებულებას ზრდის საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვით და ამცირებს განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. ამასთანავე, კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, თუ ადგილი აქვს საიჯარო ხელშეკრულების პირობების ცვლილებებს.

## 4 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები

სააღრიცხვო პოლიტიკის შედგენისას, კომპანიის მენეჯმენტს მოეთხოვება გააკეთოს დაშვებები და შეფასებები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, რომლებიც ცალსახად ზუსტად ვერ განისაზღვრება სხვა წყაროებიდან.

შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა დაკავშირებულ ფაქტორებს. რეალური შედეგები ამ შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს. დაშვებები და შეფასებები მუდმივად გადაიხედება. შეფასებების გადახედვა აისახება იმ პერიოდისათვის, როცა ის განხორციელდა, თუ გადახედვა ზემოქმედებს მიმდინარე და მომდევნო პერიოდებზე.

ქვემოთ მოცემულია მნიშვნელოვანი შეფასებები მომავალზე და სხვა ძირითადი წყაროები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის, რომლებიც შეიცავენ დიდ რისკს, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირება მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდისათვის.

## 4 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურეობის ვადა – ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურეობის ვადის შეფასება ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას მსგავსი აქტივების შეფასებასთან მიმართებით. ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურეობის ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს სავარაუდო გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ გაუმართაობას, ფიზიკურ ცვეთას (ძირითადი საშუალებების შემთხვევაში) და გარემოს, სადაც ამ აქტივს უხდება მუშაობა. შეფასებებში ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს მომავალში ცვეთის/ამორტიზაციის ხარჯის კორექტირება.



**მპს "თრეიდ ჰოლდინგი"**  
**ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები**  
**'2021 წლის 31 მარტის მდგომარეობით**  
**თანხები მოცემულია ლარში**

საიჯარო ვადის განსაზღვრისას კომპანიის ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა გარემოებას, რომელიც ქმნის სტიმულს რომ გამოიყენოს გაგრძელების ოფციონი ან არ გამოიყენოს შეწყვეტის ოფციონი. გაგრძელების ოფციონები (ან პერიოდები შეწყვეტის ოფციონების შემდეგ) გათვალისწინებულია საიჯარო ვადაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს იჯარის გაგრძელების სათანადო საფუძველი (ან არ შეწყვეტის საფუძველი). შეფასების გადახედვა ხდება თუ მნიშვნელოვანი ცვლილება განხორციელდება გარემოებებში, რომელიც გავლენას ახდენს ამ შეფასებაზე და რომელიც მოქცეულია მოიჯარის კონტროლის ფარგლებში.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტირების საშუალებას. კომპანიის მენეჯმენტი აღიარებს ვალდებულებებს მოსალოდნელი დამატებითი საგადასახადო გაანგარიშებებისთვის საგადასახადო აუდიტის შეფასებების შედეგის საფუძველზე, არის თუ არა იმის ალბათობა, რომ კომპანიას დაეკისრება დამატებითი გადასახადები. როცა საბოლოო საგადასახადო შედეგები განსხვავდება თავდაპირველად აღრიცხული რაოდენობისგან, ეს სხვაობები გავლენას ახდენენ იმ პერიოდზე, როცა აღნიშნული განსაზღვრებები გაკეთდა.

<b>5</b>	<b>ფული და ფულის ეკვივალენტები</b>	<b>შენიშვნა</b>	<b>31-მარ-21</b>	<b>31-დეკ-20</b>
	ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	5.1	413,223	345,862
	შეზღუდული ფული არარეზიდენტ ბანკში	5.1	-	87
	<b>სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები</b>		<b>413,223</b>	<b>345,949</b>

კომპანიის ფულადი სახსრები განთავსებულია იმ ბანკებში, რომლებიც FITCH-ის მიერ შეფასებულია, როგორც BB-ის მქონე (მოკლევადიანი რეიტინგი), BBB- ის მქონე (გრძელვადიანი რეიტინგი).

შეზღუდული ფული წარმოადგენს კომპანიის პარტნიორ არარეზიდენტ ბანკში განთავსებულ ფულად სახსრებს, რომელზეც კომპანიას წვდომა ლიმიტირებული აქვს პლატფომის მოხმარების პირობებიდან გამომდინარე.

კომპანიას ასევე აქვს 103,250 დოლარის ოდენობის თანხა დაბლოკილ ანგარიშებზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

<b>5.1</b>	<b>ფული და ფულის ეკვივალენტები ვალუტების მიხედვით</b>	<b>31-მარ-21</b>	<b>31-დეკ-20</b>
	აშშ დოლარი (USD) მიმდინარე ანგარიშები	412,475	341,538
	ქართული ლარი (GEL)	749	4,351
	ევრო (EUR) მიმდინარე ანგარიშები	-	60
	<b>სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები ვალუტების მიხედვით</b>	<b>413,223</b>	<b>345,949</b>

<b>5.2</b>	<b>კლიენტების ფულადი სახსრების მოძრაობა (ბალანსგარეშე და ბალანსშიდა)</b>	<b>2020 წელი</b>	<b>2020 წელი</b>
	<b>ნაშთი წლის დასაწყისში (ბალანსგარეშე)</b>	<b>337,616</b>	<b>1,681,978</b>
	დეპოზიტზე თანხის შეტანა (ბალანსგარეშე)	58,552	1,809,759
	დეპოზიტიდან თანხის გამოტანა (ბალანსგარეშე)	(52,625)	(1,275,892)
	წმინდა მოგება/(ზარალი) ვაჭრობიდან (ბალანსშიდა)	(194,123)	(1,896,993)
	წმინდა მოგება/(ზარალი) ვაჭრობიდან (ბალანსგარეშე)	6,482	(466,778)
	საკურსო სხვაობის გავლენა (ბალანსგარეშე)	58,021	485,542
	<b>ნაშთი წლის ბოლოს (ბალანსგარეშე)</b>	<b>213,923</b>	<b>337,616</b>

<b>5.3</b>	<b>ბალანსგარეშე ანგარიშების გაშლა</b>	<b>31-დეკ-20</b>	<b>31-დეკ-20</b>
	მესამე მხარესთან არსებული ჩანაწერები	213,739	337,614
	შიდა ჩანაწერები (UTP)	184	2
	<b>სულ ბალანსგარეშე ანგარიშების გაშლა</b>	<b>213,923</b>	<b>337,616</b>

<b>6</b>	<b>სხვა მოთხოვნები</b>	<b>31-მარ-21</b>	<b>31-დეკ-20</b>
	გადახდილი ავანსები	100,058	100,058
	დებიტორული დავალიანება	18,582	17,083
	სხვა დებიტორული დავალიანება	4,049	6,313
	<b>სულ სხვა მოთხოვნები</b>	<b>122,689</b>	<b>123,454</b>

შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"  
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები  
 '2021 წლის 31 მარტის მდგომარეობით  
 თანხები მოცემულია ლარში

7 ძირითადი საშუალებები

	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	აქტივის გამოყენების უფლება (ოფისი)*	საოფისე ტექნიკა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	მიმდინარე მშენებლობა	სულ
<b>ისტორიული ღირებულება</b>						
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის	93,396	-	73,768	37,656	175,339	380,159
ფასს 16-ზე გადასვლის ეფექტი 2019 წლის	-	675,395	-	-	-	675,395
შემენები	135,175	-	78,287	12,508	-	225,970
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის	228,571	675,395	152,055	50,164	175,339	1,281,524
შემენები	-	-	450	5,459	-	5,909
ჩამოწერა/რეალიზაცია	(23,584)	(388,392)	(285)	(9,106)	-	(421,367)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის	204,987	287,003	152,220	46,517	175,339	866,066
შემენები	-	-	10,450	-	-	10,450
ჩამოწერა/რეალიზაცია	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 მარტი	204,987	287,003	162,670	46,517	175,339	876,516

აკუმულირებული ცვეთა

ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის	(14,274)	-	(11,134)	(5,969)	-	(31,377)
პერიოდის ცვეთა	(70,728)	(322,338)	(28,495)	(10,163)	-	(431,724)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის	(85,002)	(322,338)	(39,629)	(16,132)	-	(463,101)
პერიოდის ცვეთა	(77,425)	(185,030)	(32,194)	(9,715)	-	(304,364)
ცვეთის ჩამოწერა	-	220,982	8,423	3,040	-	232,445
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის	(162,427)	(286,386)	(63,400)	(22,807)	-	(535,020)
პერიოდის ცვეთა	(19,160)	(617)	(8,119)	(2,419)	-	(30,315)
ცვეთის ჩამოწერა	-	-	(1)	-	-	(1)
ნაშთი 2021 წლის 31 მარტი	(181,587)	(287,003)	(71,520)	(25,226)	-	(565,336)

წმინდა საბალანსო ღირებულება

ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის	79,122	-	62,634	31,687	175,339	348,782
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის	143,569	353,057	112,426	34,032	175,339	818,423
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის	23,400	617	88,820	23,710	175,339	331,046
ნაშთი 2021 წლის 31 მარტი	23,400	-	91,150	21,291	175,339	(19,865)

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებებით არ იყო უზრუნველყოფილი სასესხო ვალდებულება.

\* კომპანიას გაფორმებული აქვს საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებები, სადაც წარმოდგენილია როგორც მოიჯარე. აღნიშნული ხელშეკრულებით, კომპანიამ იჯარით აიღო საოფისე ფართები შემდეგი ყოველთვიური გადასახდევებით - საქართველოს კულტურის პალატა - 4,879 აშშ დოლარი (33 თვით); შპს "დიანა" - 3,000 აშშ დოლარი (27 თვით); ანა ჯიბუტი - 1,563 აშშ დოლარი (15 თვით); თამარ ჯიბუტი - 1,563 აშშ დოლარი (15 თვით); ი/მ მერაბ გოგონაძე - 1,375 ლარი (21 თვით).

აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება და ცვეთის ხარჯი 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შესაბამისად შეადგენს 617 ლარს და 185,030 ლარს (2019: 353,057 ლარს და 322,338 ლარს). საიჯარო გადახდების დისკონტირების გასაანგარიშებლად გამოყენებულია კომპანიის სასესხო საპროცენტო განაკვეთი (6.50% აშშ დოლარი, 14.00% ლარი). საიჯარო ვალდებულება და მასთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შესაბამისად შეადგენს 60,616 ლარს და 15,354 ლარს (2019: 407,560 ლარს და 36,206 ლარს).

8 გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივი

კომპანიამ 2020 წელს გასაყიდად გამიზნულ აქტივებში დააკლასიფიცირა მის ბალანსზე არსებული არამატერიალური აქტივი (პლატფორმა) 42,630 ლარის ღირებულებით.

9 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენს MT5 და UTPU სავაჭრო პლატფორმა და საბუღალტრო პროგრამა "ბალანსი".

არამატერიალური აქტივები	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
-------------------------	-------------------------	-----

მპს "თრიდე ჰოლდინგი"  
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები  
 '2021 წლის 31 მარტის მდგომარეობით  
 თანხები მოცემულია ლარში

*თავდაპირველი ღირებულება*

ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	105,549	105,549
შემენები	321,962	321,962
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	427,511	427,511
შემენები	-	-
გასვლები	(96,534)	(96,534)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	330,977	330,977
შემენები	-	-
გასვლები	(42,630)	(42,630)
ნაშთი 2021 წლის 31 მარტი	288,347	288,347

*აკუმულირებული ამორტიზაცია*

ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	(35,255)	(35,255)
პერიოდის ამორტიზაცია	(49,050)	(49,050)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	(84,305)	(84,305)
პერიოდის ამორტიზაცია	(49,647)	(49,647)
ცვეთის ჩამოწერა	53,905	53,905
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	(80,047)	(133,952)
პერიოდის ამორტიზაცია	(11,798)	(11,798)
ცვეთის ჩამოწერა	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 მარტი	(91,845)	(145,750)

**9 არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)**

*წმინდა საბალანსო ღირებულება*

ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	70,294	70,294
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	343,206	343,206
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	250,930	250,930
ნაშთი 2021 წლის 31 მარტი	239,132	

**10 სესხები**

2020 წლის 22 ივლისს კომპანიამ სს "თიბისი" ბანკისგან 1 წლის ვადით აიღო 100,000 აშშ დოლარის სესხი ეფექტური 6.94% საპროცენტო განაკვეთით. სესხის უზრუნველყოფა იმავე ღირებულების დეპოზიტით მოხდა.

2019 წლის 24 ივლისს კომპანიამ სს "თიბისი" ბანკისგან 1 წლის ვადით აიღო 100,000 აშშ დოლარის სესხი ეფექტური 7.04% საპროცენტო განაკვეთით. სესხის უზრუნველყოფა იმავე ღირებულების დეპოზიტით მოხდა. 2020 წლის 22 ივლისს, კომპანიამ

2019 წლის 5 ივლისს კომპანიამ დამფუძნებლისგან (ტიტალ დასენი) 1 წლის ვადით აიღო 150,000 ლარის სესხი ეფექტური 11% საპროცენტო განაკვეთით. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ათვისებული სასესხო ვალდებულება და დარიცხული პროცენტი ჯამში შეადგენდა 122,680 ლარს. 2020 წლის 03 იანვარს, აღნიშნული სესხის ძირი ამ პერიოდისათვის დარიცხული სარგებლით გადავიდა საწესდებო კაპიტალში და შესაბამისად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასესხო ვალდებულება განულებულია.

2019 წელს სესხზე დარიცხულმა საპროცენტო ხარჯმა ჯამში შეადგინა 19,637 ლარი.

**11 კრედიტორული დავალიანება**

ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	11,334	109,303
<b>სულ კრედიტორული დავალიანება</b>	<b>11,334</b>	<b>109,303</b>

**12 საწესდებო კაპიტალი**

2021 წლის 1 იანვარს საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრული იყო 1108486 ლარი. 2020 წლის პირველი კვარტლის განმავლობაში, სამეთვალყურეო საბჭოს გადაწყვეტილებით საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 116 200 ლარით. შესაბამისად, 2020 წლის 31 მარტის მდგომარეობით, საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს 1224686 ლარს

**13 სხვა საოპერაციო შემოსავალი**

კომპანიამ საბროკერო საქმიანობასთან ერთად საკონსულტაციო და სასწავლო მომსახურებიდანაც მიიღო შემოსავალი. მომსახურება

**მპს "თრედი ჰოლდინგი"**  
**ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები**  
**'2021 წლის 31 მარტის მდგომარეობით**  
**თანხები მოცემულია ლარში**

მოიცავდა კომპანიის ტრეიდერების მიერ ინდივიდუალურ სავაჭრო კაპიტალის მართვაზე მასტერკლასებსა და კონსულტაციას.

<b>სხვა საოპერაციო შემოსავალი</b>	<b>31-მარ-21</b>	<b>2020</b>
ტრენინგებიდან მიღებული შემოსავალი	-	43,945
<b>სულ სხვა შემოსავალი</b>	<b>-</b>	<b>43,945</b>

<b>14 ხელფასის ხარჯი</b>	<b>31-მარ-21</b>	<b>2020</b>
შრომის ანაზღაურება	49,633	393,607
ბონუსის ხარჯი	8,351	180,420
<b>სულ ხელფასის ხარჯი</b>	<b>57,984</b>	<b>574,027</b>

<b>15 სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b>	<b>31-მარ-21</b>	<b>2020 წელი</b>
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	30,324	184,014
სარეკლამო ხარჯი	89	60,057
კომუნალური ხარჯი	9,999	36,455
სხვა მომსახურების ხარჯი	1,345	23,933
წარმომადგენლობითი ხარჯი	268	16,383
საოფისე და საკანცელარიო ხარჯი	3,010	15,672
საბანკო მომსახურების ხარჯი	719	7,125
მივლინების ხარჯი	-	230
რემონტის ხარჯი	-	50
თარგმნის ხარჯი	-	-
<b>სულ სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b>	<b>45,753</b>	<b>343,919</b>

**16 ფინანსური რისკების მართვა**

**16.1 სავალუტო რისკი**

სავალუტო რისკი არის სავალუტო კურსის მერყეობის რისკი, რომელიც უარყოფით გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და მომგებიანობაზე. სავალუტო რისკი წარმოიშობა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივებისა და ვალდებულებებისგან.

**16.2 საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი არის რისკი, როდესაც ერთი მხარის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტის ვალდებულებების შეუსრულებლობა გამოიწვევს მეორე მხარის მიერ ფინანსური დანაკარგების მიღებას. საკრედიტო რისკი წარმოიშობა ფული და ფულის ეკვივალენტების, სესხებისა და მოთხოვნების. მაქსიმალური საკრედიტო რისკი კომპანიისთვის საანგარიშგებო თარიღისათვის იყო:

	<b>31-მარ-21</b>	<b>31-დეკ-20</b>
ფული და ფულის ეკვივალენტები	413,223	345,949
სხვა მოთხოვნები	122,689	123,454
<b>სულ</b>	<b>535,912</b>	<b>469,403</b>

კომპანიის ფულადი სახსრები განთავსებულია სანდო ფინანსურ ინსტიტუტში და მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არანაირი საკრედიტო რისკი მათ ფულად სახსრებს არ ემუქრება.

კომპანიას არ აქვს სხვა მნიშვნელოვანი მუხლი, რომელიც წარმოშობს მნიშვნელოვან საკრედიტო რისკს.

**17 ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები: რეალური ღირებულებები და საადრიცხო კლასიფიკაციები**

**17.1 რეალური ღირებულებები და საადრიცხო კლასიფიკაციები**

რეალური ღირებულების გამოთვლის მიზანია განისაზღვროს ის ღირებულება, რაც შეფასების თარიღისათვის შეიძლება მიღებული იქნას აქტივის გაყიდვიდან ან გადახდილი იქნას ვალდებულების დასაფარად ჩვეულებრივი ტრანზაქციის პირობებში ბაზრის მონაწილეთა შორის. მიუხედავად ამ მცდელობისა, რომ რეალურმა ღირებულებამ ასახოს ასეთი თანხა (რაც წინა წინადადებაშია ახსნილი), საოპერაციო გარემოსათვის დამახასიათებელი ჩვეულებრივი განუსაზღვრელობების და შეფასებებში შესაძლო სუბიექტური ფაქტორების არსებობის გამო, არ უნდა ვიგულისხმოდ, რომ რეალური ღირებულება ზუსტად ასახავს იმ თანხას რაც შეიძლება აქტივის დაუყოვნებელი გაყიდვის შემთხვევაში იქნას მიღებული ან ვალდებულების დაუყოვნებელი დაფარვისთვის შეიძლება იყოს საჭირო.

**17 ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები: რეალური ღირებულებები და სააღრიცხვო კლასიფიკაციები (გაგრძელება)**

**17.1 რეალური ღირებულებები და სააღრიცხვო კლასიფიკაციები (გაგრძელება)**

ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის შეფასებული რეალური ღირებულება დაახლოებით მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულება გამოითვლება ფულადი ნაკადების დისკონტირების მეთოდით, რომელიც ეფუძნება მომავალ ფულად ნაკადებს და მსგავსი ინსტრუმენტების დისკონტირების კოეფიციენტს საანგარიშო თარიღისათვის. კომპანია იყენებს შეფასების ფართოდ აღიარებულ მოდელს ჩვეულებრივი და უფრო მარტივი ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების განსაზღვრად, რომლებიც იყენებენ მხოლოდ თვალსაჩინო საბაზრო მონაცემებს და ხელმძღვანელობის მხრიდან მცირედი დაშვებებისა და შეფასებების გამოყენება სჭირდებათ.

**17.2 რეალური ღირებულების იერარქია**

კომპანია იყენებს შემდეგ იერარქიას სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისათვის:

*დონე 1* ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტების კოტირებული (არაკოტირებული) ფასები მოქმედ ბაზარზე.

*დონე 2* შემაჯავლი მონაცემები გარდა იმისა, რაც პირველ დონეშია ჩაწერილი და რომლებიც ხელმისაწვდომია როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისგან წარმოებული). ეს კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომლებიც შეფასებულია შემდეგი მონაცემების გამოყენებით: აქტიურ ბაზრებზე კოტირებული საბაზრო ფასები მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის; კოტირებული ფასები მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის, რაც განიხილება, როგორც ნაკლებად აქტიური; ან შეფასების სხვა მეთოდები, რომლის ფარგლებში ყველა მნიშვნელოვანი შემაჯავლი მონაცემები ხელმისაწვდომია პირდაპირ ან ირიბად საბაზრო მონაცემებიდან გამომდინარე.

*დონე 3* არათვალსაჩინო რესურსები. აღნიშნული კატეგორია შედგება ყველა ინსტრუმენტისგან, რომლის ფარგლებში შეფასების მეთოდიკა მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეფუძნება თვალსაჩინო მონაცემებს და ხელმისაწვდომი შემაჯავლი 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.

**18 დაკავშირებული მხარეები**

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“ წარმოადგენს:

- ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით: აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან); ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია; და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;
- ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;
- გ) ა) ან ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;
- დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ გ) ან ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან 2021 წლის I კვარტალი	შესყიდვები	ხელფასის ხარჯი	ბონუსის ხარჯი	გაცემული დივიდენდი	სულ
მეწილეები	-	10,161	-	-	<b>10,161</b>
უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრები	-	5,786	-	-	<b>5,786</b>
სხვა დაკავშირებული მხარეები	-	3,000	-	-	<b>3,000</b>

ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან 31-მარ-21	ვალდებულებები	მოთხოვნები	სულ
მეწილეები	-	1,679	<b>1,679</b>
უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრები	-	-	-

**19 კაპიტალის მართვა**

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

## მპს "თრედი ჰოლდინგი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

'2021 წლის 31 მარტის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ლარში

- მოახდინოს კომპანიის ფუნქციონირების უზრუნველყოფა, ისე რომ კომპანიამ გააგრძელოს მფლობელებისთვის უკუგება; და
- ჰქონდეს ადეკვატური უკუგება აქციონერებისთვის.

### 19 კაპიტალის მართვა (გაგრძელება)

კომპანია რისკის პროპორციულად აწესებს საჭირო კაპიტალის ოდენობას. კომპანია მართავს საკუთარ კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს მის კორექტირებას ეკონომიკური გარემოებებისა და აქტივების რისკიანობის შესაბამისად.

კომპანია 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით აკმაყოფილებს ეროვნული ბანკის მიერ დაწესებულ, მინიმალური საწესდებო კაპიტალის მოთხოვნას, რომლის თანახმადაც კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ფულადი შენატანი არ უნდა იყოს 500,000 ლარზე ნაკლები.

### 20 პირობითი ვალდებულებები

#### 20.1 სასამართლო დავები

ანგარიშგების თარიღისათვის, ხელმძღვანელობისათვის არ არის ცნობილი კომპანიის წინააღმდეგ აღძრული, შეჩერებული ან სასამართლოში დავის გადატანის რისკის მქონე დავების შესახებ, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვნად იმოქმედოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

#### 20.2 მარეგულირებლის რეგულაციებთან შესაბამისობა

კომპანია რეგულირდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ. კომპანიის მიერ დასაკმაყოფილებელი რეგულაციები მოცემულია ეროვნული ბანკის პრეზიდენტის მიერ გამოცემული საბროკერო კომპანიის ლიცენზირებისა და რეგულირების წესის დამტკიცების თაობაზე N145/04 ბრძანებაში.

N145/04 ბრძანებაში 2018 წელს შევიდა ცვლილებები, რომლებიც საბროკერო კომპანიებს ავალდებულებს, რომ მოახდინონ საკუთარი და კლიენტების აქტივების გამიჯვნა და რეკონსილაცია. კომპანია სრულად აკმაყოფილებს აღნიშნულ მოთხოვნებს, რასთან დაკავშირებითაც ამავე ბრძანების მოთხოვნების შესაბამისად ეროვნულ ბანკს წლიურ აუდიტირებულ ანგარიშგებასთან ერთად წარუდგენს აუდიტორის მიერ მომზადებულ წერილს ხელმძღვანელობისადმი და განცხადებას, რომ საბროკერო კომპანია აკმაყოფილებს N145/04 ბრძანების მე-9 მუხლში შესული ცვლილებით მოთხოვნილ რეგულაციებს.

### 21 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2020 წლის დასაწყისში მსოფლიო დადგა მწვავე ვირუსული დაავადების კორონავირუსის („COVID-19“) გავრცელების საფრთხის წინაშე. 2020 წლის 11 მარტს მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონავირუსთან დაკავშირებით პანდემია გამოაცხადა. მსოფლიოსა და საქართველოში შექმნილი ვითარებიდან გამომდინარე საქართველოს მთავრობამ შეიმუშავა რიგი ღონისძიებები, მათ შორის გამოაცხადა საგანგებო მდგომარეობა და კომენდანტის საათი. 2020 წლის 21 მარტიდან შეწყდა რეგულარული ფრენები. კომპანიის მენეჯმენტმა COVID 19-ით გამოწვეული რისკების სამართავად მიმართა სხვადასხვა ქმედებებს.

ბალანსის თარიღის შემდგომ მოხდა კაპიტალის შევსება 244,500 ლარისა და კაპიტალის შემცირება 32,800 ლარის ოდენობით. ასევე, გასაყიდად გამიზნულ გრძელვადიან აქტივად კლასიფიცირებული არამატერიალური აქტივის რეალიზაცია მოხდა 2021 წლის 31 მარტს. სხვა ისეთ მოვლენას, რომელიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებსა და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ განხორციელებულა. შემოწმების პერიოდში გამოვლინდა საქართველოს ეროვნული ბანკისათვის არაზუსტი ინფორმაციის წარდგენს შემთხვევები, რის შედეგადაც კომპანია დაჯარიმდა 1,000, 10,000 და 5,000, ლარის ოდენობით. ბალანსის შემდგომ პერიოდში, კომპანიას დაეკისრა ფულადი ჯარიმა საერთო ოდენობით 16,000 ლარი

\*\*\*\*\*

შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

'2021 წლის 31 მარტის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ლარში

---

---