

შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"

შუალედური ფინანსური ანგარიშგება

30 ივნისი, 2021

შინაარსი

	გვერდი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	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

	შენიშვნა	30-Jun-21
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	332,490
წინასწარ გადახდილი პროცენტი		-
სხვა მოთხოვნები	6	90,796
საინვესტიციო ქონება		-
ძირითადი საშუალებები	7	326,519
გასაყიდად გამიზნული აქტივი	8	-
არამატერიალური აქტივები	9	201,818
სულ აქტივები		951,622
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარა		6,037
სესხები	10	314,444
კრედიტორული დავალიანება	11	59,532
გადასახდელი გადასახადები		38,265
გადასახდელი ხელფასი		18,245
სულ ვალდებულებები		436,523
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	12	1,330,186
გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი)		(815,086)
სულ კაპიტალი		515,100
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		951,623

0

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

სალომე მოსიაშვილ
 მთავარი ბუღალტერი
 შპს "თრეიდ"

31-03-20

345,949

10,646

123,454

-

331,046

42,630

250,930

1,104,655

60,616

327,849

109,303

38,265

12,434

548,467

1,108,486

(552,298)

556,188

1,104,655

ჯ

რ

	შენიშვნა	2021წ 2,კვ	2020წ 2,კვ
საკომისიო შემოსავალი		71,899	231,041
საკომისიო ხარჯი		-	(52,552)
წმინდა საკომისიო შემოსავალი		71,899	178,489
ვაჭრობის შედეგად მიღებული მოგება		430,940	657,364
ვაჭრობის შედეგად მიღებული ზარალი		(364,640)	(409,521)
ვაჭრობის შედეგად მიღებული წმინდა მოგება / (ზარალი)		66,300	247,843
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	13	5,976	12,786
ხელფასის ხარჯი	14	(132,147)	(120,358)
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(100,454)	(99,076)
იჯარის ხარჯი		(37,675)	-
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	6;8	(127,917)	(79,386)
საკურსო მოგება / (ზარალი)		(7,980)	26,595
კლიენტებზე გაცემული ბონუსები		(13,332)	(11,526)
საპროცენტო ხარჯი	5;10	(8,289)	(9,839)
სხვა შემოსავალი		37,051	39,092
		(16,221)	
მოგება დაბეგრამდე		(262,788)	184,620
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		(262,788)	184,620

ჩაჩიკო გასოფვი
 გენერალური დირექტორი

შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"
 თარიღი: 25 ივნისი 2021

სალომე მოსიაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "თრეიდ
 ჰოლდინგი"

შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2021 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებე ლი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2018	871,306	178,170	1,049,476
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	110,000	-	110,000
წმინდა მოგება/(ზარალი) 2019 წლისთვის	-	(774,213)	(774,213)
31 დეკემბერი 2019	981,306	(596,043)	385,263
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	117,750	-	117,750
წმინდა მოგება/(ზარალი) 2021 წლისთვის 30 ივნისისთვის	-	69,438	69,438
30 ივნისი 2020	1,099,056	(526,605)	572,451
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	127,180	-	127,180
წმინდა მოგება/(ზარალი) 2020 წლისთვის	-	43,745	43,745
31 დეკემბერი 2020	1,108,486	(552,298)	556,188
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	254,500	-	254,500
კაპიტალის გატანა	(32,800)	-	(32,800)
წმინდა მოგება/(ზარალი) 2021 წლისთვის 30 ივნისისთვის	-	(262,788)	(262,788)
			-
30 ივნისი 2021	1,330,186	(815,086)	515,100
			515,100
			0

ჩაჩიკო გასოფვი
 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 30 ივნისის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ლარში

0

	30-Jun-21	30-Jun-20
მოგება დაბეგვრამდე	(262,788)	202,710
კორექტირება		
ცვეთა და ამორტიზაცია	(127,917)	197,905
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	-	25,246
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	(32,658)	36,512
სხვა აქტივების (ზრდა)/შემცირება		388392
ფინანსური იჯარა	(9,108)	(270,744)
კრედიტორული დავალიანება ზრდა/(შემცირება)	168,835	(144,980)
გადასახდელი გადასახადები (შემცირება)/ზრდა	-	(22,561)
გადასახდელი ხელფასი (შემცირება)/ზრდა	5,811	(45,499)
ფულადი ნაკადების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	(257,825)	366,981
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
საინვესტიციო ქონების გაყიდვა	49,384	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(10,450)	(2,910)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	-	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(36,997)
ფულადი ნაკადების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	38,934	(39,907)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
კაპიტალის შევსება	221,700	-
აღებული სესხი	-	-
გადახდილი პროცენტი	(8,289)	(9,942)
ფინანსური იჯარა	-	-
ფულადი ნაკადების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	213,411	(9,942)
საკუროს სხვაობა	(7,980)	(78,158)
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოსვლა	(13,460)	238,974
საწყისი ნაშთი	345,949	169,662
საბოლოო ნაშთი	332,489	408,636

(0)

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

სალომე მოსიაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი
 შპს "თრეიდ
 ჰოლდინგი"

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 აძლევს. პლატფორმის მეშვეობით მომხმარებელს შეუძლია წამიერად მოახდინოს დავალებების შესრულება და გაუქმება. გარდა ქართულენოვანი პლატფორმისა, კომპანიას გააჩნია საკუთარი სასწავლო ცენტრიც, რომლის მეშვეობითაც ფორმის მოქმედი "ვიპ-ტრეიდერები" უზრუნველყოფენ პოტენციური და მიმდინარე მომხმარებლების სწავლებას ფორექსის, აქციებისა და ბინარული ოპციონების პროფანოზირებისა და ტექნიკური ანალიზის მიმართულებით. შპს "თრეიდ ჰოლდინგი" თავის პლატფორმაზე, მომხმარებელს ზღვდავს მინიმალური 1,000 აშშ დოლარიანი შენატანით.

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

2021 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"-ს დამფუძნებლები არიან:

მეწილე	30-06-21	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%
	100%	100%

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 შეეძლება 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 საადრიცხო 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.

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 პროფანოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მეწილეებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

3 მნიშვნელოვანი საადრიცხო 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 ანაბრებზე, 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) შეფასება. აქტივების მიმდინარე სარემონტო (შეკეთების) და შენახვის დანახარჯები აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში მათი გაწვევის პერიოდების მიხედვით.

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

აქტივების ჯგუფი	შეფასებული საექსპლუატაციო ვადები
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 შესაბამემა 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 შემცირებულია. გაუფასურების ზარალის აღდგენა ჩაირთვება მოგება-ზარალის იმავე მუხლში, რომელშიც გაუფასურების ზარალის ხარჯი აღიარდება. ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის აღდგენა ხდება ისეთიანად, რომ ამ აღდგენის შემდეგ აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს მის იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც ექნებოდა აქტივის 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 სახელმწიფოებო შეთანხმების მონაწილე. 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 შესაძინად/გამოსაშვებად.

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

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 გაახსნის.

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 სახელმწიფოებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელმწიფოებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი 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 სახელმწიფოებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება "რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით", თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას 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 აშკარაა 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 ექსპეტური 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 ანგარიშგებიდან 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 სახელმწიფოებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივი კონტროლი.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტთან 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 ურთიერთგაკეთება

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს ურთიერთი ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაკეთება 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 განუსაზღვრელია, მაშინ ასეთი არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადით.

3.8 მოგების გადასახადი

2016 წლის მასში 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 გამოშუქების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე და შესაბამისად ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება (აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ 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 საშუალებებს 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 შეფასებასა და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. იმ აქტივთან დაკავშირებით, რომელსაც არ შემოაქვს ფულადი ნაკადები, ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი იმ ერთეულისათვის, რომელსაც აღნიშნული

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.

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 30 ივნისისთვის უცხოური ვალუტის ნაშთების ლარებში გადაყვანისათვის გამოყენებული ძირითადი განაკვეთი იყო:

	30-ივნ-21	31-დეკ-20
1 აშშ დოლარი =	3.1603	3.2766
1 ევრო =	3.7608	4.0233
1 ბრიტანული ფუნტი =	4.3754	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 გადაანგარიშების 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 ნებისმიერ 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 ცვთა წრფივი მეთოდით, რომელიც აღირიცხება სრული შემოსავლების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, როგორც ცვთის 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 მოიჯარე გადაიხდის, 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 გადასახდელებს 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 ისახება 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 მომსახურების ვადა – ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას მსგავსი აქტივების შეფასებასთან მიმართებით. ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს სავარაუდო გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ გაუმართაობას, ფიზიკურ ცვეთას (ძირითადი საშუალებების შემთხვევაში) და გარემოს, სადაც ამ აქტივის უხდება მუშაობა. შეფასებებში ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს მომავალში ცვეთის/ამორტიზაციის ხარჯის კორექტირება.

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.

5	ფული და ფულის ეკვივალენტები	შენიშვნა	30-ივნ-21	31-დეკ-20
	ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	5.1	332,406	345,862
	შეზღუდული ფული არარეზიდენტ ბანკში	5.1	84	87

შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2021 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ლარში

სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები		332,490	345,949
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 პლატფორმის მოხმარების პირობებიდან გამომდინარე.			
კომპანიას ასევე აქვს 103,250 დოლარის ოდენობის თანხა დაბლოკილ ანგარიშებზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
5.1	ფული და ფულის ეკვივალენტები ვალუტების მიხედვით	30-ივნ-21	31-დეკ-20
	აშშ დოლარი (USD) მიმდინარე ანგარიშები	331,803	341,538
	ქართული ლარი (GEL)	687	4,351
	ევრო (EUR) მიმდინარე ანგარიშები	-	60
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები ვალუტების მიხედვით		332,490	345,949
5.2	კლიენტების ფულადი სახსრების მოძრაობა (ბალანსგარეშე და ბალანსშიდა)	2020 წელი	2020 წელი
	ნაშთი წლის დასაწყისში (ბალანსგარეშე)	337,616	1,681,978
	დეპოზიტზე თანხის შეტანა (ბალანსგარეშე)	138,085	1,809,759
	დეპოზიტებიდან თანხის გამოტანა (ბალანსგარეშე)	(91,873)	(1,275,892)
	წმინდა მოგება/(ზარალი) ვაჭრობიდან (ბალანსშიდა)	(225,200)	(1,896,993)
	წმინდა მოგება/(ზარალი) ვაჭრობიდან (ბალანსგარეშე)	8,050	(466,778)
	საკურსო სხვაობის გავლენა (ბალანსგარეშე)	26,822	485,542
	ნაშთი წლის ბოლოს (ბალანსგარეშე)	193,500	337,616
5.3	ბალანსგარეშე ანგარიშების გაშლა	30-ივნ-21	31-დეკ-20
	მესამე მხარესთან არსებული ჩანაწერები	193,246	337,614
	შიდა ჩანაწერები (UTP)	254	2
სულ ბალანსგარეშე ანგარიშების გაშლა		213,923	337,616
6	სხვა მოთხოვნები	30-ივნ-21	31-დეკ-20
	გადახდილი ავანსები	8,094	100,058
	დებიტორული დავალიანება	-	17,083
	სხვა დებიტორული დავალიანება	82,702	6,313
სულ სხვა მოთხოვნები		90,796	123,454

7 ძირითადი საშუალებები

	<i>იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა</i>	<i>აქტივის გამოყენების უფლება (ოფისი)*</i>	<i>საოფისე ტექნიკა</i>	<i>ავტო და სხვა ინვენტარი</i>	<i>მიმდინარე მშენებლობა</i>	<i>სულ</i>
ისტორიული ღირებულება						
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 30 ივნისი	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	(38,319)	(68,081)	(16,679)	(4,838)	-	(127,917)

შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2021 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ლარში

ცვეთის ჩამოწერა	-	-	(1)	-	-	(1)
ნაშთი 2021 წლის 30 ივნისი	(200,746)	(354,467)	(80,079)	(27,645)	-	(662,937)
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება</i>						
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 30 ივნისი	305,996	707,524	81,799	61,677	175,339	326,519

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 გადასახდელებით - 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); იმ 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
<i>თავდაპირველი ღირებულება</i>		
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 30 ივნისი	288,347	288,347
<i>აკუმულირებული ამორტიზაცია</i>		
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	(6,483)	(11,798)
ცვეთის ჩამოწერა	-	-
ნაშთი 2021 წლის 30 ივნისი	(86,530)	-

9 არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება</i>		
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 30 ივნისი	201,818	201,818

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

შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

2019 წლის 5 ივლისს კომპანიამ დამფუძნებელისგან (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	30-ივნ-21	31-დეკ-20
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	59,532	109,303
სულ კრედიტორული დავალიანება	59,532	109,303

12 საწესდებო კაპიტალი

2021 წლის 1 იანვარს საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრული იყო 1108486 ლარი. 2021 წლის ნოვის განმავლობაში, სამეთვალყურეო საბჭოს გადაწყვეტილებით საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 254500ლ შემცირდა 32800 ლარით. შესაბამისად, 2021 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით, საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს 1330186 ლარს

13 სხვა საოპერაციო შემოსავალი

კომპანიამ საბროკერო საქმიანობასთან ერთად საკონსულტაციო და სასწავლო მომსახურებიდანაც მიიღო შემოსავალი. მომსახურება მოიცავდა კომპანიის ტრეიდერების მიერ ინდივიდუალურ სავაჭრო კაპიტალის მართვაზე მასტერკლასებსა და კონსულტაციას.

სხვა საოპერაციო შემოსავალი	30-ივნ-21	2020
ტრენინგებიდან მიღებული შემოსავალი	5,436	43,945
სულ სხვა შემოსავალი	-	43,945

14 ხელფასის ხარჯი

30-ივნ-21	2020	
შრომის ანაზღაურება	123,351	393,607
ბონუსის ხარჯი	13,794	180,420
სულ ხელფასის ხარჯი	137,145	574,027

15 სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

30-ივნ-21	2020 წელი	
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	64,424	184,014
სარეკლამო ხარჯი	5,312	60,057
კომუნალური ხარჯი	11,513	36,455
სხვა მომსახურების ხარჯი	17,502	23,933
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	16,383
საოფისე და საკანცელარიო ხარჯი	98	15,672
საბანკო მომსახურების ხარჯი	1,605	7,125
მივლინების ხარჯი	-	230
რემონტის ხარჯი	-	50
თარგმნის ხარჯი	-	-
სულ სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	100,454	343,919

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:

	30-ივნ-21	31-დეკ-20
ფული და ფულის ეკვივალენტები	332,490	345,949
სხვა მოთხოვნები	-	123,454
სულ	332,490	469,403

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 სააღრიცხვო კლასიფიკაციები

17.1 რეალური ღირებულებები და სააღრიცხვო კლასიფიკაციები

შპს "თრეიდ ჰოლდინგი"
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

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 მდებლობისა, 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 დაშვებებია 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 ბარჯი	ბონუსის ბარჯი	გაცემული დივიდენდი	სულ
მეწილეები	-	15,876	-	-	15,876
უმადლესი ხელმძღვანელობის წევრები	-	13,287	-	-	13,287
სხვა დაკავშირებული მხარეები	-	6,750	-	-	6,750
ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან 30-ივნ-21			ვალდებულებები	მოთხოვნები	სულ
მეწილეები	-	-	-	1,379	1,379
უმადლესი ხელმძღვანელობის წევრები	-	-	-	-	-

19 კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- 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 წარდგენის 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
