

სს „საქართველოს ფასიანი ქაღალდების გაერთიანებული
რეგისტრატორი“

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა.....	8
2. მომზადების საფუძველი	9
3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა.....	9
4. ახალი და შესწორებული სტანდარტების მიღება და საბუღალტრო პოლიტიკის ინტერპრეტაცია და ნებაყოფლობითი ცვლილებები	18
5. ძირითადი საშუალებები.....	20
6. ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით	21
7. დებიტორული დავალიანება.....	21
8. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	22
9. სააქციო კაპიტალი	22
10. დარიცხული ვალდებულებები.....	22
11. საკომისიო შემოსავალი.....	22
12. საკომისიო ხარჯი.....	22
13. საპროცენტო და სხვა შემოსავალი.....	23
14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	23
15. შემოსავალი ერთ აქციაზე	23
16. ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	23
17. პირობითი ვალდებულებები.....	24
18. ფინანსური რისკების მართვა	25
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სააქციო საზოგადოება "საქართველოს ფასიანი ქაღალდების გაერთიანებული რეგისტრატორის" აქციონერს და ხელმძღვანელობას:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს საქართველოს ფასიანი ქაღალდების გაერთიანებული რეგისტრატორის (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში.

ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები

შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

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

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

შპს „ნექსია თივის“ სახელით
გელა მღებრიშვილი

30 მარტი, 2020
თბილისი, საქართველო



სს „საქართველოს ფასიანი ქაღალდების გაერთიანებული რეგისტრატორი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერი
 (ქართული ლარი)

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	8,148	12,012
ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით	6	512,306	457,231
სულ გრძელვადიანი აქტივები		520,454	469,243
მიმდინარე აქტივები			
დებიტორული დავალიანება	7	81,172	66,593
საგადასახადო აქტივი		66,045	66,148
ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით	6	376,446	270,594
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	863,267	699,797
სულ მიმდინარე აქტივები		1,386,930	1,103,132
სულ აქტივები		1,907,384	1,572,375
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	9	630,000	630,000
გაუნაწილებელი მოგება		1,228,657	892,555
სულ კაპიტალი		1,858,657	1,522,555
მიმდინარე ვალდებულებები			
დარიცხული ვალდებულებები	10	48,727	49,820
სულ ვალდებულებები		48,727	49,820
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,907,384	1,572,375

ვახტანგ აროშიძე
 დირექტორი

ანა გოგუაძე
 ბუღალტერი

სს „საქართველოს ფასიანი ქაღალდების გაერთიანებული რეგისტრატორი“
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერი
 (ქართული ლარი)

	შენიშვნა	2019	2018
საკომისიო შემოსავალი	11	425,584	483,357
საკომისიო ხარჯი	12	(5,400)	-
წმინდა საკომისიო შემოსავალი		420,184	483,357
ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის ზრდა		(27,749)	(13,355)
საპროცენტო და სხვა შემოსავალი	13	146,032	80,548
ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(251,351)	(276,250)
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა მოგება		61,843	27,166
სხვა ხარჯები		(12,857)	-
მოგება დაბეგვრამდე		336,102	301,466
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება		336,102	301,466
სულ სრული შემოსავლები წლის განმავლობაში		336,102	301,466
შემოსავალი ერთ აქციაზე	15	0.53	0.48

ვახტანგ (არშინიძე)
 დირექტორი

ანა გოგუაშვილი
 ბუღალტერი

სს „საქართველოს ფასიანი ქაღალდების გაერთიანებული რეგისტრატორი“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერი
 (ქართული ლარი)

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2018	630,000	701,332	1,331,332
ფასს 9 ზე გადასვლის ეფექტის გავლენა		(110,243)	(110,243)
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	630,000	591,089	1,221,089
საანგარიშგებო წლის მოგება	-	301,466	301,466
წლის სრული შემოსავალი	-	301,466	301,466
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	630,000	892,555	1,522,555
საანგარიშგებო წლის მოგება	-	336,102	336,102
წლის სრული შემოსავალი	-	336,102	336,102
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	630,000	1,228,657	1,858,657

ვახტანგ აროშიძე
 დირექტორი

ანა გოგუაძე
 ბუღალტერი

სს „საქართველოს ფასიანი ქაღალდების გაერთიანებული რეგისტრატორი“
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერი
 (ქართული ლარი)

	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება დაბეგვრამდე:	336,102	301,466
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	3,864	4,015
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა (მოგება)/ზარალი	(61,843)	(27,166)
საპროცენტო შემოსავალი	(111,931)	(80,548)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის (ზრდა)/შემცირება	27,749	13,355
ცვლილება მიმდინარე აქტივებსა და ვალდებულებებში:		
დებიტორული დავალიანების (ზრდა)/შემცირება	(6,542)	(41,532)
წინასწარი გადახდების (ზრდა)/შემცირება	101	138
კრედიტორული დავალიანების ზრდა/(შემცირება)	(1,093)	8,374
საოპერაციო საქმიანობაში მიღებული ფულადი სახსრები	186,407	178,102
მიღებული პროცენტები	76,382	80,548
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	262,789	258,650
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (ზრდა)/შემცირება	(110,322)	(93,219)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(110,322)	(93,219)
ფული და ფულის ექვივალენტები		
1 იანვრის მდგომარეობით	699,797	533,555
წმინდა ზრდა/(შემცირება) წლის განმავლობაში	152,467	165,431
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულზე და ფულის ექვივალენტზე	11,003	811
31 დეკემბრის მდგომარეობით	863,267	699,797

ვახტანგ აროშიძე
 დირექტორი

ანა გოგუაძე
 ბუღალტერი



1. ძირითადი საქმიანობა

სს საქართველოს ფასიანი ქაღალდების გაერთიანებული რეგისტრატორი დაარსდა 2006 წელს და იურიდიულ პირად დარეგისტრირდა საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად. 2007 წლის 1 თებერვალს მოხდა სამი რეგისტრატორის: შპს „კომპანია-ცენტრის“ (ქ. თბილისი 1996 წ.), შპს „ICT დელამენის“ (ქ. თბილისი 1999 წ.) და შპს „რეესტრ-ცენტრის“ (ქ. ბათუმი 1999 წ.) გაერთიანება და შემდგომში შერწყმა კომპანიასთან. კომპანია 2015 წლის 10 აგვისტოდან წარმოადგენს სს „ბიჯი ფაინანშალი“-ს შვილობილ კომპანიას, კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის „ბენკ ოფ ჯორჯია გრუპ“ PLC. კომპანია საქმიანობას ეწევა #70006 (სახელმწიფო რეგისტრაციის #2/4 –1984) ლიცენზიით, რომელიც 2000 წლის 26 იანვარს გაიცა შპს „ICT დელამენის“-თვის, საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ეროვნული კომისიის მიერ, (2007 წლის 1 თებერვალს განხორციელებული შერწყმის შედეგად ლიცენზიის პირობები გადავიდა კომპანიაზე). კომპანია არის სააქციო საზოგადოება, დაფუძნებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, ის დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო კოდით: 205156374.

ზემოთ აღნიშნული ლიცენზიის საფუძველზე, კომპანია სააქციო საზოგადოებებს (ემიტენტებს) სთავაზობს სხვადასხვა მომსახურებებს როგორც სათაო ოფისში, ასევე რეგიონალურ წარმომადგენლობებსა და უშუალოდ ემიტენტებთან, უზრუნველყოფს ფასიანი ქაღალდების რეესტრის ფორმირებას, კონსოლიდაციას, საჯარო და არასაჯარო ფასიან ქაღალდებთან დაკავშირებული ოპერაციების (ემისიის განთავსება, ყიდვა-გაყიდვა, ჩუქება, გირავნობა, ბლოკირება, და ა.შ.) დარეგისტრირებას. კომპანია ახდენს ფასიანი ქაღალდების რეესტრების დაცულ წარმოებას, მონაცემთა ბაზების დაარქივებას და შენახვას. ასევე, კლიენტის მოთხოვნით, აქციონერთა საერთო კრების მოწვევის ორგანიზებას, კრებაზე დასწრებასა და ხმების დათვლას, კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ფასიან ქაღალდებზე სატენდერო შეთავაზებისა და სავალდებულო მიყიდვის პროცედურებში მონაწილეობას.

იურიდიული მისამართი და ბიზნესის წარმოების ადგილი. საქართველო, თბილისი, ი. ჭავჭავაძის №74ა / მოსაშვილის №11,

კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი ბიზნეს-საქმიანობები ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. საქართველო ავლენს ფორმირებადი ბაზრის ზოგიერთ მახასიათებელს, მათ შორის შედარებით მაღალ ინფლაციას და მაღალ საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება ცვალებად ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება დიდად დამოკიდებულია ხელისუფლების მიერ მიღებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და სავალუტო ზომებზე, საგადასახადო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

მენეჯმენტს არ შეუძლია, წინასწარ განჭვრიტოს ყველა განვითარება, რასაც შესაძლოა გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად რა შედეგები მოჰყვება მას, ან მოჰყვება თუ არა, კომპანიის სამომავლო ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტის რწმენით, იგი ყველა საჭირო ზომას იღებს კომპანიის ბიზნესის მდგრადობის და განვითარებისთვის ხელშესაწყობად.

2. მომზადების საფუძველი

ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ (შემდეგში „ფასს“) შესაბამისად, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია ფასს-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. კომპანიის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

კომპანია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ფუნქციის მიხედვით. კომპანია მიიჩნევს, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციის მიწოდებას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ემყარება მიმდინარე/გრძელვადიან დაყოფას.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდით, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული ქვემოთ წარმოდგენილი ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკის მიხედვით. წინა წლის ფინანსური ანგარიშგება ასევე მომზადებული იყო ფასს-ის შესაბამისად.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. გამომდინარე იქიდან რომ, რომ კომპანიის მოგებამ შეადგინა 336 ათასი ლარი 2019 წლის მდგომარეობით (2018 წელი- 301 ათასი ლარი), კომპანიის მიმდინარე აქტივები ვალდებულებებს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღემატება 1 338 ათასი ლარით (1,053 ლარით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით). აღნიშნული ფაქტის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანია თავისი ვალდებულებების გადახდისუნარიანია. ხელმძღვანელობას არ აქვს განზრახული კომპანიის საქმიანობის შეჩერება.

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც გაზომვის დღეს პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებითვის შესაბამის ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება ითვალისწინებს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი აქტივის საუკეთესოდ და

სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

ეფექტურად გამოყენებით ან მისი ბაზრის სხვა მონაწილეებისთვის მიყიდვით, რომელიც გამოიყენებს ამ აქტივს ყველაზე ეფექტურად და საუკეთესოდ.

აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, გაზომვის ან/და განმარტების მიზნით, რეალური ღირებულება აღნიშნულ საფუძველზე დაყრდნობით განისაზღვრება.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, აღნიშნული კატეგორიებია:

- დონე 1 – კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე) აქტიურ ბაზარზე იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის;
- დონე 2 – მეთოდები, რომლითაც შესაძლებელია ყველა იმ ინფორმაციაზე დაკვირვება, რომელიც პირდაპირ თუ არაპირდაპირ მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს სამართლიან ღირებულებაზე;
- დონე 3 – შეფასების მეთოდი, რომლის ყველაზე ქვედა დონის მონაცემები, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად, არ არის დაკვირვებადი.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („ლარი“).

ტრანზაქციები და ნაშთები. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც ისტორიული ღირებულებით არიან წარმოდგენილი, გადაყვანილია ლარში, კონვერტირების დღეს არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანარიშგებო პერიოდის ბოლოსგადაყვანილია ლარში, ამ დღეს არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტის კონვერტირება აღირიცხება ტრანზაქციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით. ამგვარი ტრანზაქციების ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტირების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი წარმოდგენილია წინამდებარე მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში- „კურსთაშორის სხვაობის წმინდა მოგება“.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლის ოფიციალური კურსი იყო 1 აშშ დოლარი ("USD") = 2.8677 ლარი, 1 ევრო ("EUR") = 3.2095 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი ("USD") = 2.6766 ლარი, 1 ევრო ("EUR") = 3.0701 ლარი) (2018 წლის 1 იანვარი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი, 1 ევრო = 3.1044 ლარი). დღესდღეობით, ქართული ლარი საქართველოს ფარგლებს გარეთ არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა.

ძირითადი საშუალებები. თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღირიცხვა ხდება დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალებები. (გაგრძელება) ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მისი მომსახურების ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

საოფისე და კომპიუტერული აღჭურვილობა	20% წრფივი
ელექტრო და სხვა აღჭურვილობა	20% წრფივი

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და კორექტირება, აუცილებლობის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივები. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები ფასდება მათი პირველადი აღიარებისას თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივი აღირიცხება შეძენის ფაქტობრივი ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით მათ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე :

	<u>სასარგებლო მომსახურების ვადა</u>
პროგრამული უზრუნველყოფა	5 წელი

არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება მათ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე და ხდება მისი შეფასება გაუფასურებაზე როდესაც არსებობს გაუფასურების ინდიკატორი. საამორტიზაციო პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი, არამატერიალური აქტივისთვის შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადით გადაიხედება სულ მცირე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

არა ფინანსური აქტივების გაუფასურება. არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადა ან არამატერიალური აქტივები, რომლებიც მზად არ არის გამოსაყენებლად, არ ექვემდებარება ამორტიზაციას და ყოველწლიურად მოწმდება გაუფასურებაზე. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ცვეთას და ამორტიზაციას, მოწმდება გაუფასურებაზე, როდესაც მოვლენების ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ

არა ფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხით, რომლითაც აქტივების საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის რეალურ ღირებულებას გამოკლებული მის გაყიდვასთან დაკავშირებულ ხარჯებსა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნით, აქტივები ჯგუფდება უმცირეს დონეზე, რისთვისაც არსებობს დამოუკიდებელი ფულადი სახსრების შემოძინებები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული) არა ფინანსური აქტივების წინა პერიოდში განხორციელებული გაუფასურებები (გარდა გუდვილისა) მოწმდება შესაძლო ამოტრიალებაზე თითოეული სააღრიცხვო პერიოდისთვის.

ფინანსური აქტივი

პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად. გამონაკლისია სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად, კომპანია სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით.

სავაჭრო მოთხოვნები რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, ფასს 15-ის შესაბამისად.

კომპანიამ ფასს 9 დანერგა 2018 წლის 1 იანვრიდან. სტანდარტით წარადგინა ფინანსური აქტივების ახალი კლასიფიკაციისა და შეფასების მოდელები.

ფინანსური ანგარიშგების არე	1 იანვარი 2018
ფასს 9-ის გავლენა	(110,243)
გაუნაწილებელ მოგებაზე გავლენა 1 იანვრის მდგომარეობით	(110,243)

ფინანსური ინსტრუმენტების (ფასს 9) ცვლილება დეტალურად წარმოდგენილია ქვემოთ ცხრილის სახით:

ამორტიზირებული ღირებულებით	ბასს 39 საბალანსო ღირებულება 31.12.2017	რეკლასიფიკაცია	შეფასების ცვლილება	ფასს 9 საბალანსო ღირებულება 1.1.2018
დებიტორული დავალიანება	141,724	-	(102,470)	39,254
დაფარვის ვადადღე ფლობილი ინვესტიციები	615,186	-	(7,773)	607,413
სულ	756,910	-	(110,243)	646,667

ფინანსური ინსტრუმენტები - პირველადი აღიარება და შემდგომი აღრიცხვა

იმისათვის რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს კომპანია ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოდინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად. ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც კომპანია ვალდებულია იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

შემდგომი აღრიცხვა

შემდგომი აღრიცხვის მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით. (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვის გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები) ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია ყველაზე დამახასიათებელია კომპანიისთვის. კომპანია აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირ თანხაზე.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას.

მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქციაზე საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღიარდება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღიარდება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

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

- 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 აქტივების გაუფასურება

კომპანია ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასების მიზნებისთვის იყენებს "მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის" ("ECL") მოდელს. გაუფასურება ფასდება 12 თვიანი ECL მეთოდის გამოყენებით, თუ ფინანსურ ინსტრუმენტზე საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსურ ინსტრუმენტზე საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, გაუფასურების რეზერვის დათვლა ეფუძნება ინსტრუმენტის მთლიანისასიცოცხლო ვადის მანძილზე ECL მეთოდის.

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 ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის, კომპანია იყენებს საკრედიტო ზარალის შეფასების გამარტივებულ მდგომარეობას, რაც გულისხმობს რეზერვის შექმნას აქტივების მთლიანი სასიცოცხლო ვადის მანძილზე. 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 ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

იმ დებიტორული დავალიანებებისათვის, რომლებიც არ უფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია გაუფასურების რეზერვს განსაზღვრავს კოლექტიურად, რომელიც დაფუძნებულია გადასახდელების მოკრების კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე, პორტფელში დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრულ დერივატივად ეფექტურ ჰეჯში.

ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს საბანკო ოვერდრაფტის ჩათვლით.

შემდგომი აღრიცხვა

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი სესხები შემდგომში ფასდება 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. აღნიშნული კატეგორია ძირითადად მიესადაგება პროცენტის მატარებელ სესხებს.

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, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წლამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

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.

**სს „საქართველოს ფასიანი ქაღალდების გაერთიანებული რეგისტრატორი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბერი
(ქართული ლარი)**

ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან (90 დღემდე) ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

შეზღუდული ბალანსები არ შედის ფულად საშუალებებში და მის ექვივალენტებში ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. ბალანსები, რომლებიც შეზღუდულია, რომ იყოს გაცვლილი ან გამოყენებული ვალდებულების ანგარიშსწორებისთვის სულ მცირე თორმეტი თვით სააღრიცხვო პერიოდიდან, შედის შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფარგლებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავაპირველად აღიარებულია გარიგების ღირებულებით. ისინი შემდეგ ფასდება გარიგების ღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვის თანხით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი დგინდება, როდესაც არის ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა თანხის ამოღებას მოთხოვნების თავაპირელი ვადების შესაბამისად.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

ვადაგადაცილების დღეები	30 დღეზე ნაკლები	31 – 60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	180 დღეზე მეტი
დარეზერვების პროცენტულობა	2%	5%	25%	50%	100%

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის ვალდებულებებს და აღიარდება თავაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

მოგების გადასახადი. მოგებიდან გადასახადები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ძალაშია საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახდო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილდება ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად.

15 % მოგებიდან გადასახადი გადახდას ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადაანგარიშდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შეესაბამება, და გაყოფილი 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახდო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრავლებულ გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახდო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აჭარბებდეს ფაქტობრივ მოგებიდან გადასახადს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე.

მოგების გადასახადი. (გაგრძელება) დივიდენდების განაწილებიდან წარმოშობილი მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი გადახდილი უნდა იქნას ხარჯებზე და სხვა გადახდებზე, რომლებიც დაკავშირებულია არა-ეკონომიკურ საქმიანობასთან აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რომლებიც აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი

ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალი. გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებაზე მეტი ნებისმიერი სამართლიანი ღირებულების მქონე მიღებული საფასური აღირიცხება, როგორც საემისიო კაპიტალი.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პირობითი ვალდებულებები და აქტივები

პირობითი ვალდებულებების აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ ხდება, თუ არ არსებობს ვალდებულებების დასაფარი რესურსების გადინების საფუძველი, რომელიც შეიძლება სარწმუნოდ შეფასდეს. პირობითი აქტივების აღიარება არ ხდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა ხდება მათი გაცხადება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდოდ შეფასება. შემდეგი კონკრეტული კრიტერიუმები უნდა დაკმაყოფილდეს ვიდრე მოხდება შემოსავლის აღიარება:

შემოსავალი გასამრჯელოდან და საკომისიოდან

კომპანიის ემიტენტებისთვის მომსახურების გაწევა, სააბონენტო და საკომისიო, რომელზეც კომპანიას ფიქსირებული და სხვა ტარიფები აქვს დაწესებული.

პროცენტი და მსგავსი შემოსავალი და ხარჯი

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ყველა ფინანსური ინსტრუმენტისათვის და სავაჭროდ გამიზნული ან გასაყიდად არსებული საპროცენტო სარგებლის მქონე ფასიანი ქაღალდებისათვის, საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომლითაც ხდება მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი დაფარვებისა და შემოსავლისა ფინანსური ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის თუ უფრო მოკლე პერიოდის მანძილზე, სადაც ეს შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის თუ ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე ზუსტი დისკონტირება. გაანგარიშება ითვალისწინებს ფინანსური ინსტრუმენტის ყველა საკონტრაქტო პირობას (მაგალითად წინასწარი გადახდის შესაძლებლობას) და მოიცავს ნებისმიერ საკომისიო თანხას ან ზღვრულ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ განეკუთვნება ინსტრუმენტს და წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარდა სამომავლო საკრედიტო ზარალისა. ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულება კორექტირდება თუ კომპანია გადახედავს მის მიერ დასაფარი თუ მისაღები სავარაუდო თანხების შეფასებას. კორექტირებული საბალანსო ღირებულება გამოითვლება თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთზე დაყრდნობით და საბალანსო ღირებულების ცვლილება აღირიცხება, როგორც საპროცენტო შემოსავალი თუ ხარჯი.

როდესაც ფინანსური აქტივის თუ მსგავსი აქტივების ჯგუფის ღირებულება მცირდება გაუფასურების ზარალის გამო, საპროცენტო შემოსავლის აღიარება გრძელდება თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ახალ საბალანსო ღირებულებაზე.

4. ახალი და შესწორებული სტანდარტების მიღება და საბუღალტრო პოლიტიკის ინტერპრეტაცია და ნებაყოფლობითი ცვლილებები

კომპანია იყენებს ყველა შესაბამის სტანდარტს და ინტერპრეტაციას, რომლებიც სავალდებულოა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდისთვის.

კომპანიას არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, მაგრამ ჯერ არ იყო ძალაში შესული 2019 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფინანსური წლისთვის.

ფასს 16 იჯარები

კომპანიამ გამოიყენა ახალი სააღრიცხვო დებულებები, რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან:

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16 ანაცვლებს ბასს 17-ს „იჯარა“ და შემდეგ სამ ინტერპრეტაციას: ფასიკ 4 „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ 15 „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ 27 „გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“.

ფასს 16-ის მიხედვით მოიჯარე აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით, რაც წარმოადგენს მის უფლებას ისარგებლოს ქვემდებარე აქტივით და საიჯარო ვალდებულებას იმ იჯარებზე, რომლებიც მანამდე კლასიფიცირებული იყო საოპერაციო იჯარად. არსებობს აღიარების გამონაკლისები მოკლევადიანი იჯარებისთვის (იჯარა რომლის ვადა იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის შეადგენს არაუმეტეს 12 თვეს) და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო ერთეულებისთვის.

ახალი სტანდარტი დაინერგა მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით; კომპანია ფასს 16-ის გამოყენების კუმულაციური დაბალანსების კორექტირებას საწყის ბალანსზე აღიარებს წინა პერიოდის შესადარისი მონაცემების გადაანგარიშების გარეშე. კომპანიამ გამოიყენა განთავისუფლების უფლება იმ იჯარებზე, რომლებსაც, სტანდარტის დანერგვის თარიღისთვის (2019 წლის 1 იანვარი), ვადის

ფასს 16 იჯარები (გაგრძელება)

ამოწურვამდე დარჩენილი ჰქონდათ 12 თვეზე ნაკლები პერიოდი და ახალი სტანდარტის დანერგვას კომპანიის საწყის ნაშთებზე გავლენა არ ჰქონია.

სტანდარტის დანერგვის თარიღისთვის გაფორმებული ხელშეკრულებებისთვის, კომპანიამ არჩია გამოყენებინა ბასს 17-ით და ფასიკ 4-ით მოცემული იჯარის განმარტება და არ მიუსადაგა ფასს 16 ხელშეკრულებებს რომლებიც არ იყო იდენტიფიცირებული, როგორც იჯარა, ბასს 17-ის და ფასიკ 4-ის მიხედვით.

კომპანია არ ითვალისწინებს თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს აქტივის გამოყენების უფლების შეფასებისას ფასს 16-ის თავდაპირველად გამოყენების თარიღისთვის, კერძოდ, 2019 წლის 1 იანვარს. კომპანია იჯარებზე ასევე აღიარებს გამოყენების უფლებით გადაცემულ აქტივს საიჯარო ვალდებულების ოდენობით, რომელიც კორექტირდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იჯარასთან დაკავშირებული ყველა წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული საიჯარო გადასახადების თანხით.

სტანდარტის თავდაპირველად გამოყენების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებაზე განხილვის ნაცვლად მოიჯარე ისტორიულ მონაცემებზე დაყრდნობით გააანალიზა იყო თუ არა იჯარა ზარალიანი სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღამდე.

კომპანიამ გადაწყვიტა გამოიყენოს განთავისუფლების უფლება და მოკლევადიან იჯარასთან, ან დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებით დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღიაროს ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

იმ იჯარისთვის, რომელიც წინათ კლასიფიცირებული იყო, როგორც ფინანსური იჯარა სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება იქნება საიჯარო აქტივისა და საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება, რომელიც მათ ჰქონდა უშუალოდ ბასს 17-ის გამოყენებით შეფასებამდე.

კომპანიამ გამოიყენა წარსული გამოცდილება იჯარის ვადის განსაზღვრისას, იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტის მოლოდინების შეფასებისას.

იჯარა

კომპანია როგორც მოიჯარე

ნებისმიერი ახალი ხელშეკრულების დაწყებისას რომელიც დადებულია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ, საწარმომ უნდა შეაფასოს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას.

იჯარა განიმარტება როგორც ხელშეკრულება, ან ხელშეკრულების ნაწილი, რომლის თანახმად სხვა მხარეს გადაეცემა აქტივის (საიჯარო აქტივის) გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ

ამ განმარტების გამოსაყენებლად საწარმომ უნდა შეაფასოს:

კონტრაქტი შეიცავს თუ არა იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. როგორც წესი, აქტივი პირდაპირ არის განსაზღვრული ხელშეკრულებაში. თუმცა, ასევე შესაძლებელია, რომ აქტივის იდენტიფიცირება არაპირდაპირი გზით მოხდეს იმ მომენტში, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება მომხმარებლისთვის.

კომპანიამ ისარგებლა ფასს 16-ის მე 5 პუნქტში აღნიშნული გამონაკლისით, ქვემოთ აღნიშნული ფაქტის გათვალისწინებით:

- კომპანიას აქვს მოკლევადიანი იჯარა, რომელიც არ აღემატება ერთ კალენდარულ წელს, კომპანიას კონტრაქტით არ აქვს იჯარით აღებული ქონების შესყიდვის უფლება;

ბას 12 - მოგებიდან გადასახადები

ბას 12-ის ცვლილებები აზუსტებს, რომ დივიდენდების მოგების გადასახადის შედეგები (თუკი არის), რომლებიც განსაზღვრულია ფასს 9-ში (ე.ი. წილობრივი ინსტრუმენტების მფლობელებზე მოგებების განაწილებას მათ მფლობელობაში არსებული წილების პროპორციულად) უნდა იქნას აღიარებული:

- იმავდროულად, როცა ხდება ამ დივიდენდების გადახდის ვალდებულების აღიარება; და
- მოგება ან ზარალში, სხვა სრულ მოგება-ზარალში, ან კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებაში იმის მიხედვით ორგანიზაციამ აღიარა თუ არა წარსული ოპერაციები ან მოვლენები, რომლებმაც წარმოქმნა გასანაწილებელი მოგებები, საიდანაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

ბას 12-ის ცვლილებები ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული პერიოდებისთვის, თუმცა ნებადართულია უფრო ადრე გამოყენება. ორგანიზაციებმა უნდა გამოიყენონ დევიდენდებზე საშემოსავლო გადასახადის შედეგების ცვლილება, რომელიც აღიარებულია წარმოდგენილი ადრინდელი შესადარის პერიოდის დაწყების დღეს ან შემდეგ. ბას 28 დაკავშირებულ და ერთობლივ საწარმოებში ინვესტიციები – დაზუსტება, რომ ინვესტიციის ობიექტების შეფასება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის საშუალებით მოხდება თითოეული ინვესტიციის მიხედვით.

ეს ცვლილებები აზუსტებს, რომ

- ნებისმიერ ორგანიზაციას, რომელიც არის ახალი სარისკო ინვესტიციის მქონე ორგანიზაცია, ან სხვა პირობითი ორგანიზაცია, შეუძლია მიიღოს გადაწყვეტილება თავდაპირველი აღიარებით თითოეული ინვესტიციის მიხედვით, რათა შეფასდეს მისი ინვესტიციები ასოცირებულ და ერთობლივ საწარმოებში სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის საშუალებით.
- თუ რომელიმე კომპანიას, რომელიც არა არის თვითონ საინვესტიციო კომპანია, აქვს წილი რომელიმე ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოში, რომელიც არის საინვესტიციო კომპანია, ამ კომპანიას შეუძლია წილობრივი მონაწილეობის მეთოდის გამოყენებისას, გადაწყვიტოს სამართლიანი ღირებულებით შეფასების შენარჩუნება, რომელიც გამოიყენება საინვესტიციო ასოცირებული ან ერთობლივი საწარმოს მიერ შვილობილ კომპანიებში საინვესტიციო ასოცირებული კომპანიის ან ერთობლივი საწარმოს მიმართ. ეს გადაწყვეტილება მიიღება ცალკე თითოეული საინვესტიციო ასოცირებული კომპანიისა და ერთობლივი საწარმოსთვის ამ ორი თარიღიდან რომელიც უფრო გვიან დადგება:
 - საინვესტიციო ასოცირებული კომპანია ან ერთობლივი საწარმო თავდაპირველად აღიარებულია;
 - ასოცირებული კომპანია ან ერთობლივი საწარმო გახდება საინვესტიციო კომპანია; და
 - საინვესტიციო ასოცირებული კომპანია ან ერთობლივი საწარმო პირველად ხდება მშობელი კომპანია.

ეს ცვლილებები გამოყენებული უნდა იყოს რეტროსპექტულად და ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან.

სს „საქართველოს ფასიანი ქაღალდების გაერთიანებული რეგისტრატორი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბერი
(ქართული ლარი)

5. ძირითადი საშუალებები

	ელექტრო მოწყობილობები	კომპიუტერული ტექნიკა	საოფისე ინვენტარი	სხვა	სულ
საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2018 წელი	9,902	41,102	13,702	1,945	66,651
შემენა	-	-	-	-	-
გაყიდვა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2019 წელი	9,902	41,102	13,702	1,945	66,651
ცვეთა და გაუფასურება					
31 დეკემბერი 2018 წელი	(6,054)	(37,895)	(8,744)	(1,945)	(54,638)
ცვეთა წლის მანძილზე	(1,158)	(1,343)	(1,364)	-	(3,865)
31 დეკემბერი 2019 წელი	(7,212)	(39,238)	(10,108)	(1,945)	(58,503)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2018 წელი	3,848	3,206	4,958	-	12,012
31 დეკემბერი 2019 წელი	2,690	1,864	3,594	-	8,148

კომპანიას გააჩნია სრულად გაცვეთილი აქტივები რომელთა ჯამური ღირებულება 44,518 ლარია.

6. ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით

	ვალუტა	საწყისი თანხა ვალუტაში	დაფარვის ვადა	სარგებე ლი	31.12.2019	31.12.2018
1. "საქართველოს უძრავი ქონება"	აშშ დოლარი	104,322	ოქტომბერი 2019	7.50%	-	274,039
2. "საქართველოს უძრავი ქონება"	აშშ დოლარი	110,000	ოქტომბერი 2022	7.50%	315,447	-
1. საქართველოს სალიზინგო კომპანიის ობლიგაციები	აშშ დოლარი	133,000	აგვისტო 2020	7.00%	381,404	355,988
2. საქართველოს სალიზინგო კომპანიის ობლიგაციები	აშშ დოლარი	40,000	ივნისი 2021	6.50%	114,708	107,064
3. საქართველოს სალიზინგო კომპანიის ობლიგაციები	აშშ დოლარი	31,000	აგვისტო 2021	7.50%	88,899	-
სულ გაუფასურების რეზერვამდე					900,458	737,091
გაუფასურების ანარიცხი					(11,706)	(9,266)
ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით					888,752	727,825

ერთმანეთისგან არ განსხვავდება აღნიშნული ფინანსური აქტივების ნარჩენი და სამართლიანი ღირებულება.

7. დებიტორული დავალიანება

	31.12.2019	31.12.2018
კლიენტების მიერ გადასახდელი თანხები	490,037	510,322
სხვა მოთხოვნები	44,428	19,683
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(453,293)	(463,412)
სულ დებიტორული დავალიანება	81,172	66,593

სს „საქართველოს ფასიანი ქაღალდების გაერთიანებული რეგისტრატორი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
 2019 წლის 31 დეკემბერი
 (ქართული ლარი)

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის ცვლილება

	2019	2018
გაუფასურების ანარიცხები1 იანვრის მდგომარეობით	(463,412)	(349,540)
გაუფასურების აღდგენა წლის განმავლობაში	38,462	11,543
გაუფასურების ხარჯი წლის განმავლობაში	(28,343)	(125,415)
გაუფასურების ანარიცხები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(453,293)	(463,412)

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2019	31.12.2018
ნაშთი საბანკო ანგარიშზე	63,544	82,530
დეპოზიტები	799,722	617,267
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	863,267	699,797

დეპოზიტები შედგება მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან. ეროვნულ ვალუტაში განთავსებულ დეპოზიტებს ერიცხება 8,5 – 10,10% სარგებელი, ხოლო უცხოურ ვალუტაში (დოლარში) განთავსებულ დეპოზიტებს კი - 2,40%

9. სააქციო კაპიტალი

	31.12.2019	31.12.2018
1,260,000 ჩვეულებრივი აქცია თითოეული 1 ლარის ოდენობით	1,260,000	1,260,000
გამოშვებული და სრულად გადახდილი:		
ჩვეულებრივი აქცია თითოეული 1 ლარის ოდენობით	630,000	630,000

10. დარიცხული ვალდებულებები

კომპანიის დარიცხული ვალდებულებები შედგება 28,000 ლარი კომპანიის თანამშრომლებისთვის გადასახდელი პრემიებისგან და 20,727 ლარი სხვა ვალდებულებებისგან (2018 : შესაბამისად 28,000 ლარი და 21,820 ლარი).

11. საკომისიო შემოსავალი

	2019	2018
საკომისიო შემოსავალი	274,555	334,834
სააბონენტო შემოსავალი	151,029	148,523
სულ შემოსავალი	425,584	483,357

საკომისიო შემოსავლები მოიცავს ემიტენტების საჯარო და არასაჯარო ფასიანი ქაღალდების რეესტრში ცვლილებასთან დაკავშირებული ყველა ოპერაციების (ემისიის განთავსება, ყიდვა-გაყიდვა, ჩუქება, გირავნობა, ბლოკირება, და ა.შ.) დარეგისტრირებას, მოთხოვნის თანახმად, აქციონერთა საერთო კრების მოწვევის ორგანიზებას. სააბონენტო შემოსავლები მოიცავს ემიტენტების მხრიდან გადასახდელ ყოველთვიურ სააბონენტოებს.

სს „საქართველოს ფასიანი ქაღალდების გაერთიანებული რეგისტრატორი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბერი
(ქართული ლარი)

12. საკომისიო ხარჯი

საკომისიო ხარჯები მოიცავს ფიქსირების ხარჯებს, რომელსაც კომპანია იხდის ემიტენტების დავალებების საფუძველზე გარიგების საქართველოს საფონდო ბირჟაზე რეგისტრაციისათვის. აღნიშნულმა ხარჯებმა 2019 წლის განმავლობაში შეადგინა 5,400 ლარი.

13. საპროცენტო და სხვა შემოსავალი

	2019	2018
შემოსავალი ფასიანი ქაღალდებიდან	59,563	42,613
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები	52,368	36,418
სხვა შემოსავალი	34,101	1,517
სულ საპროცენტო და სხვა შემოსავალი	146,032	80,548

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
ხელფასები	(155,791)	(155,850)
იჯარის ხარჯი	(32,164)	(30,114)
პრემიის ხარჯი	(30,000)	(34,725)
საკონსულტაციო ხარჯი	(9,903)	(13,000)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(3,864)	(4,015)
კომუნიკაციის ხარჯი	(2,673)	(3,874)
კომუნალური გადასახადების ხარჯი	(1,767)	(6,258)
დაცვის ხარჯი	(1,620)	(1,620)
ჯარიმების ხარჯი	-	(16,100)
სხვა ხარჯი	(13,567)	(10,694)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(251,351)	(276,250)

15. შემოსავალი ერთ აქციაზე

მრიცხველი : კაპიტალით მიღებული შემოსავალი	2019	2018
წლის მოგება	336,102	301,466
სულ წლის მოგება	336,102	301,466
მნიშვნელი : აქციების საშუალო შეწონილი რაოდენობა	აქციათა რაოდ.	აქციათა რაოდ.
აქციების საშუალო შეწონილი რაოდენობა	630,000	630,000
შემოსავალი ერთ აქციაზე		
საბაზისო	0.53	0.48

აქციების საშუალო შეწონილი რაოდენობა მიუთითებს მიმოქცევაში არსებულ აქციებზე პერიოდის განმავლობაში.

**სს „საქართველოს ფასიანი ქაღალდების გაერთიანებული რეგისტრატორი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბერი
(ქართული ლარი)**

16. ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიას აკონტროლებს სს „ბიჯი ფაინანშალი“, რომელიც ფლობს კომპანიის ჩვეულებრივი აქციების 100%-ს. სს „ბიჯი ფაინანშალი“ სს „საქართველოს ბანკთან“ ერთად შედის „ბენკ ოფ ჯორჯია გრუპ“ PLC ჯგუფში. სს „ბიჯი ფაინანშალი“ ამზადებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, სადაც ხდება სს „ფასიანი ქაღალდების გაერთიანებული რეგისტრატორი“-ს ფინანსური მაჩვენებლების კონსოლიდირება.

ტრანზაქციის მოცულობა

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	2019	2018
საკომისიო შემოსავალი	7,295	31,089
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	116	2,168

სს „საქართველოს ბანკის“ ჯგუფის საწარმოებისთვის კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურების ტარიფები (გარდა სააბონენტო ტარიფებისა), ისევე როგორც სხვა ერთ ბიზნეს-ჯგუფის წევრი საწარმოებისთვის, განსაზღვრულია 25%-იანი დისკონტით.

საბალანსო ნაშთები	31.12.2019	31.12.2018
საბალანსო ნაშთები „საქართველოს ბანკთან“:		
ფული და ფულის ექვივალენტები	863,267	699,797
საბალანსო ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან :		
დებიტორული დავალიანება	73	15,772
ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით	404,346	457,231
დარიცხული ვალდებულებები	-	3,850

საპროცენტო შემოსავალი საქართველოს ბანკში განთავსებული ფულადი სახსრებიდან იყო - 52,368 ლარი.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება:

ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება	2019	2018
ხელფასები და დანამატები	50,555	50,150

17. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით კანონმდებლობაში, ოფიციალურ სიახლეებში და სასამართლო გადაწყვეტილებებში, რომლებიც ხშირად არ არის ნათელი, ან არის წინააღმდეგობრივი და ეჭვმდებარე სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ ერთმანეთისგან განსხვავებულ განმარტებებს. გადასახადები ეჭვმდებარე განხილვას და გამოკვლევას მთელი რიგი სამთავრობო ორგანოების მიერ, რომლებსაც გააჩნიათ უფლებამოსილება, დააწესონ მკაცრი ჯარიმები, პირგასამტეხლოები და საპროცენტო გადასახადები.

საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო ორგანოების მიერ განხილვისთვის მომდევნო სამი, ან ზოგიერთ შემთხვევაში უფრო მეტი კალენდარული წლის განმავლობაში. ეს გარემოებები ქმნიან საგადასახადო რისკს საქართველოში, რაც არსებითად მეტად მნიშვნელოვანია, ვიდრე მრავალ სხვა ქვეყანაში.

17 პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

კომპანიის დაუზუსტებელი საგადასახადო პოზიციები გადაფასდება მენეჯმენტის მიერ თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღინუსხება მოგებიდან გადასახადის პოზიციაზე, რაც განისაზღვრება მენეჯმენტის მიერ, როგორც მეტად სავარაუდო რომ შედეგად არ მოიტანოს დამატებითი გადასახადები, თუ პოზიციები გადახდილი იქნება საგადასახადო ორგანოს მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომელიც მოქმედია ან არსებითად მოქმედია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. პირგასამტეხლოს, საპროცენტო და გადასახადების ვალდებულებები, გარდა მოგებიდან გადასახადისა, აღიარებულია მენეჯმენტის მიერ ხარჯების მყარი შეფასების საფუძველზე.

18. ფინანსური რისკების მართვა

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიის შიგნით ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და სხვა ფასთა რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის პირველადი მიზნებიარის რისკების ლიმიტების დადგენა, და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკების საფრთხე ამ ლიმიტის ფარგლებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქცია არის შიდა პოლიტიკების და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა, რისკის მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას შესაძლოა დაუდგეს საკრედიტო რისკი, რომელიც არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს ვალდებულების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის საფრთხე წარმოიშობა იმის შედეგად, რომ კომპანია ყიდის პროდუქტებს საკრედიტო პირობებით და სხვა ტრანზაქციებისგან, სადაც კონტრაგენტები წარმოქმნიან ფინანსურ აქტივებს, რომლებიც საჭიროა ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა რისკების მართვას ახორციელებს კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით. კომპანიის შედარებით მარტივი ოპერაციების გამო, არ არსებობს რისკების საერთო მართვის თაობაზე წინასწარ დადგენილი პოლიტიკა.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

ფინანსური აქტივები	31.12.2019	31.12.2018
ფული და ფულის ექვივალენტები	863,267	699,797
დებიტორული დავალიანება	81,172	66,593
ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით	888,752	727,825
სულ ფინანსური აქტივები	1,833,191	1,494,215
ფინანსური ვალდებულებები		
დარიცხული ვალდებულებები	48,727	49,820
სულ ფინანსური ვალდებულებები	48,727	49,820

კომპანიის საბანკო დეპოზიტები ინახება მხოლოდ ერთ ბანკში.

სს „საქართველოს ფასიანი ქაღალდების გაერთიანებული რეგისტრატორი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბერი
(ქართული ლარი)

18. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	31.12.2019	31.12.2018
საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული ფულადი სახსრები	863,267	699,797
დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები	888,752	727,825
დებიტორული დავალიანება	81,172	66,593

ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსი მოიცავს საბანკო ანგარიშზე არსებულ ნაშთსა და მოკლევადიან საბანკო დეპოზიტებს. კომპანია არ ფლობს უზრუნველყოფას მის მიერ მისაღები ნებისმიერი დებიტორული დავალიანებისა და დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციებისათვის. დებიტორული დავალიანებებს კომპანია მართავს ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით.

რაც შეეხება დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციებს, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვალდებულებების (სახელშეკრულებო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები) შესრულების ვადა იყო ერთი წელი.

ლიკვიდურობის რისკი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საშუალო შეწონილი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი	1 წლამდე	1 წლიდან 3 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	8%	863,267	-	863,267
დარიცხული დებიტორული დავალიანება		81,172	-	81,172
ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით	7%	376,446	512,306	888,752
სულ ფინანსური აქტივები		1,320,884	512,306	1,833,191
ფინანსური ვალდებულებები				
დარიცხული სავაჭრო ვალდებულებები		48,727	-	48,727
სულ ფინანსური ვალდებულებები		48,727	-	48,727
ლიკვიდურობის პოზიცია		1,272,157	512,306	1,784,464

სს „საქართველოს ფასიანი ქაღალდების გაერთიანებული რეგისტრატორი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
 2019 წლის 31 დეკემბერი
 (ქართული ლარი)

ლიკვიდურობის რისკი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საშუალო შეწონილი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი	1 წლამდე	1 წლიდან 3 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები		699,797	-	699,797
დარიცხული დებიტორული დავალიანება		66,593	-	66,593
დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები	7%	270,594	457,231	727,825
სულ ფინანსური აქტივები		1,036,984	457,231	1,494,215
ფინანსური ვალდებულებები				
დარიცხული სავაჭრო ვალდებულებები		49,820	-	49,820
სულ ფინანსური ვალდებულებები		49,820	-	49,820
ლიკვიდურობის პოზიცია		987,164	457,231	1,444,395

სავალუტო რისკი. ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჯამებს კომპანიის მგრძნობელობას სავალუტო რისკის მიმართ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

ფინანსური აქტივები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტებს მიხედვით:

	დებიტორული დავალიანება	ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით	ფული და ფულის ექვივალენტები	სულ
ლარი	66,593	-	573,963	640,556
აშშ დოლარი	-	727,825	125,834	853,659
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	66,593	727,825	699,797	1,494,215

ფინანსური აქტივები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტებს მიხედვით:

	დებიტორული დავალიანება	დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები	ფული და ფულის ექვივალენტები	სულ
ლარი	81,172	-	783,544	864,716
აშშ დოლარი	-	888,752	79,722	968,474
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	81,172	727,825	863,267	1,833,190

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში გაანალიზებულია ფინანსური ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ლარი	38,697	41,594
სულ	38,697	41,594

სს „საქართველოს ფასიანი ქაღალდების გაერთიანებული რეგისტრატორი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
 2019 წლის 31 დეკემბერი
 (ქართული ლარი)

სავალუტო რისკი. (გაგრძელება) ეს ცხრილი წარმოადგენს მოგება/ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობას გაცვლით კურსში მოსალოდნელი გონივრული ცვლილებების მიმართ, რომელიც გამოყენებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებაში, იმის ფონზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი რჩება მუდმივი:

	2019	2018
USD გამყარება 30% ით	290,542	256,098
USD გაუფასურება 30% ით	(290,542)	(256,098)

რისკი გაანგარიშებულია მხოლოდ კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი ბალანსებისთვის.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2020 წლის დასაწყისიდან, მსოფლიო მასშტაბით გავრცელდა ახალი კორონავირუსი (ე.წ. COVID-19) და 2020 წლის 12 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ვირუსი პანდემიად გამოაცხადა. მისი მასშტაბებიდან გამომდინარე აღნიშნულმა ვირუსმა მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა როგორც გლობალურ, ასევე ადგილობრივ ეკონომიკასა და ფინანსურ ფაზრებზე, თუმცა ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის მას მნიშვნელოვანი პირდაპირი ეფექტი არ ჰქონია კომპანიაზე.

ანგარიშგების თარიღის შემდეგ არ დამდგარა სხვა ისეთი მოვლენები, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვას ან გამჟღავნებას ექვემდებარება.