

შპს „ვათე -“  
ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

## შინაარსი:

### ფინანსური ინფორმაცია

|                                                           |   |
|-----------------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----                  | 3 |
| მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ----- | 4 |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----          | 5 |

### ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

|                                                         |   |
|---------------------------------------------------------|---|
| ზოგადი ინფორმაცია -----                                 | 6 |
| ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები -----                | 6 |
| ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა                            |   |
| მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები |   |
| ძირითადი საშუალებები                                    |   |
| არამატერიალური აქტივები                                 |   |

შპს "ვათე"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

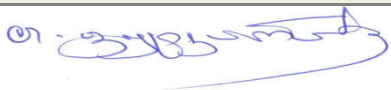
|                                            | შენიშვნა           | 2019          | 2018          |
|--------------------------------------------|--------------------|---------------|---------------|
| <b>აქტივები</b>                            |                    |               |               |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>               |                    |               |               |
| ძირითადი საშუალებები                       | <a href="#">4</a>  | 73436         | 81595         |
| არამატერიალური აქტივები                    | <a href="#">5</a>  | -             | -             |
| საინვესტიციო ქონება                        | <a href="#">10</a> | -             | -             |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>           |                    | <b>73436</b>  | <b>81595</b>  |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>               |                    |               |               |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები | <a href="#">6</a>  | 55991         | 56097         |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები    | <a href="#">7</a>  | 68633         | 79224         |
| მარაგები                                   | <a href="#">8</a>  | 782213        | 503107        |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები            |                    | -             | -             |
| გაცემული სესხები                           |                    | -             | -             |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>           |                    | <b>906837</b> | <b>638428</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                        |                    | <b>980273</b> | <b>720023</b> |

|                                           |  |               |               |
|-------------------------------------------|--|---------------|---------------|
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                   |  |               |               |
| საწესდებო კაპიტალი                        |  | -             | -             |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი) |  | 645472        | 555311        |
| გადაფასების რეზერვი                       |  | -             | -             |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                       |  | <b>645472</b> | <b>555311</b> |

|                                       |                    |          |          |
|---------------------------------------|--------------------|----------|----------|
| <b>ვალდებულებები</b>                  |                    |          |          |
| გრძელვადიანი სესხები                  | <a href="#">11</a> | -        | -        |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |                    | <b>-</b> | <b>-</b> |

|                                            |                    |               |               |
|--------------------------------------------|--------------------|---------------|---------------|
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>          |                    |               |               |
| მოკლევადიანი სესხები                       | <a href="#">11</a> | 300000        | 162507        |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები | <a href="#">9</a>  | 36550         | 8941          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                 |                    | (-1,749)      | (-6736)       |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>      |                    | <b>334801</b> | <b>164712</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                   |                    | <b>334801</b> | <b>164713</b> |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>       |                    | <b>980273</b> | <b>720023</b> |

დირექტორი:



მთავარი ბუღალტერი:



შპს "ვათე"

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2019 წლის დასრულებული წლისათვის  
(ლარში)

|                                 | შენიშვნა           | 2019          |
|---------------------------------|--------------------|---------------|
| ამონაგები                       | <a href="#">12</a> | 2,390,720     |
| თვითღირებულება                  | <a href="#">13</a> | (1705589)     |
| <b>საერთო მოგება</b>            |                    | <b>685131</b> |
| სხვა შემოსავლები                |                    | -             |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი | <a href="#">16</a> | (336518)      |
| მიწოდების და მარკეტინგის        | <a href="#">14</a> |               |
| დანახარჯები                     |                    |               |
| სხვა ხარჯები                    | <a href="#">15</a> | -             |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>        |                    | <b>348613</b> |
| ფინანსური შემოსავალი            |                    | -             |
| ფინანსური ხარჯი                 | <a href="#">17</a> | (43,883)      |
| წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება   |                    | -             |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>       |                    | <b>304730</b> |
| მოგების გადასახადი              | <a href="#">18</a> | (9690)        |
| <b>წმინდა მოგება</b>            |                    | <b>295040</b> |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი:</b>   |                    |               |
| გადაფასების რეზერვი             |                    | -             |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი</b> |                    | <b>295040</b> |

დირექტორი:



მთავარი ბუღალტერი:



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება  
(ლარში)

|                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მთლიანი კაპიტალი |
|-------------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|------------------|
| <b>2018 წლის 31 დეკემბერი</b> |                       |                        | <b>555311</b>           | <b>555311</b>    |
| წმინდა მოგება                 | -                     | -                      | 295040                  | <b>295040</b>    |
| სხვა სრული შემოსავალი         | -                     | -                      |                         | -                |
| პერიოდის სრული<br>შემოსავალი  | -                     | -                      | 295040                  | 295040           |
| გაცემული დივიდენდი            | -                     | -                      | (204,879)               | (204,879)        |
| საწესდებო კაპიტალის<br>ზრდა   |                       | -                      | (                       |                  |
| <b>2019 წლის 31 დეკემბერი</b> | -                     | -                      | <b>645472</b>           | <b>645472</b>    |

დირექტორი:



მთავარი ბუღალტერი :



## 1. ზოგადინფორმაცია

შპს „ვათე“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2012 წლის 28 ივნისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 400052704 დამფუძნებლები: თემურ ფუტყარაძე პნ 61010001156 -- 50% წილით და ვაჟა სირაბიძე პნ 61001020578 - 50% წილით კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს- **საცალო ვაჭრობა რკინა-კაველით, სადებავებით და მინით სპეციალიზებულ მაღაზიებში**. შპს „ვათე“ საქართველოს ბაზარზე ახდენს სამშენებლო მასალების იმპორტს ჩინეთიდან და ასევე ვჭრობს ადგილობრივ ბაზარზე შეძენილი სამშენებლო მასალებით.

## 2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

### ფინანსური ინსტრუმენტები

#### ტერმინების განმარტებები:

**რეალური ღირებულება** არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და

რაოდენობის ნამრავლი. აღნიშნულს ადგლია ქვემოთაა, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ინორმალური საკმარისი, რათამოიცვას მთლიანად დასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კოტირებულ ფასზე.

**აქტივის თვითღირებულება** არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

**ამორტიზება და ღირებულება** არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციი სღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი არარის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

**ოპერაციის ღირებულება** არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებითი დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

**ცვეთადი ღირებულება** არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფას დათმობის ცვეთას ეფექტურის აპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხულის აპროცენტო შემოსავალი და დარიცხულის აპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალკე დაშედის შესაბამის საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

### ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით დარიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში სახებით. კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

### სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებულ ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირ ადაკავშირებულია მის შემქმნის ან განცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტურის აპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

### ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილი დენობაზე დამათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე დამოთხოვნად დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

### ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშების შედგენის თარიღითა და დენ ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტურისა და ფუძველი მიმსა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით სახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა ისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტურის აპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტურის აპროცენტო განაკვეთით, რომელიც განგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუმცა მდგომარეობა უფასურების ზარალის თანხამცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერ შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმპრობიტით, რომაქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

### ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღები ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველარის კს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველარის კს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არაქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამ გვარგაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

### ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეცხლებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტურისა პროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტურისა პროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლის დაასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტურისა პროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდი ს განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

### ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულებას რუღდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორესი ძველ მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობები თან არსებული ვალდებულების პირობებში მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად დასხვაობას ბალანსო ღირებულებას და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

### გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული დანეტო თანხით ან წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომაგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილი ქნეს ნეტო თანხა იყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

### ძირითადი საშუალებები

#### ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება



ძირითადი საშუალებებით ავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შემდგომში ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ და ანაზღაურებს დამატებით დაკავშირებული ინტენსიური მომავალი ვალდებულებების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც უცვლელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეული კომპონენტის გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ მდგომარეობა აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. მოგება ან ხარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შემდეგ ადგანისა ზღვრება საბალანსო ღირებულების ადამიღებული თანხის შემდარებით და ჩართვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

### ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩართვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯის აგანმომავალი ეკონომიკურის არგებლის მიღება და შესაძლებელია ამისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველას ახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯის იგაწვევის პერიოდში.

### ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია ამის იგამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმად გილას ან ისეთსა მუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც უცვლელია ამის გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არ იცხება, ხოლო დანარჩენი ძირითად საშუალებებს ცვეთა იცხება **წრფივი ცვეთის მეთოდით**, სასარგებლო მომსახურების ვადის დაგამოშვებულ პირობებში სრულდენობის შესაბამისად. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

| ძირითადი საშუალების ჯგუფი  | სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები) |
|----------------------------|--------------------------------------|
| შენობები                   | 30 წელი                              |
| მანქანა დანადგარები        | 10-15 წელი                           |
| საოფისე ავეჯი და ინვენტარი | 5-7 წელი                             |
| კომპიუტერული ტექნიკა       | 5 წელი                               |
| ავტომობილები               | 10 წელი                              |

### არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალური აქტივებს წარმოადგენს ადრიცხოვ პროგრამები (7 წლიან სასარგებლო მომსახურების ვადით). არამატერიალური აქტივებით ავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის დაგაუფასურების ხარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

### მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შემდგომსა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები. წარმოების პროცესში ნედლეული და მზაპროდუქტიაზე გადასვლის ეტაპს წარმოადგენს დაუმთავრებელი წარმოება. ყოველთვიურად, წარმოების ყველა დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე. წარმოების დანახარჯების მაგალითებია: ცვეთა, იჯარა შრომის ანაზღაურება, კომუნალური ხარჯები და სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები.

მარაგების თვითღრებულებ გამოითვლება midl მეთოდით, საწყობების მიხედვით.

### დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგებისგან, რომელიც წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რადგან აღნიშნული არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბეგრი ან გამოსაქვითი. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

### შემოსავალი

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკანდაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმდრომდე, სანამ საქონლის დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება. თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

### ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან. მოგება–ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი სამედოდ შეფასება. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე საადრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვიტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

### სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმპერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

### საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

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

### ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, დაშესაძლებელია ამ ვალდებულებისა იმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაციამოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არის ახეზა პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია საქვრწუმენება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ექონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, დარომლის და ფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანია სარგააჩნის ხვარეალური ალტერნატივა, დამანუნდა და ფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში და ფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვასა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან,

კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე,

კომპანია მიიღებს სხვა მხარეებს, რომი გიიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომი გიშეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

### შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

#### (ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

#### (ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის.

მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგება და ზარალი.

წლის ბოლოს კონვერტაციის არეზება არა ფულადი აქტივებს.

2019 წლის 31 დეკემბერს და 2018 წლის 31 დეკემბერს

უცხოურ ვალუტაში არსებული ინაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

#### საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

| პერიოდი                          | დოლარი | ევრო   |
|----------------------------------|--------|--------|
| კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2,8677 | 3,2095 |
| კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2,6766 | 3,0701 |

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

• **ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები** -

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები შეცვითისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თურაპერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას.

პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება.

სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო დირექტურების და პერიოდის რეზულტატების მხედველობაში.

• **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე.

გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს.

გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება,

ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე.

ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას.

მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის დადროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტურ დანაკარგებს შორის.

• **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან ან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე რიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები:

დავის ხასიათი, მომჩივანიათ უმოკლესზე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვადარჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან დასხვა. 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ აქონია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები.

### ძირითადი საშუალებები

| შენიშვნა -<br>ნაგებობები | მანქანა-<br>დანადგარები | ავეჯი და<br>სხვა<br>ინვენტარი | იჯარით<br>აღებული<br>ქონების<br>კეთილმოწყობა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | კომპიუტერული<br>ტექნიკა | მიწა | დაუმონტ<br>აჟებული<br>მოწყობი<br>ლებები | ჯამი |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|------|-----------------------------------------|------|
|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|------|-----------------------------------------|------|

ლარში

|                                         |   |   |   |   |              |
|-----------------------------------------|---|---|---|---|--------------|
| <b>2018 წლის ბოლოს<br/>მდგომარეობით</b> | - | - | - | - | <b>81595</b> |
| შესყიდვა                                |   | - | - | - | 8160         |
| გასვლა                                  |   | - | - | - | -            |
| გაუფასურება                             |   |   |   |   | 16319        |
| შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია             |   |   |   |   | -            |
| გადაფასების<br>რეზერვი                  |   |   |   |   | -            |
| <b>2019 წლის ბოლოს<br/>მდგომარეობით</b> | - | - |   | - | <b>73436</b> |

კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ არის ჩადებული გირაოში, ბანკის სესხის უზრუნველყოფის ნაწილში.

## ფული და ფულის ექვივალენტები

**ფული და ფულის ექვივალენტები 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:**

| ლარში                    | 31/12/2019   | 31/12/2018   |
|--------------------------|--------------|--------------|
| ფული სალაროში            | 35123        | 37253        |
| ფული საბანკო ანგარიშებზე | 20868        | 18844        |
|                          | <b>55991</b> | <b>56097</b> |

#### 4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                    | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|------------------------------------|------------|------------|
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები   | 61726      | 65927      |
| საექვო ვალების ანარიცხების რეზერვი | -          | -          |
| სხვა მოთხოვნები                    | 6907       | 13297      |
|                                    | 68633      | 79224      |

#### 5. მარაგები

6. მარაგები 2018 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარში                  | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|------------------------|------------|------------|
| მზა პროდუქცია          | -          | -          |
| ნედლეული               | -          | -          |
| დაუმთავრებელი წარმოება | -          | -          |
| საქონელი               | 782213     | 503170     |
| სხვა მარაგები          | -          | -          |
|                        | 782213     | 503170     |

#### 7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარში                   | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|-------------------------|------------|------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები   | 36550      | 8941       |
| გადასახელი ხელფასები    | -          | -          |
| გადასახდელი პროცენტები  | -          | -          |
| გადასახდელი დივიდენდები | -          | -          |
| სხვა ვალდებულებები      | -          | -          |
|                         | 36550      | 8941       |

#### 8. სესხები

| ლარი                               | მოკლევადიანი |            | გრძელვადიანი |            |
|------------------------------------|--------------|------------|--------------|------------|
|                                    | 31/12/2019   | 31/12/2018 | 31/12/2019   | 31/12/2018 |
| ბანკის სესხები                     | (300000)     | (162507)   | -            | -          |
| დაკავშირებული<br>მხარეების სესხები |              |            | 0            |            |
| ოვერდრაფტები                       |              |            |              |            |
| სულ სესხები                        | (300000)     | (1620507)  | -            | -          |

მოკლევადიანი სესხის დაფარვის ვადაა 2020 წლის 25 ოქტომბერი, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 9% (2017 წელს 9%). ეფექტური 19,1 %

## 9. ამონაგები

ამონაგები 2019წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარი                      | 31/12/2019 |
|---------------------------|------------|
| მზა პროდუქციის რეალიზაცია |            |
| საქონლის რეალიზაცია       | 2390720    |
| მომსახურების რეალიზაცია   | -          |
|                           | 2390720    |

## 10. თვითღირებულება

**თვითღირებულება 2019წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:  
ლარი**

მზა პროდუქციის თვითღირებულება

საქონლის თვითღირებულება

1705589

მომსახურების თვითღირებულება

-

---

**1705589**

---

**11 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი**

**ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2019წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:**

**ლარი**

**31/12/2019**

შრომის ანაზღაურება

203203

ცვეთა და ამორტიზაცია

14366

დაზღვევის ხარჯი

10770

საგადასახადო ხარჯი

-

საკონსულტაციო ხარჯი

-

რემონტის ხარჯი



|                            |               |
|----------------------------|---------------|
|                            | -             |
| ბანკის მომსახურება         | 7083          |
| წარმომადგენლობითი ხარჯები  | -             |
| იჯარის ხარჯი               | 65,927        |
| მივლინების ხარჯები         | -             |
| სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი | 35169         |
| კომუნიკაციის ხარჯები       | -             |
|                            | <hr/>         |
|                            | <b>336518</b> |
|                            | <hr/> <hr/>   |

## 11. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარი                                 | 31/12/2019    |
|--------------------------------------|---------------|
|                                      | <hr/>         |
| ბანკის სესხის პროცენტი               | 43,883        |
| დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი | -             |
| სხვა ფინანსური ხარჯები               | -             |
|                                      | <hr/>         |
|                                      | <b>43,883</b> |
|                                      | <hr/> <hr/>   |

## 12. მოგების გადასახადი

## მოგების დადასახადის ხარჯი 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                         |             |
|-------------------------|-------------|
| ლარი                    | 31/12/2019  |
| მიმდინარე მოგების ხარჯი | 9690        |
|                         | <u>9690</u> |

### 13. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტორისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

#### ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

#### საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უკეთდება ანალიზი სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდისა და მიტანის პირობებს შესთავაზებენ.

#### საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო.

საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარი საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსთა შორის სხვაობის გამო.

#### საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტთან

სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას არ აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზარდეს, რადგან ყველა მიღებულ სესხზე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი აქვს.

სესხის შემთხვევაში გადმოვითანთ ცხრილს

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში.

ცხრილი უნდა გადავითანოთ

სავალუტე რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ორგანიზაციის მგრძნობელობას აშშ დოლარის და ევროს ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის მიერ.

| 31 დეკემბერი 2019 წელი | აშშ დოლარის გავლენა  |                      | ევროს გავლენა        |
|------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                        | ლარი/აშშ დოლარი +20% | ლარი/აშშ დოლარი -20% | ლარი/აშშ დოლარი +20% |
| მოგება/ზარალი          |                      |                      |                      |

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნა;

14. პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2020წელს დამფუძნებლებმა მიიღეს გადაწყვეტილება წინა წლის დივიდენდის განაწილების შესახებ;