# შპს „ ბამბუ “

# 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება

## სარჩევი


| | |
|---|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება | 3 |
| მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება | 4 |
| კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება | 5 |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება | 6 |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები | 7 |

| ლარი | შენიშვნა | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 | 1 იანვარი 2019 |
|---|---|---|---|---|
| **აქტივები** | | | | |
| **მიმდინარე აქტივები** | | | | |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები | 8 | 474 671 | 271 119 | 125 423 |
| მარაგები | 9 | 317 345 | 443 854 | 358 506 |
| **სულ მიმდინარე აქტივები** | | **792 016** | **714 973** | **483 929** |
| | | | | |
| **გრძელვადიანი აქტივები** | | | | |
| ძირითადი საშუალებები | 11 | 2 085 063 | 2 160 251 | 55 912 |
| **სულ გრძელვადიანი აქტივები** | | **2 085 063** | **2 160 251** | **55 912** |
| **სულ აქტივები** | | **2 877 079** | **2 875 224** | **539 841** |
| | | | | |
| **მიმდინარე ვალდებულებები** | | | | |
| სავაჭრო ვალდებულებები | 13 | 384 097 | 268 754 | 106 995 |
| საგადასახადო ვალდებულებები | | - | 8 906 | 5 040 |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები | 14 | 2 023 214 | 2 114 614 | 109 584 |
| სხვა ვალდებულებები | | 38 971 | - | 24 363 |
| **სულ ვალდებულებები** | | **2 446 282** | **2 392 274** | **245 982** |
| | | | | |
| **საკუთარი კაპიტალი** | | | | |
| | | | | |
| საწესდებო კაპიტალი | | 164 500 | 164 500 | 111 500 |
| დაგროვილი მოგება | | 266 297 | 318 450 | 182 359 |
| **სულ საკუთარი კაპიტალი** | 10 | **430 797** | **482 950** | **293 859** |
| **სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები** | | **2 877 079** | **2 875 224** | **539 841** |



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 7-22 გვერდებზე.

| ლარი | შენიშვნა | 2020 | 2019 |
|---|---|---|---|
| შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან | 5 | 1 018 152 | 1 469 569 |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | 6 | (547 737) | (798 742) |
| **საერთო მოგება** | | **470 415** | **670 827** |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება | | (161 922) | (44 682) |
| ცვეთა და ამორტიზაცია | | (81 562) | (77 880) |
| საპროცენტო ხარჯები | | (77 599) | (135 260) |
| იჯარის ხარჯი | | (95 090) | (185 851) |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | 7 | (105 052) | (80 889) |
| **სულ საოპერაციო ხარჯები** | | **(521 225)** | **(524 562)** |
| **საოპერაციო მოგება** | | **(50 810)** | **146 265** |
| წმინდა შემოსულობა(დანახარჯი) სავალუტო ოპერაციებიდან | | (1 345) | (10 174) |
| **წლის მოგება მოგების გადასახადამდე და მოგება და სხვა სრული მოგება** | | **(52 153)** | **136 091** |

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელის მიერ და მისი სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 15 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

________________________________

ილია დარსაველიძე
დირექტორი



მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 7-22 გვერდებზე.

| **ლარი** | **შენიშვნა** | **2020** | **2019** |
|---|---|---|---|
| შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან | 5 | 1 018 152 | 1 469 569 |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | 6 | (547 737) | (798 742) |
| **საერთო მოგება** | | **470 415** | **670 827** |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება | | (161 922) | (44 682) |
| ცვეთა და ამორტიზაცია | | (81 562) | (77 880) |
| საპროცენტო ხარჯები | | (77 599) | (135 260) |
| იჯარის ხარჯი | | (95 090) | (185 851) |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | 7 | (105 052) | (80 889) |
| **სულ საოპერაციო ხარჯები** | | **(521 225)** | **(524 562)** |
| **საოპერაციო მოგება** | | **(50 810)** | **146 265** |
| წმინდა შემოსულობა(დანახარჯი) სავალუტო ოპერაციებიდან | | (1 345) | (10 174) |
| **წლის მოგება მოგების გადასახადამდე და მოგება და სხვა სრული მოგება** | | **(52 153)** | **136 091** |

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელის მიერ და მისი სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 15 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

ილია დარსაველიძე
დირექტორი



მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 7-22 გვერდებზე.

| **ლარი** | **საწესდებო კაპიტალი** | **დაგროვილი მოგება** | **სულ საკუთარი კაპიტალი** |
|---|---|---|---|
| ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით | 111 500 | 182 359 | **293 859** |
| **მოგება და სხვა სრული მოგება წლის განმავლობაში** | | | |
| მოგება პერიოდის განმავლობაში | - | 136 091 | **136 091** |
| **კაპიტალში ასახული სხვა ოპერაციები** | | | |
| კაპიტალში შენატანი | 53 000 | - | **53 000** |
| **ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **164 500** | **318 450** | **482 950** |
| **მოგება და სხვა სრული მოგება წლის განმავლობაში** | | | |
| მოგება პერიოდის განმავლობაში | - | (52 153) | **(52 153)** |
| **კაპიტალში ასახული სხვა ოპერაციები** | | | |
| კაპიტალში შენატანი | - | - | - |
| **ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **164 500** | **266 297** | **430 797** |



კაპიტალში ცვილებების შესახებ ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 7-22 გვერდებზე.

| ლარი | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| **ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან** | | |
| მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები | 1 215 297 | 1 733 402 |
| მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები | (836 433) | (1 275 257) |
| **საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები** | **378 864** | **458 145** |
| **ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან** | | |
| ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის | (6 313) | (2 182 219) |
| **საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები** | **(6 313)** | **(2 182 219)** |
| **ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან** | | |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან | - | 2 256 920 |
| სესხის ძირის გადახდა | (91 400) | (251 890) |
| სესხის პროცენტის გადახდა | (77 599) | (135 260) |
| **საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები** | **(168 999)** | **1 869 770** |
| **წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა წლის განმავლობაში** | **203 552** | **145 696** |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით | 271 119 | 125 423 |
| **ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების 31 დეკემბრის მდგომარეობით** (შენიშვნა 8) | **474 671** | **271 119** |

| შენიშვნა | გვერდი |
|---|---|
| 1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო | 8 |
| 2. მომზადების საფუძვლები | 8 |
| 3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა | 9 |
| 4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება | 9 |
| 5. შემოსავალი გაყიდული საქონლიდან | 9 |
| 6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება | 9 |
| 7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები | 10 |
| 8. ფული და ფულის ეკვივალენტები | 10 |
| 9. მარაგები | 10 |

| შენიშვნა | გვერდი |
|---|---|
| 11. ძირითადი საშუალებები | 11 |
| 12. საკუთარი კაპიტალი | 11 |
| 13. კაპიტალის მართვა | 12 |
| 14. სავაჭრო ვალდებულებები | 12 |
| 15. სესხები | 12 |
| 17. საოპერაციო იჯარა | 13 |
| 18. პირობითი ვალდებულებები | 13 |
| 19. დაკავშირებული მხარეები | 14 |
| 20. შემდგომი მოვლენები | 15 |
| 21. შეფასების საფუძვლები | 15 |
| 22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები | 15 |

# 1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

## (ა) ბიზნეს გარემო

### საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი კომპანიებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლების შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისგან.

## (ბ) საზოგადოება და საქმიანობა

შპს „ბამბუ “წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, როგორც ამას განმარტავს „საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ “. კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2017 წლის 26 აპრილს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, თემქა III მ/რ, V კვ., კორ. 2, ბ. 52 .

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ტექსტილით საცალო ვაჭრობა საქართველოში.

კომპანია მთლიანად ეკუთვნის და კონტროლდება ილია დარსაველიძეს მიერ, რომელსაც აქვს უფლება განახორციელოს კომპანიის ტრანზაქციები მისი პირადი გადაწყვეტილებით და საკუთარი ინტერესების სასარგებლოდ.

# 2. მომზადების საფუძვლები

## (ა) შესაბამისობა

ეს ფინანსური ანგარიშგება არის კომპანიის პირველი წლიური ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ და შეესაბამება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებს. კომპანიის მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2019 წლის 1 იანვარი.

## 3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („GEL”), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას და რომელშიც მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია. ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში თუ სხვანაირად არ არის მითითებული.

## 4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

მსს ფასს-ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს კრიტიკული მსჯელობები გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ, რომელთაც აქვთ მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს დაშვებებთან და შეფასებებთან დაკავშირებული გაურკვევლობები, რომლებიც წარმოშობს არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვან რისკს მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

## 5. შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

| ლარი | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| შემოსავალი საბითუმო მომხმარებლებიდან | - | - |
| შემოსავალი საცალო რეალიზაციიდან | 1 018 152 | 1 469 569 |
| | **1 018 152** | **1 469 569** |

## 6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

| ლარი | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| საბითუმო მომხმარებლებიდან გაყიდული საქონლის თვითღირებულება | - | - |
| საცალო რეალიზაციიდან გაყიდული საქონლის თვითღირებულება | 547 737 | 798 742 |
| | **547 737** | **798 742** |

## 7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

| ლარი | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| აპლიკაციის შექმნის ხარჯი | 57 925 | - |
| კომუნალური ხარჯი | 12 930 | 24 430 |
| საბანკო ხარჯები | 12 642 | 18 087 |
| სავაჭრო ცენტრის მომსახურება | 8 421 | 7 924 |
| მარკეტინგის ხარჯი | 2 160 | 1 531 |
| დაცვის მომსახურების ხარჯი | 814 | 814 |
| ინტერნეტის ხარჯი | 683 | 2 743 |
| სალარო აპარატის მომსახურება | 48 | 130 |
| მივლინების ხარჯი | - | 13 627 |
| პროგრამული მომსახურება | - | 2 211 |
| სხვა ხარჯი | 9 429 | 9 392 |
| | **105 052** | **80 889** |

## 8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

| ლარი | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 | 1 იანვარი 2019 |
|---|---|---|---|
| ნაღდი ფული | 437 971 | 227 318 | 76 982 |
| ფულადი სახსრები ბანკებში | 36 700 | 43 801 | 48 441 |
| **ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში** | **474 671** | **271 119** | **125 423** |

## 9. მარაგები

| ლარი | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 | 1 იანვარი 2019 |
|---|---|---|---|
| საქართველოში შეძენილი | 975 | 3 370 | 10 650 |
| იმპორტირებული | 316 370 | 440 484 | 347 856 |
| | **317 345** | **443 854** | **358 506** |

# 10. საკუთარი კაპიტალი

## (ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ თანხას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტში.

## (ბ) დივიდენდები

კომპანიის მფლობელები არიან უფლებამოსილნი დივიდენდის მიღებაზე, მათი გამოცხადებისას გარკვეული პერიოდულობით.

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის გასანაწილებელი ნაშთი შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

# 11. ძირითადი საშუალებები

| ლარი | შენობა-ნაგებობა | ოფისის აღჭურვილობა | სულ |
|---|---|---|---|
| *თვითღირებულება ან ნარჩენი ღირებულება* | | | |
| ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | **-** | **66 038** | **66 038** |
| შეძენა წლის განმავლობაში | 2 124 000 | 58 219 | **2 182 219** |
| **ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **2 124 000** | **124 257** | **2 248 257** |
| შეძენა წლის განმავლობაში | - | 6 374 | **6 374** |
| **ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **2 124 000** | **130 631** | **2 254 631** |
| *ცვეთა* | | | |
| ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | - | 10 126 | 10 126 |
| ცვეთა წლის განმავლობაში | 77 880 | - | 77 880 |
| **ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **77 880** | **10 126** | **88 006** |
| ცვეთა წლის განმავლობაში | 81 562 | **-** | 81 562 |
| **ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **159 442** | **10 126** | **169 568** |
| *წმინდა საბალანსო ღირებულება* | | | |
| 2018 წლის 31 დეკემბერს | **-** | **55 912** | **55 912** |
| 2019 წლის 31 დეკემბერს | **2 046 120** | **114 131** | **2 160 251** |
| 2020 წლის 31 დეკემბერს | **1 964 558** | **120 505** | **2 085 063** |

.

## 12. კაპიტალის მართვა

კომპანიას კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა არ აქვს, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს რომ შეინარჩუნოს საკმარისი კაპიტალი, როგორც კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნების განსახორციელებლად, ასევე ბაზრის მონაწილეთა შორის ნდობის შესანარჩუნებლად. აღნიშნული მიიღწევა ეფექტური ფულის მენეჯმენტითა და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმებით.

წლის განმავლობაში კომპანიის მიდგომაში კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით არ ყოფილა ცვლილება. კომპანია არ ექვემდებარება კაპიტალთან მიმართებაში მესამე მხარეთაგან დადგენილ მოთხოვნებს.

## 13. სავაჭრო ვალდებულებები

| ლარი | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 | 1 იანვარი 2019 |
|---|---|---|---|
| სავაჭრო ვალდებულებები ადგილობრივ მომწოდებლებთან | 384 097 | 268 754 | 106 995 |
| სავაჭრო ვალდებულებები უცხოელ მომწოდებლებთან | - | - | - |
| | **384 097** | **268 754** | **106 995** |

## 14. სესხები

ეს განმარტებითი შენიშვნა მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის ამორტიზირებული ღირებულებით წარმოდგენილი პროცენტიანი სესხების საკონტრაქტო პირობების შესახებ.

| ლარი | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 | 1 იანვარი 2019 |
|---|---|---|---|
| **მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები** | | | |
| ბანკიდან მიღებული სესხები | 2 023 214 | 2 114 614 | 109 584 |
| | **2 023 214** | **2 114 614** | **109 584** |

## (ა) ცვლილებები ვალდებულებებში წარმოშობილი ფინანსური საქმიანობიდან

| ლარი | სესხები |
|---|---|
| ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით | 2 114 614 |
| სესხების აღება | - |
| სესხების დაფარვა | (91 400) |
| გადახდილი პროცენტები | (77 599) |
| **სულ ცვლილებები ფინანსური ფულადი ნაკადებიდან** | **(168 999)** |
| *სხვა ცვლილებები* | |
| საპროცენტო ხარჯი | 77 599 |
| **სულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები** | **77 599** |
| **ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **2 023 214** |

## (ბ) პირობები და სესხის დაფარვის ვადები

დარჩენილი სესხების პირობები შემდეგია:

| ბანკის დასახელება | ვალუტა | ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი | დაფარვის წელი |
|---|---|---|---|
| თიბისი ბანკი | USD | 7% | 2029 |

# 15. საოპერაციო იჯარა

## იჯარა მოიჯარესთან

კომპანია საქმიანობას ანხორციელებს მესამე მხარისგან იჯარით აღებულ ფართში (ფართებში) თბილისში.
იჯარის მოქმედების ვადა როგორც წესი ითვლება ერთიდან ორ წლამდე, ამ თარიღის შემდეგ იჯარის განახლების უფლების შესაძლებლობით. საიჯარო გადასახდელები როგორც წესი ყოველწლიურად იზრდება იჯარის საბაზრო ფასებთან მიმართებაში. ხელშეკრულებებით არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი იჯარით აღებულ ქონებაზე რჩება მფლობელთან. აქედან გამომდინარე, კომპანიამ განსაზღვრა, რომ იჯარა საოპერაციოა.

# 16. პირობითი ვალდებულებები

## (ა) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია, შესაბამისად მსოფლიოს სხვა ნაწილისათვის მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულიად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ აქვს სრული სადაზღვევო დაფარვა საკუთარ ძირითად საშუალებებზე, ბიზნეს საქმიანობის შეჩერებაზე ან მესამე პირთა

მიმართებაში ქონებრივ ან გარემოსდაცვით ვალდებულებაზე, რომლებიც შესაძლოა წარმოიშვას კომპანიის საკუთრებაზე მომხდარი უბედური შემთხვევების შედეგად ან ოპერაციებთან დაკავშირებით. სანამ კომპანია არ მიიღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ შესაძლო ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს არსებითად საზიანო გავლენა კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

### (ბ) სასამართლო დავა

კომპანიას 2020 წლის 31 დეკემბრის და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე აქვს სასამართლო დავა როგორც მომჩივნის ასევე მოსარჩელის სტატუსით.
მოსარჩელის სტატუსით ორგანიზაციას აქვს სასამართლო დავა შემოსავლების სამსახურთან. კერძოდ, (ძირითადი საკითხი) შემოწმების შედეგად შემოსავლების სამსახურმა დაადგინა რომ კომპანიის მიერ დაფიქსირებული სარეალიზაციო ფასნამატი ნაკლებია ვიდრე აუდიტის დროს გამოთვლილი შედეგები, რომელსაც არ ეთანხმება კომპანიის ხელმძღვანელობა.
მომჩივნის სტატუსით კომპანიას აქვს სასამართლო დავა პუმას ბრენდის პროდუქციის იმპორტთან დაკავშირებით, რომელსაც ექსკლუზიური უფლების მქონე იმპორტიორი ედავება ამ ბრენდის პროდუციის შემოტანისთვის.
ორივე ზემოხსენებული დავები მიმდინარე პროცესშია. შედეგები უცნობია და განუსაზღვრელი თუ რა ეფექტები შეიძლება იქონიონ კომპანიის ოპერაციებსა ან ფინანსურ მდგომარეობაზე.

### (გ) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთხსენებული საგადასახადო გარემო ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისაგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

## 17. დაკავშირებული მხარეები

### (ა) მაკონტროლებელ მხარეებთან ურთიერთობა

კომპანიას ფლობს კერძო პირი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც ასევე წარმოადგენს საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს, როგორც ეს განმარტებულია შენიშვნაში 1 (ბ).

### (ბ) წამყვან ხელმძღვანელობასთან დაკავშირებული ოპერაციები

***წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება***

ხელმძღვანელობის მმართველმა რგოლმა წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც მოცემულია დასაქმებულთა ანაზღაურება:

| **ლარი** | **2020** | **2019** |
|---|---|---|
| ხელფასები | **41 740** | **5 102** |

## 18. შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ 2021 წელს ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე არ მომხდარა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მოლენები.

## 19. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

## 20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა კომპანიის მიერ თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა პერიოდის მიმართ.

ქვემოთ მოყვანილია მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინდექსი, რომლის დეტალები ხელმისაწვდომია მომდევნო გვერდებზე:

(ა) შემოსავალი 16
(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები 16
(გ) უცხოური ვალუტა 16
(დ) დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები 17
(ე) მოგების გადასახადი 17
(ვ) მარაგები 18
(ზ) ძირითადი საშუალებები 18
(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები 19
(ი) საწესდებო კაპიტალი 20
(კ) გაუფასურება 20
(ლ) იჯარა 22

## (ა) შემოსავალი

*გაყიდული საქონელი*

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში შეფასებულია მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, წმინდა უკუგებით, სავაჭრო ფასდაკლებების და მოცულობითი ფასდაკლების გათვალისწინებით. შემოსავალი აღიარდება როდესაც დამაჯერებელი მტკიცებულებები არსებობს, ჩვეულებრივ როგორც წესი გაყიდვის ხელშეკრულება, რაც ნიშნავს რომ მნიშვნელოვანი მფლობელობის რისკი და სარგებელი გადასულია მომხმარებელზე, მისაღები თანხების ანაზღაურება შესაძლებელია, დაკავშირებული ხარჯები და საქონლის შესაძლო დაბრუნების ალბათობის შეფასება სანდოა, საქონელთან დაკავშირებით მენეჯმენტის ჩართულობის გაგრძელება აღარ ხდება, და შემოსავლის ოდენობა შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ. თუ სავარაუდოა რომ ფასდაკლება იქნება გაცემული, და მისი თანხობრივად შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი, მაშინ ფასდაკლება აღიარდება როგორც შემოსავლის შემცირება გაყიდვის აღიარებისას, როდესაც მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი გადაეცემა.

## (ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო ხარჯები;
- უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე;

საპროცენტო ხარჯების აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი აისახება ნეტო საფუძველზე როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური დანახარჯი გამომდინარე იქედან არის თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა მოგების ან წმინდა ზარალის პოზიციაში.

## (გ) უცხოური ვალუტა

*(i) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში*

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით, სამუშაო ვალუტაში. უცხოური ვალუტით მიღებული მოგება ან ზარალი ფულად მუხლებზე, წარმოადგენს, პერიოდის დასაწყისში არსებული, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთითა და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებადი ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებადი ღირებულების სხვაობას.

არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც გამოსახულია უცხოურ ვალუტაში და რომელებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში იმ თარიღის კურსით, როდესაც მოხდა რეალური ღირებულების განსაზღვრა. არაფულადი აქტივები, რომლის ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

### (დ) დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოების ვალდებულება შეფასებულია არადისკონტირებულ საფუძველზე და აღიარდება ხარჯად დაკავშირებული სერვისის მიწოდებასთან ერთად. ვალდებულება აღიარებულია მოსალოდნელი ღირებულებით, რაც გადახდილ იქნება მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის სახით თუ კომპანიას აქვს მიმდინარე საკონტრაქტო ან კონსტრუქციული ვალდებულება რომ გადაიხადოს ეს თანხა და წარსულში მიწოდებული სერვისის შედეგად დაქირავებულის მხრიდან და ვალდებულებაც შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

### (ე) მოგების გადასახადი

#### *(i) მიმდინარე გადასახადი*

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორიც არიან ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე; ე.ი ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას (DE), როგორც მეწილეებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციებიც დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან განთავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან საგადასახადო დაბეგვრის ობიექტი მოიცავს ხარჯებს და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებებს და დადგენილ ნორმას გადაცდენილ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

საგადასახადო ჩათვლა ხელმისაწვდომია გადახდილ მიმდინარე მოგების გადასახადზე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც ხორციელდება დივიდენდების გადახდა.

#### *(ii) გადავადებული გადასახადი*

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო ბაზას და მათ საბალანსო ღირებულებებს და, შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოიშვება.

## (ვ) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების ღირებულება გამოიანგარიშება საშუალო შეწონილი პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე და მათი ადგილზე მიწოდებასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა ხარჯებს.
წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში მარაგების მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯების მოსალოდნელი ღირებულება.

## (ზ) ძირითადი საშუალებები

### *(i) აღიარება და შეფასება*

ძირითადი საშუალებების ერთეულები, გარდა მიწისა, შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის ღირებულება მოიცავს მასალების, შრომითი და სხვა ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯების ღირებულებას, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟის, მოცილების და მოსწორების სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზდება ძირითადი საშუალების ღირებულების ნაწილად.

როდესაც ძირითადი საშუალების ცალკეულ მნიშვნელოვან ნაწილებს განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, მათი აღრიცხვა ხდება ცალ-ცალკე (მთავარი კომპონენტები), როგორც აღნიშნული აქტივის ძირითადი კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალში სხვა შემოსავლების/სხვა ხარჯების ნაწილში.

### *(ii) შემდგომი დანახარჯები*

ძირითადი საშუალების კომპონენტის შეცვლის ღირებულება აისახება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, თუ იგი უზრუნველყოფს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები აისახება მოგება-ზარალში გაწევისთანავე.

### *(iii) ცვეთა*

ძირითადი საშუალებების ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მისი დამონტაჟებისა და მზადმყოფ მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ხოლო მეწარმის შიდა ძალებით შექმნილ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენების მზაობის დღიდან. ცვეთა გაანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულება.

ზოგადად ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის მიხედვით, აქტივების თითოეული ნაწილისთვის შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და

აისახება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების ერთეულების მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

- საოფისე აღჭურვილობა 5 წელი;
- შენობა ნაგებობა 25 წელი;

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო წელს და კორექტირდება საჭიროებისამებრ.

## (თ) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას შემდეგ კატეგორიებში: მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში.

### *(iv) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები - აღიარება და აღიარების შეწყვეტა*

კომპანია მოთხოვნებს თავდაპირველად აღიარებს მათი წარმოშობის თარიღში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება ვაჭრობის იმ თარიღში, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ინსტრუმენტის ხელშეკრულების მხარე.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ხელშეკრულების უფლებები აქტივისგან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი, რომელიც შექმნილია ან რომელსაც ფლობს კომპანია, აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მას შემდეგ, რაც დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების გადაფარვა და წმინდა თანხებით წარდგენა ხდება მხოლოდ და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როცა კომპანიას გააჩნია აღნიშნული გადაფარვის სამართლებრივი საფუძველი და განზრახული აქვს მოახდინოს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული უფლება ურთიერთგადაფარვაზე, თუ ეს უფლება არ არის მომავალში მოსახდენ ფაქტზე დამოკიდებული და განხორციელებადია ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში და კომპანიის თუ ყველა ჩართული მხარის დეფოლტის, გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების დროს.

*მოთხოვნები*

მოთხოვნები განეკუთვნება ფინანსური აქტივების კატეგორიას, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მსგავსი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება, როგორც რეალურ ღირებულებას დამატებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ოპერაციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, მოთხოვნები იზომება ამორტიზირებადი ღირებულებით,

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით.

***ფული და ფულის ეკვივალენტები***

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და საბანკო ნაშთებს მიმდინარე ანგარიშებზე.

***(v) არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება***

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში. მსგავსი ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ტრანზაქციული დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, აღნიშნული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

## (ი) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია, როგორც საკუთარი კაპიტალი.

## (კ) გაუფასურება

***(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები***

ფინანსური აქტივი, რომელიც არ აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით, მათ შორის კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები, ფასდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის იმის განსასაზღვრად, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად ითვლება, თუ ობიექტური მტკიცებულება მიუთითებს, რომ აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ მოხდა ისეთი მოვლენები, რამაც უარყოფითი გავლენა იქონია აქტივიდან მისაღებ იმ შეფასებულ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელთა საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესაძლო ობიექტური მტკიცებულებებია:

- მოვალის მხრიდან ვადაგადაცილება ან საერთოდ უარის თქმა ვალის დაფარვაზე;
- კომპანიის მხრიდან ვადადამდგარი მოთხოვნების რესტრუქტურიზაცია ისეთი პირობებით, რომლებიც სხვა შემთხვევაში კომპანიის მიერ არ იქნება განსაზღვრული;
- დებიტორის ან ფასიანი ქაღალდების გამომშვების გაკოტრების საფრთხის არსებობა;
- კომპანიაში შემავალი მსესხებლების გადახდის მაჩვენებელში უარყოფითი ცვლილებები;
- გადაუხდელობასთან დაკავშირებული ეკონომიკური პირობები;
- ფასიანი ქაღალდისთვის აქტიური ბაზრის გაქრობა; ან
- დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ მოსალოდნელია ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება.

*ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები*

კომპანია სესხების და მოთხოვნების გაუფასურების მტკიცებულებას განიხილავს, როგორც ცალკეულ, ასევე ჯგუფურ დონეზე. ყველა ინდივიდუალური მნიშვნელობის მქონე სესხი და მოთხოვნა მოწმდება სპეციფიკური გაუფასურების დადგენის კუთხით. ინდივიდუალური მნიშვნელობის მქონე ყველა სესხზე და მოთხოვნაზე, რომელზედაც კონკრეტული გაუფასურება ჯერ არ არის დადგენილი, ხორციელდება გაუფასურების ჯგუფური შეფასება იმ ნებისმიერი სახის ზარალის დასადგენად, რომელიც მოხდა, მაგრამ ჯერ არ არის გამოვლენილი. ის სესხები და მოთხოვნები, რომლებიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი

არ არის, ფასდება ჯგუფურად გაუფასურებაზე რისკის საერთო მახასიათებლების მიხედვით.

გაუფასურების ჯგუფური შეფასების დროს, კომპანია იყენებს საეჭვო ვალებთან დაკავშირებით წინა წლებში დაგროვილ გამოცდილებას, მათი ამოღების დროსა და დანაკარგებთან დაკავშირებულ ალბათობებს. ეს ალბათობები კორექტირდება ხელმძღვანელობის მოსაზრების მიხედვით, კერძოდ, არის თუ არა მიმდინარე ეკონომიკური და საკრედიტო მდგომარეობა ისეთი, რომ რეალური წაგება შესაძლოა მეტი ან ნაკლები იყოს ისტორიული მონაცემების მიხედვით შეფასებულ რაოდენობაზე.

გაუფასურების ზარალი გაანგარიშდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში და აისახება მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. როდესაც კომპანია მიიჩნევს, რომ არ არსებობს აქტივის ამოღების რეალური პერსპექტივები, ჩამოიწერება შესაბამისი თანხები. გაუფასურების აქტივის პროცენტის აღიარება გრძელდება განმუხტვის ფასდაკლების გზით. როდესაც შემდგომი მოვლენები იწვევს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის შემცირებას და ეს მოვლენა ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ წარმოშობილ მოვლენას, გაუფასურების ზარალის კლება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაზე აისახება შებრუნებული სახით.

### *(ii) არაფინანსური აქტივები*

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება (მარაგებისა და გადავადებული საგადასახადო აქტივების გარდა) გადაიხედება ანგარიშგების წარდგენის ყოველი თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების ტესტის მიზნით, აქტივები რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების შემოდინების წარმოქმნას განგრძობითი სარგებლობისთვის, რომლებიც დამოუკიდებელნი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოდინებისგან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულებისგან (CGU).

კომპანიის კორპორაციული აქტივები არ ახდენენ ცალკე ფულადი ნაკადების გენერირებას და ისინი გამოიყენება ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთზე მეტი ერთეულის მიერ. კორპორაციული აქტივები მიეკუთვნება ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულს გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე, იმ ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების შეფასების ფარგლებში, რომელსაც კორპორაციული აქტივი მიეკუთვნება.

აქტივის ან ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულება (გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით) ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის მოსალოდნელ ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება ან ზარალში. ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი დაერიცხება აქტივის ერთეულს პროპორციული გადანაწილების საფუძველზე და შეამცირებს ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულში შემავალი აქტივების საბალანსო ღირებულებას.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის იმის თაობაზე, შემცირდა თუ არა ზარალი ან კვლავაც არსებობს თუ არა ზარალი. გაუფასურების ზარალი უკუგატარებას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას (გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით), რაც იქნებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

### (ლ)იჯარა

იჯარები საოპერაციოა და იჯარით აღებული აქტივები არ არის აღიარებული კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საოპერაციო იჯარის გადასახდელები აღიარებულია მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდის საფუძველზე იჯარის პირობების შესაბამისად.