

შპს მულტივაკი

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

ერთობლივი შემოსავლის ანგარიში	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიში	5
ფულადი საშუალებების მოძრაობის ანგარიში	6

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები	9
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	10
5. შემოსავალი	15
6. რეალიზაციის თვითღირებულება	16
7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	16
8. სასაქონლო-მატერიალური აქტივები	16
9. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	17
10. ფულადი საშუალებები და მათი ექვივალენტები	17
11. მიღებული სესხები	18
12. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	18
13. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან და გადაუხდელი ნაშთები	18
14. პირობითი ვალდებულებები	19
15. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ	19
16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება	20

შპს მულტივაკი

ერთობლივი შემოსავლის ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	<u>შენიშვნა</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
შემოსავალი	5	2,482,374	3,783,969
რეალიზაციის თვითღირებულება	6	(1,763,517)	(2,827,441)
მთლიანი მოგება		718,857	956,528
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(823,448)	(866,042)
სხვა საოპერაციო ხარჯი, წმინდა		(1,140)	(21,913)
საოპერაციო (ზარალი) მოგება		(105,731)	68,573
ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან, წმინდა		(87,674)	(23,459)
ხარჯი პროცენტების გადახდიდან		(3,990)	(3,621)
(ზარალი) მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე		(197,395)	41,493
სულ ერთობლივი (ზარალი)/შემოსავალი პერიოდისთვის		(197,395)	41,493

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის მენეჯმენტის სახელით დამტკიცდა 2021 წლის 26 აპრილს:

მმართველი დირექტორი

აკაკი ჩხაიძე

ფინანსური მენეჯერი

მაგდა მეტრეველი

შენიშვნები გვერდებზე 7-27 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს მულტივაკი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	<u>შენიშვნა</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>01.01.2019</u>
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		14,731	19,004	28,201
არამატერიალური აქტივები		984	956	1,570
		<u>15,715</u>	<u>19,960</u>	<u>29,771</u>
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობა	8	423,286	318,341	301,843
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	9	544,657	556,775	315,917
საგადასახადო აქტივი		56,225	36,682	26,741
ფულადი საშუალებები და მათი ექვივალენტები	10	366,456	1,297,632	279,544
		<u>1,390,624</u>	<u>2,209,430</u>	<u>924,045</u>
სულ აქტივები		<u>1,406,339</u>	<u>2,229,390</u>	<u>953,816</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		110,285	110,285	110,285
(დაგროვილი ზარალი)/გაუნაწილებელი მოგება		(74,597)	122,798	81,305
		<u>35,688</u>	<u>233,083</u>	<u>191,590</u>
გრძელვადიანი პასივები				
მიღებული სესხები	11	282,710	225,517	215,831
		<u>282,710</u>	<u>225,517</u>	<u>215,831</u>
მოკლევადიანი პასივები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	12	1,087,941	1,770,790	546,395
		<u>1,087,941</u>	<u>1,770,790</u>	<u>546,395</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>1,406,339</u>	<u>2,229,390</u>	<u>953,816</u>

შენიშვნები გვერდებზე 7-27 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს მულტივაკი

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ (დაგროვილი ზარალი)	სულ
1 იანვარი 2019	110,285	81,305	191,590
სულ ერთობლივი შემოსავალი წლისათვის		41,493	41,493
31 დეკემბერი 2019	110,285	122,798	233,083
სულ ერთობლივი ზარალი პერიოდისათვის	-	(197,395)	(197,395)
31 დეკემბერი 2020	110,285	(74,597)	35,688

შენიშვნები გვერდებზე 7-27 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს მულტივაკი

ფულადი საშუალებების მოძრაობის ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან (ზარალი) მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე		(197,395)	41,493
კორექტირებები შემდეგზე:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		5,251	6,646
ხარჯები დაფინანსებაზე		3,990	3,621
ზარალი ძირითადი საშუალებების განკარგვიდან		-	8,342
ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან, წმინდა		87,674	23,459
ფულადი ნაკადების შემოძინება/(გადინება) საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებსა და პასივებში ცვლილებებამდე		(100,480)	83,561
მიმოქცევადი კაპიტალის მოძრაობა			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა		(104,945)	(16,498)
საგადასახადო აქტივების ზრდა		(19,543)	(9,941)
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების (ზრდა)/შემცირება		41,694	(227,567)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების (ზრდა)/შემცირება		(825,455)	1,225,524
ფულადი ნაკადების შემოძინება/(გადინება) საოპერაციო საქმიანობიდან		(1,008,729)	1,055,079
გადახდილი პროცენტი		(3,709)	(3,688)
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოძინება/(გადინება) საოპერაციო საქმიანობიდან		(1,012,438)	1,051,391
ფულადი ნაკადების შემოძინება საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		-	(6,067)
წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		-	(6,067)
ფულადი ნაკადების შემოძინება დაფინანსების საქმიანობიდან			
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოძინება დაფინანსების საქმიანობიდან		-	-
ფულადი საშუალებების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		(1,012,438)	1,045,324
ფულადი საშუალებები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	10	1,297,632	279,544
სავალუტო გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა		81,262	(27,236)
ფულადი საშუალებებისა და მათი ექვივალენტების წლის ბოლოს	10	366,456	1,297,632

შენიშვნები გვერდებზე 7-27 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს მულტივაკი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს მულტივაკი არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნდა 2011 წლის 12 მაისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: # 2 ბევრეთის ქუჩა, თბილისი, საქართველო. კომპანია ფუნქციონირებს აზერბაიჯანში, ბაქოში მდებარე საწარმოს ფილიალთან ერთად.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელი არის შვეიცარიის კანონმდებლობის შესაბამისად სათანადო წესით რეგისტრირებული და ფუნქციონირებადი კომპანია MULTIVAC EXPORT AG. კომპანიის მმართველი დირექტორი არის აკაკი ჩხაიძე.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს შესაფუთი ტექნიკის, შესაფუთი მასალების, სათადარიგო ნაწილების გაყიდვასა და მასთან დაკავშირებულ სერვისებს.

2. მომზადების საფუძველი

განაცხადი შესაბამისობის შესახებ

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული იქნა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (ერთობლივად ფასს-ები) შესაბამისად. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის პირველია კომპანიისათვის, რომელიც მომზადდა ფასს -ის შესაბამისად. კომპანიის გადაწყვეტილებაა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში შესადარი ინფორმაციის წარმოდგენა მხოლოდ ერთი წლისათვის. შესაბამისად, ფასს-ებზე მისი გადასვლის თარიღია 2019 წლის 1 იანვარი.

ფინანსური მდგომარეობის თავის პირველ ფასს-ანგარიშში და პირველ ფასს-ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მთლიანი პერიოდისათვის კომპანია იყენებს ერთსა და იმავე სააღრიცხვო პოლიტიკას. ეს სააღრიცხვო პოლიტიკა შეესაბამება თითოეულ ფასს-ს, რომელიც ძალაშია პირველი ფასს საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანია არ იყენებს ფასს-ების სხვადასხვა ვერსიებს, რომლებიც წინა თარიღებზე იყო ძალაში. კომპანია არ იყენებს ახალ ფასს-ს, რომელიც ჯერ არ არის სავალდებულო, თუ აღნიშნული ფასს იძლევა ადრეული გამოყენების ნებართვა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს -ის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე მოითხოვს, რომ მენეჯმენტმა მსჯელობა განახორციელოს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების ყველაზე შესაბამისი გზით. სფეროები, სადაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მნიშვნელოვანი განსჯები და შეფასებები იქნა განხორციელებული, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულებით შეფასების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი არის კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ლარი), რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური და წარმომადგენლობითი ვალუტა.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და გააგრძელებს საქმიანობას განჭვრეტად მომავალში. მენეჯმენტს და მფლობელს აქვთ განზრახვა, განავითარონ კომპანიის ბიზნესი საქართველოში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

მომზადების საფუძვლის მიზანშეწონილობის განსაზღვრისას, კომპანიის მენეჯმენტმა განიხილა კოვიდ-19 პანდემიის გავლენა კომპანიის მდგომარეობაზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ასევე მის სამომავლო ოპერაციებზე. მთავრობების რეაგირება პანდემიასთან გამკლავებაში სხვადასხვა გავლენას ახდენს სხვადასხვა ოპერაციულ სეგმენტზე. პანდემიას არ მოუხდენია გავლენა კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობაზე მიუხედავად მისი გავლენისა კომპანიის ფულად ნაკადებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. საჭიროების შემთხვევაში, აქციონერი მზად არის, უზრუნველყოს კომპანიის ფინანსური დახმარება.

შენიშვნები გვერდებზე 7-27 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს მულტივაკი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოიყენება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, მოცემულია მე-16 შენიშვნაში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ახალი ფას-ების მიღება

ა) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 1 იანვრიდან

მიღებულია რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელთაგან არცერთს არ აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის:

- ბიზნესის განსაზღვრა (ცვლილებები ფასს 3 -ში);
- საპროცენტო განაკვეთის საორიენტაციო რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (ცვლილებები ფასს 9 -ში, ბასს 39 -ში და ფასს 7 -ში); და
- კოვიდ-19- თან დაკავშირებული საიჯარო კონცესიები (ცვლილებები ფასს 16 -ში)
- ბასს 1 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და გადაცდომები (ცვლილება - გამჟღავნების ინიციატივა - მასალის განსაზღვრა); და
- ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური ჩარჩოს გადასინჯვა.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში

არსებობს მთელი რიგი სტანდარტები, ცვლილებები სტანდარტებში და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოცემულია ბასს-ის მიერ, რომლებიც ძალაში შედის მომავალ სააღრიცხვო პერიოდებში და რომელთა ნადრევად გამოყენების შესახებ კომპანიას არ მიუღია გადაწყვეტილება.

შემდეგი ცვლილებები ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული პერიოდისთვის:

- წამგებიანი ხელშეკრულებები— ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ცვლილებები ბასს 37 -ში);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ცვლილებები ბასს 16 -ში);
- ყოველწლიური გაუმჯობესებები 2018-2020 ფასს სტანდარტებში (ცვლილებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-ში და ბასს 41-ში); და
- მითითებები კონცეპტუალურ ჩარჩოზე (ცვლილებები ფასს 3 -ში).

2020 წლის იანვარში, ბასს-მა შეიტანა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც განმარტავს კრიტერიუმებს, რომლებიც გამოიყენება იმის დასადგენად, ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი თუ გრძელვადიანი. ეს ცვლილებები განმარტავს, რომ მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი კლასიფიკაცია ემყარება იმას, აქვს თუ არა სუბიექტს უფლება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, გადადოს ვალდებულების დაფარვა საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით. ცვლილებები ასევე განმარტავს, რომ „ანგარიშსწორება“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საკონლოს, მომსახურების ან წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიქმნება კონვერტაციის მახასიათებლის მიხედვით, რომელიც კლასიფიცირებულია როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით. ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში იყო წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის დაწყებული 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ. თუმცა, 2020 წლის მაისში ძალაში შესვლის თარიღი გადაიდო წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის დაწყებული 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.

კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ახალი სააღრიცხვო სტანდარტებისა და ცვლილებების გავლენას. კომპანიას არ მიაჩნია, რომ ბასს 1-ის ცვლილებები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს მისი ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე.

სხვა

კომპანია არ მოელის, რომ ბასს-ის მიერ გამოცემული სხვა სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შენიშვნები გვერდებზე 7-27 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია აკეთებს გარკვეულ შეფასებებს და დაშვებებს მომავალთან დაკავშირებით. შეფასებები და მსჯელობები მუდმივად ვასდება ისტორიული გამოცდილებისა და სხვა ფაქტორების საფუძველზე, მათ შორის საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენების მოლოდინის ჩათვლით, რომლებიც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება გარემოებებისა და მიხედვით. მომავალში, რეალური გამოცდილება შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან და დაშვებებისგან. შეფასებები და დაშვებები, რომლებსაც აქვთ მნიშვნელოვანი რისკი, რომ გამოიწვევენ მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივებისა და პასივების საბალანსო ღირებულებების არსებით კორექტირებას, განხილულია ქვემოთ.

შეფასებები და მის საფუძველად გამოყენებული დაშვებები განიხილება უწყვეტ საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასებების გადასინჯვები აღიარებულია იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასების გადასინჯვა, თუ გადასინჯვა შეეხება მხოლოდ იმ პერიოდს, ან გადასინჯვისა და საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენების პერიოდში, თუ გადასინჯვა გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ასევე საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენების პერიოდებზე.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების ექსპლუატაციის ვადები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება მათი ექსპლუატაციის ვადის განმავლობაში. ექსპლუატაციის ვადა ემყარება მენეჯმენტის შეფასებებს, თუ რა პერიოდში გამოიმუშავებს აქტივები შემოსავალს, რომლებიც პერიოდულად განიხილება მუდმივი მიზანშეწონილობისთვის. შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი საბალანსო ღირებულებისა და იმ თანხების ცვლილება, რომლებიც დარიცხულია ერთობლივი შემოსავლის ანგარიშში კონკრეტულ პერიოდებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისათვის მთლიანი სავარაუდო საკრედიტო ზარალის გათვალისწინებით. კოლექტიურ საფუძველზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანები დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის საფუძველზე. ზარალის სავარაუდო განაკვეთები ემყარება კომპანიის მიერ განცდილი ისტორიული საკრედიტო ზარალი დასრულებულ პერიოდამდე სამი წლის განმავლობაში. კომპანიამ გამოიყენა ფასს 9 -ის გათავისუფლება B5.5.50 და B5.5.51 და არ გამოიყენა ფინანსური აქტივების სამომავლო მდგომარეობის პროგნოზების გათვალისწინება. ამრიგად, ზარალის ისტორიული მაჩვენებლები არ არის დაკორექტირებული კომპანიის კლიენტებზე მოქმედი მაკროეკონომიკური ფაქტორების შესახებ მიმდინარე და სამომავლო ინფორმაციის შესაბამისად.

დაბეგვრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის დროს კომპანია ახორციელებს ბევრ ოპერაციას და გაანგარიშებას, რისთვისაც საბოლოო დაბეგვრის საკითხები ნათელია. შედეგად, კომპანია აღიარებს დაშვებების შესაბამისად შეფასებულ საგადასახადო ვალდებულებებს. შედეგად, კომპანია ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს მასთან დაკავშირებული რისკები. სხვადასხვა ფაქტორების მიხედვით, მათ შორის წარსული გამოცდილების ანალიზისა და საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების ჩათვლით, კომპანია მიიჩნევს, რომ მისი საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვა ადეკვატურია.

სამართლებრივი პროცედურები. კომპანია აღიარებს მხოლოდ იმ ანარიცხს, სადაც არსებობს წარსული მოვლენისგან წარმოშობილი ახლანდელი ვალდებულება, სავარაუდოა ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა და გადაცემის ხარჯების ოდენობა საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს. იმ შემთხვევებში, როდესაც კრიტერიუმები არ არის დაკმაყოფილებული, პირობითი ვალდებულება შეიძლება გამოქვეყნდეს ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების რეალიზაციამ, რომელიც ამჟამად არ არის აღიარებული ან არ არის გამჟღავნებული ფინანსურ ანგარიშგებაში, შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ამ სააღრიცხვო პრინციპების გამოყენება სამართლებრივ საქმეებზე მოითხოვს კომპანიის მენეჯმენტისგან გადაწყვეტილებების მიღებას მისი კონტროლის მიღმა არსებული სხვადასხვა ფაქტორები და სამართლებრივი საკითხების შესახებ. კომპანია განიხილავს დაუფარავ სამართლებრივ საქმეებს სამართლებრივი პროცესების შემდგომ განვითარებულ მოვლენებზე და ბალანსის თითოეულ თარიღზე, რათა შეაფასოს ანარიცხების საჭიროება მის ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შესახებ გადაწყვეტილებების მიღებისას განხილულ ფაქტორებს შორის არის სასამართლო განხილვის ხასიათი, სარჩელი ან შეფასება, სამართლებრივი პროცედურა და ზიანის პოტენციური დონე იმ იურისდიქციაში, რომელშიც წარმოებულია სასამართლო დავა, სარჩელი ან შეფასება, საქმის მიმდინარეობა (მათ შორის ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, მაგრამ წინამდებარე ანგარიშგების გამოქვეყნებამდე),

შენიშვნები გვერდებზე 7-27 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს მულტივაკი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები (გაგრძელება)

იურიდიული მრჩევლების მოსაზრებები ან შეხედულებები, გამოცდილება მსგავს შემთხვევებში და კომპანიის მენეჯმენტის ნებისმიერი გადაწყვეტილება იმის შესახებ, თუ როგორ რეაგირებს იგი სასამართლო პროცესებზე, სარჩელებზე ან შეფასებებზე.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ყველა სხვა ბიზნესის მსგავსად, კომპანია ექვემდებარება რისკებს, რომლებიც წარმოიქმნება მისი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკას და პროცესებს ამ რისკების მართვისათვის და მათი შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებით დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი
- სავალუტო რისკი

დაშვებულია, რომ იმ ფინანსური აქტივების და პასივების საბალანსო ღირებულება, რომლებსაც აქვთ მაღალი ლიკვიდურობა, ან მოკლევადიანია, უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელთაგან წარმოიქმნება ფინანსური ინსტრუმენტების რისკი, არის შემდეგი:

- ფულადი საშუალებები და მათი ექვივალენტები
- სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები
- მღებულის სესხები
- სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

ფინანსური აქტივები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები
ფულადი საშუალებები და მათი ექვივალენტები

31.12.2020	31.12.2019	1.01.2019
576,154	587,103	349,090
366,456	1,297,632	279,544
942,610	1,884,735	628,634

ფინანსური ვალდებულებები

მიღებული სესხები
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

282,710	225,517	215,831
1,087,941	1,770,790	546,395
1,370,651	1,996,307	762,226

ყველა ფინანსური აქტივი და პასივი განისაზღვრება ამორტიზებული ღირებულებით. მათი მოკლევადიანი ხასიათიდან გამომდინარე, ფულადი საშუალებებისა და მათი ექვივალენტების, დებიტორული დავალიანებების და სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას. მიღებული სესხები ფასდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე -3 დონეზე.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

მენეჯმენტს აქვს საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისათვის და, მიუხედავად იმისა, რომ მათ ეკისრებათ საბოლოო პასუხისმგებლობა, პროცესების შემუშავებისა და შესრულების უფლებამოსილება გადაცემულია კომპანიის ფინანსურ სამსახურზე, რომელიც უზრუნველყოფს მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურ განხორციელებას.

შენიშვნები გვერდებზე 7-27 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს მულტივაკი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

მენეჯმენტი ინარჩუნებს კონტროლს რისკებზე და მიზნად ისახავს ისეთი პოლიტიკის შემუშავებას, რომელიც შეამცირებს რისკებს, რათა დაიცვას კომპანიის კონკურენტუნარიანობა და მოქნილობა რისკებისგან წარმოქმნილი უარყოფითი ეფექტისგან. უფრო ზუსტი ინფორმაციის მიღება კომპანიის რისკების მართვის მიდგომის შესახებ შესაძლებელია ქვემოთ.

დირექტორს აქვს საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისათვის და, მიუხედავად იმისა, რომ ინარჩუნებს საბოლოო პასუხისმგებლობას, პროცესების შემუშავებისა და შესრულების უფლებამოსილება გადაცემულია კომპანიის ფინანსურ სამსახურზე, რომელიც უზრუნველყოფს მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურ განხორციელებას.

დირექტორების საერთო მიზანია ისეთი პოლიტიკის განსაზღვრა, რომელიც მიზნად ისახავს რისკის მაქსიმალურად შემცირებას კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე არასათანადო ზემოქმედების გარეშე. ამ პოლიტიკის შესახებ დამატებითი დეტალები მოცემულია ქვემოთ.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომხმარებელი ან მეორე მხარე ვერ შეასრულებს სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. კომპანია ძირითადად ექვემდებარება საკრედიტო რისკს კრედიტით გაყიდვებიდან. მენეჯმენტმა ჩამოაყალიბა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც თითოეული ახალი კლიენტის კრედიტუნარიანობა ინდივიდუალურად განალიზდება კომპანიის სტანდარტული გადახდისა და მიწოდების პირობების შეთავაზებამდე. მენეჯმენტი განსაზღვრავს საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ხანდაზმულობის ანალიზის ყოველთვიური მიმოხილვით.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ სარგებლიანი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო. ეს არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები იქნება არამყარი საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო განაკვეთის რისკი), სავალუტო კურსების (სავალუტო რისკის) ცვლილების გამო.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, რომ მცურავი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებები უარყოფითად აისახება კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია არ იყენებს რაიმე დერივატივს საპროცენტო განაკვეთის რისკის ზემოქმედების სამართავად. კომპანია ექვემდებარება ფულადი საშუალებების მოძრაობის საპროცენტო განაკვეთის რისკს, რადგან კომპანიაში შემავალი სუბიექტები სესხულობენ სახსრებს მცურავი საპროცენტო განაკვეთებით. 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის ცვლადი კურსით მიღებული სესხები დენომინირებული იყო ევროში.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იქნება არამყარი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო. კომპანია ექვემდებარება უპირატესი უცხოური ვალუტის კურსის რყევების გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და პასივების საბალანსო ღირებულება ქართულ ლარში არის შემდეგი:

შენიშვნები გვერდებზე 7-27 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს მულტივაკი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

	ქართული ლარი	აშშ დოლარი 1=ქართული ლარი 3.2766	ევრო 1= ქართული ლარი 4.0233	აზერბაიჯანული მანათი 1 = ქართული ლარი 1.9288	31.12.2020
ფინანსური აქტივები					
ფულადი საშუალებები და მათი	23,355	-	320,917	22,184	366,456
ექვივალენტები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	291,318	-	283,068	1,768	576,154
	<u>314,673</u>	<u>-</u>	<u>603,985</u>	<u>23,952</u>	<u>942,610</u>
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	49,013	37,665	992,233	9,030	1,087,941
მიღებული სესხები	-	-	309,464	-	309,464
	<u>49,013</u>	<u>37,665</u>	<u>1,301,697</u>	<u>9,030</u>	<u>1,397,405</u>
რისკის წმინდა-სიდიდე	<u>265,660</u>	<u>(37,665)</u>	<u>(697,712)</u>	<u>14,922</u>	
	ქართული ლარი	აშშ დოლარი 1 = ქართული ლარი 2.8677	ევრო 1 = ქართული ლარი 3.2095	აზერბაიჯანული მანათი 1 = ქართული ლარი 1.6861	31.12.2019
ფინანსური აქტივები					
ფულადი საშუალებები და მათი	152,341	-	1,118,931	26,360	1,297,632
ექვივალენტები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	370,985	-	216,118	-	587,103
	<u>523,326</u>	<u>-</u>	<u>1,335,049</u>	<u>26,360</u>	<u>1,884,735</u>
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	99,440	27,071	1,644,279	-	1,770,790
მიღებული სესხები	-	-	235,995	-	235,995.00
	<u>99,440</u>	<u>27,071</u>	<u>1,880,274</u>	<u>-</u>	<u>2,006,785</u>
რისკის წმინდა-სიდიდე	<u>423,886</u>	<u>(27,071)</u>	<u>(545,225)</u>	<u>26,360</u>	

შენიშვნები გვერდებზე 7-27 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს მულტივაკი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

	ქართული ლარი	აშშ დოლარი 1 = ქართული ლარი 2.6766	ევრო 1 = ქართული ლარი 3.0701	აზერბაიჯანული მანათი 1 = ქართული ლარი 1.5786	01.01.2019
ფინანსური აქტივები					
ფულადი საშუალებები და მათი	203,100	209	50,018	26,217	279,544
ექვივალენტები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	349,090	-	-	-	349,090
	<u>552,190</u>	<u>209</u>	<u>50,018</u>	<u>26,217</u>	<u>628,634</u>
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები მიღებული სესხები	150,867	-	395,528	-	546,395
	-	-	229,114	-	229,114
	<u>150,867</u>	<u>-</u>	<u>624,642</u>	<u>-</u>	<u>775,509</u>
რისკის წმინდა-სიდიდე	<u>401,323</u>	<u>209</u>	<u>(574,624)</u>	<u>26,217</u>	<u>(146,875)</u>

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია კომპანიის მგრძნობელობა ქართული ლარის მიმართ აშშ დოლარის, ევროსა და აზერბაიჯანული მანათის 20% -იანი ზრდისა და შემცირების მიმართ. 20% არის მგრძნობელობის მაჩვენებელი, რომელიც გამოიყენება უცხოური ვალუტის რისკის ძირითადი მენეჯმენტის პერსონალისთვის შიდა ანგარიშგებისას და წარმოადგენს მენეჯმენტის შეფასებას უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილების შესახებ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დომინირებულ გადაუხდელ ფულად ერთეულებს და ახდენს მათ გადათვლას პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის 20% -იან ცვლილებაზე.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის:

	ქართული ლარი/აშშ დოლარი + 20%	ქართული ლარი/აშშ დოლარი - 20%	ქართული ლარი/ევრო + 20%	ქართული ლარი/ევრო - 20%	ქართული ლარი/აზერ. მანათი + 20%	ქართული ლარი/აზერ. მანათი - 20%
მოგება/(ზარალი)	(7,533)	7,533	(139,542)	139,542	2,984	(2,984)

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის:

	ქართული ლარი/აშშ დოლარი + 20%	ქართული ლარი/აშშ დოლარი - 20%	ქართული ლარი/ევრო + 20%	ქართული ლარი/ევრო - 20%	ქართული ლარი/აზერ. მანათი + 20%	ქართული ლარი/აზერ. მანათი - 20%
მოგება/(ზარალი)	(5,414)	5,414	(105,284)	105,284	3,607	(3,607)

შენიშვნები გვერდებზე 7-27 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს მულტივაკი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს საკმარისი სახსრების ხელმისაწვდომობას სესხის დაფარვისა და ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული სხვა ფინანსური ვალდებულებებისათვის, როდესაც მათი დაფარვის რეალური ვადა დადგება. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილები დეტალურად აღწერს კომპანიის დარჩენილ სახელშეკრულებო ვადას მისი არა-დერივატიული ფინანსური ვალდებულებებისათვის შეთანხმებული დაფარვის ვადით 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ქვემოთ მოცემული ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არა-დისკონტირებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე, იმ ყველაზე ადრეული თარიღის საფუძველზე, როდესაც კომპანიას შეიძლება მოეთხოვოს გადახდა. ცხრილები მოიცავს როგორც სარგებლის, ასევე ძირი თანხის ფულად ნაკადებს. რამდენადაც საპროცენტო ნაკადები არის მცურავი განაკვეთით, არა-დისკონტირებული თანხა მიღებულია საპროცენტო განაკვეთის მრუდიდან საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

	1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	31.12.2020
ფინანსური აქტივები				
ფულადი საშუალებები და მათი ექვივალენტები	366,456	-	-	366,456
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	576,154	-	-	576,154
	942,610	-	-	942,610
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	1,087,941	-	-	1,087,941
მიღებული სესხები	9,857	299,607	-	309,464
	1,097,798	299,607	-	1,397,405
	1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	31.12.2019
ფინანსური აქტივები				
ფულადი საშუალებები და მათი ექვივალენტები	1,297,632	-	-	1,297,632
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	587,103	-	-	587,103
	1,884,735	-	-	1,884,735
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	1,770,790	-	-	1,770,790
მიღებული სესხები	3,860	232,135	-	235,995
	1,774,650	232,135	-	2,006,785
	1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	01.01.2019
ფინანსური აქტივები				
ფულადი საშუალებები და მათი ექვივალენტები	279,544	-	-	279,544
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	349,090	-	-	349,090
	628,634	-	-	628,634
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	546,395	-	-	546,395
მიღებული სესხები	4,183	224,930	-	229,114
	550,578	224,930	-	775,509

შენიშვნები გვერდებზე 7-27 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს მულტივაკი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

კაპიტალის მართვა

კომპანია მართავს თავის კაპიტალს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიის სუბიექტებს შეეძლებათ გააგრძელონ საქმიანობა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, ამავდროულად კაპიტალის მფლობელის ამონაგების მაქსიმალურად გაზრდით დავალიანებისა და კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზაციით. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად განიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. კაპიტალი მოიცავს კომპანიის ყველა კაპიტალს, რომელიც იმართება, როგორც კაპიტალი.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით, რაც ასახავს სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გამოყენებული ხარჯების მნიშვნელობას. სამართლიანი ღირებულების იერარქიას აქვს შემდეგი დონეები:

- **დონე 1:** კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივების ან პასივებისათვის;
- **დონე 2:** ხარჯები, გარდა დონე 1-ში შემავალი კოტირებული ფასებისა, რომლებიც შესამჩნევია აქტივის ან პასივისთვის, პირდაპირ (ანუ ფასების სახით) ან არაპირდაპირ (ანუ ფასებიდან გამომდინარე);
- **დონე 3:** ხარჯები აქტივების ან პასივებისთვის, რომლებიც არ ემყარება ბაზრის შესამჩნევ მონაცემებს (შეუმჩნეველი ხარჯები).

დონე სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში, რომლის ფარგლებშიც ხდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური პასივის კატეგორიზაცია, განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის ხარჯების საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის. ფინანსური აქტივები და ფინანსური პასივები მთლიანად კლასიფიცირდება მხოლოდ სამ დონეზე.

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდება პასივის გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის რეგულარული გარიგებისას შეფასების თარიღზე. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მაჩვენებელი არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიური ბაზარია ის ბაზარი, რომელშიც გარიგებები აქტივების ან პასივებისთვის ხდება საკმარისი სიხშირით და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ფასწარმოქმნის შესახებ ინფორმაციის მიწოდება ფუნქციონირების შეუწყვეტლად. აქტიურ ბაზარზე სავაჭრო გარიგებებში მონაწილე ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება იზომება, როგორც კოტირებული სამართლიანი ღირებულების პროდუქტი, ხოლო ფულადი საშუალებები და მათი ექვივალენტები იზომება 1-ელი დონის საფუძველზე. ყველა სხვა ფინანსური აქტივისა და ფინანსური პასივის სამართლიანი ღირებულება იზომება მე -3 დონეზე.

5. შემოსავალი

	საქონლის/მომსახურების გადაცემის დრო	2020	2019
სხვა სახარჯი მასალები/შესაფუთი მასალები	დროის მომენტი	628,959	782,201
მეორადი საგორავი მანქანები	დროის მომენტი	622,239	375,887
საგორავი მანქანები	დროის მომენტი	468,464	1,740,659
მულტივაკ-ის სათადარიგო ნაწილები	დროის მომენტი	394,669	238,209
პარტნიორის მანქანები	დროის მომენტი	187,098	334,805
ტექნიკური დახვეწა	დროის მომენტი	86,428	13,754
საკომისიო	დროის მომენტი	46,350	178,980
პარტნიორის სათადარიგო ნაწილები	დროის მომენტი	42,525	44,588
გაყიდვების შემდგომი მომსახურება და რემონტი	დროის მომენტი	5,642	11,137
Pxxx სერიები (≤ P360)	დროის მომენტი	-	63,749
		2,482,374	3,783,969

შენიშვნები გვერდებზე 7-27 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს მულტივაკი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

5. შემოსავალი (გაგრძელება)

* მოხსენებული თანხა არის მულტივაკ საქართველო-ს ფილიალის - მულტივაკ აზერბაიჯანის შემოსავალი, რომელიც მიიღება მომსახურების საკომისიოს შემოსავლიდან, რომლის მიღებაზეც იგი უფლებამოსილია აზერბაიჯანში MULTIVAC SEPP HAGENMULLER GMBH & CO.KG-ის მიერ (MUWO) გაყიდულ ტექნიკაზე.

6. რეალიზაციის თვითღირებულება

	2020	2019
სხვა სახარჯი მასალები/შესაფუთი მასალები	(473,757)	(635,168)
მეორადი საგორავი მანქანები	(472,289)	(273,796)
საგორავი მანქანები	(401,463)	(1,418,624)
მულტივაკ-ის სათადარიგო ნაწილები	(196,202)	(142,469)
პარტნიორის მანქანები	(134,933)	(250,790)
ტექნიკური დახვეწა	(64,082)	(10,358)
პარტნიორის სათადარიგო ნაწილები	(20,791)	(30,274)
Pxxx სერიები (≤ P360)	-	(50,476)
გაყიდვების შემდგომი მომსახურება და რემონტი	-	(15,486)
	(1,763,517)	(2,827,441)

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
პერსონალის ხარჯი	(491,997)	(470,617)
პროფესიონალური სერვისები	(99,624)	(88,293)
შენობის იჯარის გადახდები	(60,613)	(52,557)
MUWO IT გადასახადები	(51,975)	(37,848)
სადაზღვევო ხარჯი	(41,629)	(13,479)
საგრანტიო რეზერვი	(16,815)	-
კლიენტის მოგზაურობა და განთავსება	(7,894)	(65,950)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(5,251)	(9,037)
კომუნიკაციის ხარჯები	(4,437)	(6,646)
პერსონალის ხარჯი	(3,496)	(19,091)
საოფისე მარაგები	(3,344)	(7,193)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	(15,470)
სხვა	(36,373)	(79,861)
	(823,448)	(866,042)

8. სასაქონლო-მატერიალური აქტივები

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
სახარჯი მასალები	360,450	295,027	281,179
მულტივაკ-ის სათადარიგო ნაწილები	43,222	9,182	11,033
პარტნიორის სათადარიგო ნაწილები	14,076	8,767	4,111
მცირეგაბარიტული ტექნიკა	5,037	5,037	4,902
საწვავი	501	328	618
	423,286	318,341	301,843

შენიშვნები გვერდებზე 7-27 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს მულტივაკი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

9. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
მოკლევადიანი ფინანსური ინვესტიციები			
დებიტორული დავალიანება მესამე მხარეებისგან	456,684	370,985	348,600
დებიტორული დავალიანება შვილობილი ან დაკავშირებული კომპანიებისგან	119,470	216,118	-
სხვა დებიტორული დავალიანება	-	-	490
	576,154	587,103	349,090
გამოკლებული: ასიგნებები საექვი სესხებზე	(32,064)	(32,064)	(36,305)
	544,090	555,039	312,785
არაფინანსური დებიტორული დავალიანება ავანსები			
	567	1,736	3,132
	544,657	556,775	315,917

მყიდველებთან და დამკვეთებთან ანგარიშსწორების ფარგლებში ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება სამართლიან ღირებულებას მათი მოკლევადიანობის გამო. ყველა სავაჭრო დებიტორული დავალიანება უნდა იქნას მიღებული პერიოდის დასრულებიდან 60 დღემდე ვადაში. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების განაწილება ვალუტის მიხედვით ასახულია მე -4 შენიშვნაში.

	მიმდინარე	360 დღით ვადაგადაცილებული	31.12.2020
მოსალოდნელი ზარალის დონე	0%	100%	
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	544,090	32,064	576,154
ზარალის რეზერვი	-	32,064	32,064

	მიმდინარე	360 დღით ვადაგადაცილებული	31.12.2019
მოსალოდნელი ზარალის დონე	0%	100%	
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	555,039	32,064	587,103
ზარალის რეზერვი	-	32,064	32,064

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობები შემდეგია:

	2020	2019
გადათვლილი ფასს 9 -სთან დაკავშირებული საწყისი გაუნაწილებელი მოგებით	-	(36,305)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების საწყისი რეზერვი	(32,064)	(36,305)
ადრე ჩამოწერილი დებიტორული დავალიანების დაბრუნება, როგორც ამოღებადისა	-	4,241
31 დეკემბრის მდგომარეობით	(32,064)	(32,064)

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა შეტანილია მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ხაზში.

10. ფულადი საშუალებები და მათი ექვივალენტები

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
ფულადი საშუალებები ბანკში ქართულ ლარში	23,356	152,342	203,100
ფულადი საშუალებები ბანკში უცხოურ ვალუტაში	343,100	1,145,290	76,444
	366,456	1,297,632	279,544

ფულადი საშუალებების და მათი ექვივალენტების განაწილება ვალუტის მიხედვით ასახულია მე -4 შენიშვნაში.

შენიშვნები გვერდებზე 7-27 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს მულტივაკი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

11. მიღებული სესხები

2017 წლის აგვისტოში Multivac Export AG-მ (MEAG) მულტივაკ საქართველო-ს (MUGE) მისცა საშუალება, ესარგებლა 100,000,000 ევროს ოდენობის კომპანიათაშორისი საკრედიტო ხაზით კონტოკორენტული ანგარიშის საშუალებით, საპროცენტო განაკვეთით 12 თვით EURIBOR პლუს მარჟა (1.5%). MUGE-ის მიერ საკრედიტო ხაზიდან გატანილმა ნაშთმა 2020 წლის, 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგინა 282,710 ლარი (70,000 ევრო), 225,517 ლარი (70,000 ევრო) და 215,831 ლარი (70,000 ევრო), შესაბამისად. 2020 და 2019 წლებში გატანილი სესხის საპროცენტო ხარჯები შეადგენდა 3,990 ლარს (1,068 ევრო) და 3 378 ლარს (1,062 ევრო), შესაბამისად. სესხის დაფარვის ვადაა 2023 წელი.

12. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
კრედიტორული დავალიანება	376,941	527,201	502,145
კრედიტორული დავალიანება შვილობილი ან დაკავშირებული კომპანიებისგან	711,000	1,243,589	44,250
	1,087,941	1,770,790	546,395

მიმწოდებლებთან ანგარიშსწორების ფარგლებში ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება სამართლიან ღირებულებას მათი მოკლევადიანობის გამო. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების განაწილება ვალუტის მიხედვით ასახულია მე -4 შენიშვნაში.

13. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან და გადაუხდელი ნაშთები

დაკავშირებული მხარეები ან გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „დაკავშირებული მხარეების გამჟღავნება“, წარმოადგენს:

- მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ, ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებენ კომპანიას, ან კონტროლდებიან კომპანიის მიერ, ან საერთო კონტროლის ქვეშ არიან კომპანიასთან (ეს მოიცავს დედობილ კომპანიებს, შვილობილ კომპანიებსა და ერთი დედობილი კომპანიის შვილობილ კომპანიებს); აქვთ ინტერესი კომპანიაში, რომელიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს კომპანიაზე; და რომლებსაც აქვთ ერთობლივი კონტროლი კომპანიაზე;
- კომპანიის ან მისი დედობილი კომპანიის ძირითადი მენეჯმენტის პერსონალის წევრები;
- (ა) ან (ბ) ქვეპუნქტებში მითითებული პირების ოჯახის ახლო წევრები;
- მხარეები, რომლებიც არიან კონტროლირებადი, ერთობლივად კონტროლირებადი ან მნიშვნელოვანი გავლენის ქვეშ მყოფი სუბიექტები, ან რომლისთვისაც ამ სუბიექტში მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან არაპირდაპირ, (გ) ან (ბ) ქვეპუნქტში მითითებულ ნებისმიერ პირს;

თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმაზე. კომპანიასა და სხვა დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული გარიგებების დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

ფინანსური ანგარიშგების დასათაურება	ურთიერთობა	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		119,470	216,118	-
MULTIVAC SEPP HAGENMULLER GMBH & CO.KG (MUWO)	დედობილი კომპანია	119,470	216,118	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება		711,000	1,243,589	45,197
Multivac Resale&Service GMBH	დობილი კომპანია	-	267	-
MULTIVAC SEPP HAGENMULLER GMBH & CO.KG (MUWO)	დედობილი კომპანია	699,895	1,229,933	32,583
Multivac Ukraine	დობილი კომპანია	10,300	13,389	12,614
MULTIVAC ROMANIA S.R.L.	დობილი კომპანია	-	-	-
MULTIVAC Deutschland GmbH AND Co	დობილი კომპანია	-	-	-
MULTIVAC MARKING & INSPECTION GmbH & Co. KG	დობილი კომპანია	-	-	-
Fritsch Bakery Technologies GmbH	დობილი კომპანია	805	-	-
მიღებული სესხები		282,710	225,517	215,831
Multivac Export AG (MEAG)	აქციონერი	282,710	225,517	215,831

შენიშვნები გვერდებზე 7-27 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს მულტივაკი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

13. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან და გადაუხდელი ნაშთები (გაგრძელება)

შეძენები		1,171,013	1,780,213	193,028
MULTIVAC SEPP HAGENMULLER GMBH & CO.KG (MUWO)	დედობილი კომპანია	647,414	1,485,528	72,498
Multivac Resale&Service GMBH	დობილი კომპანია	462,956	279,240	120,530
MULTIVAC ROMANIA S.R.L.	დობილი კომპანია	59,059	15,445	-
Fritsch Bakery Technologies GmbH	დობილი კომპანია	1,584	-	-

შემოსავლის ანგარიშის დასათაურება

პროცენტისთვის გადახდილი ხარჯი

ურთიერთობა	2020	2019
აქციონერი	(3,990)	(3,621)

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

MUWO (MULTIVAC SEPP HAGENMULLER GMBH & CO.KG)

MULTIVAC Deutschland GmbH AND Co

MULTIVAC UKRAINE LLC

MEAG (Multivac Export AG)

Fritsch Bakery Technologies GmbH

	(72,468)	(73,991)
დედობილი კომპანია	(59,549)	(72,919)
დობილი კომპანია	(2,149)	-
დობილი კომპანია	(9,977)	-
აქციონერი	-	(1,072)
დობილი კომპანია	(793)	-

ძირითადი მენეჯმენტის პერსონალი არიან ის პირები, რომლებსაც აქვთ უფლებამოსილება და პასუხისმგებლობა კომპანიის საქმიანობის დაგეგმვაზე, წარმართვასა და კონტროლზე, კომპანიის დირექტორების ჩათვლით. 2020 და 2019 წლებში ძირითადი მენეჯმენტის ანაზღაურება იყო 189,479 ლარი და 228,000 ლარი, შესაბამისად.

14. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ვინაიდან საგადასახადო კანონმდებლობის მენეჯმენტისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისაგან, საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება გააპროტესტონ ტრანზაქციები, რის შედეგადაც კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა საგადასახადო გადასახდელი და, შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში არანაირი ასიგნება არ გაკეთებულა. საგადასახადო წლები ღია საგადასახადო ორგანოების განსახილველად სამი წლის განმავლობაში.

სამართლებრივი პროცედურები - 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ჩაერთო არსებით სამართალწარმოებაში შპს „მარშესთან“, რომელიც ითხოვს ტექნიკის შემენისათვის გადახდილი თანხის ანაზღაურებას ტექნიკის კომპანიისათვის უკან დაბრუნების სანაცვლოდ. მოთხოვნილი ანაზღაურებაა 102,039 ევრო. საქმის არსებითი განხილვა არ ჩატარებულა. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ გაყიდული ტექნიკა არ იყო დეფექტიანი და ის მუშაობდა დაახლოებით ერთი წლის განმავლობაში და ის კვლავ მუშა მდგომარეობაშია. სასამართლო განხილვამდე კომპანიამ უჩივლა შპს „მარშს“, რომ მიეღო თავისი დებიტორული დავალიანება 56,764 ევროს ოდენობით და თანხა უკვე ჩამოწერილია როგორც ამოსაღებად უიმედო დავალიანება და შედეგი განხილულია 2019 წლის 1 იანვრის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. მენეჯმენტი თვლის, რომ არ წარმოიქმნება არსებითი გადახდის დრომოუსვლელი ზარალი, რადგან მიმდინარე სამართალწარმოების ანგარიშსწორება არ გამოიწვევს სუბიექტისგან გადინებას და შესაბამისად ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის გათვალისწინებული რაიმე სახის ანარიცხის ვალდებულება.

სამუშაო გარემო - ისეთი განვითარებადი ბაზრები, როგორიც საქართველოა, ექვემდებარება განსხვავებულ რისკებს, ვიდრე უფრო განვითარებული ბაზრები, მათ შორის ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ და სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს. საქართველოში ბიზნესზე მოქმედი კანონები და რეგულაციები სწრაფად იცვლება, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები სხვადასხვა ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ მიმართულებაზე დიდ გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში განვითარებულ მოვლენებთან ერთად.

15. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

არ მომხდარა ისეთი შემდგომი მოვლენები, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა იყოს გამჟღავნებული.

შენიშვნები გვერდებზე 7-27 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს მულტივაკი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც სუბიექტი ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და კომპანიის წარმომადგენლობითი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ლარი. აზერბაიჯანში, ბაქოში კომპანიის ფილიალის ფუნქციონალური ვალუტა არის მანათი.

კომპანიის მიერ იმ ვალუტაში განხორციელებული გარიგებები, რომელიც არ განსხვავდება ძირითადი ეკონომიკური გარემოს (რომელშიც ისინი ფუნქციონირებენ) ვალუტისაგან (მათი "ფუნქციონალური ვალუტა") აღირიცხება გარიგებების დროს მოქმედი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გარდაიქმნება საანგარიშო თარიღისათვის განსაზღვრული კურსით. გაცვლითი კურსის სხვაობები, რომლებიც წარმოიქმნება გადაუხდელი ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გარდაქმნისას და გარიგებების ანგარიშსწორებიდან დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. წლის ბოლოს არსებული განაკვეთებით გარდაქმნა არ ვრცელდება არაფულად ერთეულებზე.

აზერბაიჯანში კომპანიის ფილიალის უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარიგებების თავდაპირველად ფუნქციონალურ ვალუტაში (მანათი) აღრიცხვის შემთხვევაში, იგი დაკონვერტირებულია გარიგების თარიღზე არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და პასივები კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში ფუნქციონალური ვალუტის გაცვლითი კურსით, საანგარიშო თარიღისთვის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციების კონვერტაციის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აღიარებულია ერთობლივი შემოსავლის ანგარიშში, როგორც წმინდა სავალუტო მოგება/(ზარალი). ნაშთებისა და ოპერაციების კონვერტირების გაცვლითი კურსის სხვაობა წარმომადგენლობითი ვალუტაში არ არის მნიშვნელოვანი 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისათვის.

არაფულადი ერთეულები, რომლებიც იზომება უცხოურ ვალუტაში ისტორიული ღირებულების მიხედვით, გარდაიქმნება გაცვლითი კურსის გამოყენებით, საწყისი გარიგებების თარიღების მდგომარეობით. უცხოურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული არაფულადი ერთეულები გარდაიქმნება გაცვლითი კურსის გამოყენებით იმ დღეს, როდესაც სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა. როდესაც არაფულადი ერთეულის მოგება ან ზარალი აღიარებულია სხვა ერთობლივ შემოსავალში, ამ მოგების ან ზარალის ნებისმიერი გაცვლითი კომპონენტი აღიარდება სხვა ერთობლივ შემოსავალში. პირიქით, როდესაც არაფულადი ერთეულის მოგება ან ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, ამ მოგების ან ზარალის ნებისმიერი უცხოური ვალუტის კომპონენტი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

განსხვავებები გარკვეული გარიგების სახელშეკრულებო გაცვლით კურსსა და საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) გაცვლით კურსს შორის გარიგების თარიღზე შედის წმინდა სავალუტო მოგება/(ზარალში).

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრისათვის უცხოური ვალუტის ნაშთების კონვერტირებისათვის ოპერაციისას გამოყენებული გაცვლითი კურსები იყო:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი		
	USD	EUR	AZN
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.2766	4.0233	1.9288
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.8677	3.2095	1.6861
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2.6766	3.0701	1.5786

შენიშვნები გვერდებზე 7-27 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს მულტივაკი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება (გაგრძელება)

ფილიალის ერთობლივი შემოსავლის ამონაწერის კონვერტირებისათვის გამოყენებული სავალუტო კურსი არის 1.8299 და 1.6598 ქართული ლარი/აზერბაიჯანული მანათის ოფიციალური საშუალო კურსი 12-თვიანი პერიოდისთვის, 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისათვის, შესაბამისად.

შემოსავალი კლიენტებთან დადებული კონტრაქტებიდან

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების კლიენტისათვის გადაცემისათვის იმ თანხით, რომელიც ასახავს იმ ანაზღაურებას, რომელსაც სუბიექტი მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ერთ, ხუთსაფეხურიან მოდელს, რომელიც გამოიყენება კლიენტებთან დადებულ ყველა კონტრაქტისთვის. მოდელის ხუთი ნაბიჯი არის შემდეგი:

- კლიენტთან დადებული კონტრაქტის განსაზღვრა;
- კონტრაქტით განსაზღვრული ვალდებულებების შესრულების განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის გამოყოფა კონტრაქტით განსაზღვრული ვალდებულებების შესრულებისთვის;
- შემოსავლების აღიარება მაშინ, როდესაც (ან როგორც) სუბიექტი შეასრულებს ვალდებულებას.

კომპანია აღიარებს შემოსავალს მაშინ, როდესაც შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია, ანუ როდესაც საქონლის ან მომსახურების „კონტროლი“, რომელიც საფუძვლად უდევს კონკრეტულ შესრულების ვალდებულებას, გადაეცემა კლიენტს.

შესრულების ვალდებულება და შემოსავლების აღიარების დროულობა

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი ნაწილი მოიცავს შესაფუთი ტექნიკის, შესაფუთი მასალების, სათადარიგო ნაწილების და მასთან დაკავშირებული მომსახურების გაყიდვას.

შემოსავალი ერთჯერადი მომსახურებით შესაფუთი ტექნიკის გაყიდვიდან (აწყობა, მონტაჟი, ტექნიკის გამოყენების ინსტრუქციის სწავლება) და სხვა შესაფუთი მასალების გაყიდვიდან აღიარებულია იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის კლიენტზე. ეს ჩვეულებრივ ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიეწოდება კლიენტს. შეზღუდული მსჯელობა საჭირო კონტროლის გადაცემის იდენტიფიცირებისას: მას შემდეგ რაც მოხდა პროდუქციის ფიზიკური მიწოდება შეთანხმებულ ადგილას, კომპანიას აღარ ექნება ფიზიკური მფლობელობა, ჩვეულებრივ ექნება უფლება გადახდაზე და არ ინარჩუნებს არცერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს შესაბამის საქონელზე.

კომპანიის მიერ გაყიდულ ტექნიკაზე ვრცელდება გარანტიები, რომლებიც მოითხოვს კომპანიისგან, შეცვალოს ან გამოასწოროს დეფექტიანი პროდუქტი საგარანტიო პერიოდის განმავლობაში, თუ საქონელი არ შეესაბამება შეთანხმებულ სპეციფიკაციებს. ასეთი გარანტიები არ არის აღრიცხული, როგორც ცალკეული შესრულების ვალდებულებები და, შესაბამისად, შემოსავალი არ არის გამოყოფილი მათზე. ამის ნაცვლად, გათვალისწინებულია გარანტიების დაკმაყოფილების ხარჯების ანარიცხები.

გარიგების ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლების უმეტესი ნაწილი ფიქსირებული ფასის კონტრაქტებიდან არის წარმოშობილი და, შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მიღებული შემოსავლის ოდენობა განისაზღვრება ამ ფიქსირებული ფასების მითითებით.

შესრულების ვალდებულებებისთვის გამოყოფილი თანხები

ტექნიკის გაყიდვა ერთჯერადი მომსახურებით (აწყობა, მონტაჟი, ტექნიკის გამოყენების ინსტრუქციის სწავლება) წარმოადგენს ერთ შესრულების ვალდებულებას, რადგანაც თანხები სერვისები არ შეიძლება განსხვავდებოდეს, რადგანაც მომხმარებელს არ შეუძლია ისარგებლოს ამ სერვისებით დამოუკიდებლად ან სხვა ხელმისაწვდომი რესურსებით.

შენიშვნები გვერდებზე 7-27 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს მულტივაკი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება (გაგრძელება)

შემოსავალი საკომისიოდან

მულტივაკი საქართველო-ს ფილიალის - მულტივაკ აზერბაიჯანის (MUAZ) შემოსავლის მნიშვნელოვანი ნაწილი მიიღება მომსახურების საკომისიო შემოსავლიდან (შუამავლის საკომისიო), რომლის მიღებაზეც იგი უფლებამოსილია აზერბაიჯანში MULTIVAC SEPP HAGENMULLER GMBH & CO.KG (MUWO)-ის მიერ გაყიდული ტექნიკიდან. MUAZ-ს არ აქვს შესაძლებლობა ისარგებლოს საქონლით სხვა გზით, მაგალითად, როგორცაა აქტივის სხვა მომხმარებელზე გადამისამართება შემდგომი გაყიდვით. მულტივაკ აზერბაიჯანი (MUAZ) მოქმედებს როგორც აგენტი, რადგან იგი იღებს კანონიერ საფუძველს მხოლოდ მას შემდეგ, რაც საბოლოო მომხმარებელი იღებს ვალდებულებას და გადაუხდის საქონლის ღირებულებას დედობილ კომპანიას-MUWO-ს.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიქმნება მომავალი ეკონომიკური მოგების შემცირება, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. ხარჯები აღიარებულია შემოსავლის ანგარიშში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯები აღარ გამოიწვევს მომავალ ეკონომიკურ მოგებას, ან თუ მომავალი ეკონომიკური მოგება არ აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივის აღიარების მოთხოვნებს.

პერსონალის ხარჯები და შესაბამისი შენატანები

ხელფასები, გასამრჯელოები, პრემიები და არაფულადი შეღავათები ირიცხება იმ წელს, როდესაც კომპანიის თანამშრომლები ახორციელებენ შესაბამის მომსახურებას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხება ისტორიულ ფასად, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და აღიარებული გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამორტიზაცია ერიცხება საგნის საბალანსო ღირებულებას და განკუთვნილია აქტივების ჩამოსაწერად მათი საექსპლუატაციო ვადის განმავლობაში. ამორტიზაცია გამოითვლება წრფიული მეთოდის საფუძველზე, შემდეგი წლიური დადგენილი ტარიფებით:

ჯგუფი

ძირითადი საშუალებები

ავტომობილები

საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა

საექსპლუატაციო
ვადა (წელი)

6

5

რემონტთან და განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები იხვერება მათი გაწევისას და შედის საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი კაპიტალიზაციას არ შეესაბამება. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება განიხილება ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის, რათა შეფასდეს, აღირიცხება თუ არა ისინი ამოღებადი თანხების გადაჭარბებით. ამოღებადი თანხა არის უფრო მეტი, ვიდრე სამართლიანი ღირებულება, გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები და გამოყენებისგან მიღებული ღირებულება. იქ, სადაც საბალანსო ღირებულება აღემატება სავარაუდო ამოღებად თანხას, აქტივების ღირებულება მცირდება მათ ამოღებად თანხამდე. გაუფასურება აღიარებულია შესაბამის პერიოდში და შედის საოპერაციო ხარჯებში. გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომ ძირითადი საშუალებების საამორტიზაციო ანარიცხი კორექტირდება მომდევნო პერიოდებში აქტივების გადაფასებული საბალანსო ღირებულების გამოსაყოფად, მისი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში), სისტემატურ საფუძველზე მისი დარჩენილი საექსპლუატაციო ვადის განმავლობაში.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალური აქტივები მოიცავს საბუღალტრო პროგრამულ უზრუნველყოფას (საექსპლუატაციო ვადა 10 წელი). არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. არამატერიალური აქტივები ამორტიზირებულია წრფიული მეთოდის საფუძველზე მოსალოდნელი საექსპლუატაციო ვადის განმავლობაში.

შენიშვნები გვერდებზე 7-27 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება (გაგრძელება)

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობა აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველა ხარჯს და სხვა ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ამჟამინდელ ადგილას მიტანის და ამჟამინდელ მდგომარეობამდე მიყვანის მიზნით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შესყიდვის ხარჯები მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის გადასახადებს და სხვა გადასახადებს (გარდა კომპანიის მიერ საგადასახადო ორგანოებიდან შემდგომ ანაზღაურებადისა) და ტრანსპორტირების, ფლობის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება მზა საქონლის, მასალების და მომსახურების შეძენას. სავაჭრო ფასდაკლებები, ფასდათმობები და სხვა მსგავსი პუნქტები გამოიქვითება შესყიდვის ხარჯების განსაზღვრისას.

საქონლის მოძრაობა გადაყიდვის მიზნით აღირიცხება FIFO-ის საფუძველზე.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის გაყიდვის სავარაუდო ფასს გამოკლებული დასრულების ყველა სავარაუდო ხარჯები და გაყიდვისათვის აუცილებელი ხარჯები.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

კომპანია აღრიცხავს თავის ფინანსურ აქტივებს ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტების შესაბამისად. ფასს 9 -ის თანახმად, ფინანსური აქტივები შეიძლება დაიყოს სამ კატეგორიად - „ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით“, „ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში“, „ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით სხვა ერთობლივ შემოსავალში“.

კომპანიამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი იყო საკმარისი კომპანიის ფინანსური აქტივებისათვის და მოახდინა მათი კლასიფიკაცია, როგორც "ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით"

ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით

ეს აქტივები ძირითადად წარმოიქმნება კლიენტისათვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდების შედეგად (მაგ. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება), მაგრამ ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, სადაც მიზანია ამ აქტივების შენახვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვების მიზნით და სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები არის მხოლოდ სარგებლის და ძირითადი თანხის გადახდები. ისინი თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით პლიუს გარიგების ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ მიეკუთვნება მათ შეძენას ან გამოშვებას და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ექვექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს და ფულად საშუალებებს და მათ ექვივალენტებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისა და სახელშეკრულებო აქტივების გაუფასურების ანარცხები აღიარებულია კომპანიისთვის შესაბამისი ფასს -ის სააღრიცხვო სახელმძღვანელოს საფუძველზე. მესამე მხარეების ყველა დებიტორული დავალიანება თანაბრად განიხილება და გაუფასურდება დეფოლტური განაკვეთით, რომელიც გამოითვლება ბოლო სამი წლის განმავლობაში დებიტორული დავალიანებების საშუალო ჩამოწერისა და გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავლების საფუძველზე და განაკვეთი უნდა დაკორექტირდეს კომპანიისთვის დამახასიათებელი მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული ინფორმაციის შესაბამისად, რომელმაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს კლიენტთა მიერ დებიტორული დავალიანების ანგარიშსწორების უნარზე.

შენიშვნები გვერდებზე 7-27 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება (გაგრძელება)

გარდა ამისა, აღინიშნება, რომ პოლიტიკის მიხედვით: ხელმისაწვდამია გაკოტრებული კლიენტის მიმართ არსებული დებიტორული დავალიანებები ან სხვა ინფორმაცია, რომელიც მიუთითებს, რომ მომხმარებლის გაკოტრება 100% -ით უნდა იყოს გაუფასურებული; 100% -იანი გაუფასურება ასევე საჭიროა დებიტორული დავალიანების შემთხვევაში, რომლებიც ვადაგადაცილებულია 360 დღეზე მეტი ხნის განმავლობაში; დაკავშირებული და შვილობილი კომპანიების მიმართ არსებული დებიტორული დავალიანებები არ არის გაუფასურებული ჯგუფის თვალსაზრისით. დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ასიგნებების მოძრაობა შედის ადმინისტრაციული ხარჯების ხაზში ერთობლივი შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფულადი საშუალებები და მათი ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც ადვილად გარდაიქმნება წინასწარ განსაზღვრულ ფულად საშუალებად და მათ ღირებულებასთან დაკავშირებული რისკი უმნიშვნელოა. ფულადი საშუალებები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ყველა საბანკო განთავსებას და დებიტორულ დავალიანებას სამ თვეზე ნაკლები ვადით. სამ თვეზე მეტი თავდაპირველი ვადის საბანკო განთავსებები არ კლასიფიცირდება როგორც ფულადი საშუალებების და მათი ექვივალენტების აქტივები.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია აკლასიფიცირებს თავის ფინანსურ ვალდებულებებს ორი კატეგორიიდან ერთ - ერთში, იმისდა მიხედვით, თუ რა მიზნით იქნა შეძენილი ეს ვალდებულება: „ფინანსური ვალდებულება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში და ზარალში“ და „სხვა ფინანსური ვალდებულებები“. კომპანიამ თავისი ყველა ფინანსური ვალდებულება აღრიცხა, როგორც როგორც „სხვა ფინანსური ვალდებულებები“.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს შემდეგ პუნქტებს: სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, კომპანიათაშორის მიღებული სესხები და სხვა მოკლევადიანი ფულადი ვალდებულებები, რომლებიც თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ აღრიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთათვალი

ხორციელდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩათვლა და წმინდა თანხა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების ჩათვლის კანონიერად აღსრულების უფლება, და არსებობს განზრახვა, რომ ან დაიფაროს წმინდა საფუძველზე, ან მოხდეს აქტივის რეალიზება და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად.

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია აღიარებს ფინანსურ ვალდებულებებს, როდესაც და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები სრულდება, უქმდება ან იწურება. თუ არსებული ფინანსური ვალდებულება შეიცვალა იმავე კრედიტორის სხვა ვალდებულებით არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეცვლილია, ასეთი შეცვლა ან მოდიფიკაცია განიხილება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება.

სხვაობა იმ ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას, რომლის აღიარება შეწყვეტილია და გადახდილ და გადასახდელ თანხას შორის აღიარდება მთლიანი ერთობლივ შემოსავალში.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ხელშეკრულებიდან გამომდინარე ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ამოიწურება, ან ეს უფლებები გადაეცემა მეორე მხარეს საკუთრების უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკთან და სარგებელთან ერთად. ფინანსური აქტივის ნებისმიერი წილი, რომელიც შენარჩუნებულია კომპანიის მიერ, უნდა აღიარდეს როგორც ცალკე აქტივი ან ვალდებულება.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით, ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების ცვლილებები და სხვა) უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ მოცულობით,

შენიშვნები გვერდებზე 7-27 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება (გაგრძელება)

როგორც იგი შეიტანეს მფლობელებმა კომპანიაში. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც გამოცხადებულია საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნებამდე, გამჟღავნებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

დაბეგვრა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად, კორპორაციის საშემოსავლო გადასახადი გადავადდება წმინდა შემოსავლის განაწილებამდე. კორპორაციის საშემოსავლო გადასახადის განაკვეთი არის 15%, ტექნიკურად, 15%/85% განაკვეთი გამოიყენება დასაბეგრი ობიექტის ოდენობაზე. კორპორაციის საშემოსავლო გადასახადი გადახდილია დივიდენდებზე, რომლებიც გადახდილია ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტებზე (როგორც ფიზიკურ პირებზე, ასევე ორგანიზაციებზე).

საგადასახადო კოდექსის თანახმად, კორპორაციის საშემოსავლო გადასახადის დაბეგვრის ობიექტებია შემდეგი ტრანზაქციები/ფაქტორები გადახდები:

- დივიდენდების გადახდა
- სხვაობები სახელშეკრულებო ფასსა და საბაზრო ფასს შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადასახადები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უფასო მიწოდება და საჩუქრები
- წარმომადგენლობითი ხარჯები ლიმიტების ზემოთ

დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელ საშემოსავლო გადასახადს კომპანია აღიარებს როგორც ვალდებულებას და ხარჯს იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდება განურჩევლად იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც გამოცხადებულია დივიდენდები ან პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები საბოლოოდ ნაწილდება.

საქართველოში საგადასახადო სისტემის სპეციფიკური ხასიათიდან გამომდინარე, არ არსებობს განსხვავებები საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზებს შორის, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები.

საშემოსავლო გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდა მოვლენები, რამაც გამოიწვია ვალდებულება. მოვლენები, რამაც გამოიწვია ვალდებულება არის მოვლენა, რომელიც იწვევს გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია როგორც აქტივები.

იჯარები

ყველა იჯარა აღირიცხება სარგებლობის უფლებით ფლობილი აქტივებით და იჯარის ვალდებულებით, გარდა:

- დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარა; და
- იჯარა 12 თვის ან ნაკლები ხანგრძლივობით.

იჯარის ვალდებულებები ფასდება მეიჯარის კუთვნილი სახელშეკრულებო გადახდის მიმდინარე ღირებულებით, ხოლო დისკონტის განაკვეთი განისაზღვრება იჯარის თანდაყოლილ განაკვეთზე მითითებით, თუ (როგორც ეს ჩვეულებრივ ხდება) ეს არ არის ადვილად განსაზღვრებადი, რა შემთხვევაშიც გამოიყენება კომპანიის ზრდადი სესხის განაკვეთი იჯარის დაწყებისთანავე.

შენიშვნები გვერდებზე 7-27 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

16. მნიშვნელოვანი საარიცხო პოლიტიკების შეჯამება (გაგრძელება)

გამოყენების უფლებით ფლობილი აქტივები თავდაპირველად იზომება იჯარის ვალდებულების ოდენობით, შემცირებული ნებისმიერი მიღებული საიჯარო წახალისებით და გაზრდილი:

- საიჯარო გადასახადით იჯარის დაწყებისას ან მის დაწყებამდე;
- გაწეული პირველადი პირდაპირი ხარჯებით; და
- ნებისმიერი აღიარებული ანარიცხის ოდენობით, როდესაც კომპანიას ხელშეკრულებით ევალება საიჯარო აქტივის დემონტაჟი, მოხსნა ან აღდგენა.

პირველადი შეფასების შემდგომ საიჯარო ვალდებულებები იზრდება გადაუხდელობის ბალანსზე მუდმივი განაკვეთით დარიცხული პროცენტის შედეგად და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. სარგებლობის უფლებით ფლობილი აქტივები ამორტიზდება წრფიული მეთოდის საფუძველზე იჯარის დარჩენილი ვადის განმავლობაში ან აქტივის დარჩენილი ეკონომიკური რესურსის განმავლობაში, თუ, იშვიათად, ეს განიხილება როგორც იჯარის ვადაზე მოკლე პერიოდი. როდესაც კომპანია გადასინჯავს ნებისმიერი იჯარის ვადის მისეულ შეფასებას (რადგან, მაგალითად, იგი ხელახლა აფასებს მეიჯარის მიერ გაგრძელების ან შეწყვეტის ვარიანტის განხორციელების ალბათობას), ის არეგულირებს საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას, რათა ასახოს გადასინჯული ვადის განმავლობაში განსახორციელებელი გადახდები, რომლებიც დისკონტირებულია განახლებული დისკონტირების განაკვეთით, რომელიც გამოიყენება იჯარის დაწყებისთანავე. საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ანალოგიურად გადასინჯება, როდესაც გადასინჯულია განაკვეთზე ან ინდექსზე დამოკიდებული მომავალი საიჯარო გადახდების ცვლადი ელემენტი. ორივე შემთხვევაში ექვივალენტური კორექტირება ხდება გამოყენების უფლებით ფლობილი აქტივის საბალანსო ღირებულებით, ხოლო გადაფასებული საბალანსო ღირებულება ამორტიზირდება დარჩენილი (გადასინჯული) იჯარის ვადის განმავლობაში. ვინაიდან კომპანიის ყველა იჯარა არის დაბალი ღირებულების ან 12 თვიანი ხანგრძლივობით. შესაბამისად, ფასს 16 -ის იჯარების მიღებით კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ ხდება მნიშვნელოვანი გავლენა.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სავარაუდოა ეკონომიკური სარგებლის გადინება და ამგვარი ვალდებულებების ოდენობა საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს. ინფორმაცია პირობითი ვალდებულებების შესახებ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის გადინება არ არის სავარაუდო.

პირობითი აქტივები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, მაგრამ ინფორმაცია მათ შესახებ გამჟღავნებულია, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება. თუ ეკონომიკური სარგებელი აუცილებლად მოხდება, აქტივი და მასთან დაკავშირებული შემოსავალი აღიარდება ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ პერიოდისთვის, როდესაც მოხდა შეფასების ცვლილება.

ანარიცხი არის ვალდებულება გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის შესახებ. ვალდებულება არის სუბიექტის მიმდინარე მოვალეობა, რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენებისგან, რომლის ანგარიშსწორება მოსალოდნელია, რომ გამოიწვევს ეკონომიკური სარგებლის მომტანი რესურსების სუბიექტიდან გადინებას. ვალდებულების გამომწვევი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც ქმნის სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ მოვალეობას, რომლის შედეგადაც სუბიექტს არ გააჩნია ამ ვალდებულების დაფარვის რეალისტური ალტერნატივა. სამართლებრივი ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც გამომდინარეობს:

- (ა) ხელშეკრულებიდან (მისი მკაფიო ან ნაგულისხმევი პირობებით);
- (ბ) კანონმდებლობიდან; ან
- (გ) კანონის სხვა მოქმედებიდან.

16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება (გაგრძელება)

კონსტრუქციული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა სუბიექტის ქმედებებიდან, როდესაც:

(ა) წარსულის პრაქტიკის, გამოქვეყნებული პოლიტიკის ან საკმარისად სპეციფიკური მიმდინარე განცხადების საფუძველზე, სუბიექტმა სხვა მხარეებს მიუთითა, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობას;

(ბ) შედეგად, სუბიექტმა შექმნა რეალური მოლოდინი იმ სხვა მხარეების მხრიდან, რომ შეასრულებდა ამ პასუხისმგებლობას.

საანგარიშო თარიღის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო თარიღის შემდგომი მოვლენები და მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღამდე, რომლებიც წარმოადგენენ დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშო თარიღის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც არ მოქმედებს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის თარიღისათვის, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში აისახება იმ შემთხვევაში, თუ არსებითია.

შპს მულტივაკი

ერთობლივი შემოსავლის ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	5	2,482,374	3,783,969
რეალიზაციის თვითღირებულება	6	(1,763,517)	(2,827,441)
მთლიანი მოგება		718,857	956,528
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(823,448)	(866,042)
სხვა საოპერაციო ხარჯი, წმინდა		(1,140)	(21,913)
საოპერაციო (ზარალი) მოგება		(105,731)	68,573
ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან, წმინდა		(87,674)	(23,459)
ხარჯი პროცენტების გადახდიდან		(3,990)	(3,621)
(ზარალი) მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე		(197,395)	41,493
სულ ერთობლივი (ზარალი)/შემოსავალი პერიოდისთვის		(197,395)	41,493

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის მენეჯმენტის სახელით დამტკიცდა 2021 წლის 26 აპრილს:

მმართველი დირექტორი



აკაკი ჩიხიძე

ფინანსური მენეჯერი



მაგდა მეტრეველი

შენიშვნები გვერდებზე 7-26 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

გვერდი 3 26-დან