

# შპს ჯი დი სი სი

ფინანსური ანგარიშგება, მენეჯმენტის ანგარიში და

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

# შპს ჯი დი სი სი

## სარჩევი

გვერდი

|                                                                                                                                                                          |      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის ანგარიში<br>ფინანსური ანგარიშგების და მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებისა და დამტკიცებისათვის<br>2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის | 1    |
| დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში<br>ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის:                                                                  | 2-4  |
| მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში                                                                                                                         | 5    |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში                                                                                                                                          | 6    |
| კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში                                                                                                                                           | 7    |
| ფულადი ნაკადების ანგარიში                                                                                                                                                | 8    |
| შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე                                                                                                                                        | 9-35 |

## სარჩევი

|                                                                                     |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. ზოგადი ინფორმაცია                                                                | 9  |
| 2. ახალი და შესწორებული საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების გამოყენება | 9  |
| 3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკის შეჯამება                            | 11 |
| 4. კრიტიკული ბუღალტრული შეფასებები და განსჯები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას   | 21 |
| 5. შემოსავალი                                                                       | 21 |
| 6. გაყიდვების ხარჯი                                                                 | 22 |
| 7. დისტრიბუციის ხარჯები                                                             | 22 |
| 8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                                                | 22 |
| 9. ძირითადი საშუალებები                                                             | 23 |
| 10. აქტივებით სარგებლობის უფლება და იჯარის ვალდებულება                              | 24 |
| 11. გაცემული სესხები                                                                | 25 |
| 12. სასაქონლო -მატერიალური მარაგები                                                 | 25 |
| 13. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება                                          | 26 |
| 14. სესხები                                                                         | 27 |
| 15. სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება                                         | 28 |
| 16. ფინანსური ინსტრუმენტები.                                                        | 28 |
| 17. დაკავშირებული მხარეების გარიგებები                                              | 33 |
| 18. გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და ვალდებულებები                                  | 33 |
| 19. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ                                            | 35 |
| 20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება                                               | 35 |

|                      |    |
|----------------------|----|
| მენეჯმენტის ანგარიში | 36 |
|----------------------|----|

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომლებიც სამართლიანად წარმოადგენენ შპს ჯი დი სი სი-ს ფინანსურ მდგომარეობას („კომპანია“) 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მისი ოპერაციების შედეგებს, ცვლილებებს კაპიტალში და ფულადი სახსრების მოძრაობას დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად. მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად შერჩევა და გამოყენება;
- ინფორმაციის, მათ შორის ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის იმგვარად წარმოდგენა, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს შესაბამისი, სანდო, შესადარებელი და გასაგები ინფორმაცია;
- დამატებითი ინფორმაციის წარმოდგენა, როდესაც ფასს -ის სპეციფიკური მოთხოვნების დაცვა არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააცნობიერონ კონკრეტული გარიგებების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ მაჩვენებლებზე;
- შეფასება, თუ რამდენად შეუძლია კომპანიას, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც უწყვეტად მოქმედმა საწარმომ.
- მენეჯმენტის ანგარიშში ინფორმაციის გამჟღავნება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- შიდა კონტროლის ეფექტური და ჯანსაღი სისტემის შემუშავება, დანერგვა და შენარჩუნება კომპანიის მასშტაბით;
- ადექვატური საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოება, რომლებიც საკმარისია კომპანიის ტრანზაქციების საჩვენებლად და ასახსნელად და ნებისმიერ დროს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის გონივრული სიზუსტით წარმოსაჩენად, და რაც საშუალებას მისცემს მათ, უზრუნველყონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ფასს-თან შესაბამისობა;
- ბუღალტრული აღრიცხვის ჩანაწერების წარმოება ადგილობრივ კანონმდებლობასთან და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებთან შესაბამისობაში;
- ისეთი ნაბიჯების გადადგმა, რაც მათთვის გონივრულად შესაძლებელია კომპანიის აქტივების დასაცავად; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების პრევენცია და გამოვლენა.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის მენეჯმენტმა დაამტკიცა 2021 წლის 17 სექტემბერს:

#### მენეჯმენტის სახელით:

/ხელმოწერილია/  
დავით ხურციძე

გენერალური დირექტორი  
თბილისი, საქართველო  
2021 წლის 17 სექტემბერი

/ხელმოწერილია/  
ანა საათაშვილი

ფინანსური მენეჯერი  
თბილისი, საქართველო  
2021 წლის 17 სექტემბერი

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

### შპს GDCC-ის მფლობელებსა და მენეჯმენტს:

#### მოსაზრება

ჩვენ შევამოწმეთ შპს GDCC–ს ფინანსური ანგარიშგება („კომპანია“), რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებული სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას დასრულებული წლისათვის და შენიშვნებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მათ შორის მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შეჯამებას (ერთობლივად - "ფინანსური ანგარიშგება").

ჩვენი აზრით, თანმხლები ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, სამართლიანად წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის ფინანსური მაჩვენებლებსა და ფულად ნაკადებს იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ("ფასს").

#### მოსაზრების საფუძველი

ჩვენი აუდიტი ჩატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების ("ISAs") შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ნაწილში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისაგან, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ ("IESBA Code") და ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი ეთიკური მოვალეობები ამ კოდექსის მოთხოვნების დაცვით. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება არის საკმარისი და შესაბამისი, რათა უზრუნველყოს ჩვენი მოსაზრების საფუძველი.

#### სხვა ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს, რომელიც მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს.

ფინანსური ანგარიშგების ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა სხვა ინფორმაციის წაკითხვა და ამ დროს იმის განხილვა, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან იმ ინფორმაციასთან, რაც ჩვენ მივიღეთ აუდიტის ჩატარებისას, ან სხვაგვარად გავს თუ არა იგი არსებითად მცდარს. თუ ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი შეცდომა ამ სხვა ინფორმაციაში, ჩვენ მოგვეთხოვება ამ ფაქტის აღნიშვნა და შეტყობინება. ამ მხრივ ჩვენ არაფერი გვაქვს შესატყობინებელი.

### მენეჯმენტისა და იმ პირთა პასუხისმგებლობა, ვისაც ევალება ფინანსური ანგარიშგების მართვა.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფასს-ის შესაბამისად და ისეთ შიდა კონტროლზე, როგორსაც განსაზღვრავს მენეჯმენტი, რათა უზრუნველყოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადება, რომელშიც, თაღლითობის თუ შეცდომის გამო, არ იქნება არსებითი შეცდომები.



ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი ვალდებულია შეაფასოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც უწყვეტად მოქმედმა საწარმომ, ამისათვის გამოაქვეყნოს, საჭიროების შემთხვევაში, საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია უწყვეტ საქმიანობასთან და უწყვეტი საქმიანობის აღრიცხვასთან, თუკი მენეჯმენტი არ აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან ოპერაციების შეწყვეტას, ან არა აქვს ამის გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ იმის გონივრული გარანტია, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს თაღლითობით თუ შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გამოვცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც შეიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული გარანტია არის მაღალი დონის გარანტია, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ISA–ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით შეცდომებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და ჩაითვლება არსებითად, ცალ-ცალკე ან მთლიანობაში, თუ მათ გონივრული გავლენა ექნებათ მომხმარებლების მიერ ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ISA–ს პრინციპების შესაბამისად აუდიტის ჩატარებისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და მთელ აუდიტს ვატარებთ პროფესიონალური სკეპტიციზმის მიდგომით. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი შეცდომის რისკებს, იქნება ეს თაღლითობის თუ შეცდომის გამო, შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებისათვის, და მოვიპოვებთ ჩვენი აზრის დასაბუთებისათვის საკმარის და შესაბამის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომის ვერგამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეულისა, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს შეთქმულებას, გაყალბებას, განზრახ გამოტოვებებს, ინფორმაციის დამახინჯებას ან კონტროლის გვერდის ავლას.
  - ვერკვევით აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმში, რათა შევიმუშაოთ აუდიტის პროცედურები, რომლებიც შესაფერისია ამ სიტუაციისათვის, და არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოთქმის მიზნით.
  - ვაფასებთ გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და მენეჯმენტის მიერ აღრიცხული შეფასებების გონივრულობას, და მასთან დაკავშირებულ წარმოდგენებს.
  - ვაკეთებთ დასკვნას, თუ რამდენად მიზანშეწონილია მენეჯმენტის მიერ უწყვეტად მოქმედი საწარმოს საფუძველზე ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენება, და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შეიძლება სერიოზული ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც უწყვეტად მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა, ჩვენ მოგვეთხოვება, რომ ჩვენი აუდიტორის ანგარიშში გავამახვილოთ ყურადღება ამასთან დაკავშირებულ წარმოდგენებზე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან თუ ასეთი წარმოდგენები არასაკმარისია, შევცვალოთ ჩვენი მოსაზრება.
- ჩვენი დასკვნები ემყარება იმ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც მოპოვებულია ჩვენი აუდიტის ანგარიშის თარიღისათვის. თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება აიძულოს კომპანია, შეაჩეროს საქმიანობა, როგორც უწყვეტად მოქმედმა საწარმომ.
- ვაფასებთ, თუ მთლიანობაში როგორ არის წარმოდგენილი ანგარიშგება, მისი სტრუქტურა და შინაარსი, წარმოდგენების ჩათვლით, და წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ტრანზაქციებსა და მოვლენებს ისე, რომ მიაღწიოს სამართლიან წარმოდგენას.

ჩვენ გვაქვს მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებთან კომუნიკაცია, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დაგეგმილ მოცულობასა და ვადებთან, და აუდიტის მნიშვნელოვან დასკვნებთან დაკავშირებით, მათ

შორის შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ, რომელსაც ჩვენ გამოვავლენთ ჩვენი აუდიტის დროს.

**ანგარიში სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ**

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, და ისეთი შიდა კონტროლზე, როგორსაც განსაზღვრავს მენეჯმენტი, რათა უზრუნველყოს მენეჯმენტის ანგარიშგების მომზადება, რომელშიც, თაღლითობის თუ შეცდომის გამო, არ იქნება არსებითი შეცდომები.

ჩვენ შევასრულეთ პროცედურები იმის თაობაზე, არის თუ არა მენეჯმენტის ანგარიში მომზადებული „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად და შეიცავს თუ არა „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენ შევარჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები ჩვენი შეხედულებისამებრ, რომელიც, შეუზღუდავად, მოიცავს კითხვებს, დოკუმენტაციის ანალიზს და განხილვას, კომპანიის პოლიტიკის, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და მოხსენებული ინფორმაციის შედარებას „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან, ისევე, როგორც რაოდენობრივ მაჩვენებლებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლას, შედარებას და შეჯერებას.

ჩვენი აზრით:

- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მენეჯმენტის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.
- 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მენეჯმენტის ანგარიში შეიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას;
- მენეჯმენტის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლისათვის ყველა არსებით საკითხში შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

სრბუი ჰაკობიან

შპს Deloitte and Touche-ის სახელით

2021 წლის 17 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

**შპს ჯი დი სი სი**

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

|                                           | შენიშვნა | 2020          | 2019          |
|-------------------------------------------|----------|---------------|---------------|
| შემოსავალი                                | 5        | 38,144        | 40,673        |
| გაყიდვების ხარჯი                          | 6        | (27,726)      | (29,736)      |
| <b>მთლიანი მოგება</b>                     |          | <b>10,418</b> | <b>10,937</b> |
| დისტრიბუციის ხარჯები                      | 7        | (4,378)       | (5,643)       |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები         | 8        | (1,770)       | (1,925)       |
| ფინანსური ხარჯი                           | 10, 14   | (1,269)       | (1,521)       |
| ფინანსური შემოსავალი                      |          | 208           | 7             |
| ზარალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან, წმინდა |          | (170)         | (395)         |
| სხვა ხარჯი                                |          | (353)         | (415)         |
| სხვა შემოსავლები                          |          | 15            | 16            |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                 |          | <b>2,701</b>  | <b>1,061</b>  |
| საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი             |          | (22)          | (34)          |
| <b>წლიური მოგება</b>                      |          | <b>2,679</b>  | <b>1,027</b>  |
| სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავალი            |          | -             | -             |
| <b>სულ ჯამური მოგება წლისათვის</b>        |          | <b>2,679</b>  | <b>1,027</b>  |

**მენეჯმენტის ბორდის სახელით:**

/ხელმოწერილია/  
**დავით ხურციძე**  
**გენერალური დირექტორი**

თბილისი, საქართველო  
 2021 წლის 17 სექტემბერი

/ხელმოწერილია/  
**ანა საათაშვილი**  
**ფინანსური მენეჯერი**

თბილისი, საქართველო  
 2021 წლის 17 სექტემბერი

შენიშვნები 9-35 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

**შპს ჯი დი სი სი**  
**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში**  
**2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**  
*(ათასობით ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)*

|                                             |    | 2020 წლის 31<br>შენიშვნა დეკემბერი | 2019 წლის<br>31 დეკემბერი |
|---------------------------------------------|----|------------------------------------|---------------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |    |                                    |                           |
| გრძელვადიანი აქტივები                       |    |                                    |                           |
| ძირითადი საშუალებები                        | 9  | 1,376                              | 1,706                     |
| აქტივით სარგებლობის უფლება                  | 10 | 1,772                              | 2,069                     |
| არამატერიალური აქტივები                     |    | 31                                 | 41                        |
| გაცემული სესხები                            | 11 | -                                  | 2,920                     |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>            |    | <b>3,179</b>                       | <b>6,736</b>              |
| <b>საბრუნავი აქტივები</b>                   |    |                                    |                           |
| მარაგები                                    | 12 | 7,965                              | 8,810                     |
| სავაჭრო და სხვა მისაღები დავალიანება        | 13 | 9,810                              | 11,243                    |
| აღდგენადი გადასახადები და წინასწარი გადახდა |    | 193                                | 136                       |
| წინასწარი გადახდები მომწოდებლებისათვის      |    | 199                                | 25                        |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები       |    | 422                                | 558                       |
| <b>სულ საბრუნავი აქტივები</b>               |    | <b>18,589</b>                      | <b>20,772</b>             |
| <b>სულ აქტივები</b>                         |    | <b>21,768</b>                      | <b>27,508</b>             |
| <b>კაპიტალი</b>                             |    |                                    |                           |
| საწესდებო კაპიტალი                          |    | 7,612                              | 7,612                     |
| დაგროვილი ზარალი                            |    | 1,743                              | (936)                     |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                         |    | <b>9,355</b>                       | <b>6,676</b>              |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |    |                                    |                           |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები                  |    |                                    |                           |
| გრძელვადიანი იჯარის ვალდებულება             | 10 | 1,402                              | 1,683                     |
| სესხები                                     | 14 | -                                  | 252                       |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>       |    | <b>1,402</b>                       | <b>1,935</b>              |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>              |    |                                    |                           |
| სესხები                                     | 14 | 6,163                              | 14,146                    |
| მოკლევადიანი იჯარის ვალდებულება             | 10 | 516                                | 591                       |
| სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ვალდებულებები   | 15 | 4,332                              | 4,160                     |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>          |    | <b>11,011</b>                      | <b>18,897</b>             |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                    |    | <b>12,413</b>                      | <b>20,832</b>             |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>        |    | <b>21,768</b>                      | <b>27,508</b>             |

მენეჯმენტის სახელით:

/ხელმოწერილია/  
**დავით ხურციძე**

/ხელმოწერილია/  
**ანა საათაშვილი**

**გენერალური დირექტორი**

**ფინანსური მენეჯერი**

თბილისი, საქართველო  
 2021 წლის 17 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო  
 2021 წლის 17 სექტემბერი

შენიშვნები 9-35 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

|                                           | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება/(დაგროვილი<br>ზარალი) | სულ<br>კაპიტალი |
|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------|-----------------|
| <b>ბალანსი 2019 წლის 1 იანვრისათვის</b>   | <b>7,587</b>          | <b>(1,963)</b>                                | <b>5,624</b>    |
| კაპიტალში შენატანი                        | 25                    | -                                             | 25              |
| სულ ყოვლისმომცველი შემოსავალი წლისთვის    | -                     | 1,027                                         | 1,027           |
| <b>ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის</b> | <b>7,612</b>          | <b>(936)</b>                                  | <b>6,676</b>    |
| სულ ყოვლისმომცველი შემოსავალი წლისთვის    | -                     | 2,679                                         | 2,679           |
| <b>ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის</b> | <b>7,612</b>          | <b>1,743</b>                                  | <b>9,355</b>    |

მენეჯმენტის ბორდის სახელით:

/ხელმოწერილია/  
 დავით ხურციძე

/ხელმოწერილია/  
 ანა საათაშვილი

**გენერალური დირექტორი**

**ფინანსური მენეჯერი**

თბილისი, საქართველო  
 2021 წლის 17 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო  
 2021 წლის 17 სექტემბერი

შენიშვნები 9-35 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

## შპს ჯი დი სი სი

### ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

|                                                                                                        | 2020 წლის 31<br>დეკემბერს დასრ. წელი | 2019 წლის 31<br>დეკემბერს დასრ.<br>წელი |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                                        |                                      |                                         |
| მოგება დაბეგვრამდე                                                                                     | 2,679                                | 1,027                                   |
| კორექტირება:                                                                                           |                                      |                                         |
| საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი                                                                          | 22                                   | 34                                      |
| ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი                                                                          | 892                                  | 832                                     |
| გაუფასურების აღიარებული ზარალის აღდგენა დებიტორულ დავალიანებაზე, წმინდა                                | (44)                                 | (124)                                   |
| ზარალი მარაგების ჩამოწერის შედეგად                                                                     | 288                                  | 262                                     |
| ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის შედეგად                                                         | 61                                   | 6                                       |
| ზარალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან, წმინდა                                                              | 170                                  | 395                                     |
| ფინანსური შემოსავალი                                                                                   | (208)                                | (7)                                     |
| ფინანსური ხარჯი                                                                                        | 1,269                                | 1,521                                   |
| <b>ფულადი შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში ცვლილებებამდე</b> | <b>5,129</b>                         | <b>3,946</b>                            |
| სავაჭრო და სხვა მისაღები დავალიანების შემცირება/(ზრდა)                                                 | 1,479                                | (34)                                    |
| მომწოდებლებისთვის წინასწარი გადახდების (გაზრდა)/შემცირება                                              | (174)                                | 870                                     |
| მარაგების შემცირება/(გაზრდა)                                                                           | 557                                  | (1,879)                                 |
| წინასწარ გადახდილი და აღდგენადი გადასახადების ზრდა                                                     | (57)                                 | (91)                                    |
| სავაჭრო და სხვა გადასახდებულების გაზრდა                                                                | 70                                   | 1,025                                   |
| ოპერაციებიდან მიღებული ფულადი სახსრები                                                                 | 7,004                                | 3,837                                   |
| გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი                                                                       | (22)                                 | (34)                                    |
| მიღებული საპროცენტო სარგებელი                                                                          | 206                                  | 7                                       |
| გადახდილი პროცენტი                                                                                     | (1,545)                              | (1,450)                                 |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი სახსრები</b>                                     | <b>5,643</b>                         | <b>2,360</b>                            |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები                                                    |                                      |                                         |
| ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა                                              | (66)                                 | (439)                                   |
| გაცემული სესხების მიღება                                                                               | 2,920                                | -                                       |
| გაცემული სესხები                                                                                       | -                                    | (2,920)                                 |
| <b>ინვესტიციებიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები</b>                                  | <b>2,854</b>                         | <b>(3,359)</b>                          |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                                         |                                      |                                         |
| აქციონერების შენატანები                                                                                | -                                    | 25                                      |
| შემოსავალი სესხებიდან                                                                                  | 39,973                               | 51,900                                  |
| სესხების დაფარვა                                                                                       | (47,932)                             | (49,620)                                |
| იჯარის ვალდებულებების დაფარვა                                                                          | (616)                                | (698)                                   |
| <b>წმინდა ნაღდი ფული (გამოყენებული)/მიღებული საფინანსო საქმიანობიდან</b>                               | <b>(8,575)</b>                       | <b>1,607</b>                            |
| ფულადი სახსრებისა და ფულადი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა                                                 | (78)                                 | 608                                     |
| სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და ფულის ეკვივალენტებზე                              | (58)                                 | (83)                                    |
| <b>ფული და ფულადი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში</b>                                                | <b>558</b>                           | <b>33</b>                               |
| <b>ფული და ფულადი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>                                                     | <b>422</b>                           | <b>558</b>                              |

### მენეჯმენტის ბორდის სახელით:

/ხელმოწერილია/  
დავით ხურციძე

/ხელმოწერილია/  
ანა საათაშვილი

### გენერალური დირექტორი

### ფინანსური მენეჯერი

თბილისი, საქართველო  
2021 წლის 17 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო  
2021 წლის 17 სექტემბერი

შენიშვნები 9-35 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჯი დი სი ("კომპანია") შეიქმნა საქართველოში 2016 წლის 25 აპრილს, რომლის მიზანია განახორციელოს კოსმეტიკური, საკვები და სხვა სამომხმარებლო საქონლის იმპორტი და დისტრიბუცია საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, შექმნილია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 406175936.

კომპანია დაკავებულია სხვადასხვა მომწოდებლების პროდუქციის ფართო სპექტრის იმპორტითა და დისტრიბუციით. კომპანია ქირაობს ხუთ საწყობს სხვადასხვა რეგიონში, სუპერმარკეტებისა და მცირე სასურსათო მაღაზიების, ისევე როგორც დიდი ჰიპერმარკეტების მოსამარაგებლად მთელს საქართველოში.

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია და 100% -იანი წილის მფლობელი იყო „KUGO“ Investments Limited “(ID კოდი HE354672, მისამართი: ნიქოზია, კვიპროსი, იფიგენიას ქუჩა 48 ა CY2007)

კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის შესაბამისად იყო 245 და 550.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი და ძირითადი საოპერაციო ოფისის მისამართია საქართველო, თბილისი, მოსკოვის გამზირი 31 ბ.

## 2. ახალი და შესწორებული საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების გამოყენება

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოცემული ფასს -ის სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ქვემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც მოქმედებს ყოველწლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი არსებითი გავლენა არ მოუხდენია კონსოლიდირებულ და ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოხსენებულ ინფორმაციის ასახვაზე ან თანხებზე.

2020 წლის მაისში IASB-მა გამოსცა COVID-19-თან დაკავშირებული ქირავნობის შეღავათები (ცვლილება IFRS 16-ში), რომელიც პრაქტიკულ შეღავათებს აძლევს დამქირავებლებს, ქირაზე COVID-19-ის უშუალო შედეგად მიღებული შეღავათების აღრიცხვისას, ფასს 16-ში პრაქტიკული მიზანშეწონილობის დანერგვით. პრაქტიკული მიზანშეწონილობა დამქირავებელს აძლევს უფლებას თავისი არჩევანით შეაფასოს, არის თუ არა COVID-19- თან დაკავშირებული ქირის შეღავათი იჯარის მოდიფიკაცია. მოიჯარემ, რომელიც აკეთებს ამ არჩევანს, უნდა აღრიცხოს იჯარის გადახდის ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია COVID-19-თან დაკავშირებულ ქირაზე შეღავათით ფასს 16 -ის გამოყენებით, ისე, თითქოს ეს ცვლილება არ იყოს იჯარის მოდიფიკაცია. კომპანიამ არ აირჩია COVID-19- თან დაკავშირებული ქირაზე შეღავათის მიდგომა, შეაფასა შესწორებული საიჯარო ხელშეკრულებები და დაასკვნა, რომ ისინი წარმოადგენენ მოდიფიკაციებს.

საპროცენტო განაკვეთის  
საკონტროლო ნიშნულის  
რეფორმის ცვლილებები IFRS  
9 და IFRS 7-ში

2019 წლის სექტემბერში, ასსბ-მ გამოაქვეყნა საპროცენტო განაკვეთის საკონტროლო ნიშნულის რეფორმა (ცვლილებები ფასს 9-ში, ბასს 39-ში და ფასს 7-ში). ეს ცვლილებები ცვლის ჰეჯირების აღრიცხვის კონკრეტულ მოთხოვნებს, რათა ჰეჯირების აღრიცხვა გაურკვევლობის პერიოდში გაგრძელდეს ჰეჯირების იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც ამან იქონია გავლენა, სანამ ჰეჯირებული ელემენტები ან ჰეჯირების ინსტრუმენტები, რომლებზეც გავლენას მოახდენს მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთის საკონტროლო ნიშნულები, შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულების მიმდინარე რეფორმების შედეგად.

ეს ცვლილებები აქტუალური არ არის კომპანიისათვის, იმის გათვალისწინებით, რომ იგი არ იყენებს ჰეჯ-ბუღალტრულ აღრიცხვას თავისი საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულის რისკებზე. შესაბამისად, ამ ცვლილებების გამოყენება არ ახდენს გავლენას კომპანიის აღრიცხვაზე 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს ფასს 7-ის წარმოდგენის ახალ მოთხოვნებს ჰეჯირების ურთიერთობებისათვის, რომლებიც ექვემდებარებიან ფასს 9-ის ცვლილებებით შემოღებულ გამოწვევებს.

ცვლილებები ბასს 1 -ში და  
ბასს 8 -ში არსებითის  
განსაზღვრება

კომპანიამ ცვლილებები ბასს 1 -ში და ბასს 8 -ში პირველად მიიღო მიმდინარე წელს. შესწორებები ბასს 1 -ში უფრო გასაგებს ხდის არსებითის განმარტებას და არ ემსახურება ფასს სტანდარტებში არსებითობის კონცეფციის შეცვლას. არსებითი ინფორმაციის არაარსებითი ინფორმაციით შენიღბვის კონცეფცია შეტანილია ახალი განსაზღვრების ნაწილად.

მომხმარებლებზე ზემოქმედების არსებითობის ბარიერი "შესაძლებელი გავლენისგან" შეიცვალა "გონივრულად მოსალოდნელ გავლენაზე".

ბასს 8 -ში არსებითის განმარტება შეიცვალა ბასს 1-ში არსებითის განმარტებაზე მითითებით. გარდა ამისა, IASB-მ შეცვალა სხვა სტანდარტები და კონცეპტუალური ჩარჩო, რომლებიც შეიცავს „არსებითის“ განსაზღვრებას ან ეხება ტერმინს „არსებითი“ თანმიმდევრულობის უზრუნველსაყოფად.



## გამოშვებული, მაგრამ ჯერ არ მოქმედი ახალი და შესწორებული სტანდარტები

ამ ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღისათვის კომპანიას არ გამოუყენებია შემდეგი ახალი და შესწორებული ფასის სტანდარტები, რომლებიც მიღებულია, მაგრამ ჯერ არ შესულა ძალაში:

|                                                                        |                                                                                                                                                                                      |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ფასის 17                                                               | სადაზღვევო კონტრაქტები                                                                                                                                                               |
| ფასის 10 და ბასის 28<br>(შესწორებები)                                  | ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის<br>აქტივების ყიდვა-გაყიდვა ან შეტანა                                                                                         |
| ცვლილებები ბასის 1-ში                                                  | ვალდებულებების კლასიფიცირება მიმდინარედ ან გრძელვადიანად                                                                                                                             |
| ფასის 3 -ის ცვლილებები                                                 | მითითება კონცეპტუალურ ჩარჩოზე                                                                                                                                                        |
| ცვლილებები ბასის 16 -ში                                                | ძირითადი საშუალებები - შემოსავალი დაგეგმილ გამოყენებამდე                                                                                                                             |
| ცვლილებები ბასის 37 -ში                                                | მძიმედ შესასრულებელი კონტრაქტები - ხელშეკრულების შესრულების<br>ღირებულება                                                                                                            |
| ცვლილებები ბასის 8 -ში                                                 | საბუღალტრო შეფასებების განსაზღვრება                                                                                                                                                  |
| ცვლილებები ბასის 1 -ში და<br>ფასის-ის პრაქტიკულ<br>განცხადებაში 2      | საბუღალტრო პოლიტიკის წარმოდგენა                                                                                                                                                      |
| ფასის-ის სტანდარტების წლიური<br>გაუმჯობესება 2018-2020 წლების<br>ციკლი | ფასის 1-ის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების<br>პირველად გამოყენების“, ფასის 9 ფინანსური ინსტრუმენტების, ფასის 16<br>იჯარის და ბასის 41 სოფლის მეურნეობის ცვლილებები |

მენეჯმენტი არ თვლის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების მიღებას მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში.

### 3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკის შეჯამება

შესაბამისობის განცხადება. ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს ("IASB") მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("IASB") და საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების კომიტეტის ("IFRIC") ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

მომზადების საფუძველი. ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია IASB- ის მიერ გაცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („IFRS“) და "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად. ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ისტორიული ღირებულება ზოგადად ემყარება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გათვალისწინებული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვით ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის მოწესრიგებული გარიგებისას შეფასების თარიღზე, იმისდა მიუხედავად, არის თუ არა ეს ფასი უშუალოდ აშკარა ან ნავარაუდევია შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს ისე, როგორც ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ ამ მახასიათებლებს აქტივის ან

ვალდებულების შეფასებისას ამ შეფასების თარიღისათვის. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაზომვის და/ან წარმოდგენის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება ასეთ საფუძველზე, გარდა აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციებისა, რომლებიც ექვევინ ფასს 2-ის ფარგლებში, ლიზინგის გარიგებებისა, რომლებიც ბასს 17-ის ფარგლებშია და გაზომვებისა, რომელთაც აქვს გარკვეული მსგავსება სამართლიან ღირებულებასთან, მაგრამ არ წარმოადგენენ სამართლიან ღირებულებას, როგორცაა ბასს 2-ის წმინდა რეალიზებადი ღირებულება ან ბასს 36-ში გამოყენების ღირებულება.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულების შეფასებები კლასიფიცირდება, როგორც 1-ლი, მე-2 ან მე-3 დონის, იმის საფუძველზე, თუ რამდენად აშკარაა სამართლიანი ღირებულების შეფასებები და რამდენად შეესაბამება სამართლიანი ღირებულების შეფასებებს, რომლებიც აღწერილია ქვემოთ:

- 1-ლი დონის საწყისი მონაცემებია იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასები აქტიურ ბაზრებზე, რომლებზედაც კომპანიას შეუძლია წვდომა შეფასების თარიღზე;
- მე-2 დონისაა ის საწყისი მონაცემები, რომელიც, 1-ლი დონის კოტირებული ფასების გარდა, შეიმჩნევა აქტივის ან ვალდებულებისათვის, პირდაპირ ან ირიბად; და
- მე-3 დონის საწყისი მონაცემები არის აქტივის ან ვალდებულების შეუმჩნეველი მონაცემები.

**უწყვეტი საქმიანობა.** - ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ იმ ვარაუდით, რომ კომპანია გააგრძელებს საქმიანობას უწყვეტად, რაც გულისხმობს, რომ კომპანია ახლო მომავალში შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ნორმალურ რეჟიმში.

**ფუნქციური ვალუტა.** კომპანიის თითოეული ორგანიზაციის ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი ერთეულები იზომება იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტის გამოყენებით, რომელშიც ის მოქმედებს („ფუნქციური ვალუტა“). კომპანიის მშობლის ფუნქციური ვალუტაა ქართული ლარი ("ლარი"). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პრეზენტაციის ვალუტა არის ლარი. ყველა მნიშვნელობა დამრგვალებულია უახლოეს ათას ლარამდე, გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა.

**ურთიერთჩათვლა.** ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება და წმინდა თანხა ფინანსურ ანგარიშგებაში შეიტანება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლის კანონიერად აღსრულებადი უფლება და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს სუფთად ურთიერთჩათვლა, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და პასუხისმგებლობა შესრულდეს ერთდროულად. შემოსავლის და ხარჯის ურთიერთჩათვლა არ მოხდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ არის მოთხოვნილი ან ნებადართული ნებისმიერი საბუღალტრო სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, და ეს კონკრეტულად არ არის გაცხადებული კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკაში.

ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

**შემოსავალი.** შემოსავალი იზომება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალი აღიარებულია, როდესაც დამაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს საქონლის საკუთრების მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანია გაყიდულ საქონელზე არ იტოვებს არც მმართველობით მონაწილეობას იმ ხარისხით, რომელიც ჩვეულებრივ ასოცირდება საკუთრებასთან და არც ეფექტურ კონტროლს მასზე;
- შემოსავლის ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს;
- სავარაუდოა, რომ გარიგებასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ორგანიზაციაში; და
- შეიძლება გარიგებასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

კომპანია პროდუქციის გაყიდვისათვის შესრულების ვალდებულებას აღიარებს ერთ განსაზღვრულ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება. შემოსავალი მცირდება მომხმარებლებისაგან სავარაუდო დაბრუნებების, ფასდაკლებებისა და სხვა მსგავსი რეზერვების გათვალისწინებით.

## იჯარა

კომპანია აფასებს, წარმოადგენს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას, ან შეიცავს თუ არა იჯარას ხელშეკრულების დადებისას. კომპანია აღიარებს სარგებლობის უფლების სახით წარმოდგენილ აქტივს და შესაბამის იჯარის ვალდებულებას ყველა იჯარის ხელშეკრულებასთან დაკავშირებით, რომელშიც ის არის მოიჯარე, გარდა მოკლევადიანი იჯარისა (განსაზღვრულია, როგორც იჯარა 12 თვიანი ან ნაკლები ვადით) და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარისა (როგორიცაა პლანშეტები და პერსონალური კომპიუტერები, მცირე ზომის საოფისე ავეჯი და ტელეფონები). ასეთი იჯარებისათვის, კომპანია იჯარების გადახდას აღიარებს, როგორც საოპერაციო ხარჯს წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში, თუ სხვა სისტემატური საფუძველი არ არის უფრო წარმომადგენლობითი იმ პერიოდისათვის, რომლის დროსაც ხდება იჯარით გაცემული აქტივებიდან მიღებული სარგებელის მოხმარება.

იჯარის ვალდებულება თავდაპირველად იზომება იჯარის გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც არ არის გადახდილი დაწყების თარიღისთვის, და დისკონტირებულია იჯარით გათვალისწინებული განაკვეთის გამოყენებით. თუ ეს განაკვეთი აღვილად ვერ განისაზღვრა, კომპანია იყენებს თავის მზარდ სასესხო განაკვეთს.

იჯარის ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე გრაფის სახით.

იჯარის ვალდებულება შემდგომში ფასდება საბალანსო ღირებულების ისეთი მატებით, რომელიც ასახავს საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხულ პროცენტს (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით) ან საბალანსო ღირებულების ისეთი კლებით, რომელიც ასახავს გადახდილ საიჯარო გადასახდელს.

ბანკი საიჯარო ვალდებულებას გადააფასებს (და დააკორექტირებს აქტივების გამოყენების უფლებას), როდესაც:

- იჯარის ვადა შეიცვალა ან მოხდა მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოებათა ცვლილება, რამაც შეიძლება შეცვალოს შესყიდვის ოპციის განხორციელების შეფასება, რა შემთხვევაშიც იჯარის ვალდებულება ხელახლა იზომება იჯარის შესწორებული გადახდის დისკონტირებით, დისკონტირების შესწორებული განაკვეთის გამოყენებით.
- იჯარის გადახდები იცვლება ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების ან გარანტირებული ნარჩენი ღირებულების სავარაუდო გადახდის ცვლილების გამო, ამ შემთხვევაში იჯარის ვალდებულება ხელახლა განისაზღვრება ლიზინგის გადახდის გადასინჯული დისკონტირებით, დისკონტირების უცვლელი განაკვეთის გამოყენებით (თუ იჯარის გადახდები არ შეიცვლება ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო, ამ შემთხვევაში გამოიყენება დისკონტირების გადასინჯული განაკვეთი).
- იჯარის ხელშეკრულება შეცვლილია და იჯარის მოდიფიკაცია არ განიხილება როგორც ცალკე იჯარა, ამ შემთხვევაში იჯარის ვალდებულება ხელახლა განისაზღვრება მოდიფიცირებული იჯარის ვადის საფუძველზე, იჯარის გადასინჯული გადახდის დისკონტირებით მოდიფიკაციის თარიღისათვის მოქმედი დისკონტირების გადასინჯული განაკვეთის გამოყენებით.

კომპანიას არ გაუკეთებია რაიმე ასეთი სახის კორექტირება წარმოდგენილი პერიოდების განმავლობაში.

აქტივების გამოყენების უფლებები მოიცავს იჯარის შესაბამისი ვალდებულების საწყის გაზომვას, იჯარის გადახდებს, რომლებიც განხორციელდა დაწყების დღეს ან მის წინ, იჯარის ნებისმიერი მიღებული შეღავათისა და პირდაპირი საწყისი ხარჯების გამოკლებით. ისინი შემდგომში ფასდება ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

როდესაც კომპანიას წარმოეშობა იჯარით აღებული აქტივის დემონტაჟთან და გატანასთან, მისი მდებარეობის უბნის აღდგენასთან, ან საბაზო აქტივის იჯარის პირობებით მოთხოვნილ მდგომარეობაში დაბრუნებასთან დაკავშირებული ხარჯების ვალდებულება, რეზერვი აღიარდება და ფასდება ბასს 37-ის შესაბამისად. თუ ხარჯები ეხება აქტივის გამოყენების უფლებას, ხარჯები შედის შესაბამის აქტივის გამოყენების უფლებაში, თუ ეს ხარჯები არ წარმოიქმნება მარაგების შესაქმნელად.

აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადასა და შესაბამისი აქტივის სასარგებლო მოხმარების ვადას შორის უმცირესი პერიოდის განმავლობაში. თუ იჯარით შესაბამისი აქტივის მფლობელობა სხვა პირზე გადადის ან აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს, რომ კომპანია ვარაუდობს შესყიდვის ოფციის გამოყენებას, შესაბამის აქტივს ცვეთა ერიცხება აქტივის სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში. ცვეთა იწყება იჯარის დაწყების დღეს.

აქტივების გამოყენების უფლება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გრაფაში "ძირითადი საშუალებები".

აქტივების გამოყენების უფლების გაუფასურების დასადგენად კომპანია იყენებს ბასს 36-ს და დადგენილ გაუფასურებულ ზარალს აღრიცხავს, როგორც ეს აღწერილია სააღრიცხვო პოლიტიკაში „ძირითადი საშუალებები“.

პრაქტიკული შეღავათის სახით, ფასს 16 იჯარის მიმღებს საშუალებას აძლევს, არ განაცალკევოს ერთმანეთისგან არასაიჯარო კომპონენტები და ამის ნაცვლად საიჯარო და მათთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტები აღრიცხოს ერთ გარიგებად. კომპანიამ გამოიყენა ეს პრაქტიკული მეთოდი.

კომპანია არ არის წარმოდგენილი, როგორც გამქირავებელი, 2019 და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში

უცხოური ვალუტა. ორგანიზაციის ფუნქციონალური ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები (უცხოური ვალუტა) აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსით, რომელიც მოქმედებდა გარიგებების თარიღებზე. საანგარიშო თარიღისათვის, უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი ერთეულები გადაანგარიშდება ანგარიშგების თარიღისათვის არსებული კურსით. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება გაცვლითი კურსის სხვაობების შედეგად, შედის იმ პერიოდის მოგება/ზარალის და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ქვემოთ მოცემულია გაცვლითი კურსები წლის ბოლოსთვის, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ამ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის:

|                 | 31/12/2020 წ | 31/12/2019 |
|-----------------|--------------|------------|
| ლარი/აშშ დოლარი | 3.2766       | 2.8677     |
| ლარი/ევრო       | 4.0233       | 3.2095     |
| ლარი/რუბლი      | 0.0440       | 0.0464     |

**საშემოსავლო გადასახადები.** საშემოსავლო გადასახადი გათვალისწინებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ამოქმედებულია ან არსებითად ძალაშია საანგარიშო თარიღისთვის. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კორპორაციული დაბეგვრის ამჟამინდელი მოდელის ცვლილება, 2017 წლის 1 იანვრიდან ცვლილებები განხორციელდა ყველა სუბიექტისთვის, ცალკეული ფინანსური ინსტიტუტების გარდა.

შეცვლილი მოდელი გულისხმობს ნულოვან კორპორატიულ გადასახადს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-იან კორპორატიულ გადასახადს განაწილებელ მოგებაზე,

ნაცვლად წინა მოდელისა, 15%-იანი გადასახადის განაკვეთისა კომპანიის მოგებაზე დაბეგრამდე, მიუხედავად იმისა, განაწილებული იყო მოგება თუ გაუნაწილებელი.

მოგების გადასახადის ახალი წესები ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან, რომელიც ვრცელდება კომპანიაზე და საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც ფაქტიურ, ასევე სავარაუდო მოგების განაწილებას, მათ შორის შემდეგს:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადასახადები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- საქონლის/მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება ან/და თანხების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აღემატება საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე საშემოსავლო გადასახადი აღიარებულია ხარჯად იმ მომენტში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადებულია და მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში აღრიცხულია როგორც "საშემოსავლო გადასახადი".

მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები მიმდინარე და წინა პერიოდებისთვის განისაზღვრება იმ ოდენობით, რომლის მიღება ან გადახდა მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან/ორგანოებისათვის.

გადასახადი, რომელიც გადანაწილებულია სხვა სფეროებზე, როგორც აღწერილია ზემოთ, მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება „საგადასახადო ხარჯებში“.

დაბეგრის კონცეფციის შეცვლის გამო ტერმინი "აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა" კარგავს ეკონომიკურ მნიშვნელობას და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12-ში - "საშემოსავლო გადასახადი", არ გამოიყენება კორპორატიული დაბეგრის ახალი მოდელის მიხედვით.

**ძირითადი საშუალებები** ძირითადი საშუალებები ასახულია ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, საჭიროების შემთხვევაში.

მცირე რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აისახება ხარჯებში მათი გაწევისას. ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზირდება და შეცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, მიანიშნებს თუ არა რაიმე ძირითადი საშუალებების გაუფასურებაზე. თუ ასეთი მინიშნება არსებობს, მენეჯმენტი აფასებს აღდგენად თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც უმაღლესი შემდეგი ორი ღირებულებიდან - აქტივის სამართლიანი ღირებულება გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით და მისი გამოყენებითი ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება აღდგენად თანხამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში. გაუფასურების ზარალი, რომელიც აღიარებულია აქტივისთვის წინა წლებში, შეიცვლება საჭიროებისამებრ, თუ მოხდა ცვლილება შეფასებაში, როდესაც განისაზღვრება აქტივის გამოყენების ღირებულება ან სამართლიანი ღირებულება გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

გასხვისებიდან მიღებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება წლის მოგება-ზარალში სხვა შემოსავლების ან ხარჯების ფარგლებში.

**ცვეთა.** ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, რათა მოხდეს მათი ხარჯების გადანაწილება მათ ნარჩენ ღირებულებებზე მათი სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის განმავლობაში.

სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდი, ნარჩენი ღირებულება და ცვეთის მეთოდი განიხილება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რის შედეგადაც საადრიცხვო დაშვებაში შეტანილი ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პროსპექტიულად. ცვეთის განაკვეთები ასეთია:

|                          | ცვეთის განაკვეთები |
|--------------------------|--------------------|
| საოფისე ავეჯი და ტექნიკა | 20%                |
| ტრანსპორტირება           | 20%                |
| მარკეტინგული აღჭურვილობა | 50%                |
| სხვა                     | 20%                |

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია მიიღებდა აქტივის განკარგვიდან განკარგვის ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი იქნებოდა უკვე ისეთი ასაკის და ისეთ მდგომარეობაში, როგორც სასარგებლო მოხმარების პერიოდის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მოხმარების პერიოდი საჭიროების შემთხვევაში გადაისინჯება და დაკორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის აღიარება უქმდება გასხვებისთანავე ან როდესაც არ იქნება მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის უწყვეტი გამოყენებისგან. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ძირითადი საშუალებების გასხვების ან ჩამოწერისას, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

**ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები.** ცალკე შეძენილი, განსაზღვრულ ვადიანი სასარგებლო გამოყენების არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის აღიარება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის განმავლობაში. სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი გადაისინჯება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რის შედეგადაც საადრიცხვო დაშვებაში შეტანილი ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პროსპექტიულად. ამორტიზაციის განაკვეთი არამატერიალურ აქტივებზე არის 15% და გამოიყენება წრფივი მეთოდით.

არამატერიალური აქტივის აღიარება უქმდება გასხვებისთანავე ან როდესაც არ იქნება მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენების ან გასხვებისაგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების გაუქმების შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც შეფასებულია, როგორც სხვაობა გასხვებისაგან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება გაუქმდება.

**მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება.** ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, კომპანია განიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რათა დაადგინოს, არის თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების ზარალი. ასეთი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, აქტივის აღდგენადი ღირებულება ფასდება გაუფასურების ზარალის დასადგენად (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). როდესაც შეუძლებელია ცალკეული აქტივის აღდგენადი ღირებულების დადგენა, კომპანია განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენად ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება აქტივი. განაწილების მართებული და თანმიმდევრული საფუძვლის არსებობის შემთხვევაში, კორპორატიული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე, ან ამ ერთეულების უფრო პატარა ჯგუფებზე, რომელთათვისაც შესაძლებელია განაწილების მართებული და თანმიმდევრული საფუძვლის გამოვლენა.

აღდგენადი ღირებულება არის უმაღლესი შემდეგი ორი ღირებულებიდან - სამართლიანი ღირებულება გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით და მისი გამოყენებითი ღირებულება. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადები მიმდინარე ღირებულებამდე დისკონტირდება არსებული საპროცენტო განაკვეთით გადასახადების გამოკლებით, რომელიც ასახავს დროში ფულის ღირებულების ბაზრისეულ

შეფასებას და აქტივისათვის დამახასიათებელ იმ რისკებს, რომელთა საფუძველზეც არ მომხდარა სამომავლო ფულადი ნაკადების კორექტირება.

იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენადი ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის აღდგენად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

როდესაც გაუფასურების ზარალი შემდგომში იცვლება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების გამომუშავების ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი აღდგენადი ღირებულების გადასინჯულ შეფასებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა, არ იყო აღიარებული გაუფასურების ზარალი აქტივისათვის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისათვის) წინა წლებში. გაუფასურების ხარჯების გაუქმება დაუყოვნებლივ აისახება მოგება- ზარალში.

**მარაგები.** სასაქონლო -მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და რეალიზაციის წმინდა ღირებულებას შორის უფრო დაბალ ფასად. ღირებულება გამოითვლება FIFO მეთოდის გამოყენებით. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც გაყიდვის სავარაუდო ფასი, დასრულების ყველა სავარაუდო დანახარჯებისა და გაყიდვებისათვის აუცილებელი ხარჯების გამოკლებით. საქონლის მომწოდებლები უზრუნველყოფენ კომპანიას ბონუსებით. მომწოდებლებისგან გაყიდვებთან დაკავშირებული ხარისხობრივი ღონისძიებების შესრულებისათვის მიღებული ბონუსები გამოიქვითება უშუალოდ გაყიდვების ღირებულებიდან.

**რეზერვები.** რეზერვების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (სამართლებრივი ან პირობითი) ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიშვა წარსული მოვლენების შედეგად, კომპანიას სავარაუდოდ მოეთხოვება მათი დაფარვა და აღნიშნული ვალდებულების შეფასება შესაძლებელია საიმედო სიზუსტით.

რეზერვებად აღიარებული თანხა წარმოადგენს იმ ანაზღაურების საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭიროა მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და უზუსტობების გათვალისწინებით. თუ რეზერვი გამოითვლება ვალდებულების დასაფარად საჭირო ფულადი სახსრების მოძრაობიდან, მისი საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს ამავე ფულადი სახსრების მიმდინარე ღირებულებას (სადაც არსებითია ფულის ღირებულება დროში).

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ბანკი მესამე მხარისგან ნაწილობრივ ან სრულად ამოიღებს რეზერვის ფორმირებისთვის საჭირო ეკონომიკურ სარგებელს, მოთხოვნის ასახვა ხდება აქტივებში, თუ მოსალოდნელი გადახდა არის სარწმუნო, ხოლო მოთხოვნის თანხის შეფასება შესაძლებელია საკმარისი სიზუსტით;

**პირობითი ვალდებულებები და აქტივები.** პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მაგრამ აღიწერება ფინანსურ ანგარიშგების შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც დაბალია ეკონომიკური სარგებლის მატარებელი რესურსების გადინების ალბათობა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აისახება, მაგრამ წარმოდგენილია ანგარიშგების შენიშვნებში იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

**ფინანსური ინსტრუმენტები.** ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება ხელშეკრულების მხარე შესაბამის ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. გარიგების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შეძენასა და გამოშვებას (მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა), თავდაპირველი აღიარებისას ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებას. ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენასთან უშუალოდ დაკავშირებული ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აისახება, პირდაპირ აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

**ფინანსური აქტივები.** ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი შემდგომში განისაზღვრება მთლიანად ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით, გამომდინარე ამ ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციიდან .

#### ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

საწყისი აღიარებისას, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია საწყისი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის მართვის ბიზნეს მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორივე პირობა:

- კომპანია აქტივს ფლობს ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც ერთპიროვნულად წარმოადგენს ძირი თანხის და ძირი თანხის დარჩენილ ნაწილზე პროცენტის (SPPI) გადახდას. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

სესხის ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ შემდეგ პირობებს, შემდგომში განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულებით სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის საშუალებით (FVTOCI).

- კომპანია აქტივს ფლობს ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ფინანსური აქტივების გაყიდვა; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც ერთპიროვნულად წარმოადგენს ძირი თანხის და ძირი თანხის დარჩენილ ნაწილზე პროცენტის გადახდას.

სტანდარტულად, ყველა სხვა ფინანსური აქტივი შემდგომში იზომება სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში (FVTPL).

ყოველივე ზემოაღნიშნულის მიუხედავად, კომპანიას შეუძლია გააკეთოს შემდეგი შეუქცევადი არჩევანი/დანიშვნა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას:

- კომპანიას შეუძლია შეუქცევადად აირჩიოს კაპიტალური ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების შემდგომი ცვლილებების წარდგენა სხვა ყოვლისმომცველ შემოსავალში სხვა კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში ; და
- კომპანიას შეუძლია შეუქცევადად განსაზღვროს სავალო ინვესტიცია, რომელიც აკმაყოფილებს ამორტიზებულ ღირებულებას ან FVTOCI კრიტერიუმებს, როგორც ეს შეფასებულია FVTPL– ით, თუკი ეს გამორიცხავს ან მნიშვნელოვნად შეამცირებს ბუღალტრული ადრიცხვის შეუსაბამობას.

წარსული გამოცდილებიდან გამომდინარე, ყველა ფინანსური აქტივი განკუთვნილია საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად და კლასიფიცირდება პირველ ბიზნეს მოდელში - Held to collect (H2C).

**ეფექტური პროცენტის მეთოდი.** ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ვალის ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოანგარიშებისა და საპროცენტო შემოსავლის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი.

ფინანსური აქტივებისთვის, გარდა შეძენილი ან წარმოშობილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისა (საწყისი აღიარებისას საკრედიტო რისკით გაუფასურებული აქტივები), ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი შემოსულობების დისკონტირებას (მათ შორის ყველა გადახდილი ან მიღებული საფასურისა და ქულებისა, რომლებიც წარმოადგენენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, გარიგების ხარჯების და სხვა პრემიების ან ფასდაკლებების განუყოფელ ნაწილს) მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამორიცხვით სავალო ინსტრუმენტის სავარაუდო არსებობის, ან, საჭიროების შემთხვევაში, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, სავალო ინსტრუმენტის მთლიან საბალანსო ღირებულებამდე საწყისი



აღიარებისას. შეძენილი ან წარმოშობილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისათვის, კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოითვლება სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების, მათ შორის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის, დისკონტირებით საწყისი აღიარებისას სავალდებულო ინსტრუმენტის ამორტიზებულ ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი იზომება საწყისი აღიარებისას, ძირითადი თანხის დაფარვების გამოკლებით, პლუს ამ საწყის თანხასა და ვადიანობის თანხას შორის ნებისმიერი სხვაობის კუმულაციური ამორტიზაცია ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, კორექტირებული შესაძლო ზარალის რეზერვით. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება არის ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება ნებისმიერი ზარალის რეზერვით კორექტირებამდე.

საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით სავალდებულო ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით და FVTOCI-ით. ფინანსური აქტივებისთვის, გარდა შეძენილი ან წარმოშობილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისა, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც შემდგომში გაუფასურდნენ საკრედიტო რისკის გამო (იხ. ქვემოთ). ფინანსური აქტივებისათვის, რომლებიც შემდგომში გახდნენ საკრედიტო რისკით გაუფასურებული, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ შემდგომ საანგარიშო პერიოდებში საკრედიტო რისკით გაუფასურებულ ფინანსურ ინსტრუმენტზე საკრედიტო რისკი გაუმჯობესდება ისე, რომ ფინანსური აქტივი აღარ იქნება საკრედიტო რისკით გაუფასურებული, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

შეძენილი ან წარმოშობილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისათვის, კომპანია აღიარებს საპროცენტო შემოსავალს კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე საწყისი აღიარებიდან. გაანგარიშება არ ბრუნდება ერთობლივ საფუძველზე მაშინაც კი, თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი შემდგომში გაუმჯობესდება ისე, რომ ფინანსური აქტივი აღარ იქნება საკრედიტო რისკით გაუფასურებული.

**სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.** სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრებადი გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება განისაზღვრება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით, ყოველგვარი გაუფასურების გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებისა, როდესაც დისკონტირების ეფექტი უმნიშვნელოა.

**ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.** ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ხელზე არსებული ნაღდი ფულისგან, ბანკში განთავსებული მოთხოვნამდე დეპოზიტებისაგან მოთხოვნისთანავე განაღდებათ ან აქტივებისგან სამ თვემდე ან ნაკლები დაფარვის ვადით. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამორიცხულია ფულადი სახსრებიდან და ფულის ექვივალენტებიდან ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გაცვლა ან ვალდებულების შესასრულებლად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში, შედის შეზღუდულ ფულად სახსრებში.

#### **ფინანსური აქტივების გაუფასურება.**

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების (ECL) რეზერვს სავალდებულო ინსტრუმენტებისთვის ამორტიზირებული ღირებულებით. ECL აღიარებულია ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელთათვისაც პირველადი აღიარების შემდეგ არ მომხდარა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, ECL გათვალისწინებულია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში შესაძლო დეფოლტით გამოწვეული საკრედიტო დანაკარგისათვის (12 თვიანი ECL). იმ საკრედიტო რისკებისთვის, რომელთაც პირველადი აღიარების შემდეგ აღენიშნათ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, საჭიროა ზარალის რეზერვის შექმნა საკრედიტო ზარალისათვის, რომელიც მოსალოდნელია

რისკის ზემოქმედების დარჩენილი ვადის განმავლობაში, დეფოლტის ქრონოლოგიის მიუხედავად (უვადო ECL). კომპანიას გათვალისწინებული აქვს 12-თვიანი ECL-ები (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები) ფულადი სახსრებისა და ბანკის ნაშთებისთვის.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისათვის ECL-ების გამოთვლისას კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას. ამრიგად, კომპანია არ აკონტროლებს საკრედიტო რისკის ცვლილებებს, მაგრამ პირიქით აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი უვადო საკრედიტო დანაკარგის (ECL) საფუძველზე ყოველ ანგარიშგების თარიღზე. კომპანია ითვლის ECL თანხას სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებზე, საექსპერტო განსჯით განსაზღვრული ზარალის განაკვეთების გამოყენებით. საექსპერტო განსჯის გამოყენება გონივრულად იქნა მიჩნეული იმის გამო, რომ არ არსებობდა ისტორიული ინფორმაცია, რომელიც უზრუნველყოფდა რეზერვის მატრიცის შექმნის საშუალებას. გაუფასურების განაკვეთები მრავლდება შესაბამისი დებიტორული დავალიანების ბალანსზე იმ პერიოდისათვის, რითაც გამოითვლება უიმედოდ მიჩნეული თანხა.

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტის მდგომარეობაში, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდა არის 90 დღის ვადაგადაცილებული. თუმცა, ცალკეულ შემთხვევებში, კომპანიას ასევე შეუძლია ჩათვალოს, რომ ფინანსური აქტივი არის დეფოლტის მდგომარეობაში, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს იმაზე, რომ ნაკლებად სავარაუდოა, კომპანიამ მიიღოს გადაუხდელი საკონტრაქტო თანხები კომპანიის საკრედიტო გაუმჯობესების გათვალისწინებამდე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე, აქტივის დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. მოგვიანებით ამოღებული აღრე ჩამოწერილი თანხები ჩაირიცხება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე წლის მოგებაში ან ზარალში.

**ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.** კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას გააუქმებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ამოიწურება საკონტრაქტო უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების მოძრაობაზე, ან როდესაც ის გადასცემს ფინანსურ აქტივს და არსებითად საკუთრების ყველა რისკსა და სარგებელს სხვა კომპანიას. თუ კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს საკუთრების არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს და განაგრძობს გადაცემული აქტივის კონტროლს, კომპანია აღიარებს აქტივისადმი მის შენარჩუნებულ ინტერესს და მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს იმ თანხებისათვის, რომლის გადახდაც მას მოუწევს. თუ კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრების არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს, კომპანია აგრძელებს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს უზრუნველყოფილ სესხს მიღებული შემოსავლებისთვის.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივის აღიარების გაუქმებისას სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებას და მიღებული და მისაღები ანაზღაურების ჯამს შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. გარდა ამისა, FVTOCI-ში კლასიფიცირებულ სავალო ინსტრუმენტში ინვესტიციის გაუქმების შემდეგ, ინვესტიციების გადაფასების რეზერვში აღრე დაგროვილი კუმულატიური მოგება ან ზარალი გადაკლასიფიცირდება მოგება ან ზარალში.

## ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

### კლასიფიკაცია ვალად ან კაპიტალად

კომპანიის მიერ გაცემული ვალი და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება ან როგორც ფინანსური ვალდებულებები, ან კაპიტალი, სახელშეკრულებო შეთანხმებების არსისა და ფინანსური ვალდებულების განსაზღვრის, და წილობრივი ინსტრუმენტის შესაბამისად.

### წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ კონტრაქტს, რომელიც ადასტურებს კომპანიის აქტივებში ნარჩენ წილს, ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარებას ექვემდებარება მიღებულ შემოსავლებთან ერთად გამოშვების ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების ხელახალი შესყიდვა აღიარდება და გამოიქვითება უშუალოდ კაპიტალში. მოგებაში ან ზარალში არ აღიარდება მოგება ან ზარალი კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების შეძენის, გაყიდვის, გამოშვების ან გაუქმებისას.

#### ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები (წარმოდგენილი სესხებით, სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ვალდებულებებითა და დივიდენდებით) შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

#### ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება.

კომპანია აუქმებს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება. სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

**საწესდებო კაპიტალი.** საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

**დივიდენდები.** დივიდენდები კაპიტალში აღიარდება როგორც შემცირება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი დეკლარირება. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდეგ, განიხილება როგორც შემდგომი მოვლენა და აისახება შესაბამისად.

**წინასწარ გადახდილი გადასახადები და გადასახდელები.** წინასწარ გადახდილი გადასახადები აისახება მათი ნომინალური ღირებულებით სავარაუდო უიმედო თანხების რეზერვის გამოკლებით. საშემოსავლო გადასახადის გარდა გადასახდელი გადასახადები ნაჩვენებია მათი ნომინალური ღირებულებით.

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები გროვდება შემოსავლების სამსახურში ერთიან საგადასახადო ანგარიშზე. ანგარიშსწორება ხდება წმინდა საფუძველზე.

**წინასწარი გადახდები მომწოდებლებისათვის.** მომწოდებლებისათვის წინასწარი გადახდილი თანხები აღირიცხება მათი თვითღირებულებით, სავარაუდო უიმედო თანხების რეზერვის გამოკლებით.

#### **4. კრიტიკული ბუღალტრული შეფასებები და განსჯები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას**

მე-3 შენიშვნაში აღწერილი კომპანიის ბუღალტრული პოლიტიკის გამოყენებისას ხელმძღვანელობა ვალდებულია, განიხილოს, შეაფასოს და გააკეთოს დაშვებები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით, რომლებიც სხვა წყაროებიდან არ იკვეთება. შეფასებები და მასთან დაკავშირებული ვარაუდები ემყარება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა, აქტუალურად მიჩნეულ ფაქტორებს. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები განიხილება საწარმოს უწყვეტობის დაშვების პრინციპით. ბუღალტრული შეფასებების შესწორება აღიარებას ექვემდებარება იმ პერიოდისათვის, როდესაც ხდება შესწორება, თუ შესწორება ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ იგი ეხება მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს, შესაბამისად შესწორება მოხდება მიმდინარე და შემდგომ პერიოდებში.

კომპანიის მენეჯმენტს არ გაუკეთებია რაიმე კრიტიკული განსჯა კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში და ამან შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე.

#### **5. შემოსავალი**

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის შემოსავალს შეადგენდა:

|                                  | 2020 წლის 31 დეკემბერს<br>დასრულებული წელი | 2019 წლის 31 დეკემბერს<br>დასრულებული წელი |
|----------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|
| სილამაზის და ჰიგიენის პროდუქტები | 37,717                                     | 39,930                                     |
| საკვები პროდუქტები               | 427                                        | 743                                        |
| <b>სულ</b>                       | <b>38,144</b>                              | <b>40,673</b>                              |

## 6. გაყიდვების ხარჯი

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის გაყიდვების ხარჯს შეადგენდა:

|                                  | 2020 წლის 31 დეკემბერს<br>დასრულებული წელი | 2019 წლის 31 დეკემბერს<br>დასრულებული წელი |
|----------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|
| სილამაზის და ჰიგიენის პროდუქტები | 27,340                                     | 29,067                                     |
| საკვები პროდუქტები               | 386                                        | 669                                        |
| <b>სულ</b>                       | <b>27,726</b>                              | <b>29,736</b>                              |

## 7. დისტრიბუციის ხარჯები

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის დისტრიბუციის ხარჯს შეადგენდა:

|                                                                        | 2020 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული წელი | 2019 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული წელი |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| ხელფასები და მასთან დაკავშირებული გადასახადები.                        | 2,855                                         | 3,447                                         |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                   | 788                                           | 740                                           |
| ტრანსპორტირების ხარჯები                                                | 578                                           | 909                                           |
| სარეკლამო ხარჯი                                                        | 68                                            | 312                                           |
| ტრანსპორტის ტექნიკური მომსახურება                                      | 57                                            | 91                                            |
| მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების<br>ერთეულებთან დაკავშირებული ხარჯები | 32                                            | 144                                           |
| <b>სულ</b>                                                             | <b>4,378</b>                                  | <b>5,643</b>                                  |

## 8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯს შეადგენდა:

| 2020 წლის 31 დეკემბერს<br>დასრულებული წელი | 2019 წლის 31 დეკემბერს<br>დასრულებული წელი |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------|
|--------------------------------------------|--------------------------------------------|

|                                                                      |              |              |
|----------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| ხელფასები და მასთან დაკავშირებული გადასახადები.                      | 1,233        | 1,338        |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                 | 104          | 92           |
| პროგრამული უზრუნველყოფის ტექნიკური მომსახურება                       | 62           | 22           |
| კომუნალური მომსახურებები                                             | 60           | 43           |
| დაზღვევის ხარჯი                                                      | 50           | 42           |
| საბანკო გადასახადები                                                 | 32           | 38           |
| კომუნიკაცია                                                          | 24           | 27           |
| საკანცელარიო საქონელი                                                | 17           | 17           |
| მივლინების ხარჯები                                                   | 13           | 30           |
| პროფესიონალური მომსახურება                                           | 59           | 37           |
| მოკლევადიან და დაბალი დირებულების ერთეულებთან დაკავშირებული ხარჯები  | -            | 183          |
| გაუფასურების ზარალის აღდგენა სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაზე, წმინდა | (44)         | (124)        |
| სხვა                                                                 | 160          | 180          |
| <b>სულ</b>                                                           | <b>1,770</b> | <b>1,925</b> |

## 9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ცვლილება 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის იყო შემდეგი:

|                                               | საოფისე ავეჯი და ტექნიკა | ტრანსპორტირება | სხვა         | სულ            |
|-----------------------------------------------|--------------------------|----------------|--------------|----------------|
| <b>დირებულება 2019 წლის 1 იანვარს</b>         | <b>489</b>               | <b>1,345</b>   | <b>203</b>   | <b>2,037</b>   |
| დამატებები                                    | 350                      | 61             | 28           | 439            |
| გასხვისებები                                  | -                        | -              | (7)          | (7)            |
| <b>დირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს</b>      | <b>839</b>               | <b>1,406</b>   | <b>224</b>   | <b>2,469</b>   |
| დამატებები                                    | 7                        | -              | 59           | 66             |
| გასხვისებები                                  | (73)                     | (2)            | (41)         | (116)          |
| <b>დირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს</b>      | <b>773</b>               | <b>1,404</b>   | <b>242</b>   | <b>2,419</b>   |
| <b>დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 1 იანვარს</b>    | <b>123</b>               | <b>152</b>     | <b>156</b>   | <b>431</b>     |
| გადასახადი წლისთვის                           | 153                      | 153            | 27           | 333            |
| ლიკვიდაცია გასხვისებებაზე                     | -                        | -              | (1)          | (1)            |
| <b>დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 31 დეკემბერს</b> | <b>276</b>               | <b>305</b>     | <b>182</b>   | <b>763</b>     |
| გადასახადი წლისთვის                           | 172                      | 147            | 16           | 335            |
| ლიკვიდაცია გასხვისებებაზე                     | (33)                     | (20)           | (2)          | (55)           |
| <b>დაგროვილი ცვეთა 2020 წლის 31 დეკემბერს</b> | <b>(415)</b>             | <b>(432)</b>   | <b>(196)</b> | <b>(1,043)</b> |
| წმინდა საბალანსო თანხები                      |                          |                |              |                |
| <b>2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>    | <b>563</b>               | <b>1,101</b>   | <b>42</b>    | <b>1,706</b>   |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>    | <b>358</b>               | <b>972</b>     | <b>46</b>    | <b>1,376</b>   |

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები, რომლის წმინდა საბუღალტრო ღირებულებაა 1,376 ლარი და 1,706 ლარი, შესაბამისად, კომპანიამ დააგირავა სესხების უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა 14).

## 10. აქტივებით სარგებლობის უფლება და იჯარის ვალდებულება

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით, აქტივებით სარგებლობის უფლებების ნაშთები იყო შემდეგი:

|                                                        | სულ          |
|--------------------------------------------------------|--------------|
| <b>თვითღირებულება</b>                                  |              |
| ბალანსი 2019 წლის 1 იანვრისათვის                       | 2,366        |
| დამატებები                                             | 192          |
| <b>ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>              | <b>2,558</b> |
| დამატებები                                             | 260          |
| <b>ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>              | <b>2,818</b> |
| <b>ცვეთა და ამორტიზაცია</b>                            |              |
| ბალანსი 2019 წლის 1 იანვრისათვის                       | -            |
| ცვეთა წლის განმავლობაში                                | 489          |
| <b>ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>              | <b>489</b>   |
| ცვეთა წლის განმავლობაში                                | 557          |
| <b>ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>              | <b>1,046</b> |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის</b> | <b>1,772</b> |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის</b> | <b>2,069</b> |

იჯარის ვალდებულების ცვლილებები 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის იყო შემდეგი:

|                                                       | 2020         | 2019         |
|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>ბალანსი პერიოდის დასაწყისში</b>                    | <b>2,274</b> | -            |
| ბასს 17 -ის შესაბამისად აღიარებული იჯარის ვალდებულება | -            | 391          |
| პირველადი აღიარება ფასს 16 -ის შესაბამისად            | -            | 2,366        |
| დამატება ფასს 16 -ის შესაბამისად                      | 260          | 192          |
| საპროცენტო ხარჯები იჯარის ვალდებულებებზე              | 235          | 302          |
| ზარალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან                     | -            | 23           |
| იჯარის პროცენტის დაფარვა                              | (235)        | (302)        |
| იჯარის ძირითადი თანხის დაფარვა                        | (616)        | (698)        |
| <b>ბალანსი პერიოდის ბოლოს</b>                         | <b>1,918</b> | <b>2,274</b> |
| <b>იჯარის ვალდებულების მოკლევადიანი ნაწილი</b>        | <b>516</b>   | <b>591</b>   |
| <b>იჯარის ვალდებულების გრძელვადიანი ნაწილი</b>        | <b>1,402</b> | <b>1,683</b> |
| <b>მთლიანი იჯარის ვალდებულება</b>                     | <b>1,918</b> | <b>2,274</b> |

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის აქტივებით სარგებლობის უფლების იჯარის საშუალო შეწონილი ვადაა 4 წელი (2019: 5 წელი), ხოლო იჯარის ვალდებულებებზე მოქმედი საშუალო შეწონილი მეიჯარის მზარდი განაკვეთი არის 10.9% (2019: 10.9%).

#### მოგება -ზარალში აღიარებული თანხები

|                                                                               | 2020       | 2019         |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|
| ცვეთის ხარჯი                                                                  | 557        | 489          |
| საპროცენტო ხარჯები                                                            | 235        | 302          |
| ზარალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან                                             | -          | 23           |
| მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების ერთეულებთან დაკავშირებული ხარჯები | 35         | 327          |
| <b>სულ</b>                                                                    | <b>824</b> | <b>1,141</b> |

#### იჯარის ვალდებულება

|                                       | 2020 წლის 31 დეკემბერი<br>ფინანსური იჯარის<br>ფარგლებში გადასახდელი<br>თანხები | 2019 წლის 31 დეკემბერი<br>ფინანსური იჯარის<br>ფარგლებში გადასახდელი<br>თანხები |
|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| <b>ვადიანობის ანალიზი</b>             |                                                                                |                                                                                |
| წელი 1                                | 695                                                                            | 786                                                                            |
| წელი 2                                | 695                                                                            | 627                                                                            |
| წელი 3                                | 695                                                                            | 626                                                                            |
| წელი 4                                | 149                                                                            | 626                                                                            |
| წელი 5                                | 35                                                                             | 82                                                                             |
| მინუს: მიუღებელი საპროცენტო სარგებელი | (352)                                                                          | (473)                                                                          |
| <b>მთლიანი იჯარის ვალდებულება</b>     | <b>1,917</b>                                                                   | <b>2,274</b>                                                                   |

#### 11. გაცემული სესხები

2019 წლის 29 დეკემბერს კომპანიამ დაკავშირებულ მხარეს, შპს GDMC-ს მისცა 2,920 ათასი ლარის სესხი 5 წლის ვადიანობით და 11% საპროცენტო განაკვეთით. ძირი გადაიხდება ვადიანობის ბოლოს. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხი არ არის ვადაგადაცილებული და ზარალის რეზერვი არ არის აღიარებული.

2020 წლის განმავლობაში სესხი სრულად დაიფარა ვადიანობის თარიღამდე.

#### 12. სასაქონლო -მატერიალური მარაგები

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მარაგები იყო შემდეგი:

|                    | 2020 წლის 31 დეკემბერი | 2019 წლის 31 დეკემბერი |
|--------------------|------------------------|------------------------|
| მზა პროდუქცია      | 7,613                  | 8,237                  |
| საქონელი ტრანზიტში | 282                    | 573                    |
| სხვა               | 70                     | -                      |
| <b>სულ</b>         | <b>7,965</b>           | <b>8,810</b>           |

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგები, შესაბამისად, 7,965 და 8,810 ლარის საბალანსო ღირებულებით, კომპანიამ დააგირავა სესხების უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა 14).

2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის დასრულებული წლების განმავლობაში უწყვეტ ოპერაციებთან მიმართებაში ხარჯებად აღიარებული მარაგების მთლიანი ღირებულება შესაბამისად იყო 28,104 ლარი და 29,998 ლარი.

### 13. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის დებიტორული დავალიანებები იყო შემდეგი:

|                                                       | 2020 წლის 31 დეკემბერი | 2019 წლის 31 დეკემბერი |
|-------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანება                        | 10,112                 | 11,587                 |
| სხვა დებიტორული დავალიანება                           | 9                      | 11                     |
| <b>მთლიანი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება</b> | <b>10,121</b>          | <b>11,598</b>          |
| მინუს: მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი.               | (311)                  | (355)                  |
| <b>სულ</b>                                            | <b>9,810</b>           | <b>11,243</b>          |

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დებიტორული დავალიანება, შესაბამისად, 9,810 და 11,243 ლარის საბალანსო ღირებულებით, კომპანიამ დააგირავა სესხების უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა 14).

ვაჭრობისა და სხვა დებიტორული დავალიანების ანალიზი ასაკის მიხედვით შემდეგია:

| 2020 წლის 31 დეკემბერი                                      | არა<br>ვადაგადაცილებ<br>ული | - 30 დღეზე<br>ნაკლებით<br>ვადაგადაცილებ<br>ლი | - 31-დან 60<br>დღემდე<br>ვადაგადაცი<br>ლებული  | - 61-დან 90<br>დღემდე<br>ვადაგადაცი<br>ლებული   | - 90 დღეზე<br>მეტით<br>ვადაგადაცი<br>ილებული | სულ           |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------|
| შეფასებითი მთლიანი<br>საბალანსო ღირებულება<br>დეფოლტის დროს | 9,793                       | 200                                           | 38                                             | 12                                              | 78                                           | <b>10,121</b> |
| უვალო ECL                                                   | (199)                       | (20)                                          | (8)                                            | (6)                                             | (78)                                         | <b>(311)</b>  |
| 2019 წლის 31 დეკემბერი                                      | არა<br>ვადაგადაცილებ<br>ული | - 30 დღეზე<br>ნაკლებით<br>ვადაგადაცილებ<br>ლი | - 31 -დან 90<br>დღემდე<br>ვადაგადაცი<br>ლებული | - 61 -დან 180<br>დღემდე<br>ვადაგადაცი<br>ლებული | - 90 დღეზე<br>მეტით<br>ვადაგადაცი<br>ილებული | სულ           |
| შეფასებითი მთლიანი<br>საბალანსო ღირებულება<br>დეფოლტის დროს | 10,683                      | 689                                           | 167                                            | 40                                              | 19                                           | <b>11,598</b> |
| უვალო ECL                                                   | (214)                       | (69)                                          | (33)                                           | (20)                                            | (19)                                         | <b>(355)</b>  |

კომპანია ზარალის რეზერვს სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებისათვის ყოველთვის ზომავს უვალო მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის (ECL) ტოლფასი თანხით. სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი შეფასებულია მოვალის წარსული დეფოლტის გამოცდილების გამოყენებით და მოვალის ამჟამინდელი ფინანსური მდგომარეობის ანალიზით, მოვალეებისათვის დამახასიათებელი ფაქტორების გათვალისწინებით, წარმოების იმ სფეროს ზოგადი ეკონომიკური პირობებით, რომელშიც მოვალეები მუშაობენ და საანგარიშო თარიღისათვის მათი როგორც მიმდინარე, ასევე პროგნოზირებადი მიმართულების შეფასებით. კომპანიამ აღიარა 100 პროცენტის ზარალის რეზერვი 90 დღეზე მეტ ვადაგადაცილებულ ყველა დებიტორულ დავალიანებაზე, რადგან ისტორიულმა გამოცდილებამ აჩვენა, რომ ეს დებიტორული დავალიანებები ზოგადად ვერ ამოიღება.



კომპანია ჩამოწერს დებიტორულ დავალიანებას, როდესაც არსებობს ინფორმაცია, რომელიც მიუთითებს იმაზე, რომ მოვალეს აქვს მძიმე ფინანსური სირთულეები და ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს უვადო მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის ცვლილებას, რომელიც აღიარებულია სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისათვის ფასს 9-ში დადგენილი გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად.

|                                            | საკრედიტო დანაკარგის სავარაუდო ცვლილებები |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------|
| <b>ბალანსი 2019 წლის 1 იანვრისათვის</b>    | <b>480</b>                                |
| რეზერვის აღდგენა                           | (124)                                     |
| ჩამოწერილი თანხები                         | (1)                                       |
| <b>ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის</b> | <b>355</b>                                |
| რეზერვის აღდგენა                           | (44)                                      |
| <b>ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის</b> | <b>311</b>                                |

#### 14. სესხები

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხები იყო შემდეგი:

|                                                    | მიმდ.კალენ.<br>წელი | ვადიანობა | 2020 წლის 31<br>დეკემბერი | 2019 წლის 31<br>დეკემბერი |
|----------------------------------------------------|---------------------|-----------|---------------------------|---------------------------|
| უზრუნველყოფილი კრედიტები და სესხები:               |                     |           |                           |                           |
| სს თიბისი ბანკი                                    | GEL                 | ნოემ-21   | 6,088                     | -                         |
| სს თიბისი ბანკი                                    | GEL                 | ივნ-21    | 75                        | -                         |
| სს თიბისი ბანკი                                    | GEL                 | დეკ-20    | -                         | 14,136                    |
| არაუზრუნველყოფილი კრედიტები და სესხები:            |                     |           |                           |                           |
| შპს ქართული სადისტრიბუციო და მარკეტინგული კომპანია | GEL                 | დეკ-20    | -                         | 262                       |
| სულ კრედიტები და სესხები                           |                     |           | <u>6,163</u>              | <u>14,398</u>             |
| კრედიტებისა და სესხების მოკლევადიანი ნაწილი        |                     |           | 6,163                     | 14,146                    |
| კრედიტებისა და სესხების გრძელვადიანი ნაწილი        |                     |           | -                         | 252                       |
|                                                    |                     |           | <u>6,163</u>              | <u>14,398</u>             |

სესხები თიბისი ბანკიდან უზრუნველყოფილია კომპანიის მარაგების, ძირითადი საშუალებებისა და დებიტორული სავაჭრო ანგარიშების გირავნობით.

სესხები უნდა დაიფაროს შემდეგნაირად:

|                                           | 2020 წლის 31 დეკემბერი | 2019 წლის 31 დეკემბერი |
|-------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| გადასახდელია ერთ თვეში                    | 15                     | 13                     |
| გადასახდელია ერთიდან სამ თვეში            | 29                     | 26                     |
| გადასახდელია სამიდან თორმეტ თვემდე ვადაში | 6,119                  | 14,107                 |
| გადასახდელია 1-5 წელში                    | -                      | 252                    |
| <b>სულ კრედიტები და სესხები</b>           | <b>6,163</b>           | <b>14,398</b>          |

სესხების ცვლილება 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის იყო შემდეგი:

|                                        | 2020 წელი     | წელი 2019     |
|----------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>წმინდა ვალი პერიოდის დასაწყისში</b> | <b>14,398</b> | <b>12,047</b> |
| ძირის დამატება                         | 39,973        | 51,900        |
| დარიცხული პროცენტი                     | 1,034         | 1,219         |
| გადახდილი ძირი                         | (47,932)      | (49,620)      |
| გადახდილი პროცენტი                     | (1,310)       | (1,148)       |
| <b>წმინდა ვალი პერიოდის ბოლოს</b>      | <b>6,163</b>  | <b>14,398</b> |

სესხების ცვლილებები დაკავშირებულია მოკლევადიან გაცემებთან და თანხების დაფარვასთან საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებების მიხედვით, რომლებიც ბანკებთან არის შეთანხმებული კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად.

#### 15. სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის გადასახდელი სავაჭრო და სხვა დავალიანება იყო შემდეგი:

|                                        | 2020 წლის 31 დეკემბერი | 2019 წლის 31 დეკემბერი |
|----------------------------------------|------------------------|------------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები მარაგებისათვის   | 3,660                  | 3,785                  |
| სავაჭრო გადასახდელები მომსახურებისთვის | 220                    | 157                    |
| სხვა გადასახდელები                     | 452                    | 218                    |
| <b>სულ</b>                             | <b>4,332</b>           | <b>4,160</b>           |

#### 16. ფინანსური ინსტრუმენტები.

სამართლიანი ღირებულების გაზომვები სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეზე გაანალიზებულია შემდეგნაირად:

- (i) პირველი დონე არის გაზომვები კოტირებული (დაუზუსტებელი) ფასებით აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისა თუ ვალდებულებებისათვის,
- (ii) მეორე დონის გაზომვები არის შეფასების ტექნიკა დაკვირვებადი აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი შესაყვანი მონაცემებით, პირდაპირ (ანუ ფასებად) ან არაპირდაპირ (ანუ გამომდინარე ფასებიდან) და
- (iii) მესამე დონის გაზომვები არის შეფასებები, რომლებიც არ ემყარება ბაზრის დასაკვირვებელ მონაცემებს (ანუ შეუმჩნეველ მონაცემებს). ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციისათვის მენეჯმენტი იყენებს მიდგომას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ სამართლიანი ღირებულების გაზომვა იყენებს დასაკვირვებელ შესაყვან მონაცემებს, რომლებიც მნიშვნელოვან კორექტირებას საჭიროებენ, ეს გაზომვა არის მე –3 დონის გაზომვა. სამართლიანი ღირებულების გაზომვასთან მიმართებაში შეფასების შესაყვანი მონაცემების მნიშვნელობა შეფასებულია მთლიანობაში.

**ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები.** ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება ემყარება სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია დისკონტირებული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი საკრედიტო რისკის მქონე ინსტრუმენტებისთვის და დარჩენილი ვადიანობით. გამოყენებული ფასდაკლება დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები და სხვა ფინანსური აქტივები ახლოა სამართლიან ღირებულებებთან მათი მოკლევადიანი ვადიანობის გამო.

**ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები.** განსაზღვრული ვადიანობის მქონე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა ფულადი სახსრების ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი საკრედიტო რისკის მქონე ინსტრუმენტებისთვის და დარჩენილი ვადიანობით. კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში დაფიქსირებული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ახლოს არის მათ სამართლიან ღირებულებასთან.

ფულადი სახსრებისა და ფულადი ექვივალენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა 1 დონის გაზომვის გამოყენებით და სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მე -3 დონის გაზომვის გამოყენებით.

**კაპიტალის რისკის მართვა** – კომპანია საკუთარ კაპიტალს მართავს იმისათვის, რომ შეძლოს ჩვეულ რეჟიმში ფუნქციონირების გაგრძელება, რათა სესხებისა და კაპიტალის ნაშთების ოპტიმიზაციის საშუალებით მოახდინოს აქციონერების უკუგების მაქსიმიზაცია. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად განიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ამ მიმოხილვის შედეგების საფუძველზე, კომპანია დგამს ნაბიჯებს, რათა დააბალანსოს კაპიტალის მთლიანი სტრუქტურა დივიდენდების გადახდის გზით, ახალი აქციების გამოშვებით, ასევე ახალი კრედიტებისა და სესხების აღებით ან არსებული კრედიტებისა და სესხების დაფარვით.

საკუთარი და ნასესხები საშუალებების კოეფიციენტი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს იყო შემდეგი:

|                                                         | 2020 წლის 31 დეკემბერი | 2019 წლის 31 დეკემბერი |
|---------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| სესხები                                                 | 6,163                  | 14,398                 |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები                   | (422)                  | (558)                  |
| <b>წმინდა სესხები</b>                                   | <b>5,741</b>           | <b>13,840</b>          |
| კაპიტალი                                                | 9,355                  | 6,676                  |
| <b>წმინდა სესხის კოეფიციენტი კაპიტალთან მიმართებაში</b> | <b>61.37%</b>          | <b>207.31%</b>         |

**ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები** – კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს კრედიტებს და სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის საქმიანობის დაფინანსება. კომპანიას გააჩნია სხვადასხვა ფინანსური აქტივები, როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული სესხები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.

|                                        | 2020 წლის 31 დეკემბერი | 2019 წლის 31 დეკემბერი |
|----------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები.</b>             |                        |                        |
| გაცემული სესხები                       | -                      | 2,920                  |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები  | 422                    | 558                    |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება | 9,810                  | 11,243                 |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>          | <b>10,232</b>          | <b>14,721</b>          |

|                                         | 2020 წლის 31 დეკემბერი | 2019 წლის 31 დეკემბერი |
|-----------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>          |                        |                        |
| სესხები                                 | 6,163                  | 14,398                 |
| იჯარის ვალდებულება                      | 1,918                  | 2,274                  |
| სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება | 4,332                  | 4,160                  |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>      | <b>12,413</b>          | <b>20,832</b>          |

კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოქმნილი ძირითადი რისკები არის უცხოური ვალუტა, საპროცენტო განაკვეთი, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები.

**გეოგრაფიული რისკი.** კომპანიის აქტივები მდებარეობს საქართველოში და მისი ბიზნეს გეგმები კრიტიკულად არის დამოკიდებული ქვეყანაში სტაბილურობასა და კანონის უზენაესობაზე. საქართველოში კვლავაც სახეზეა განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები. როგორც ასეთი, კომპანია ექვემდებარება ქვეყანაში არსებული ბიზნესის ან სამართლებრივი გარემოს ნებისმიერ გაუარესებას.

**უცხოური ვალუტის რისკი** – სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფითად იმოქმედებს სავალუტო კურსის ცვლილებები, რომლებზეც დამოკიდებულია კომპანია. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ გარკვეულ გარიგებებს. კომპანია არ იყენებს რაიმე წარმოებულ ინსტრუმენტებს უცხოური ვალუტის რისკის შემოქმედების სამართავად.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის იყო შემდეგი:

|                                           | 2020 წლის 31 დეკემბერი        |                         |                         |
|-------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                           | 1 აშშ დოლარი =<br>3.2766 ლარი | 1 ევრო =<br>4.0233 ლარი | RUB 1 = 0.04403<br>ლარი |
| <b>ფინანსური აქტივები.</b>                |                               |                         |                         |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები     | 1                             | 89                      | -                       |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>             | <b>1</b>                      | <b>89</b>               | <b>-</b>                |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>            |                               |                         |                         |
| სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ვალდებულებები | 400                           | 1,314                   | 2,073                   |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>        | <b>400</b>                    | <b>1,314</b>            | <b>2,073</b>            |
| <b>სულ წმინდა პოზიცია</b>                 | <b>(399)</b>                  | <b>(1,225)</b>          | <b>(2,073)</b>          |

2019 წლის 31 დეკემბერი

|                |                 |                |
|----------------|-----------------|----------------|
| 1 აშშ დოლარი = | 1 ევრო = 3.2095 | RUB 1 = 0.0464 |
| 2.8677 ლარი    | ლარი            | ლარი           |

#### ფინანსური აქტივები.

|                                       |   |   |   |
|---------------------------------------|---|---|---|
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები | 5 | - | - |
|---------------------------------------|---|---|---|

#### სულ ფინანსური აქტივები

|   |   |   |
|---|---|---|
| 5 | - | - |
|---|---|---|

#### ფინანსური ვალდებულებები

|                                           |     |     |       |
|-------------------------------------------|-----|-----|-------|
| იჯარის ვალდებულება                        | 138 | -   | -     |
| სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ვალდებულებები | 628 | 906 | 1,623 |

#### სულ ფინანსური ვალდებულებები

|     |     |       |
|-----|-----|-------|
| 878 | 906 | 1,623 |
|-----|-----|-------|

#### სულ წმინდა პოზიცია

|       |       |         |
|-------|-------|---------|
| (873) | (906) | (1,623) |
|-------|-------|---------|

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში ფუნქციური ვალუტის 20% –ით გაძლიერებისადმი/შესუსტებისადმი 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის. ანალიზი გამოყენებული იყო შესაბამის ვალუტაში გამოხატული ფულადი ერთეულებისთვის საანგარიშო თარიღზე.

| 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | აშშ დოლარის გავლენა<br>ლარი/აშშ დოლარი<br>(+ 20%)/- 20% | ევროს გავლენა<br>ლარი/ევრო (+20%)/-<br>20% | რუბლის გავლენა<br>ლარი/რუბლი<br>(+20%)/-20% |
|-------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|
|-------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|

|                             |         |           |           |
|-----------------------------|---------|-----------|-----------|
| მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე | (80)/80 | (245)/245 | (415)/415 |
|-----------------------------|---------|-----------|-----------|

| 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | აშშ დოლარის გავლენა<br>ლარი/აშშ დოლარი<br>(+ 20%)/- 20% | ევროს გავლენა<br>ლარი/ევრო (+20%)/-<br>20% | რუბლის გავლენა<br>ლარი/რუბლი<br>(+20%)/-20% |
|-------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|
|-------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|

|                             |           |           |           |
|-----------------------------|-----------|-----------|-----------|
| მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე | (175)/175 | (181)/181 | (325)/325 |
|-----------------------------|-----------|-----------|-----------|

**საპროცენტო განაკვეთის რისკი** – საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, რომ ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებები უარყოფითად აისახება კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიას აქვს შეზღუდული საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგან კომპანიამ მიიღო სესხის სახსრები მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებით. საბაზრო განაკვეთი არ არის ვოლატიური.

#### მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები

ზემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს ძირითად დაშვებებში მომხდარი ცვლილებების შედეგებს, ხოლო სხვა დაშვებები რჩება უცვლელი. რეალობაში არსებობს კორელაცია დაშვებებსა და სხვა ფაქტორებს შორის. ასევე, უნდა გავითვალისწინოთ, რომ ეს მგრძნობელობები არ არის წრფივი და ამ შედეგებიდან გამომდინარე უფრო დიდი ან პატარა გავლენა არ უნდა იქნას ინტერპოლირებული ან ექსტრაპოლირებული.

მგრძნობელობის ანალიზი არ ითვალისწინებს იმას, რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება. ამასთან, კომპანიის ფინანსური პოზიცია შეიძლება იცვლებოდეს იმ დროს, როდესაც ხდება ფაქტორი საბაზრო მოძრაობები. მაგალითად, კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს საბაზრო

რყევებზე დამოკიდებულების მართვას. სხვადასხვა ტრიგერების მიმართ საინვესტიციო ბაზრის მოძრაობის პარალელურად, მმართველობითი ზომები შეიძლება მოიცავდეს ინვესტიციების გაყიდვას, საინვესტიციო პორტფელის გადანაწილების ცვლილებას და სხვა დაცვითი ღონისძიებების განხორციელებას. შედეგად, დაშვებებში ცვლილებებს შეიძლება არ ჰქონდეს ზეგავლენა ვალდებულებებზე, მაშინ, როდესაც აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში საბაზრო ღირებულებით აღირიცხება. ასეთ ვითარებაში აქტივებისა და ვალდებულებების გაზომვის განსხვავებულმა მეთოდებმა შეიძლება მიგვიყვანოს კაპიტალის ცვალებადობასთან.

სხვა შეზღუდვები მგრძნობელობის ანალიზში მოიცავს ჰიპოთეტიური საბაზრო მოძრაობების გამოყენებას პოტენციური რისკის დემონსტრირებისათვის, რომელიც მხოლოდ წარმოადგენს კომპანიის შეხედულებას ახლო მომავალში მოსალოდნელ საბაზრო ცვლილებებზე, რომელთა დარწმუნებით გათვალისწინება შეუძლებელია და მოსაზრებას, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი ერთმანეთის იდენტურად შეიცვლება.

**საკრედიტო რისკი.** კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკი, რაც წარმოადგენს იმის რისკს, რომლის დროსაც კონტრაგენტი ვერ შეძლებს სრულად გადახდას დათქმულ ვადაში.

დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება, გაცემული სესხები და მთლიანი ფულადი სახსრები და ექვივალენტები განიცდიან საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ზეგავლენას. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანებების ამოღებაზე და გაცემულ სესხებზე შეიძლება გავლენა იქონიონ ეკონომიკურმა ფაქტორებმა, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანიას არ ემუქრება ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი უკვე დადგენილი რეზერვების მიღმა.

**ლიკვიდურობის რისკი.** ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა ვალდებულების დაფარვას მათი გადახდის ვადის ბოლოს. შემდეგი ცხრილები დეტალურად წარმოადგენს კომპანიის დარჩენილ საკონტრაქტო ვალდებულებას გადახდის წინასწარ შეთანხმებული პერიოდით 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადების საფუძველზე კომპანიის მიერ მათი დაფარვის ყველაზე ადრეული თარიღის გათვალისწინებით. ცხრილები მოიცავს როგორც პროცენტის, ასევე ძირითადი თანხის ფულადი სახსრების მოძრაობას.

|                         | 1 თვეზე ნაკლები | 1 - 3 თვე    | 3 თვიდან 1 წლამდე | 1-5 წელი     | სულ           |
|-------------------------|-----------------|--------------|-------------------|--------------|---------------|
| 2020 წლის 31 დეკემბერი  |                 |              |                   |              |               |
| სესხები                 | 65              | 121          | 6,473             | -            | 6,659         |
| იჯარის ვალდებულება      | 66              | 132          | 593               | 1,745        | 2,536         |
| სავაჭრო და სხვა         |                 |              |                   |              |               |
| გადასახდელი დავალიანება | 3,308           | 1,008        | 16                | -            | 4,332         |
|                         | <b>3,439</b>    | <b>1,261</b> | <b>7,082</b>      | <b>1,745</b> | <b>13,535</b> |

|                         | 1 თვეზე ნაკლები | 1 - 3 თვე  | 3 თვიდან 1 წლამდე | 1-5 წელი     | სულ           |
|-------------------------|-----------------|------------|-------------------|--------------|---------------|
| 2019 წლის 31 დეკემბერი  |                 |            |                   |              |               |
| სესხები                 | 132             | 236        | 15,063            | 92           | 15,523        |
| იჯარის ვალდებულება      | 29              | 58         | 699               | 1,961        | 2,747         |
| სავაჭრო და სხვა         |                 |            |                   |              |               |
| გადასახდელი დავალიანება | 3,363           | 343        | 454               | -            | 4,160         |
|                         | <b>3,524</b>    | <b>637</b> | <b>16,216</b>     | <b>2,053</b> | <b>22,430</b> |

#### 17. დაკავშირებული მხარეების გარიგებები

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, შვილობილ პირებს და ორგანიზაციებს, რომლებიც იმყოფებიან კომპანიის ან მისი მენეჯმენტის ძირითადი პერსონალის საერთო საკუთრებაში და მათი კონტროლის ქვეშ.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ დადონ გარიგებები, რომლებიც დაუკავშირებელმა მხარეებმა ვერ შეძლონ და დაკავშირებულ მხარეებს შორის გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებით, როგორც გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა უბრალოდ სამართლებრივ ფორმაზე. კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან:

|                                         | 2020 წლის 31 დეკემბერი            |       |
|-----------------------------------------|-----------------------------------|-------|
|                                         | იურ. პირები საერთო კონტროლის ქვეშ | სულ   |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება  | 9                                 | 9     |
| სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება | 8                                 | 8     |
| შემოსავალი                              | 420                               | 420   |
|                                         |                                   |       |
|                                         | 2019 წლის 31 დეკემბერი            |       |
|                                         | იურ. პირები საერთო კონტროლის ქვეშ | სულ   |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება  | 19                                | 19    |
| გაცემული სესხები                        | 2,920                             | 2,920 |
| სესხები                                 | 262                               | 262   |
| შემოსავალი                              | 570                               | 570   |

ძირითადი მენეჯმენტის პერსონალის ( დირექტორთა საბჭოს) ანაზღაურება, რომელიც წარმოდგენილია თანამშრომლების მოკლევადიანი შედეგებით, 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო 431 ლარი და ლარი, შესაბამისად.

#### 18. გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და ვალდებულებები

**ვალდებულებები** - კომპანიას არ გააჩნდა არსებითი ვალდებულებები 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

**სამართლებრივი პროცესები.** 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სამართალწარმოებაში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ წარმოიქმნება არანაირი არსებითი დაურიცხავი ზარალი და შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ იქნა ჩადებული არანაირი რეზერვი.

**გადასახადები** – კერძოდ, საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ვინაიდან საგადასახადო კანონმდებლობის მენეჯმენტის ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისაგან, საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება გაასაჩივრონ ტრანზაქციები, რის შედეგადაც კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი და შესაბამისად, ცალკე ფინანსურ ანგარიშგებებში არანაირი რეზერვი არ შექმნილა. 2019-2020 წელი რჩება ღიად საგადასახადო ორგანოების მიერ განსაზღვრულად.

**საოპერაციო გარემო** - ისეთი განვითარებად ბაზრებზე, როგორიც საქართველოა, მოქმედებენ უფრო განსხვავებული რისკები, ვიდრე უფრო განვითარებულ ბაზრებზე; ეს მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ, და სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს. კანონები და რეგულაციები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბიზნესზე საქართველოში, მუდმივი და სწრაფი განვითარების პროცესშია, და საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციას. საქართველოს ეკონომიკის მომავალ მიმართულებაზე დიდ გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში განვითარებულ მოვლენებთან ერთად.

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოში განხორციელდა არაერთი საკანონმდებლო ცვლილება, რომელიც დიდ წილად უკავშირდებოდა საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების გეგმას. მიუხედავად იმისა, რომ წლების განმავლობაში განხორციელებულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა გზა გაუხსნა ამ პროცესს, არსებობს მეტი მოლოდინი, რადგანაც საქართველოს სამოქმედო გეგმა ევროკავშირში გაწევრიანების მიზნით კვლავაც ვითარდება.

**COVID-19** - გარდა ამისა, 2020 წლის დასაწყისიდან ახალი კორონავირუსული დაავადება (COVID-19) სწრაფად გავრცელდა მთელს მსოფლიოში, რის შედეგადაც ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში გამოაცხადა პანდემიის სტატუსი. მრავალი ქვეყნის მიერ COVID-19-ის გავრცელების შესაჩერებლად მიღებული ზომები იწვევს ბევრი კომპანიის მნიშვნელოვან ოპერაციულ შეფერხებას და მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს მსოფლიოს ფინანსურ ბაზრებზე. ვინაიდან ვითარება სწრაფად ვითარდება, მას შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მრავალი კომპანიის ბიზნესზე სექტორების ფართო სპექტრში, მათ შორის, მაგრამ შეუზღუდავად, ისეთი ზემოქმედებით, როგორიცაა საქმიანობის შეფერხება წარმოების შეწყვეტის ან ობიექტების დახურვის შედეგად, მიწოდების ჯაჭვის დარღვევები, პერსონალის კარანტინი, შემცირებული მოთხოვნა და სირთულეები დაფინანსების მოზიდვაში. შედეგად, კომპანიას შეიძლება წარმოექმნას COVID-19-ით გამოწვეული სულ უფრო მეტი უარყოფითი შედეგები, გლობალურ ეკონომიკაზე და ძირითად ფინანსურ ბაზრებზე პანდემიის უარყოფითი გავლენის შედეგად.

კომპანიის მენეჯმენტი აკვირდება ეკონომიკური მდგომარეობის მიმდინარე ცვლილებებს და იღებს ზომებს, რომლებიც იგი საჭიროდ ჩათვლის კომპანიის სტაბილურობისა და განვითარების შესანარჩუნებლად უახლოეს მომავალში. თუმცა, COVID-19-ის გავლენის მნიშვნელობა კომპანიის ბიზნესზე დიდ წილად დამოკიდებულია პანდემიური ეფექტების ხანგრძლივობაზე და გავრცელებაზე მსოფლიოსა და ქართულ ეკონომიკაზე. ეკონომიკური გარემოს ცვლილებების გავლენა ოპერაციების მომავალ შედეგებზე და კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ამჟამად ძნელი დასადგენია.

**გარანტიები** - 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა დაუფარავი გარანტიები, 1,883 ლარზე და 13 784 ლარზე, შესაბამისად. გარანტია აღებული იქნა ბანკიდან, მარაგების შესასყიდად.



## **19. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ**

მომდევნო პერიოდში რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

## **20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება**

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა დირექტორთა საბჭოს მიერ და მისი გამოქვეყნების უფლება გაიცა 2021 წლის 17 აგვისტოს.

## მენეჯმენტის ანგარიში

### ორგანიზაციის ბიზნესის მიმოხილვა

#### 1. ორგანიზაციის ბიზნესის განვითარება, შესრულება და მდგომარეობა

შპს ჯი დი სი სი ("კომპანია") არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც შეიქმნა საქართველოში 2016 წლის 25 აპრილს, რომლის მიზანია განახორციელოს კოსმეტიკური, ჯანმრთელობისა და სილამაზის პროდუქტების, საკვები და სხვა სამომხმარებლო საქონლის იმპორტი და დისტრიბუცია საქართველოში.

კომპანია დაკავებულია სხვადასხვა მომწოდებლების პროდუქციის ფართო სპექტრის იმპორტითა და დისტრიბუციით. კომპანია ქირაობს ხუთ საწყობს სხვადასხვა რეგიონში, სუპერმარკეტებისა და მცირე სასურსათო მაღაზიების, ისევე როგორც დიდი ჰიპერმარკეტების მოსამარაგებლად საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე. ჩვენი ბიზნესი სთავაზობს საცალო ვაჭრობას შესაძლებლობას, ისარგებლოს მარკეტინგული პროგრამებით, მერჩანდაინგით და პროდუქტის კატეგორიზაციის მენეჯმენტის სერვისებით.

2020 წელს კომპანიამ აღრიცხა 38,144 ათასი ლარის შემოსავალი. 2020 წელს მთლიანმა მოგებამ შეადგინა 2,679 ათასი ლარი. მთლიანი მოგების მარჟამ 2020 წელს შეადგინა 27%. დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა იყო 243.

#### 2. ორგანიზაციის სამომავლო განვითარების გეგმები;

2021 წელს კომპანია ორიენტირებული იქნება პროდუქციის პორტფელის მრავალფეროვნების განვითარებაზე და ბაზრის ზრდაზე მარკეტინგული სტრატეგიის შემდეგი ალტერნატივების მეშვეობით:

- ბაზარზე შეღწევა - არსებული პროდუქტების გაყიდვების გაზრდა არსებულ ბაზრებზე ფასების ცვლილების, პრომო-აქციებისა და დისტრიბუციის გზით.
- პროდუქტის განვითარება - ახალი პროდუქტების გაყიდვები არსებულ ბაზრებზე, ახალი პროდუქტების შემუშავებით ან არსებული პროდუქტების მოდიფიკაციით.
- ბაზრის განვითარება - არსებული პროდუქციის გაყიდვები ახალ ბაზრებზე, ფასების, შეფუთვის, დისტრიბუციისა და ბიზნესის ლოკაციების ცვლილების გზით.
- დივერსიფიკაცია - ახალი პროდუქტების გაყიდვები ახალ ბაზრებზე, შესაბამისი დივერსიფიკაციის გზით.

#### 3. კომპანიის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა;

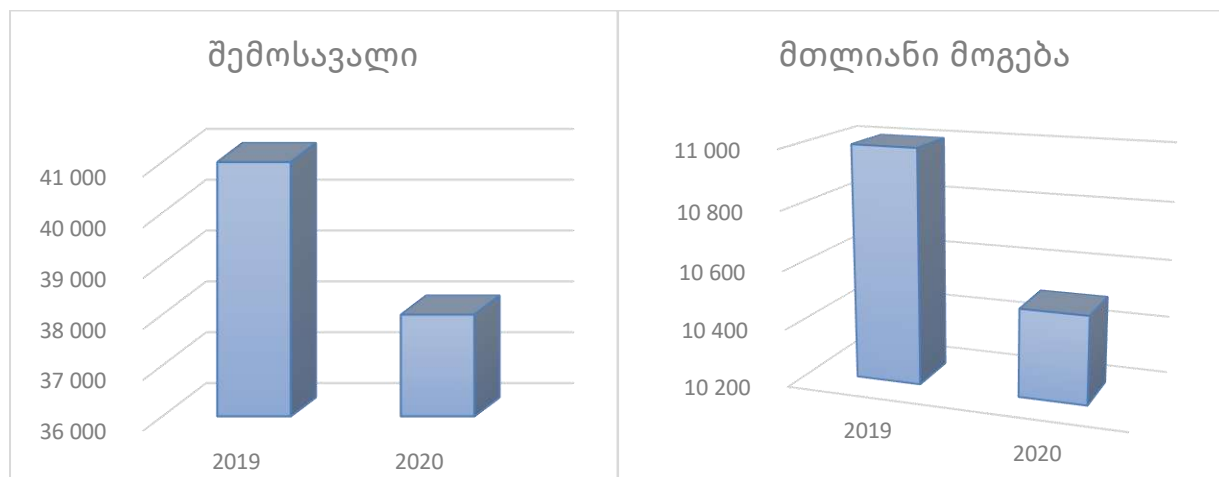
2020 წელს კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე კვლევით და განვითარების საქმიანობაში.

#### 4. ინფორმაცია ორგანიზაციის ფილიალების შესახებ

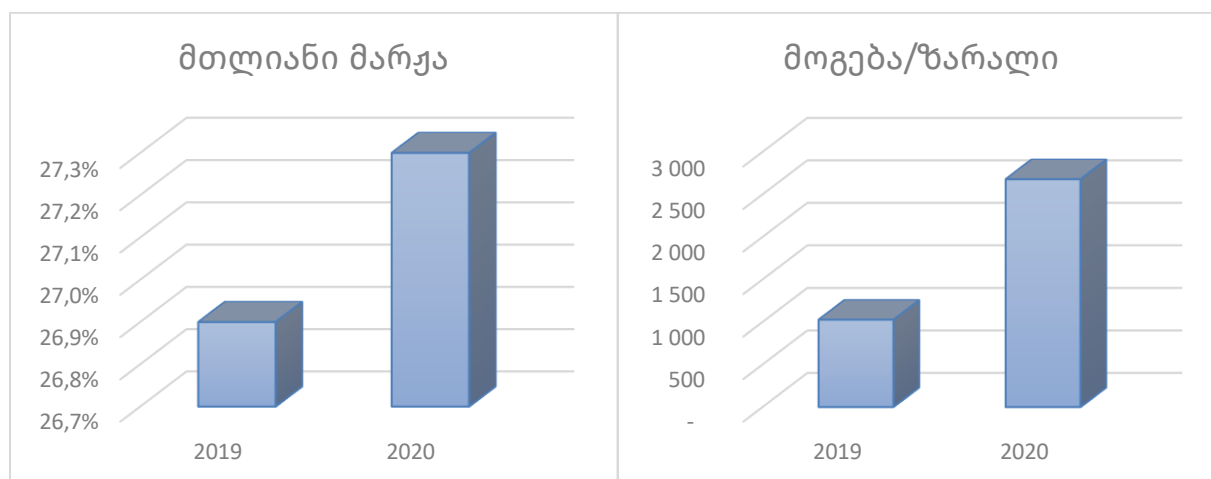
კომპანიას არ აქვს იურიდიული ფილიალები. სტრუქტურული ერთეულები მდებარეობს თბილისში, ბათუმში, ქუთაისში, გორში, კახეთში. ბათუმის, ქუთაისის, გორის და კახეთის ერთეულებში ოპერაციები და საქონლის შემადგენლობა დაახლოებით იგივეა, რაც თბილისში.

#### 5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი შემდეგია:

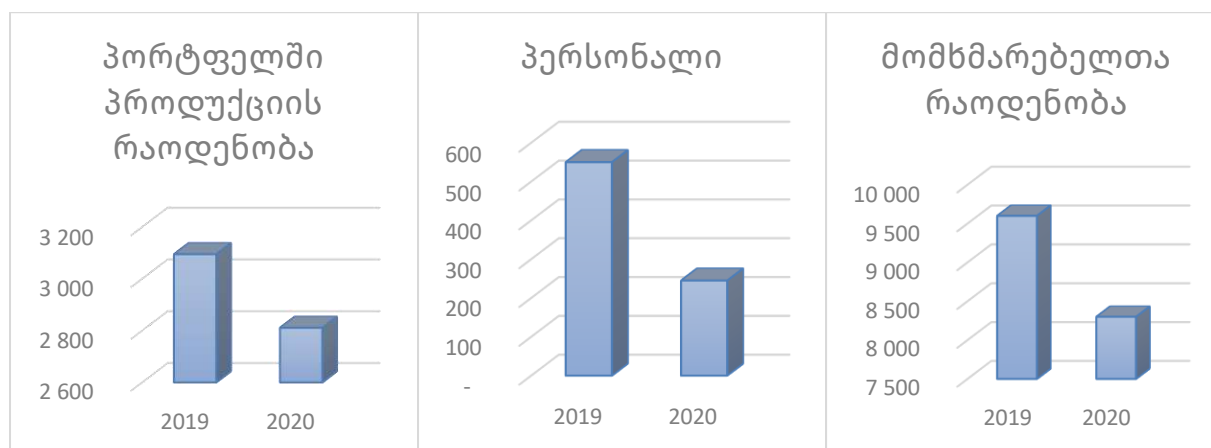


შემოსავლების და მთლიანი მოგების შემცირება 2020 წელს, 2019 წელთან შედარებით, უმნიშვნელოა და კომპანია ინარჩუნებს იგივე საბაზრო წილს, შემოსავალს და მთლიან მარჯას.



ხარჯების სტრატეგიულმა ოპტიმიზაციამ გააუმჯობესა ბიზნესის ზოგადი შესრულება და 2020 წელს გაზარდა მოგება 2019 წელთან შედარებით.

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ ინფორმაცია შემდეგია:



## **6. ლეტალური ინფორმაცია საკუთარი წილის შეძენის შესახებ**

2020 წელს კომპანიის მიერ არ განხორციელებულა საკუთარი წილების შეძენა.

## **7. ორგანიზაციის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკებისა და მექანიზმების გადახედვა მათი მართვისათვის**

კომპანიის გაყიდვების უმეტესობა ხორციელდება საკრედიტო პირობებით. საკრედიტო ვადები კლიენტებთან 28-დან 90 დღემდეა.

მომწოდებლებთან საკრედიტო ვადები მერყეობს 0-დან 60 დღემდე, მაგრამ რამდენიმე მომწოდებელთან გადახდა ხდება წინასწარ.

## **8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვის გათვალისწინებით**

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები უკავშირდება შემდეგს:

სავალუტო რისკი - საქონლის შესყიდვების ძირითადი ნაწილი ხდება უცხოურ ვალუტაში, თუმცა გაყიდვები ხდება ადგილობრივ ვალუტაში. არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი ადგილობრივი ვალუტის ცვთის გამო. ამ ფაქტის გამო, ასევე პრობლემას წარმოადგენს ფასის კორექტირება.

ლიკვიდურობის რისკი - კომპანიის ლიკვიდურობის მდგომარეობაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს საბრუნავი კაპიტალის საკმარის დონეზე შენარჩუნების უნარი. ჩვენი კომპანიისათვის და ზოგადად, ჩვენს სფეროში, კლიენტის საკრედიტო რისკი და საბანკო კრედიტზე მუდმივი წვდომა დიდ გავლენას ახდენს ლიკვიდურობის მდგომარეობაზე. კომპანია არ ახდენს საპროცენტო განაკვეთთან დაკავშირებული საკუთარი რისკების ჰეჯირებას. შესაბამისად, ფასების მნიშვნელოვან მოძრაობებს ამ სფეროებში შეუძლიათ და ახდენენ გავლენას კომპანიის მომგებიანობაზე. მიუხედავად იმისა, რომ კომპანია მიიჩნევს, რომ მისი ლიკვიდურობა მომავალში საკმარისი იქნება ოპერირების შესანარჩუნებლად, საოპერაციო გარემოს მკვეთრმა ცვლილებამ შეიძლება არსებითად იმოქმედოს კომპანიის მომავალ შემოსავლებზე, ისევე როგორც მის უნარზე, მიიღოს კლიენტის დებიტორული დავალიანება ან უზრუნველყოს საბანკო კრედიტი.

COVID 19 რისკი - ბიზნესის შეფერხება წარმოების შეწყვეტის ან ობიექტების დახურვის შედეგად, მიწოდების ჯაჭვის დარღვევა, პერსონალის კარანტინი, შემცირებული მოთხოვნა და სირთულეები დაფინანსების მოძიებაში. - მენეჯმენტი ახორციელებს ყველა ქმედებას და იღებს რეკომენდაციებს ჯანდაცვის ორგანიზაციებისგან, რათა უზრუნველყოს, რომ ბიზნეს ოპერაციებმა დააკმაყოფილოს COVID 19-თან დაკავშირებული კანონის მოთხოვნები და კომპანიამ განაგრძოს მუშაობა.



# შპს ჯი დი სი სი

ფინანსური ანგარიშგება, მენეჯმენტის ანგარიში და  
დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში  
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის



შპს ჯი დი სი სი

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომლებიც სამართლიანად წარმოადგენენ შპს ჯი დი სი სი-ს ფინანსურ მდგომარეობას („კომპანია“) 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მისი ოპერაციების შედეგებს, ცვლილებებს კაპიტალში და ფულადი სახსრების მოძრაობას დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად შერჩევა და გამოყენება;
- ინფორმაციის, მათ შორის ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის იმგვარად წარმოდგენა, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს შესაბამისი, სანდო, შესადარებელი და გასაგები ინფორმაცია;
- დამატებითი ინფორმაციის წარმოდგენა, როდესაც ფასს -ის სპეციფიკური მოთხოვნების დაცვა არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებლებმა გააცნობიერონ კონკრეტული გარიგებების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ მაჩვენებლებზე;
- შეფასება, თუ რამდენად შეუძლია კომპანიას, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც უწყვეტად მოქმედმა საწარმომ.
- მენეჯმენტის ანგარიშში ინფორმაციის გამჟღავნება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- შიდა კონტროლის ეფექტური და ჯანსაღი სისტემის შემუშავება, დანერგვა და შენარჩუნება კომპანიის მასშტაბით;
- ადეკვატური საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოება, რომლებიც საკმარისია კომპანიის ტრანზაქციების საჩვენებლად და ასახსნელად და ნებისმიერ დროს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის გონივრული სიზუსტით წარმოსაჩენად, და რაც საშუალებას მისცემს მათ, უზრუნველყონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ფასს-თან შესაბამისობა;
- ბუღალტრული აღრიცხვის ჩანაწერების წარმოება ადგილობრივ კანონმდებლობასთან და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებთან შესაბამისობაში;
- ისეთი ნაბიჯების გადადგმა, რაც მათთვის გონივრულად შესაძლებელია კომპანიის აქტივების დასაცავად; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების პრევენცია და გამოვლენა.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მენეჯმენტმა დაამტკიცა 2021 წლის 17 სექტემბერს:

მენეჯმენტის სახელით:

/ხელმოწერილია/  
დავით ხურციძე

გენერალური დირექტორი  
თბილისი, საქართველო  
2021 წლის 17 სექტემბერი

/ხელმოწერილია/

ანა საათაშვილი

ფინანსური მენეჯერი  
თბილისი, საქართველო  
2021 წლის 17 სექტემბერი



## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

### შპს GDCC-ის მფლობელებისა და მენეჯმენტის:

#### მოსაზრება

ჩვენ შევამოწმეთ შპს GDCC-ს ფინანსური ანგარიშგება („კომპანია“), რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებული სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას დასრულებული წლისათვის და შენიშვნებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მათ შორის მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შეჯამებას (ერთობლივად - "ფინანსური ანგარიშგება").

ჩვენი აზრით, თანმხლები ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, სამართლიანად წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის ფინანსური მაჩვენებლებსა და ფულად ნაკადებს იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ("ფასს").

#### მოსაზრების საფუძველი

ჩვენი აუდიტი ჩატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების ("ISAs") შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ნაწილში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისაგან, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ ("IESBA Code") და ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი ეთიკური მოვალეობები ამ კოდექსის მოთხოვნების დაცვით. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება არის საკმარისი და შესაბამისი, რათა უზრუნველყოს ჩვენი მოსაზრების საფუძველი.

#### სხვა ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს, რომელიც მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს.

ფინანსური ანგარიშგების ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა სხვა ინფორმაციის წაკითხვა და ამ დროს იმის განხილვა, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან იმ ინფორმაციასთან, რაც ჩვენ მივიღეთ აუდიტის ჩატარებისას, ან სხვაგვარად გავს თუ არა იგი არსებითად მცდარს. თუ ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი შეცდომა ამ სხვა ინფორმაციაში, ჩვენ მოგვეთხოვება ამ ფაქტის აღნიშვნა და შეტყობინება. ამ მხრივ ჩვენ არაფერი გვაქვს შესატყობინებელი.

#### მენეჯმენტისა და იმ პირთა პასუხისმგებლობა, ვისაც ევალება ფინანსური ანგარიშგების მართვა.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფასს-ის შესაბამისად და ისეთ შიდა კონტროლზე, როგორსაც განსაზღვრავს მენეჯმენტი, რათა უზრუნველყოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადება, რომელშიც, თაღლითობის თუ შეცდომის გამო, არ იქნება არსებითი შეცდომები.

გ. ჯ. დ. ჯ.

-43-



ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი ვალდებულია შეაფასოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც უწყვეტად მოქმედმა საწარმომ, ამისათვის გამოაქვეყნოს, საჭიროების შემთხვევაში, საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია უწყვეტ საქმიანობასთან და უწყვეტი საქმიანობის აღრიცხვასთან, თუკი მენეჯმენტი არ აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან ოპერაციების შეწყვეტას, ან არა აქვს ამის გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ იმის გონივრული გარანტია, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს თაღლითობით თუ შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გამოვცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც შეიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული გარანტია არის მაღალი დონის გარანტია, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით შეცდომებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და ჩაითვლება არსებითად, ცალ-ცალკე ან მთლიანობაში, თუ მათ გონივრული გავლენა ექნებათ მომხმარებლების მიერ ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ISA–ს პრინციპების შესაბამისად აუდიტის ჩატარებისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და მთელ აუდიტს ვატარებთ პროფესიონალური სკეპტიციზმის მიდგომით. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი შეცდომის რისკებს, იქნება ეს თაღლითობის თუ შეცდომის გამო, შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებისათვის, და მოვიპოვებთ ჩვენი აზრის დასაბუთებისათვის საკმარის და შესაბამის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომის ვერგამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეულისა, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს შეთქმულებას, გაყალბებას, განზრახ გამოტოვებებს, ინფორმაციის დამახინჯებას ან კონტროლის გვერდის ავლას.
- ვერკვევით აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმში, რათა შევიმუშაოთ აუდიტის პროცედურები, რომლებიც შესაფერისია ამ სიტუაციისათვის, და არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოთქმის მიზნით.
- ვაფასებთ გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და მენეჯმენტის მიერ აღრიცხული შეფასებების გონივრულობას, და მასთან დაკავშირებულ წარმოდგენებს.
- ვაკეთებთ დასკვნას, თუ რამდენად მიზანშეწონილია მენეჯმენტის მიერ უწყვეტად მოქმედი საწარმოს საფუძველზე ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენება, და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შეიძლება სერიოზული ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც უწყვეტად მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა, ჩვენ მოგვეთხოვება, რომ ჩვენი აუდიტორის ანგარიშში გავამახვილოთ ყურადღება ამასთან დაკავშირებულ წარმოდგენებზე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან თუ ატყუარ წარმოდგენებზე არასაკმარისია, შევცვალოთ ჩვენი მოსაზრება.

ჩვენი დასკვნები ემყარება იმ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც მოპოვებულია ჩვენი აუდიტის ანგარიშის თარიღისათვის. თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება აიძულოს კომპანია, შეაჩეროს საქმიანობა, როგორც უწყვეტად მოქმედმა საწარმომ.

- ვაფასებთ, თუ მთლიანობაში როგორ არის წარმოდგენილი ანგარიშგება, მისი სტრუქტურა და შინაარსი, წარმოდგენების ჩათვლით, და წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ტრანზაქციებსა და მოვლენებს ისე, რომ მიაღწიოს სამართლიან წარმოდგენას.

ჩვენ გვაქვს მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებთან კომუნიკაცია, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დაგეგმილ მოცულობასა და ვადებთან, და აუდიტის მნიშვნელოვან დასკვნებთან დაკავშირებით, მათ



შორის შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ, რომელსაც ჩვენ გამოვავლენთ ჩვენი აუდიტის დროს.

**ანგარიში სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ**

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, და ისეთი შიდა კონტროლები, როგორსაც განსაზღვრავს მენეჯმენტი, რათა უზრუნველყოს მენეჯმენტის ანგარიშგების მომზადება, რომელშიც, თაღლითობის თუ შეცდომის გამო, არ იქნება არსებითი შეცდომები.

ჩვენ შევასრულეთ პროცედურები იმის თაობაზე, არის თუ არა მენეჯმენტის ანგარიში მომზადებული „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად და შეიცავს თუ არა „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენ შევარჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები ჩვენი შეხედულებისამებრ, რომელიც, შეუზღუდავად, მოიცავს კითხვებს, დოკუმენტაციის ანალიზს და განხილვას, კომპანიის პოლიტიკის, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და მოხსენებული ინფორმაციის შედარებას „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან, ისევე, როგორც რაოდენობრივ მაჩვენებლებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლას, შედარებას და შეჯერებას.

ჩვენი აზრით:

- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მენეჯმენტის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.
- 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მენეჯმენტის ანგარიში შეიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას;
- მენეჯმენტის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლისათვის ყველა არსებით საკითხში შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

სრბუი ჰაკობიან

შპს Deloitte and Touche-ის სახელით

2021 წლის 17 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო



შპს ჯი დი სი სი  
მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში  
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ათასობით ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

|                                           | შენიშვნა | 2020          | 2019          |
|-------------------------------------------|----------|---------------|---------------|
| შემოსავალი                                | 5        | 38,144        | 40,673        |
| გაყიდვების ხარჯი                          | 6        | (27,726)      | (29,736)      |
| <b>მთლიანი მოგება</b>                     |          | <b>10,418</b> | <b>10,937</b> |
| დისტრიბუციის ხარჯები                      | 7        | (4,378)       | (5,643)       |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები         | 8        | (1,770)       | (1,925)       |
| ფინანსური ხარჯი                           | 10, 14   | (1,269)       | (1,521)       |
| ფინანსური შემოსავალი                      |          | 208           | 7             |
| ზარალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან, წმინდა |          | (170)         | (395)         |
| სხვა ხარჯი                                |          | (353)         | (415)         |
| სხვა შემოსავლები                          |          | 15            | 16            |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                 |          | <b>2,701</b>  | <b>1,061</b>  |
| საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი             |          | (22)          | (34)          |
| <b>წლიური მოგება</b>                      |          | <b>2,679</b>  | <b>1,027</b>  |
| სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავალი            |          | -             | -             |
| <b>სულ ჯამური მოგება წლისათვის</b>        |          | <b>2,679</b>  | <b>1,027</b>  |

მენეჯმენტის ბორდის სახელით:

/ხელმოწერილია/  
დავით ხურციძე  
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო  
2021 წლის 17 სექტემბერი

/ხელმოწერილია/  
ანა საათაშვილი  
ფინანსური მენეჯერი

თბილისი, საქართველო  
2021 წლის 17 სექტემბერი

შენიშვნები 9-35 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შპს ჯი დი სი სი  
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში  
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ათასობით ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

|                                             | 2020 წლის 31<br>მენიშვნა დეკემბერი | 2019 წლის<br>31 დეკემბერი |
|---------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |                                    |                           |
| გრძელვადიანი აქტივები                       |                                    |                           |
| ძირითადი საშუალებები                        | 9 1,376                            | 1,706                     |
| აქტივით სარგებლობის უფლება                  | 10 1,772                           | 2,069                     |
| არამატერიალური აქტივები                     | 31 41                              | 41                        |
| გაცემული სესხები                            | 11 -                               | 2,920                     |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>            | <b>3,179</b>                       | <b>6,736</b>              |
| <b>საბრუნავი აქტივები</b>                   |                                    |                           |
| მარაგები                                    | 12 7,965                           | 8,810                     |
| სავაჭრო და სხვა მისაღები დავალიანება        | 13 9,810                           | 11,243                    |
| აღდგენადი გადასახადები და წინასწარი გადახდა | 193 136                            | 136                       |
| წინასწარი გადახდები მომწოდებლებისათვის      | 199 25                             | 25                        |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები       | 422 558                            | 558                       |
| <b>სულ საბრუნავი აქტივები</b>               | <b>18,589</b>                      | <b>20,772</b>             |
| <b>სულ აქტივები</b>                         | <b>21,768</b>                      | <b>27,508</b>             |
| <b>კაპიტალი</b>                             |                                    |                           |
| საწესდებო კაპიტალი                          | 7,612 7,612                        | 7,612                     |
| დაგროვილი ზარალი                            | 1,743 (936)                        | (936)                     |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                         | <b>9,355</b>                       | <b>6,676</b>              |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |                                    |                           |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები                  |                                    |                           |
| გრძელვადიანი იჯარის ვალდებულება             | 10 1,402                           | 1,683                     |
| სესხები                                     | 14 -                               | 252                       |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>       | <b>1,402</b>                       | <b>1,935</b>              |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>              |                                    |                           |
| სესხები                                     | 14 6,163                           | 14,146                    |
| მოკლევადიანი იჯარის ვალდებულება             | 10 516                             | 591                       |
| სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ვალდებულებები   | 15 4,332                           | 4,160                     |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>          | <b>11,011</b>                      | <b>18,897</b>             |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                    | <b>12,413</b>                      | <b>20,832</b>             |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>        | <b>21,768</b>                      | <b>27,508</b>             |

მენეჯმენტის სახელით:

/ხელმოწერილია/  
დავით ხურციძე

გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო  
2021 წლის 17 სექტემბერი

/ხელმოწერილია/  
ანა საათაშვილი

ფინანსური მენეჯერი

თბილისი, საქართველო  
2021 წლის 17 სექტემბერი

მენიშვნები 9-35 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შპს ჯი დი სი სი  
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში  
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
 (ათასობით ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

|                                        | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება/(დაგროვილი<br>ზარალი) | სულ<br>კაპიტალი |
|----------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------|-----------------|
| ბალანსი 2019 წლის 1 იანვრისათვის       | 7,587                 | (1,963)                                       | 5,624           |
| კაპიტალში შენატანი                     | 25                    | -                                             | 25              |
| სულ ყოვლისმომცველი შემოსავალი წლისთვის | -                     | 1,027                                         | 1,027           |
| ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის     | 7,612                 | (936)                                         | 6,676           |
| სულ ყოვლისმომცველი შემოსავალი წლისთვის | -                     | 2,679                                         | 2,679           |
| ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის     | 7,612                 | 1,743                                         | 9,355           |

მენეჯმენტის ბორდის სახელით:

/ხელმოწერილია/  
 დავით ხურციძე

გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო  
 2021 წლის 17 სექტემბერი

/ხელმოწერილია/

ანა საათაშვილი

ფინანსური მენეჯერი

თბილისი, საქართველო  
 2021 წლის 17 სექტემბერი

შენიშვნები 9-35 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



**შპს ჯი დი სი სი**  
**ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**  
**2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**  
**(ათასობით ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)**

|                                                                                                        | 2020 წლის 31<br>დეკემბერს დასრ. წელი | 2019 წლის 31<br>დეკემბერს დასრ.<br>წელი |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                                        | 2,679                                | 1,027                                   |
| მოგება დაბეგვრამდე                                                                                     |                                      |                                         |
| კორექტირება:                                                                                           | 22                                   | 34                                      |
| საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი                                                                          | 892                                  | 832                                     |
| ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი                                                                          |                                      |                                         |
| გაუფასურების აღიარებული ზარალის აღდგენა დებიტორულ დავალიანებაზე,                                       | (44)                                 | (124)                                   |
| წმინდა                                                                                                 | 288                                  | 262                                     |
| ზარალი მარაგების ჩამოწერის შედეგად                                                                     | 61                                   | 6                                       |
| ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის შედეგად                                                         | 170                                  | 395                                     |
| ზარალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან, წმინდა                                                              | (208)                                | (7)                                     |
| ფინანსური შემოსავალი                                                                                   | 1,269                                | 1,521                                   |
| <b>ფინანსური ხარჯი</b>                                                                                 | <b>5,129</b>                         | <b>3,946</b>                            |
| <b>ფულადი შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში ცვლილებებამდე</b> | <b>1,479</b>                         | <b>(34)</b>                             |
| სავაჭრო და სხვა მისაღები დავალიანების შემცირება/(ზრდა)                                                 | (174)                                | 870                                     |
| მომწოდებლებისთვის წინასწარი გადახდების (გაზრდა)/შემცირება                                              | 557                                  | (1,879)                                 |
| მარაგების შემცირება/(გაზრდა)                                                                           | (57)                                 | (91)                                    |
| წინასწარ გადახდილი და აღდგენადი გადასახადების ზრდა                                                     | 70                                   | 1,025                                   |
| სავაჭრო და სხვა გადასახდელების გაზრდა                                                                  | 7,004                                | 3,837                                   |
| ოპერაციებიდან მიღებული ფულადი სახსრები                                                                 | (22)                                 | (34)                                    |
| გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი                                                                       | 206                                  | 7                                       |
| მიღებული საპროცენტო სარგებელი                                                                          | (1,545)                              | (1,450)                                 |
| გადახდილი პროცენტი                                                                                     | <b>5,643</b>                         | <b>2,360</b>                            |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი სახსრები</b>                                     |                                      |                                         |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები                                                    | (66)                                 | (439)                                   |
| ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა                                              | 2,920                                | -                                       |
| გაცემული სესხების მიღება                                                                               | -                                    | (2,920)                                 |
| გაცემული სესხები                                                                                       | <b>2,854</b>                         | <b>(3,359)</b>                          |
| <b>ინვესტიციებიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები</b>                                  |                                      |                                         |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                                         | <b>-</b>                             | <b>25</b>                               |
| აქციონერების შენატანები                                                                                | 39,973                               | 51,900                                  |
| შემოსავალი სესხებიდან                                                                                  | (47,932)                             | (49,620)                                |
| სესხების დაფარვა                                                                                       | (616)                                | (698)                                   |
| იჯარის ვალდებულებების დაფარვა                                                                          | <b>(8,575)</b>                       | <b>1,607</b>                            |
| <b>წმინდა ნაღდი ფული (გამოყენებული)/მიღებული საფინანსო საქმიანობიდან</b>                               |                                      |                                         |
| ფულადი სახსრებისა და ფულადი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა                                                 | (78)                                 | 608                                     |
| სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და ფულის ეკვივალენტებზე                              | (58)                                 | (83)                                    |
| <b>ფული და ფულადი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში</b>                                                | <b>558</b>                           | <b>33</b>                               |
| <b>ფული და ფულადი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>                                                     | <b>422</b>                           | <b>558</b>                              |

**მენეჯმენტის ბორდის სახელით:**

/ხელმოწერილია/  
**დავით ხურციძე**

**გენერალური დირექტორი**

თბილისი, საქართველო  
 2021 წლის 17 სექტემბერი

/ხელმოწერილია/  
**ანა საათაშვილი**  
**ფინანსური მენეჯერი**

თბილისი, საქართველო  
 2021 წლის 17 სექტემბერი

შენიშვნები 9-35 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჯი დი სი ("კომპანია") შეიქმნა საქართველოში 2016 წლის 25 აპრილს, რომლის მიზანია განახორციელოს კოსმეტიკური, საკვები და სხვა სამომხმარებლო საქონლის იმპორტი და დისტრიბუცია საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, შექმნილია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 406175936.

კომპანია დაკავებულია სხვადასხვა მომწოდებლების პროდუქციის ფართო სპექტრის იმპორტითა და დისტრიბუციით. კომპანია ქირაობს ხუთ საწყობს სხვადასხვა რეგიონში, სუპერმარკეტებისა და მცირე სასურსათო მაღაზიების, ისევე როგორც დიდი ჰიპერმარკეტების მოსამარაგებლად მთელს საქართველოში.

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია და 100% -იანი წილის მფლობელი იყო „KUGO“ Investments Limited "(ID კოდი HE354672, მისამართი: ნიქოზია, კვიპროსი, იფიგენიას ქუჩა 48 ა CY2007)

კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის შესაბამისად იყო 245 და 550.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი და ძირითადი საოპერაციო ოფისის მისამართია საქართველო, თბილისი, მოსკოვის გამზირი 31 ბ.

## 2. ახალი და შესწორებული საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების გამოყენება

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოცემული ფასს -ის სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ქვემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც მოქმედებს ყოველწლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი არსებითი გავლენა არ მოუხდენია კონსოლიდირებულ და ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოხსენებულ ინფორმაციის ასახვაზე ან თანხებზე.

2020 წლის მაისში IASB-მა გამოსცა COVID-19-თან დაკავშირებული ქირავნობის შეღავათები (ცვლილება IFRS 16-ში), რომელიც პრაქტიკულ შეღავათებს აძლევს დამქირავებლებს, ქირაზე COVID-19-ის უშუალო შედეგად მიღებული შეღავათების აღრიცხვისას, ფასს 16-ში პრაქტიკული მიზანშეწონილობის დანერგვით. პრაქტიკული მიზანშეწონილობა დამქირავებელს აძლევს უფლებას თავისი არჩევანით შეაფასოს, არის თუ არა COVID-19- თან დაკავშირებული ქირის შეღავათი იჯარის მოდიფიკაცია. მოიჯარემ, რომელიც აკეთებს ამ არჩევანს, უნდა აღრიცხოს იჯარის გადახდის ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია COVID-19-თან დაკავშირებულ ქირაზე შეღავათით ფასს 16 -ის გამოყენებით, ისე, თითქოს ეს ცვლილება არ იყოს იჯარის მოდიფიკაცია. კომპანიამ არ აირჩია COVID-19- თან დაკავშირებული ქირაზე შეღავათის მიდგომა, შეაფასა შესწორებული საიჯარო ხელშეკრულებები და დაასკვნა, რომ ისინი წარმოადგენენ მოდიფიკაციებს.



საპროცენტო განაკვეთის  
საკონტროლო ნიშნულის  
რეფორმის ცვლილებები IFRS  
9 და IFRS 7-ში

2019 წლის სექტემბერში, ასსბ-მ გამოაქვეყნა საპროცენტო განაკვეთის საკონტროლო ნიშნულის რეფორმა (ცვლილებები ფასს 9-ში, ბასს 39-ში და ფასს 7-ში). ეს ცვლილებები ცვლის ჰეჯირების აღრიცხვის კონკრეტულ მოთხოვნებს, რათა ჰეჯირების აღრიცხვა გაურკვევლობის პერიოდში გაგრძელდეს ჰეჯირების იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც ამან იქონია გავლენა, სანამ ჰეჯირებული ელემენტები ან ჰეჯირების ინსტრუმენტები, რომლებზეც გავლენას მოახდენს მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთის საკონტროლო ნიშნულები, შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულების მიმდინარე რეფორმების შედეგად.

ეს ცვლილებები აქტუალური არ არის კომპანიისათვის, იმის გათვალისწინებით, რომ იგი არ იყენებს ჰეჯ-ბუღალტრულ აღრიცხვას თავისი საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულის რისკებზე. შესაბამისად, ამ ცვლილებების გამოყენება არ ახდენს გავლენას კომპანიის აღრიცხვაზე 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს ფასს 7-ის წარმოდგენის ახალ მოთხოვნებს ჰეჯირების ურთიერთობებისათვის, რომლებიც ექვემდებარებიან ფასს 9-ის ცვლილებებით შემოღებულ გამონაკლისებს.

ცვლილებები ბასს 1-ში და  
ბასს 8-ში არსებითის  
განსაზღვრება

კომპანიამ ცვლილებები ბასს 1-ში და ბასს 8-ში პირველად მიიღო მიმდინარე წელს. შესწორებები ბასს 1-ში უფრო გასაგებს ხდის არსებითის განმარტებას და არ ემსახურება ფასს სტანდარტებში არსებითობის კონცეფციის შეცვლას. არსებითი ინფორმაციის არაარსებითი ინფორმაციით შენიღბვის კონცეფცია შეტანილია ახალი განსაზღვრების ნაწილად.

მომხმარებლებზე ზემოქმედების არსებითობის ბარიერი "შესაძლებელი გავლენისგან" შეიცვალა "გონივრულად მოსალოდნელ გავლენაზე".

ბასს 8-ში არსებითის განმარტება შეიცვალა ბასს 1-ში არსებითის განმარტებაზე მითითებით. გარდა ამისა, IASB-მ შეცვალა სხვა სტანდარტები და კონცეპტუალური ჩარჩო, რომლებიც შეიცავს „არსებითის“ განსაზღვრებას ან ეხება ტერმინს „არსებითი“ თანმიმდევრულობის უზრუნველსაყოფად.



## გამოშვებული, მაგრამ ჯერ არ მოქმედი ახალი და შესწორებული სტანდარტები

ამ ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღისათვის კომპანიას არ გამოუყენებია შემდეგი ახალი და შესწორებული ფასს სტანდარტები, რომლებიც მიღებულია, მაგრამ ჯერ არ შესულა ძალაში:

|                                                                       |                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ფასს 17                                                               | სადაზღვევო კონტრაქტები                                                                                                                                                           |
| ფასს 10 და ბასს 28<br>(შესწორებები)                                   | ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის<br>აქტივების ყიდვა-გაყიდვა ან შეტანა                                                                                     |
| ცვლილებები ბასს 1-ში                                                  | ვალდებულებების კლასიფიცირება მიმდინარედ ან გრძელვადიანად                                                                                                                         |
| ფასს 3 -ის ცვლილებები                                                 | მითითება კონცეპტუალურ ჩარჩოზე                                                                                                                                                    |
| ცვლილებები ბასს 16 -ში                                                | ძირითადი საშუალებები - შემოსავალი დაგეგმილ გამოყენებამდე                                                                                                                         |
| ცვლილებები ბასს 37 -ში                                                | მძიმედ შესასრულებელი კონტრაქტები - ხელშეკრულების შესრულების<br>ღირებულება                                                                                                        |
| ცვლილებები ბასს 8 -ში                                                 | საბუღალტრო შეფასებების განსაზღვრება                                                                                                                                              |
| ცვლილებები ბასს 1 -ში და<br>ფასს-ის პრაქტიკულ<br>განცხადებაში 2       | საბუღალტრო პოლიტიკის წარმოდგენა                                                                                                                                                  |
| ფასს-ის სტანდარტების წლიური<br>გაუმჯობესება 2018-2020 წლების<br>ციკლი | ფასს 1-ის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების<br>პირველად გამოყენების“, ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტების, ფასს 16<br>იჯარის და ბასს 41 სოფლის მეურნეობის ცვლილებები |

მენეჯმენტი არ თვლის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების მიღებას მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში.

### 3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკის შეჯამება

შესაბამისობის განცხადება. ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს ("IASB") მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("IASB") და საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების კომიტეტის ("IFRIC") ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

მომზადების საფუძველი. ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია IASB-ის მიერ გაცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („IFRS“) და "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად. ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ისტორიული ღირებულება ზოგადად ემყარება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გათვალისწინებული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვით ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის მოწესრიგებული გარიგებისას შეფასების თარიღზე, იმისდა მიუხედავად, არის თუ არა ეს ფასი უშუალოდ აშკარა ან ნავარაუდევია შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს ისე, როგორც ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ ამ მახასიათებლებს აქტივის ან



ვალდებულების შეფასებისას ამ შეფასების თარიღისათვის. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაზომვის და/ან წარმოდგენის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება ასეთ საფუძველზე, გარდა აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციებისა, რომლებიც ექვევინ ფასს 2-ის ფარგლებში, ლიზინგის გარიგებებისა, რომლებიც ბასს 17-ის ფარგლებშია და გაზომვებისა, რომელთაც აქვს გარკვეული მსგავსება სამართლიან ღირებულებასთან, მაგრამ არ წარმოადგენენ სამართლიან ღირებულებას, როგორცაა ბასს 2-ის წმინდა რეალიზებადი ღირებულება ან ბასს 36-ში გამოყენების ღირებულება.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულების შეფასებები კლასიფიცირდება, როგორც 1-ლი, მე-2 ან მე-3 დონის, იმის საფუძველზე, თუ რამდენად აშკარაა სამართლიანი ღირებულების შეფასებები და რამდენად შეესაბამება სამართლიანი ღირებულების შეფასებებს, რომლებიც აღწერილია ქვემოთ:

- 1-ლი დონის საწყისი მონაცემებია იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასები აქტიურ ბაზრებზე, რომლებზედაც კომპანიას შეუძლია წვდომა შეფასების თარიღზე;
- მე-2 დონისაა ის საწყისი მონაცემები, რომელიც, 1-ლი დონის კოტირებული ფასების გარდა, შეიმჩნევა აქტივის ან ვალდებულებისათვის, პირდაპირ ან ირიბად; და
- მე-3 დონის საწყისი მონაცემები არის აქტივის ან ვალდებულების შეუმჩნეველი მონაცემები.

**უწყვეტი საქმიანობა.** - ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ იმ ვარაუდით, რომ კომპანია გააგრძელებს საქმიანობას უწყვეტად, რაც გულისხმობს, რომ კომპანია ახლო მომავალში შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ნორმალურ რეჟიმში.

**ფუნქციური ვალუტა.** კომპანიის თითოეული ორგანიზაციის ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი ერთეულები იზომება იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტის გამოყენებით, რომელშიც ის მოქმედებს („ფუნქციური ვალუტა“). კომპანიის მშობლის ფუნქციური ვალუტაა ქართული ლარი ("ლარი"). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პრეზენტაციის ვალუტა არის ლარი. ყველა მნიშვნელობა დამრგვალებულია უახლოეს ათას ლარამდე, გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა.

**ურთიერთჩათვლა.** ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება და წმინდა თანხა ფინანსურ ანგარიშგებაში შეიტანება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლის კანონიერად აღსრულებადი უფლება და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს სუფთად ურთიერთჩათვლა, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და პასუხისმგებლობა შესრულდეს ერთდროულად. შემოსავლის და ხარჯის ურთიერთჩათვლა არ მოხდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ არის მოთხოვნილი ან ნებადართული ნებისმიერი საბუღალტრო სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, და ეს კონკრეტულად არ არის გაცხადებული კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკაში.

ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

**შემოსავალი.** შემოსავალი იზომება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალი აღიარებულია, როდესაც დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს საქონლის საკუთრების მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანია გაყიდულ საქონელზე არ იტოვებს არც მმართველობით მონაწილეობას იმ ხარისხით, რომელიც ჩვეულებრივ ასოცირდება საკუთრებასთან და არც უფექტურ კონტროლს მასზე;
- შემოსავლის ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს;
- სავარაუდოა, რომ გარიგებასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ორგანიზაციაში; და
- შეიძლება გარიგებასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

კომპანია პროდუქციის გაყიდვისათვის შესრულების ვალდებულებას აღიარებს ერთ განსაზღვრულ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება. შემოსავალი მცირდება მომხმარებლებისაგან სავარაუდო დაბრუნებების, ფასდაკლებებისა და სხვა მსგავსი რეზერვების გათვალისწინებით.



## იჯარა

კომპანია აფასებს, წარმოადგენს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას, ან შეიცავს თუ არა იჯარას ხელშეკრულების დადებისას. კომპანია აღიარებს სარგებლობის უფლების სახით წარმოდგენილ აქტივს და შესაბამის იჯარის ვალდებულებას ყველა იჯარის ხელშეკრულებასთან დაკავშირებით, რომელშიც ის არის მოიჯარე, გარდა მოკლევადიანი იჯარისა (განსაზღვრულია, როგორც იჯარა 12 თვიანი ან ნაკლები ვადით) და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარისა (როგორიცაა პლანშეტები და პერსონალური კომპიუტერები, მცირე ზომის საოფისე ავეჯი და ტელეფონები). ასეთი იჯარებისათვის, კომპანია იჯარების გადახდას აღიარებს, როგორც საოპერაციო ხარჯს წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში, თუ სხვა სისტემატური საფუძველი არ არის უფრო წარმომადგენლობითი იმ პერიოდისათვის, რომლის დროსაც ხდება იჯარით გაცემული აქტივებიდან მიღებული სარგებელის მოხმარება.

იჯარის ვალდებულება თავდაპირველად იზომება იჯარის გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც არ არის გადახდილი დაწყების თარიღისთვის, და დისკონტირებულია იჯარით გათვალისწინებული განაკვეთის გამოყენებით. თუ ეს განაკვეთი აღვილად ვერ განისაზღვრა, კომპანია იყენებს თავის მზარდ სასესხო განაკვეთს.

იჯარის ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე გრაფის სახით.

იჯარის ვალდებულება შემდგომში ფასდება საბალანსო ღირებულების ისეთი მატებით, რომელიც ასახავს საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხულ პროცენტს (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით) ან საბალანსო ღირებულების ისეთი კლებით, რომელიც ასახავს გადახდილ საიჯარო გადასახდელს.

ბანკი საიჯარო ვალდებულებას გადააფასებს (და დააკორექტირებს აქტივების გამოყენების უფლებას), როდესაც:

- იჯარის ვადა შეიცვალა ან მოხდა მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოებათა ცვლილება, რამაც შეიძლება შეცვალოს შესყიდვის ოპციის განხორციელების შეფასება, რა შემთხვევაშიც იჯარის ვალდებულება ხელახლა იზომება იჯარის შესწორებული გადახდის დისკონტირებით, დისკონტირების შესწორებული განაკვეთის გამოყენებით.
- იჯარის გადახდები იცვლება ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების ან გარანტირებული ნარჩენი ღირებულების სავარაუდო გადახდის ცვლილების გამო, ამ შემთხვევებში იჯარის ვალდებულება ხელახლა განისაზღვრება ლიზინგის გადახდის გადასინჯული დისკონტირებით, დისკონტირების უცვლელი განაკვეთის გამოყენებით (თუ იჯარის გადახდები არ შეიცვლება ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო, ამ შემთხვევაში გამოიყენება დისკონტირების გადასინჯული განაკვეთი).
- იჯარის ხელშეკრულება შეცვლილია და იჯარის მოდიფიკაცია არ განიხილება როგორც ცალკე იჯარა, ამ შემთხვევაში იჯარის ვალდებულება ხელახლა განისაზღვრება მოდიფიცირებული იჯარის ვადის საფუძველზე, იჯარის გადასინჯული გადახდის დისკონტირებით მოდიფიკაციის თარიღისათვის მოქმედი დისკონტირების გადასინჯული განაკვეთის გამოყენებით.

კომპანიას არ გაუკეთებია რაიმე ასეთი სახის კორექტირება წარმოდგენილი პერიოდების განმავლობაში.



აქტივების გამოყენების უფლებები მოიცავს იჯარის შესაბამისი ვალდებულების საწყის გაზომვას, იჯარის გადახდებს, რომლებიც განხორციელდა დაწყების დღეს ან მის წინ, იჯარის ნებისმიერი მიღებული შეღავათისა და პირდაპირი საწყისი ხარჯების გამოკლებით. ისინი შემდგომში ფასდება ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

როდესაც კომპანიას წარმოეშობა იჯარით აღებული აქტივის დემონტაჟთან და გატანასთან, მისი მდებარეობის უბნის აღდგენასთან, ან საბაზო აქტივის იჯარის პირობებით მოთხოვნილ მდგომარეობაში დაბრუნებასთან დაკავშირებული ხარჯების ვალდებულება, რეზერვი აღიარდება და ფასდება ბასს 37-ის შესაბამისად. თუ ხარჯები ეხება აქტივის გამოყენების უფლებას, ხარჯები შედის შესაბამის აქტივის გამოყენების უფლებაში, თუ ეს ხარჯები არ წარმოიქმნება მარაგების შესაქმნელად.

აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადასა და შესაბამისი აქტივის სასარგებლო მოხმარების ვადას შორის უმცირესი პერიოდის განმავლობაში. თუ იჯარით შესაბამისი აქტივის მფლობელობა სხვა პირზე გადადის ან აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს, რომ კომპანია ვარაუდობს შესყიდვის ოფციის გამოყენებას, შესაბამის აქტივს ცვეთა ერიცხება აქტივის სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში. ცვეთა იწყება იჯარის დაწყების დღეს.

აქტივების გამოყენების უფლება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გრაფაში "ძირითადი საშუალებები".

აქტივების გამოყენების უფლების გაუფასურების დასადგენად კომპანია იყენებს ბასს 36-ს და დადგენილ გაუფასურებულ ზარალს აღრიცხავს, როგორც ეს აღწერილია სააღრიცხვო პოლიტიკაში „ძირითადი საშუალებები“.

პრაქტიკული შეღავათის სახით, ფასს 16 იჯარის მიმღებს საშუალებას აძლევს, არ განაცალკევოს ერთმანეთისგან არასაიჯარო კომპონენტები და ამის ნაცვლად საიჯარო და მათთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტები აღრიცხოს ერთ გარიგებად. კომპანიამ გამოიყენა ეს პრაქტიკული მეთოდი.

კომპანია არ არის წარმოდგენილი, როგორც გამქირავებელი, 2019 და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში

უცხოური ვალუტა. ორგანიზაციის ფუნქციონალური ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები (უცხოური ვალუტა) აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსით, რომელიც მოქმედებდა გარიგებების თარიღებზე. საანგარიშო თარიღისათვის, უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი ერთეულები გადაანგარიშდება ანგარიშგების თარიღისათვის არსებული კურსით. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება გაცვლითი კურსის სხვაობების შედეგად, შედის იმ პერიოდის მოგება/ზარალის და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ქვემოთ მოცემულია გაცვლითი კურსები წლის ბოლოსთვის, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ამ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის:

|                 | 31/12/2020 წ | 31/12/2019 |
|-----------------|--------------|------------|
| ლარი/აშშ დოლარი | 3.2766       | 2.8677     |
| ლარი/ევრო       | 4.0233       | 3.2095     |
| ლარი/რუბლი      | 0.0440       | 0.0464     |

**საშემოსავლო გადასახადები.** საშემოსავლო გადასახადი გათვალისწინებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ამოქმედებულია ან არსებითად ძალაშია საანგარიშო თარიღისთვის. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კორპორაციული დაბეგვრის ამჟამინდელი მოდელის ცვლილება, 2017 წლის 1 იანვრიდან ცვლილებები განხორციელდა ყველა სუბიექტისთვის, ცალკეული ფინანსური ინსტიტუტების გარდა.



შეცვლილი მოდელი გულისხმობს ნულოვან კორპორატიულ გადასახადს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15% -იან კორპორატიულ გადასახადს განაწილებელ მოგებაზე,

ნაცვლად წინა მოდელისა, 15% -იანი გადასახადის განაკვეთისა კომპანიის მოგებაზე დაბეგვრამდე, მიუხედავად იმისა, განაწილებული იყო მოგება თუ გაუნაწილებელი.

მოგების გადასახადის ახალი წესები ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან, რომელიც ვრცელდება კომპანიაზე და საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც ფაქტიურ, ასევე სავარაუდო მოგების განაწილებას, მათ შორის შემდეგს:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადასახადები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- საქონლის/მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება ან/და თანხების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აღემატება საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებელ მოგებაზე საშემოსავლო გადასახადი აღიარებულია ხარჯად იმ მომენტში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადებულია და მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში აღრიცხულია როგორც "საშემოსავლო გადასახადი". მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები მიმდინარე და წინა პერიოდებისთვის განისაზღვრება იმ ოდენობით, რომლის მიღება ან გადახდა მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან/ორგანოებისათვის.

გადასახადი, რომელიც გადანაწილებულია სხვა სფეროებზე, როგორც აღწერილია ზემოთ, მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება „საგადასახადო ხარჯებში“.

დაბეგვრის კონცეფციის შეცვლის გამო ტერმინი "აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა" კარგავს ეკონომიკურ მნიშვნელობას და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12-ში - "საშემოსავლო გადასახადი", არ გამოიყენება კორპორატიული დაბეგვრის ახალი მოდელის მიხედვით.

**ძირითადი საშუალებები** ძირითადი საშუალებები ასახულია ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, საჭიროების შემთხვევაში.

მცირე რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აისახება ხარჯებში მათი გაწევისას. ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზირდება და შეცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, მიაწინებს თუ არა რაიმე ძირითადი საშუალებების გაუფასურებაზე. თუ ასეთი მინიშნება არსებობს, მენეჯმენტი აფასებს აღდგენად თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც უმაღლესი შემდეგი ორი ღირებულებიდან - აქტივის სამართლიანი ღირებულება გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით და მისი გამოყენებითი ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება აღდგენად თანხამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში. გაუფასურების ზარალი, რომელიც აღიარებულია აქტივისთვის წინა წლებში, შეიცვლება საჭიროებისამებრ, თუ მოხდა ცვლილება შეფასებაში, როდესაც განისაზღვრება აქტივის გამოყენების ღირებულება ან სამართლიანი ღირებულება გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

გასხვისებიდან მიღებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება წლის მოგება-ზარალში სხვა შემოსავლების ან ხარჯების ფარგლებში.

**ცვეთა.** ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, რათა მოხდეს მათი ხარჯების გადანაწილება მათ ნარჩენ ღირებულებებზე მათი სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის განმავლობაში.

Handwritten signature in blue ink.

- 56 -



სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდი, ნარჩენი ღირებულება და ცვეთის მეთოდი განიხილება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რის შედეგადაც საადრიცხვო დაშვებაში შეტანილი ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პროსპექტიულად. ცვეთის განაკვეთები ასეთია:

|                          | ცვეთის განაკვეთები |
|--------------------------|--------------------|
| საოფისე ავეჯი და ტექნიკა | 20%                |
| ტრანსპორტირება           | 20%                |
| მარკეტინგული ადჟურვილობა | 50%                |
| სხვა                     | 20%                |

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია მიიღებდა აქტივის განკარგვიდან განკარგვის ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი იქნებოდა უკვე ისეთი ასაკის და ისეთ მდგომარეობაში, როგორც სასარგებლო მოხმარების პერიოდის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მოხმარების პერიოდი საჭიროების შემთხვევაში გადაისინჯება და დაკორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის აღიარება უქმდება გასხვისებისთანავე ან როდესაც არ იქნება მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებელის მიღება აქტივის უწყვეტი გამოყენებისგან. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ძირითადი საშუალებების გასხვისების ან ჩამოწერისას, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

**ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები.** ცალკე შეძენილი, განსაზღვრულ ვადიანი სასარგებლო გამოყენების არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის აღიარება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის განმავლობაში. სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი გადაისინჯება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რის შედეგადაც საადრიცხვო დაშვებაში შეტანილი ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პროსპექტიულად. ამორტიზაციის განაკვეთი არამატერიალურ აქტივებზე არის 15% და გამოიყენება წრფივი მეთოდით.

არამატერიალური აქტივის აღიარება უქმდება გასხვისებისთანავე ან როდესაც არ იქნება მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებელის მიღება აქტივის გამოყენების ან გასხვისებისაგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების გაუქმების შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც შეფასებულია, როგორც სხვაობა გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება გაუქმდება.

**მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება.** ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, კომპანია განიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რათა დაადგინოს, არის თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების ზარალი. ასეთი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, აქტივის აღდგენადი ღირებულება ფასდება გაუფასურების ზარალის დასადგენად (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). როდესაც შეუძლებელია ცალკეული აქტივის აღდგენადი ღირებულების დადგენა, კომპანია განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენად ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება აქტივი. განაწილების მართებული და თანმიმდევრული საფუძვლის არსებობის შემთხვევაში, კორპორატიული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე, ან ამ ერთეულების უფრო პატარა ჯგუფებზე, რომელთათვისაც შესაძლებელია განაწილების მართებული და თანმიმდევრული საფუძვლის გამოვლენა.

აღდგენადი ღირებულება არის უმაღლესი შემდეგი ორი ღირებულებიდან - სამართლიანი ღირებულება გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით და მისი გამოყენებითი ღირებულება. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადები მიმდინარე ღირებულებამდე დისკონტირდება არსებული საპროცენტო განაკვეთით გადასახადების გამოკლებით, რომელიც ასახავს დროში ფულის ღირებულების ბაზრისეულ



შეფასებას და აქტივისათვის დამახასიათებელ იმ რისკებს, რომელთა საფუძველზეც არ მომხდარა სამომავლო ფულადი ნაკადების კორექტირება.

იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენადი ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის აღდგენად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

როდესაც გაუფასურების ზარალი შემდგომში იცვლება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების გამომუშავების ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი აღდგენადი ღირებულების გადასინჯულ შეფასებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა, არ იყო აღიარებული გაუფასურების ზარალი აქტივისთვის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის) წინა წლებში. გაუფასურების ხარჯების გაუქმება დაუყოვნებლივ აისახება მოგება-ზარალში.

**მარაგები.** სასაქონლო -მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და რეალიზაციის წმინდა ღირებულებას შორის უფრო დაბალ ფასად. ღირებულება გამოითვლება FIFO მეთოდის გამოყენებით. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც გაყიდვის სავარაუდო ფასი, დასრულების ყველა სავარაუდო დანახარჯებისა და გაყიდვებისათვის აუცილებელი ხარჯების გამოკლებით. საქონლის მომწოდებლები უზრუნველყოფენ კომპანიას ბონუსებით. მომწოდებლებისგან გაყიდვებთან დაკავშირებული ხარისხობრივი ღონისძიებების შესრულებისათვის მიღებული ბონუსები გამოიქვითება უშუალოდ გაყიდვების ღირებულებიდან.

**რეზერვები.** რეზერვების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (სამართლებრივი ან პირობითი) ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიშვა წარსული მოვლენების შედეგად, კომპანიას სავარაუდოდ მოეთხოვება მათი დაფარვა და აღნიშნული ვალდებულების შეფასება შესაძლებელია საიმედო სიზუსტით.

რეზერვებად აღიარებული თანხა წარმოადგენს იმ ანაზღაურების საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭიროა მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და უზუსტობების გათვალისწინებით. თუ რეზერვი გამოითვლება ვალდებულების დასაფარად საჭირო ფულადი სახსრების მოძრაობიდან, მისი საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს ამავე ფულადი სახსრების მიმდინარე ღირებულებას (სადაც არსებითია ფულის ღირებულება დროში).

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ბანკი მესამე მხარისგან ნაწილობრივ ან სრულად ამოიღებს რეზერვის ფორმირებისთვის საჭირო ეკონომიკურ სარგებელს, მოთხოვნის ასახვა ხდება აქტივებში, თუ მოსალოდნელი გადახდა არის სარწმუნო, ხოლო მოთხოვნის თანხის შეფასება შესაძლებელია საკმარისი სიზუსტით;

**პირობითი ვალდებულებები და აქტივები.** პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მაგრამ აღიწერება ფინანსურ ანგარიშგების შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც დაბალია ეკონომიკური სარგებლის მატარებელი რესურსების გადინების ალბათობა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აისახება, მაგრამ წარმოდგენილია ანგარიშგების შენიშვნებში იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

**ფინანსური ინსტრუმენტები.** ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება ხელშეკრულების მხარე შესაბამის ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. გარიგების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შეძენასა და გამოშვებას (მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა), თავდაპირველი აღიარებისას ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებას. ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენასთან უშუალოდ დაკავშირებული ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აისახება, პირდაპირ აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.



**ფინანსური აქტივები.** ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი შემდგომში განისაზღვრება მთლიანად ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით, გამომდინარე ამ ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციიდან.

**ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია**

საწყისი აღიარებისას, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია საწყისი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის მართვის ბიზნეს მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორივე პირობა:

- კომპანია აქტივს ფლობს ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც ერთპიროვნულად წარმოადგენს ძირი თანხის და ძირი თანხის დარჩენილ ნაწილზე პროცენტის (SPPI) გადახდას. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

სესხის ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ შემდეგ პირობებს, შემდგომში განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულებით სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის საშუალებით (FVTOCI).

- კომპანია აქტივს ფლობს ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ფინანსური აქტივების გაყიდვა; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც ერთპიროვნულად წარმოადგენს ძირი თანხის და ძირი თანხის დარჩენილ ნაწილზე პროცენტის გადახდას.

სტანდარტულად, ყველა სხვა ფინანსური აქტივი შემდგომში იზომება სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში (FVTPL).

ყოველივე ზემოაღნიშნულის მიუხედავად, კომპანიას შეუძლია გააკეთოს შემდეგი შეუქცევადი არჩევანი/დანიშვნა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას:

- კომპანიას შეუძლია შეუქცევადად აირჩიოს კაპიტალური ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების შემდგომი ცვლილებების წარდგენა სხვა ყოვლისმომცველ შემოსავალში სხვა კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში; და
  - კომპანიას შეუძლია შეუქცევადად განსაზღვროს სავალ ინვესტიცია, რომელიც აკმაყოფილებს ამორტიზებულ ღირებულებას ან FVTOCI კრიტერიუმებს, როგორც ეს შეფასებულია FVTPL-ით, თუკი ეს გამორიცხავს ან მნიშვნელოვნად შეამცირებს ბუღალტრული აღრიცხვის შეუსაბამობას.
- წარსული გამოცდილებიდან გამომდინარე, ყველა ფინანსური აქტივი განკუთვნილია საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად და კლასიფიცირდება პირველ ბიზნეს მოდელში - Held to collect (H2C).

**ეფექტური პროცენტის მეთოდი.** ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ვალის ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამომანგარიშებისა და საპროცენტო შემოსავლის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი.

ფინანსური აქტივებისთვის, გარდა შეძენილი ან წარმოშობილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისა (საწყისი აღიარებისას საკრედიტო რისკით გაუფასურებული აქტივები), ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი შემოსულობების დისკონტირებას (მათ შორის ყველა გადახდილი ან მიღებული საფასურისა და ქულებისა, რომლებიც წარმოადგენენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, გარიგების ხარჯების და სხვა პრემიების ან ფასდაკლებების განუყოფელ ნაწილს) მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამორიცხვით სავალ ინსტრუმენტის სავარაუდო არსებობის, ან, საჭიროების შემთხვევაში, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, სავალ ინსტრუმენტის მთლიან საბალანსო ღირებულებამდე საწყისი



აღიარებისას. შეძენილი ან წარმოშობილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისათვის, კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოითვლება სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების, მათ შორის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის, დისკონტირებით საწყისი აღიარებისას სავალ ინსტრუმენტის ამორტიზებულ ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი იზომება საწყისი აღიარებისას, ძირითადი თანხის დაფარვების გამოკლებით, პლუს ამ საწყის თანხასა და ვადიანობის თანხას შორის ნებისმიერი სხვაობის კუმულაციური ამორტიზაცია ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, კორექტირებული შესაძლო ზარალის რეზერვით. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება არის ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება ნებისმიერი ზარალის რეზერვით კორექტირებამდე.

საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით სავალ ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით და FVTOCI-ით. ფინანსური აქტივებისთვის, გარდა შეძენილი ან წარმოშობილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისა, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც შემდგომში გაუფასურდნენ საკრედიტო რისკის გამო (იხ. ქვემოთ). ფინანსური აქტივებისათვის, რომლებიც შემდგომში გახდნენ საკრედიტო რისკით გაუფასურებული, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ შემდგომ საანგარიშო პერიოდებში საკრედიტო რისკით გაუფასურებულ ფინანსურ ინსტრუმენტზე საკრედიტო რისკი გაუმჯობესდება ისე, რომ ფინანსური აქტივი აღარ იქნება საკრედიტო რისკით გაუფასურებული, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

შეძენილი ან წარმოშობილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისათვის, კომპანია აღიარებს საპროცენტო შემოსავალს კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე საწყისი აღიარებიდან. გაანგარიშება არ ბრუნდება ერთობლივ საფუძველზე მაშინაც კი, თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი შემდგომში გაუმჯობესდება ისე, რომ ფინანსური აქტივი აღარ იქნება საკრედიტო რისკით გაუფასურებული.

**სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.** სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრებადი გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება განისაზღვრება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით, ყოველგვარი გაუფასურების გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებისა, როდესაც დისკონტირების ეფექტი უმნიშვნელოა.

**ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.** ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ხელზე არსებული ნაღდი ფულისგან, ბანკში განთავსებული მოთხოვნამდე დეპოზიტებისაგან მოთხოვნისთანავე განაღდებათ ან აქტივებისგან სამ თვემდე ან ნაკლები დაფარვის ვადით. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამორიცხულია ფულადი სახსრებიდან და ფულის ექვივალენტებიდან ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გაცვლა ან ვალდებულების შესასრულებლად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში, შედის შეზღუდულ ფულად სახსრებში.

#### **ფინანსური აქტივების გაუფასურება.**

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების (ECL) რეზერვს სავალ ინსტრუმენტებისთვის ამორტიზირებული ღირებულებით. ECL აღიარებულია ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელთათვისაც პირველადი აღიარების შემდეგ არ მომხდარა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, ECL გათვალისწინებულია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში შესაძლო დეფოლტით გამოწვეული საკრედიტო დანაკარგისათვის (12 თვიანი ECL). იმ საკრედიტო რისკებისთვის, რომელთაც პირველადი აღიარების შემდეგ აღენიშნათ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, საჭიროა ზარალის რეზერვის შექმნა საკრედიტო ზარალისათვის, რომელიც მოსალოდნელია



რისკის ზემოქმედების დარჩენილი ვადის განმავლობაში, დეფოლტის ქრონოლოგიის მიუხედავად (უვალო ECL). კომპანიას გათვალისწინებული აქვს 12-თვიანი ECL-ები (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები) ფულადი სახსრებისა და ბანკის ნაშთებისთვის.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისათვის ECL-ების გამოთვლისას კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას. ამრიგად, კომპანია არ აკონტროლებს საკრედიტო რისკის ცვლილებებს, მაგრამ პირიქით აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი უვალო საკრედიტო დანაკარგის (ECL) საფუძველზე ყოველ ანგარიშგების თარიღზე. კომპანია ითვლის ECL თანხას სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებზე, საექსპერტო განსჯით განსაზღვრული ზარალის განაკვეთების გამოყენებით. საექსპერტო განსჯის გამოყენება გონივრულად იქნა მიჩნეული იმის გამო, რომ არ არსებობდა ისტორიული ინფორმაცია, რომელიც უზრუნველყოფდა რეზერვის მატრიცის შექმნის საშუალებას. გაუფასურების განაკვეთები მრავლდება შესაბამისი დებიტორული დავალიანების ბალანსზე იმ პერიოდისათვის, რითაც გამოითვლება უიმედოდ მიჩნეული თანხა.

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტის მდგომარეობაში, როდესაც სახელმწიფოებო გადახდა არის 90 დღის ვადაგადაცილებული. თუმცა, ცალკეულ შემთხვევებში, კომპანიას ასევე შეუძლია ჩათვალოს, რომ ფინანსური აქტივი არის დეფოლტის მდგომარეობაში, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს იმაზე, რომ ნაკლებად სავარაუდოა, კომპანიამ მიიღოს გადაუხდელი საკონტრაქტო თანხები კომპანიის საკრედიტო გაუმჯობესების გათვალისწინებამდე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე, აქტივის დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. მოგვიანებით ამოღებული ადრე ჩამოწერილი თანხები ჩაირიცხება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე წლის მოგებაში ან ზარალში.

**ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.** კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას გააუქმებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ამოიწერება საკონტრაქტო უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების მოძრაობაზე, ან როდესაც ის გადასცემს ფინანსურ აქტივს და არსებითად საკუთრების ყველა რისკსა და სარგებელს სხვა კომპანიას. თუ კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს საკუთრების არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს და განაგრძობს გადაცემული აქტივის კონტროლს, კომპანია აღიარებს აქტივისადმი მის შენარჩუნებულ ინტერესს და მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს იმ თანხებისათვის, რომლის გადახდაც მას მოუწევს. თუ კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრების არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს, კომპანია აგრძელებს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს უზრუნველყოფილ სესხს მიღებული შემოსავლებისთვის.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივის აღიარების გაუქმებისას სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებას და მიღებული და მისაღები ანაზღაურების ჯამს შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. გარდა ამისა, FVTOCI-ში კლასიფიცირებულ სავალო ინსტრუმენტში ინვესტიციის გაუქმების შემდეგ, ინვესტიციების გადაფასების რეზერვში ადრე დაგროვილი კუმულატიური მოგება ან ზარალი გადაკლასიფიცირდება მოგება ან ზარალში.

#### **ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები**

##### კლასიფიკაცია ვალად ან კაპიტალად

კომპანიის მიერ გაცემული ვალი და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება ან როგორც ფინანსური ვალდებულებები, ან კაპიტალი, სახელმწიფოებო შეთანხმებების არსისა და ფინანსური ვალდებულების განსაზღვრის, და წილობრივი ინსტრუმენტის შესაბამისად.

##### წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ კონტრაქტს, რომელიც ადასტურებს კომპანიის აქტივებში ნარჩენ წილს, ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარებას ექვემდებარება მიღებულ შემოსავლებთან ერთად გამოშვების ხარჯების გამოკლებით.



კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების ხელახალი შესყიდვა აღიარდება და გამოიქვითება უშუალოდ კაპიტალში. მოგებაში ან ზარალში არ აღიარდება მოგება ან ზარალი კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების შეძენის, გაყიდვის, გამომშვების ან გაუქმებისას.

#### ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები (წარმოდგენილი სესხებით, სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ვალდებულებებითა და დივიდენდებით) შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

#### ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება.

კომპანია აუქმებს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება. სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

**საწესდებო კაპიტალი.** საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

**დივიდენდები.** დივიდენდები კაპიტალში აღიარდება როგორც შემცირება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი დეკლარირება. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდეგ, განიხილება როგორც შემდგომი მოვლენა და აისახება შესაბამისად.

**წინასწარ გადახდილი გადასახადები და გადასახდელები.** წინასწარ გადახდილი გადასახადები აისახება მათი ნომინალური ღირებულებით სავარაუდო უიმედო თანხების რეზერვის გამოკლებით. საშემოსავლო გადასახადის გარდა გადასახდელი გადასახადები ნაჩვენებია მათი ნომინალური ღირებულებით.

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები გროვდება შემოსავლების სამსახურში ერთიან საგადასახადო ანგარიშზე. ანგარიშსწორება ხდება წმინდა საფუძველზე.

**წინასწარი გადახდები მომწოდებლებისათვის.** მომწოდებლებისათვის წინასწარი გადახდილი თანხები აღირიცხება მათი თვითღირებულებით, სავარაუდო უიმედო თანხების რეზერვის გამოკლებით.

#### **4. კრიტიკული ბუღალტრული შეფასებები და განსჯები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას**

მე-3 შენიშვნაში აღწერილი კომპანიის ბუღალტრული პოლიტიკის გამოყენებისას ხელმძღვანელობა ვალდებულია, განიხილოს, შეაფასოს და გააკეთოს დაშვებები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით, რომლებიც სხვა წყაროებიდან არ იკვეთება. შეფასებები და მასთან დაკავშირებული ვარაუდები ემყარება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა, აქტუალურად მიჩნეულ ფაქტორებს. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები განიხილება საწარმოს უწყვეტობის დაშვების პრინციპით. ბუღალტრული შეფასებების შესწორება აღიარებას ექვემდებარება იმ პერიოდისათვის, როდესაც ხდება შესწორება, თუ შესწორება ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ იგი ეხება მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს, შესაბამისად შესწორება მოხდება მიმდინარე და შემდგომ პერიოდებში.

კომპანიის მენეჯმენტს არ გაუკეთებია რაიმე კრიტიკული განსჯა კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში და ამან შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე.

#### **5. შემოსავალი**

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის შემოსავალს შეადგენდა:

გ. ს. დ. ს. ს.

-62



შპს ჯი დი სი სი  
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ათასობით ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

|                                  | 2020 წლის 31 დეკემბერს<br>დასრულებული წელი | 2019 წლის 31 დეკემბერს<br>დასრულებული წელი |
|----------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|
| სილამაზის და ჰიგიენის პროდუქტები | 37,717                                     | 39,930                                     |
| საკვები პროდუქტები               | 427                                        | 743                                        |
| <b>სულ</b>                       | <b>38,144</b>                              | <b>40,673</b>                              |

#### 6. გაყიდვების ხარჯი

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის გაყიდვების ხარჯს შეადგენდა:

|                                  | 2020 წლის 31 დეკემბერს<br>დასრულებული წელი | 2019 წლის 31 დეკემბერს<br>დასრულებული წელი |
|----------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|
| სილამაზის და ჰიგიენის პროდუქტები | 27,340                                     | 29,067                                     |
| საკვები პროდუქტები               | 386                                        | 669                                        |
| <b>სულ</b>                       | <b>27,726</b>                              | <b>29,736</b>                              |

#### 7. დისტრიბუციის ხარჯები

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის დისტრიბუციის ხარჯს შეადგენდა:

|                                                                        | 2020 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული წელი | 2019 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული წელი |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| ხელფასები და მასთან დაკავშირებული გადასახადები.                        | 2,855                                         | 3,447                                         |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                   | 788                                           | 740                                           |
| ტრანსპორტირების ხარჯები                                                | 578                                           | 909                                           |
| სარეკლამო ხარჯი                                                        | 68                                            | 312                                           |
| ტრანსპორტის ტექნიკური მომსახურება                                      | 57                                            | 91                                            |
| მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების<br>ერთეულებთან დაკავშირებული ხარჯები | 32                                            | 144                                           |
| <b>სულ</b>                                                             | <b>4,378</b>                                  | <b>5,643</b>                                  |

#### 8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯს შეადგენდა:

| 2020 წლის 31 დეკემბერს<br>დასრულებული წელი | 2019 წლის 31 დეკემბერს<br>დასრულებული წელი |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------|
|--------------------------------------------|--------------------------------------------|

2020 2019

-63-



|                                                                      |              |              |
|----------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| ხელფასები და მასთან დაკავშირებული გადასახადები.                      | 1,233        | 1,338        |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                 | 104          | 92           |
| პროგრამული უზრუნველყოფის ტექნიკური მომსახურება                       | 62           | 22           |
| კომუნალური მომსახურებები                                             | 60           | 43           |
| დაზღვევის ხარჯი                                                      | 50           | 42           |
| საბანკო გადასახადები                                                 | 32           | 38           |
| კომუნიკაცია                                                          | 24           | 27           |
| საკანცელარიო საქონელი                                                | 17           | 17           |
| მივლინების ხარჯები                                                   | 13           | 30           |
| პროფესიონალური მომსახურება                                           | 59           | 37           |
| მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების ერთეულებთან დაკავშირებული ხარჯები  | -            | 183          |
| გაუფასურების ზარალის აღდგენა სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაზე, წმინდა | (44)         | (124)        |
| სხვა                                                                 | 160          | 180          |
| <b>სულ</b>                                                           | <b>1,770</b> | <b>1,925</b> |

## 9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ცვლილება 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის იყო შემდეგი:

|                                        | საოფისე ავეჯი და ტექნიკა | ტრანსპორტირება | სხვა  | სულ     |
|----------------------------------------|--------------------------|----------------|-------|---------|
| ღირებულება 2019 წლის 1 იანვარს         | 489                      | 1,345          | 203   | 2,037   |
| დამატებები                             | 350                      | 61             | 28    | 439     |
| გასხვისებები                           | -                        | -              | (7)   | (7)     |
| ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს      | 839                      | 1,406          | 224   | 2,469   |
| დამატებები                             | 7                        | -              | 59    | 66      |
| გასხვისებები                           | (73)                     | (2)            | (41)  | (116)   |
| ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს      | 773                      | 1,404          | 242   | 2,419   |
| დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 1 იანვარს    | 123                      | 152            | 156   | 431     |
| გადასახადი წლისთვის                    | 153                      | 153            | 27    | 333     |
| ლიკვიდაცია გასხვისებაზე                | -                        | -              | (1)   | (1)     |
| დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 31 დეკემბერს | 276                      | 305            | 182   | 763     |
| გადასახადი წლისთვის                    | 172                      | 147            | 16    | 335     |
| ლიკვიდაცია გასხვისებაზე                | (33)                     | (20)           | (2)   | (55)    |
| დაგროვილი ცვეთა 2020 წლის 31 დეკემბერს | (415)                    | (432)          | (196) | (1,043) |
| წმინდა საბალანსო თანხები               |                          |                |       |         |
| 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით    | 563                      | 1,101          | 42    | 1,706   |
| 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით    | 358                      | 972            | 46    | 1,376   |

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები, რომლის წმინდა საბუღალტრო ღირებულებაა 1,376 ლარი და 1,706 ლარი, შესაბამისად, კომპანიამ დააგირავა სესხების უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა 14).



# 10. აქტივებით სარგებლობის უფლება და იჯარის ვალდებულება

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით, აქტივებით სარგებლობის უფლებების ნაშთები იყო შემდეგი:

|                                                        | სულ          |
|--------------------------------------------------------|--------------|
| <b>თვითღირებულება</b>                                  |              |
| ბალანსი 2019 წლის 1 იანვრისათვის                       | 2,366        |
| დამატებები                                             | 192          |
| <b>ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>              | <b>2,558</b> |
| დამატებები                                             | 260          |
| <b>ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>              | <b>2,818</b> |
| <b>ცვეთა და ამორტიზაცია</b>                            |              |
| ბალანსი 2019 წლის 1 იანვრისათვის                       | -            |
| ცვეთა წლის განმავლობაში                                | 489          |
| <b>ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>              | <b>489</b>   |
| ცვეთა წლის განმავლობაში                                | 557          |
| <b>ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>              | <b>1,046</b> |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის</b> | <b>1,772</b> |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის</b> | <b>2,069</b> |

იჯარის ვალდებულების ცვლილებები 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის იყო შემდეგი:

|                                                       | 2020         | 2019         |
|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>ბალანსი პერიოდის დასაწყისში</b>                    | <b>2,274</b> | -            |
| ბასს 17 -ის შესაბამისად აღიარებული იჯარის ვალდებულება | -            | 391          |
| პირველადი აღიარება ფასს 16 -ის შესაბამისად            | -            | 2,366        |
| დამატება ფასს 16 -ის შესაბამისად                      | 260          | 192          |
| საპროცენტო ხარჯები იჯარის ვალდებულებებზე              | 235          | 302          |
| ზარალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან                     | -            | 23           |
| იჯარის პროცენტის დაფარვა                              | (235)        | (302)        |
| იჯარის ძირითადი თანხის დაფარვა                        | (616)        | (698)        |
| <b>ბალანსი პერიოდის ბოლოს</b>                         | <b>1,918</b> | <b>2,274</b> |
| <b>იჯარის ვალდებულების მოკლევადიანი ნაწილი</b>        | <b>516</b>   | <b>591</b>   |
| <b>იჯარის ვალდებულების გრძელვადიანი ნაწილი</b>        | <b>1,402</b> | <b>1,683</b> |
| <b>მთლიანი იჯარის ვალდებულება</b>                     | <b>1,918</b> | <b>2,274</b> |



2020 წლის 31 დეკემბრისთვის აქტივებით სარგებლობის უფლების იჯარის საშუალო შეწონილი ვადაა 4 წელი (2019: 5 წელი), ხოლო იჯარის ვალდებულებებზე მოქმედი საშუალო შეწონილი მეიჯარის მზარდი განაკვეთი არის 10.9% (2019: 10.9%).

**მოგება -ზარალში აღიარებული თანხები**

|                                                         | 2020       | 2019         |
|---------------------------------------------------------|------------|--------------|
| ცვთის ხარჯი                                             | 557        | 489          |
| საპროცენტო ხარჯები                                      | 235        | 302          |
| ზარალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან                       | -          | 23           |
| მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების ერთეულებთან | 35         | 327          |
| დაკავშირებული ხარჯები                                   |            |              |
| <b>სულ</b>                                              | <b>824</b> | <b>1,141</b> |

**იჯარის ვალდებულება**

|                                       | 2020 წლის 31 დეკემბერი<br>ფინანსური იჯარის<br>ფარგლებში გადასახდელი<br>თანხები | 2019 წლის 31 დეკემბერი<br>ფინანსური იჯარის<br>ფარგლებში გადასახდელი<br>თანხები |
|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| <b>ვადიანობის ანალიზი</b>             |                                                                                |                                                                                |
| წელი 1                                | 695                                                                            | 786                                                                            |
| წელი 2                                | 695                                                                            | 627                                                                            |
| წელი 3                                | 695                                                                            | 626                                                                            |
| წელი 4                                | 149                                                                            | 626                                                                            |
| წელი 5                                | 35                                                                             | 82                                                                             |
| მინუს: მიუღებელი საპროცენტო სარგებელი | (352)                                                                          | (473)                                                                          |
| <b>მთლიანი იჯარის ვალდებულება</b>     | <b>1,917</b>                                                                   | <b>2,274</b>                                                                   |

**11. გაცემული სესხები**

2019 წლის 29 დეკემბერს კომპანიამ დაკავშირებულ მხარეს, შპს GDMC-ს მისცა 2,920 ათასი ლარის სესხი 5 წლის ვადიანობით და 11% საპროცენტო განაკვეთით. ძირი გადაიხდება ვადიანობის ბოლოს. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხი არ არის ვადაგადაცილებული და ზარალის რეზერვი არ არის აღიარებული.

2020 წლის განმავლობაში სესხი სრულად დაიფარა ვადიანობის თარიღამდე.

**12. სასაქონლო -მატერიალური მარაგები**

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მარაგები იყო შემდეგი:

|                    | 2020 წლის 31 დეკემბერი | 2019 წლის 31 დეკემბერი |
|--------------------|------------------------|------------------------|
| მზა პროდუქცია      | 7,613                  | 8,237                  |
| საქონელი ტრანზიტში | 282                    | 573                    |
| სხვა               | 70                     | -                      |
| <b>სულ</b>         | <b>7,965</b>           | <b>8,810</b>           |

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგები, შესაბამისად, 7,965 და 8,810 ლარის საბალანსო ღირებულებით, კომპანიამ დააგირავა სესხების უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა 14).

*Handwritten signature*

-66-



2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის დასრულებული წლების განმავლობაში უწყვეტ ოპერაციებთან მიმართებაში ზარცხებად აღიარებული მარაგების მთლიანი ღირებულება შესაბამისად იყო 28,104 ლარი და 29,998 ლარი.

### 13. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის დებიტორული დავალიანებები იყო შემდეგი:

|                                                       | 2020 წლის 31 დეკემბერი | 2019 წლის 31 დეკემბერი |
|-------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანება                        | 10,112                 | 11,587                 |
| სხვა დებიტორული დავალიანება                           | 9                      | 11                     |
| <b>მთლიანი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება</b> | <b>10,121</b>          | <b>11,598</b>          |
| მინუს: მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი.               | (311)                  | (355)                  |
| <b>სულ</b>                                            | <b>9,810</b>           | <b>11,243</b>          |

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დებიტორული დავალიანება, შესაბამისად, 9,810 და 11,243 ლარის საბალანსო ღირებულებით, კომპანიამ დააგირავა სესხების უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა 14).

ვაჭრობისა და სხვა დებიტორული დავალიანების ანალიზი ასაკის მიხედვით შემდეგია:

| 2020 წლის 31 დეკემბერი<br>(ათასი ლარი)                      | არა<br>ვადაგადაცილებ<br>ული | - 30 დღეზე<br>ნაკლებით<br>ვადაგადაცილებუ<br>ლი | - 31-დან 60<br>დღემდე<br>ვადაგადაცი<br>ლებული | - 61-დან 90<br>დღემდე<br>ვადაგადაცი<br>ლებული | - 90 დღეზე<br>მეტით<br>ვადაგადაც<br>ილებული | სულ    |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------|--------|
| შეფასებითი მთლიანი<br>საბალანსო ღირებულება<br>დეფოლტის დროს | 9,793                       | 200                                            | 38                                            | 12                                            | 78                                          | 10,121 |
| უვალო ECL                                                   | (199)                       | (20)                                           | (8)                                           | (6)                                           | (78)                                        | (311)  |

| 2019 წლის 31 დეკემბერი<br>(ათასი ლარი)                      | არა<br>ვადაგადაცილებ<br>ული | - 30 დღეზე<br>ნაკლებით<br>ვადაგადაცილებუ<br>ლი | - 31-დან 90<br>დღემდე<br>ვადაგადაცი<br>ლებული | - 61-დან 180<br>დღემდე<br>ვადაგადაცი<br>ლებული | - 90 დღეზე<br>მეტით<br>ვადაგადაც<br>ილებული | სულ    |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------|
| შეფასებითი მთლიანი<br>საბალანსო ღირებულება<br>დეფოლტის დროს | 10,683                      | 689                                            | 167                                           | 40                                             | 19                                          | 11,598 |
| უვალო ECL                                                   | (214)                       | (69)                                           | (33)                                          | (20)                                           | (19)                                        | (355)  |

კომპანია ზარალის რეზერვს სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებისათვის ყოველთვის ზომავს უვალო მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის (ECL) ტოლფასი თანხით. სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი შეფასებულია მოვალის წარსული დეფოლტის გამოცდილების გამოყენებით და მოვალის ამჟამინდელი ფინანსური მდგომარეობის ანალიზით, მოვალეებისათვის დამახასიათებელი ფაქტორების გათვალისწინებით, წარმოების იმ სფეროს ზოგადი ეკონომიკური პირობებით, რომელშიც მოვალეები მუშაობენ და საანგარიშო თარიღისათვის მათი როგორც მიმდინარე, ასევე პროგნოზირებადი მიმართულების შეფასებით. კომპანიამ აღიარა 100 პროცენტიანი ზარალის რეზერვი 90 დღეზე მეტ ვადაგადაცილებულ ყველა დებიტორულ დავალიანებაზე, რადგან ისტორიულმა გამოცდილებამ აჩვენა, რომ ეს დებიტორული დავალიანებები ზოგადად ვერ ამოიღება.



კომპანია ჩამოწერს დებიტორულ დავალიანებას, როდესაც არსებობს ინფორმაცია, რომელიც მიუთითებს იმაზე, რომ მოვალეს აქვს მძიმე ფინანსური სირთულეები და ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს უვადო მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის ცვლილებას, რომელიც აღიარებულია სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისათვის ფასს 9-ში დადგენილი გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად.

|                                            | საკრედიტო დანაკარგის სავარაუდო ცვლილებები |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------|
| <b>ბალანსი 2019 წლის 1 იანვრისათვის</b>    | <b>480</b>                                |
| რეზერვის აღდგენა                           | (124)                                     |
| ჩამოწერილი თანხები                         | (1)                                       |
| <b>ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის</b> | <b>355</b>                                |
| რეზერვის აღდგენა                           | (44)                                      |
| <b>ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის</b> | <b>311</b>                                |

#### 14. სესხები

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხები იყო შემდეგი:

|                                                    | მიმდ. კალენ.<br>წელი | ვადიანობა | 2020 წლის 31<br>დეკემბერი | 2019 წლის 31<br>დეკემბერი |
|----------------------------------------------------|----------------------|-----------|---------------------------|---------------------------|
| უზრუნველყოფილი კრედიტები და სესხები:               |                      |           |                           |                           |
| სს თიბისი ბანკი                                    | GEL                  | ნოემ-21   | 6,088                     | -                         |
| სს თიბისი ბანკი                                    | GEL                  | ივნ-21    | 75                        | -                         |
| სს თიბისი ბანკი                                    | GEL                  | დეკ-20    | -                         | 14,136                    |
| არაუზრუნველყოფილი კრედიტები და სესხები:            |                      |           |                           |                           |
| შპს ქართული სადისტრიბუციო და მარკეტინგული კომპანია | GEL                  | დეკ-20    | -                         | 262                       |
| <b>სულ კრედიტები და სესხები</b>                    |                      |           | <b>6,163</b>              | <b>14,398</b>             |
| კრედიტებისა და სესხების მოკლევადიანი ნაწილი        |                      |           |                           |                           |
|                                                    |                      |           | 6,163                     | 14,146                    |
| კრედიტებისა და სესხების გრძელვადიანი ნაწილი        |                      |           |                           |                           |
|                                                    |                      |           | -                         | 252                       |
|                                                    |                      |           | <b>6,163</b>              | <b>14,398</b>             |

სესხები თიბისი ბანკიდან უზრუნველყოფილია კომპანიის მარაგების, ძირითადი საშუალებებისა და დებიტორული სავაჭრო ანგარიშების გირავნობით.

სესხები უნდა დაიფაროს შემდეგნაირად:

|                                           | 2020 წლის 31 დეკემბერი | 2019 წლის 31 დეკემბერი |
|-------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| გადასახდელია ერთ თვეში                    | 15                     | 13                     |
| გადასახდელია ერთიდან სამ თვეში            | 29                     | 26                     |
| გადასახდელია სამიდან თორმეტ თვემდე ვადაში | 6,119                  | 14,107                 |
| გადასახდელია 1-5 წელში                    | -                      | 252                    |
| <b>სულ კრედიტები და სესხები</b>           | <b>6,163</b>           | <b>14,398</b>          |



სესხების ცვლილება 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის იყო შემდეგი:

|                                        | 2020 წელი     | წელი 2019     |
|----------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>წმინდა ვალი პერიოდის დასაწყისში</b> | <b>14,398</b> | <b>12,047</b> |
| ძირის დამატება                         | 39,973        | 51,900        |
| დარიცხული პროცენტი                     | 1,034         | 1,219         |
| გადახდილი ძირი                         | (47,932)      | (49,620)      |
| გადახდილი პროცენტი                     | (1,310)       | (1,148)       |
| <b>წმინდა ვალი პერიოდის ბოლოს</b>      | <b>6,163</b>  | <b>14,398</b> |

სესხების ცვლილებები დაკავშირებულია მოკლევადიან გაცემებთან და თანხების დაფარვასთან საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებების მიხედვით, რომლებიც ბანკებთან არის შეთანხმებული კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად.

#### 15. სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის გადასახდელი სავაჭრო და სხვა დავალიანება იყო შემდეგი:

|                                         | 2020 წლის 31 დეკემბერი | 2019 წლის 31 დეკემბერი |
|-----------------------------------------|------------------------|------------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები მარაგებისათვის    | 3,660                  | 3,785                  |
| სავაჭრო გადასახდელები მომსახურებისათვის | 220                    | 157                    |
| სხვა გადასახდელები                      | 452                    | 218                    |
| <b>სულ</b>                              | <b>4,332</b>           | <b>4,160</b>           |

#### 16. ფინანსური ინსტრუმენტები.

სამართლიანი ღირებულების გაზომვები სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეზე გაანალიზებულია შემდეგნაირად:

- პირველი დონე არის გაზომვები კოტირებული (დაუზუსტებელი) ფასებით აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისა თუ ვალდებულებებისათვის,
- მეორე დონის გაზომვები არის შეფასების ტექნიკა დაკვირვებადი აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი შესაყვანი მონაცემებით, პირდაპირ (ანუ ფასებად) ან არაპირდაპირ (ანუ გამომდინარე ფასებიდან) და
- მესამე დონის გაზომვები არის შეფასებები, რომლებიც არ ემყარება ბაზრის დასაკვირვებელ მონაცემებს (ანუ შეუმჩნეველ მონაცემებს). ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციისათვის მენეჯმენტი იყენებს მდგომარეობის სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ სამართლიანი ღირებულების გაზომვა იყენებს დასაკვირვებელ შესაყვან მონაცემებს, რომლებიც მნიშვნელოვან კორექტირებას საჭიროებენ, ეს გაზომვა არის მე-3 დონის გაზომვა. სამართლიანი ღირებულების გაზომვასთან მიმართებაში შეფასების შესაყვანი მონაცემების მნიშვნელობა შეფასებულია მთლიანობაში.

**ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები.** ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება ემყარება სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია დისკონტირებული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი საკრედიტო რისკის მქონე ინსტრუმენტებისთვის და დარჩენილი ვადიანობით. გამოყენებული ფასდაკლება დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები და სხვა ფინანსური აქტივები ახლოა სამართლიან ღირებულებებთან მათი მოკლევადიანი ვადიანობის გამო.



**ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები.** განსაზღვრული ვადიანობის მქონე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა ფულადი სახსრების ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი საკრედიტო რისკის მქონე ინსტრუმენტებისთვის და დარჩენილი ვადიანობით. კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში დაფიქსირებული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ახლოს არის მათ სამართლიან ღირებულებასთან.

ფულადი სახსრებისა და ფულადი ექვივალენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა 1 დონის გაზომვის გამოყენებით და სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მე -3 დონის გაზომვის გამოყენებით.

**კაპიტალის რისკის მართვა** – კომპანია საკუთარ კაპიტალს მართავს იმისათვის, რომ შეძლოს ჩვეულ რეჟიმში ფუნქციონირების გაგრძელება, რათა სესხებისა და კაპიტალის ნაშთების ოპტიმიზაციის საშუალებით მოახდინოს აქციონერების უკუგების მაქსიმიზაცია. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად განიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ამ მიმოხილვის შედეგების საფუძველზე, კომპანია დგამს ნაბიჯებს, რათა დააბალანსოს კაპიტალის მთლიანი სტრუქტურა დივიდენდების გადახდის გზით, ახალი აქციების გამოშვებით, ასევე ახალი კრედიტებისა და სესხების აღებით ან არსებული კრედიტებისა და სესხების დაფარვით.

საკუთარი და ნასესხები საშუალებების კოეფიციენტი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს იყო შემდეგი:

|                                                         | 2020 წლის 31 დეკემბერი | 2019 წლის 31 დეკემბერი |
|---------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| სესხები                                                 | 6,163                  | 14,398                 |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები                   | (422)                  | (558)                  |
| <b>წმინდა სესხები</b>                                   | <b>5,741</b>           | <b>13,840</b>          |
| კაპიტალი                                                | 9,355                  | 6,676                  |
| <b>წმინდა სესხის კოეფიციენტი კაპიტალთან მიმართებაში</b> | <b>61.37%</b>          | <b>207.31%</b>         |

**ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები** – კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს კრედიტებს და სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის საქმიანობის დაფინანსება. კომპანიას გააჩნია სხვადასხვა ფინანსური აქტივები, როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული სესხები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.



|                                        | 2020 წლის 31 დეკემბერი | 2019 წლის 31 დეკემბერი |
|----------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები.</b>             |                        |                        |
| გაცემული სესხები                       | -                      | 2,920                  |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები  | 422                    | 558                    |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება | 9,810                  | 11,243                 |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>          | <b>10,232</b>          | <b>14,721</b>          |

|                                         | 2020 წლის 31 დეკემბერი | 2019 წლის 31 დეკემბერი |
|-----------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>          |                        |                        |
| სესხები                                 | 6,163                  | 14,398                 |
| იჯარის ვალდებულება                      | 1,918                  | 2,274                  |
| სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება | 4,332                  | 4,160                  |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>      | <b>12,413</b>          | <b>20,832</b>          |

კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოქმნილი ძირითადი რისკები არის უცხოური ვალუტა, საპროცენტო განაკვეთი, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები.

**გეოგრაფიული რისკი.** კომპანიის აქტივები მდებარეობს საქართველოში და მისი ბიზნეს გეგმები კრიტიკულად არის დამოკიდებული ქვეყანაში სტაბილურობასა და კანონის უზენაესობაზე. საქართველოში კვლავაც სახეზეა განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები. როგორც ასეთი, კომპანია ექვემდებარება ქვეყანაში არსებული ბიზნესის ან სამართლებრივი გარემოს ნებისმიერ გაუარესებას.

**უცხოური ვალუტის რისკი** – სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფითად იმოქმედებს სავალუტო კურსის ცვლილებები, რომლებზეც დამოკიდებულია კომპანია. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ გარკვეულ გარიგებებს. კომპანია არ იყენებს რაიმე წარმოებულ ინსტრუმენტებს უცხოური ვალუტის რისკის ზემოქმედების სამართავად.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის იყო შემდეგი:

|                                           | 2020 წლის 31 დეკემბერი        |                         |                         |
|-------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                           | 1 აშშ დოლარი =<br>3.2766 ლარი | 1 ევრო =<br>4.0233 ლარი | RUB 1 = 0.04403<br>ლარი |
| <b>ფინანსური აქტივები.</b>                |                               |                         |                         |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები     | 1                             | 89                      | -                       |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>             | <b>1</b>                      | <b>89</b>               | <b>-</b>                |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>            |                               |                         |                         |
| სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ვალდებულებები | 400                           | 1,314                   | 2,073                   |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>        | <b>400</b>                    | <b>1,314</b>            | <b>2,073</b>            |
| <b>სულ წმინდა პოზიცია</b>                 | <b>(399)</b>                  | <b>(1,225)</b>          | <b>(2,073)</b>          |

2019 წლის 31 დეკემბერი



|                |                 |                |
|----------------|-----------------|----------------|
| 1 აშშ დოლარი = | 1 ევრო = 3.2095 | RUB 1 = 0.0464 |
| 2.8677 ლარი    | ლარი            | ლარი           |

#### ფინანსური აქტივები.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

|   |   |   |
|---|---|---|
| 5 | - | - |
|---|---|---|

#### სულ ფინანსური აქტივები

|   |   |   |
|---|---|---|
| 5 | - | - |
|---|---|---|

#### ფინანსური ვალდებულებები

იჯარის ვალდებულება

|     |   |   |
|-----|---|---|
| 138 | - | - |
|-----|---|---|

სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ვალდებულებები

|     |     |       |
|-----|-----|-------|
| 628 | 906 | 1,623 |
|-----|-----|-------|

#### სულ ფინანსური ვალდებულებები

|     |     |       |
|-----|-----|-------|
| 878 | 906 | 1,623 |
|-----|-----|-------|

#### სულ წმინდა პოზიცია

|       |       |         |
|-------|-------|---------|
| (873) | (906) | (1,623) |
|-------|-------|---------|

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში ფუნქციური ვალუტის 20% -ით გაძლიერებისადმი/შესუსტებისადმი 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის. ანალიზი გამოყენებული იყო შესაბამის ვალუტაში გამოხატული ფულადი ერთეულებისთვის საანგარიშო თარიღზე.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| აშშ დოლარის გავლენა | ევროს გავლენა      | რუბლის გავლენა |
|---------------------|--------------------|----------------|
| ლარი/აშშ დოლარი     | ლარი/ევრო (+20%)/- | ლარი/რუბლი     |
| (+ 20%)/- 20%       | 20%                | (+20%)/-20%    |

მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე

|         |           |           |
|---------|-----------|-----------|
| (80)/80 | (245)/245 | (415)/415 |
|---------|-----------|-----------|

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| აშშ დოლარის გავლენა | ევროს გავლენა      | რუბლის გავლენა |
|---------------------|--------------------|----------------|
| ლარი/აშშ დოლარი     | ლარი/ევრო (+20%)/- | ლარი/რუბლი     |
| (+ 20%)/- 20%       | 20%                | (+20%)/-20%    |

მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე

|           |           |           |
|-----------|-----------|-----------|
| (175)/175 | (181)/181 | (325)/325 |
|-----------|-----------|-----------|

**საპროცენტო განაკვეთის რისკი** – საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, რომ ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებები უარყოფითად აისახება კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიას აქვს შეზღუდული საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგან კომპანიამ მიიღო სესხის სახსრები მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებით. საბაზრო განაკვეთი არ არის ვოლატიური.

#### მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები

ზემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს ძირითად დაშვებებში მომხდარი ცვლილებების შედეგებს, ხოლო სხვა დაშვებები რჩება უცვლელი. რეალობაში არსებობს კორელაცია დაშვებებსა და სხვა ფაქტორებს შორის. ასევე, უნდა გავითვალისწინოთ, რომ ეს მგრძნობელობები არ არის წრფივი და ამ შედეგებიდან გამომდინარე უფრო დიდი ან პატარა გავლენა არ უნდა იქნას ინტერპოლირებული ან ექსტრაპოლირებული.

მგრძნობელობის ანალიზი არ ითვალისწინებს იმას, რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება. ამასთან, კომპანიის ფინანსური პოზიცია შეიძლება იცვლებოდეს იმ დროს, როდესაც ხდება ფაქტობრივი საბაზრო მოძრაობები. მაგალითად, კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს საბაზრო



რყევებზე დამოკიდებულების მართვას. სხვადასხვა ტრიგერების მიმართ საინვესტიციო ბაზრის მოძრაობის პარალელურად, მმართველობითი ზომები შეიძლება მოიცავდეს ინვესტიციების გაყიდვას, საინვესტიციო პორტფელის გადანაწილების ცვლილებას და სხვა დაცვითი ღონისძიებების განხორციელებას. შედეგად, დაშვებებში ცვლილებებს შეიძლება არ ჰქონდეს ზეგავლენა ვალდებულებებზე, მაშინ, როდესაც აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში საბაზრო ღირებულებით აღირიცხება. ასეთ ვითარებაში აქტივებისა და ვალდებულებების გაზომვის განსხვავებულმა მეთოდებმა შეიძლება მიგვიყვანოს კაპიტალის ცვალებადობასთან.

სხვა შეზღუდვები მგრძნობელობის ანალიზში მოიცავს ჰიპოთეტიური საბაზრო მოძრაობების გამოყენებას პოტენციური რისკის დემონსტრირებისათვის, რომელიც მხოლოდ წარმოადგენს კომპანიის შეზღუდვებს ახლო მომავალში მოსალოდნელ საბაზრო ცვლილებებზე, რომელთა დარწმუნებით გათვალისწინება შეუძლებელია და მოსაზრებას, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი ერთმანეთის იდენტურად შეიცვლება.

**საკრედიტო რისკი.** კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკი, რაც წარმოადგენს იმის რისკს, რომლის დროსაც კონტრაგენტი ვერ შეძლებს სრულად გადახდას დათქმულ ვადაში.

დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება, გაცემული სესხები და მთლიანი ფულადი სახსრები და ექვივალენტები განიცდიან საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ზეგავლენას. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანებების ამოღებაზე და გაცემულ სესხებზე შეიძლება გავლენა იქონიონ ეკონომიკურმა ფაქტორებმა, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანიას არ ემუქრება ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი უკვე დადგენილი რეზერვების მიღმა.

**ლიკვიდურობის რისკი.** ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა ვალდებულების დაფარვას მათი გადახდის ვადის ბოლოს. შემდეგი ცხრილები დეტალურად წარმოადგენს კომპანიის დარჩენილ საკონტრაქტო ვადიანობას გადახდის წინასწარ შეთანხმებული პერიოდით 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადების საფუძველზე კომპანიის მიერ მათი დაფარვის ყველაზე ადრეული თარიღის გათვალისწინებით. ცხრილები მოიცავს როგორც პროცენტის, ასევე ძირითადი თანხის ფულადი სახსრების მოძრაობას.

|                         | 1 თვეზე ნაკლები | 1 - 3 თვე    | 3 თვიდან 1 წლამდე | 1-5 წელი     | სულ           |
|-------------------------|-----------------|--------------|-------------------|--------------|---------------|
| 2020 წლის 31 დეკემბერი  |                 |              |                   |              |               |
| სესხები                 | 65              | 121          | 6,473             | -            | 6,659         |
| იჯარის ვალდებულება      | 66              | 132          | 593               | 1,745        | 2,536         |
| სავაჭრო და სხვა         |                 |              |                   |              |               |
| გადასახდელი დავალიანება | 3,308           | 1,008        | 16                | -            | 4,332         |
|                         | <u>3,439</u>    | <u>1,261</u> | <u>7,082</u>      | <u>1,745</u> | <u>13,535</u> |



|                         | 1 თვეზე ნაკლები | 1 - 3 თვე  | 3 თვიდან 1 წლამდე | 1-5 წელი     | სულ           |
|-------------------------|-----------------|------------|-------------------|--------------|---------------|
| 2019 წლის 31 დეკემბერი  |                 |            |                   |              |               |
| სესხები                 | 132             | 236        | 15,063            | 92           | 15,523        |
| იჯარის ვალდებულება      | 29              | 58         | 699               | 1,961        | 2,747         |
| სავაჭრო და სხვა         |                 |            |                   | -            | 4,160         |
| გადასახდელი დავალიანება | 3,363           | 343        | 454               |              |               |
|                         | <u>3,524</u>    | <u>637</u> | <u>16,216</u>     | <u>2,053</u> | <u>22,430</u> |

#### 17. დაკავშირებული მხარეების გარიგებები

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, შვილობილ პირებს და ორგანიზაციებს, რომლებიც იმყოფებიან კომპანიის ან მისი მენეჯმენტის ძირითადი პერსონალის საერთო საკუთრებაში და მათი კონტროლის ქვეშ.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ დადონ გარიგებები, რომლებიც დაუკავშირებელმა მხარეებმა ვერ შეძლონ და დაკავშირებულ მხარეებს შორის გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებით, როგორც გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა უბრალოდ სამართლებრივ ფორმაზე. კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან:

|                                         | 2020 წლის 31 დეკემბერი            |     |
|-----------------------------------------|-----------------------------------|-----|
|                                         | იურ. პირები საერთო კონტროლის ქვეშ | სულ |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება  | 9                                 | 9   |
| სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება | 8                                 | 8   |
| შემოსავალი                              | 420                               | 420 |

|                                        | 2019 წლის 31 დეკემბერი            |       |
|----------------------------------------|-----------------------------------|-------|
|                                        | იურ. პირები საერთო კონტროლის ქვეშ | სულ   |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება | 19                                | 19    |
| გაცემული სესხები                       | 2,920                             | 2,920 |
| სესხები                                | 262                               | 262   |
| შემოსავალი                             | 570                               | 570   |

ძირითადი მენეჯმენტის პერსონალის ( დირექტორთა საბჭოს) ანაზღაურება, რომელიც წარმოდგენილია თანამშრომლების მოკლევადიანი შეღავათებით, 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო 431 ლარი და ლარი, შესაბამისად.

#### 18. გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და ვალდებულებები

**ვალდებულებები** - კომპანიას არ გააჩნდა არსებითი ვალდებულებები 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

**სამართლებრივი პროცესები.** 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სამართალწარმოებაში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ წარმოიქმნება არანაირი არსებითი დაურიცხავი ზარალი და შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ იქნა ჩადებული არანაირი რეზერვი.

გ. ჯი დი სი სი

- 74 -



**გადასახადები** – კერძოდ, საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ვინაიდან საგადასახადო კანონმდებლობის მენეჯმენტის ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისაგან, საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება გაასაჩივრონ ტრანზაქციები, რის შედეგადაც კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი და შესაბამისად, ცალკე ფინანსურ ანგარიშგებებში არანაირი რეზერვი არ შექმნილა. 2019-2020 წელი რჩება დიად საგადასახადო ორგანოების მიერ განსახილველად.

**საოპერაციო გარემო** - ისეთი განვითარებად ბაზრებზე, როგორიც საქართველოა, მოქმედებენ უფრო განსხვავებული რისკები, ვიდრე უფრო განვითარებულ ბაზრებზე; ეს მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ, და სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს. კანონები და რეგულაციები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბიზნესზე საქართველოში, მუდმივი და სწრაფი განვითარების პროცესშია, და საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციას. საქართველოს ეკონომიკის მომავალ მიმართულებაზე დიდ გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში განვითარებულ მოვლენებთან ერთად.

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოში განხორციელდა არაერთი საკანონმდებლო ცვლილება, რომელიც დიდ წილად უკავშირდებოდა საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების გეგმას. მიუხედავად იმისა, რომ წლების განმავლობაში განხორციელებულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა გზა გაუხსნა ამ პროცესს, არსებობს მეტის მოლოდინი, რადგანაც საქართველოს სამოქმედო გეგმა ევროკავშირში გაწევრიანების მიზნით კვლავაც ვითარდება.

**COVID-19** - გარდა ამისა, 2020 წლის დასაწყისიდან ახალი კორონავირუსული დაავადება (COVID-19) სწრაფად გავრცელდა მთელს მსოფლიოში, რის შედეგადაც ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში გამოაცხადა პანდემიის სტატუსი. მრავალი ქვეყნის მიერ COVID-19-ის გავრცელების შესაჩერებლად მიღებული ზომები იწვევს ბევრი კომპანიის მნიშვნელოვან ოპერაციულ შეფერხებას და მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს მსოფლიოს ფინანსურ ბაზრებზე. ვინაიდან ვითარება სწრაფად ვითარდება, მას შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მრავალი კომპანიის ბიზნესზე სექტორების ფართო სპექტრში, მათ შორის, მაგრამ შეუზღუდავად, ისეთი ზემოქმედებით, როგორიცაა საქმიანობის შეფერხება წარმოების შეწყვეტის ან ობიექტების დახურვის შედეგად, მიწოდების ჯაჭვის დარღვევები, პერსონალის კარანტინი, შემცირებული მოთხოვნა და სირთულეები დაფინანსების მოზიდვაში. შედეგად, კომპანიას შეიძლება წარმოექმნას COVID-19-ით გამოწვეული სულ უფრო მეტი უარყოფითი შედეგები, გლობალურ ეკონომიკაზე და ძირითად ფინანსურ ბაზრებზე პანდემიის უარყოფითი გავლენის შედეგად.

კომპანიის მენეჯმენტი აკვირდება ეკონომიკური მდგომარეობის მიმდინარე ცვლილებებს და იღებს ზომებს, რომლებიც იგი საჭიროდ ჩათვლის კომპანიის სტაბილურობისა და განვითარების შესანარჩუნებლად უახლოეს მომავალში. თუმცა, COVID-19-ის გავლენის მნიშვნელობა კომპანიის ბიზნესზე დიდ წილად დამოკიდებულია პანდემიური ეფექტების ხანგრძლივობაზე და გავრცელებაზე მსოფლიოსა და ქართულ ეკონომიკაზე. ეკონომიკური გარემოს ცვლილებების გავლენა ოპერაციების მომავალ შედეგებზე და კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ამჟამად ძნელი დასადგენია.

**გარანტიები** - 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა დაუფარავი გარანტიები, 1,883 ლარზე და 13 784 ლარზე, შესაბამისად. გარანტია აღებულ იქნა ბანკიდან, მარაგების შესასყიდად.



**19. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ**

მომდევნო პერიოდში რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

**20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება**

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა დირექტორთა საბჭოს მიერ და მისი გამოქვეყნების უფლება გაიცა 2021 წლის 17 აგვისტოს.



## მენეჯმენტის ანგარიში

### ორგანიზაციის ბიზნესის მიმოხილვა

#### 1. ორგანიზაციის ბიზნესის განვითარება, შესრულება და მდგომარეობა

შპს ჯი დი სი სი ("კომპანია") არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც შეიქმნა საქართველოში 2016 წლის 25 აპრილს, რომლის მიზანია განახორციელოს კოსმეტიკური, ჯანმრთელობისა და სილამაზის პროდუქტების, საკვები და სხვა სამომხმარებლო საქონლის იმპორტი და დისტრიბუცია საქართველოში.

კომპანია დაკავებულია სხვადასხვა მომწოდებლების პროდუქციის ფართო სპექტრის იმპორტითა და დისტრიბუციით. კომპანია ქირაობს ხუთ საწყობს სხვადასხვა რეგიონში, სუპერმარკეტებისა და მცირე სასურსათო მაღაზიების, ისევე როგორც დიდი ჰიპერმარკეტების მოსამარაგებლად საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე. ჩვენი ბიზნესი სთავაზობს საცალო ვაჭრობას შესაძლებლობას, ისარგებლოს მარკეტინგული პროგრამებით, მერჩანდაიზინგით და პროდუქტის კატეგორიზაციის მენეჯმენტის სერვისებით.

2020 წელს კომპანიამ აღრიცხა 38,144 ათასი ლარის შემოსავალი. 2020 წელს მთლიანმა მოგებამ შეადგინა 2,679 ათასი ლარი. მთლიანი მოგების მარჟამ 2020 წელს შეადგინა 27%. დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა იყო 243.

#### 2. ორგანიზაციის სამომავლო განვითარების გეგმები;

2021 წელს კომპანია ორიენტირებული იქნება პროდუქციის პორტფელის მრავალფეროვნების განვითარებაზე და ბაზრის ზრდაზე მარკეტინგული სტრატეგიის შემდეგი ალტერნატივების მეშვეობით:

- ბაზარზე შეღწევა - არსებული პროდუქტების გაყიდვების გაზრდა არსებულ ბაზრებზე ფასების ცვლილების, პრომო-აქციებისა და დისტრიბუციის გზით.
- პროდუქტის განვითარება - ახალი პროდუქტების გაყიდვები არსებულ ბაზრებზე, ახალი პროდუქტების შემუშავებით ან არსებული პროდუქტების მოდიფიკაციით.
- ბაზრის განვითარება - არსებული პროდუქციის გაყიდვები ახალ ბაზრებზე, ფასების, შეფუთვის, დისტრიბუციისა და ბიზნესის ლოკაციების ცვლილების გზით.
- დივერსიფიკაცია - ახალი პროდუქტების გაყიდვები ახალ ბაზრებზე, შესაბამისი დივერსიფიკაციის გზით.

#### 3. კომპანიის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა;

2020 წელს კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე კვლევით და განვითარების საქმიანობაში.

#### 4. ინფორმაცია ორგანიზაციის ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ აქვს იურიდიული ფილიალები. სტრუქტურული ერთეულები მდებარეობს თბილისში, ბათუმში, ქუთაისში, გორში, კახეთში. ბათუმის, ქუთაისის, გორის და კახეთის ერთეულებში ოპერაციები და საქონლის შემადგენლობა დაახლოებით იგივეა, რაც თბილისში.

#### 5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

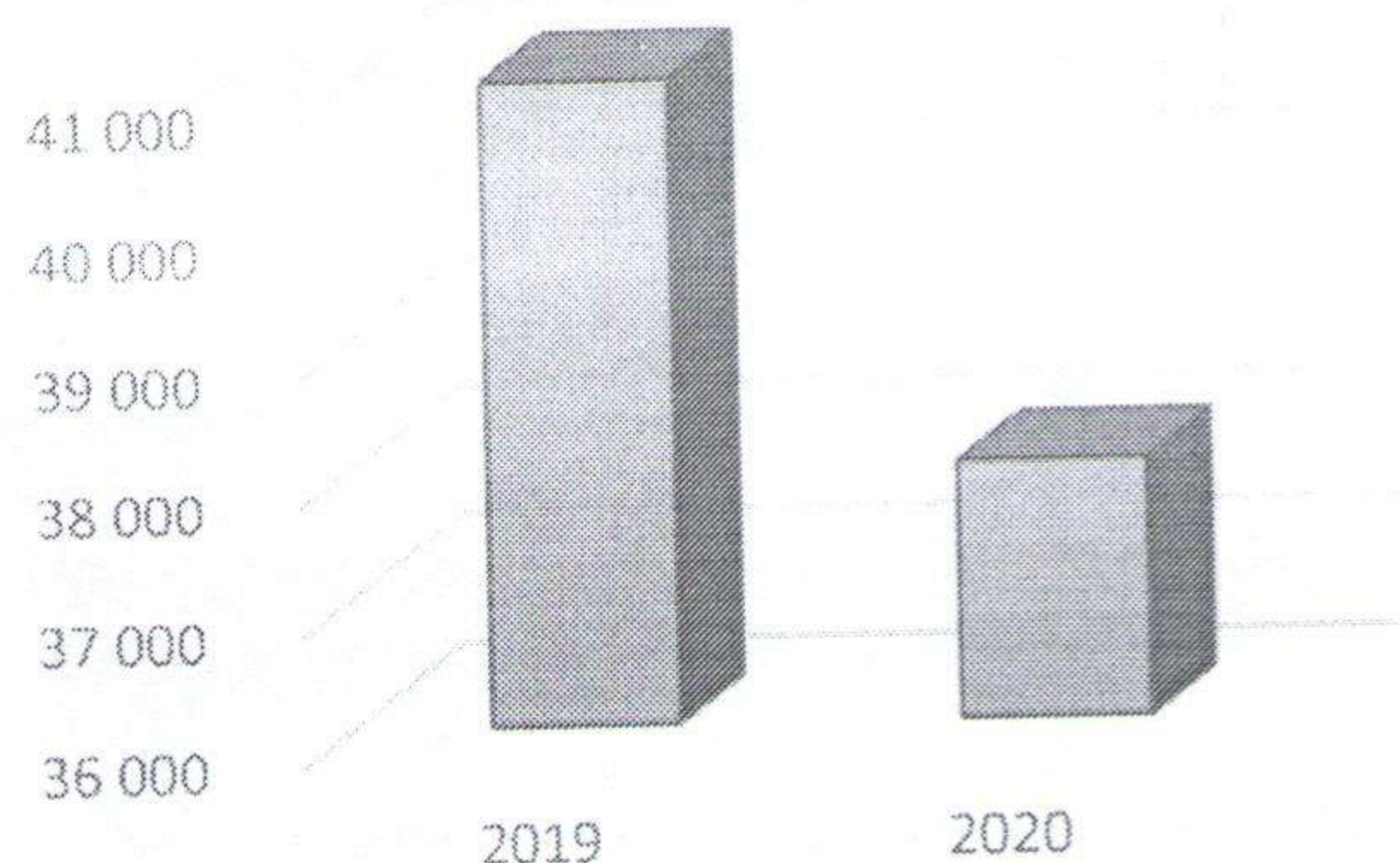
ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი შემდეგია:

*მერაბ თოფური*

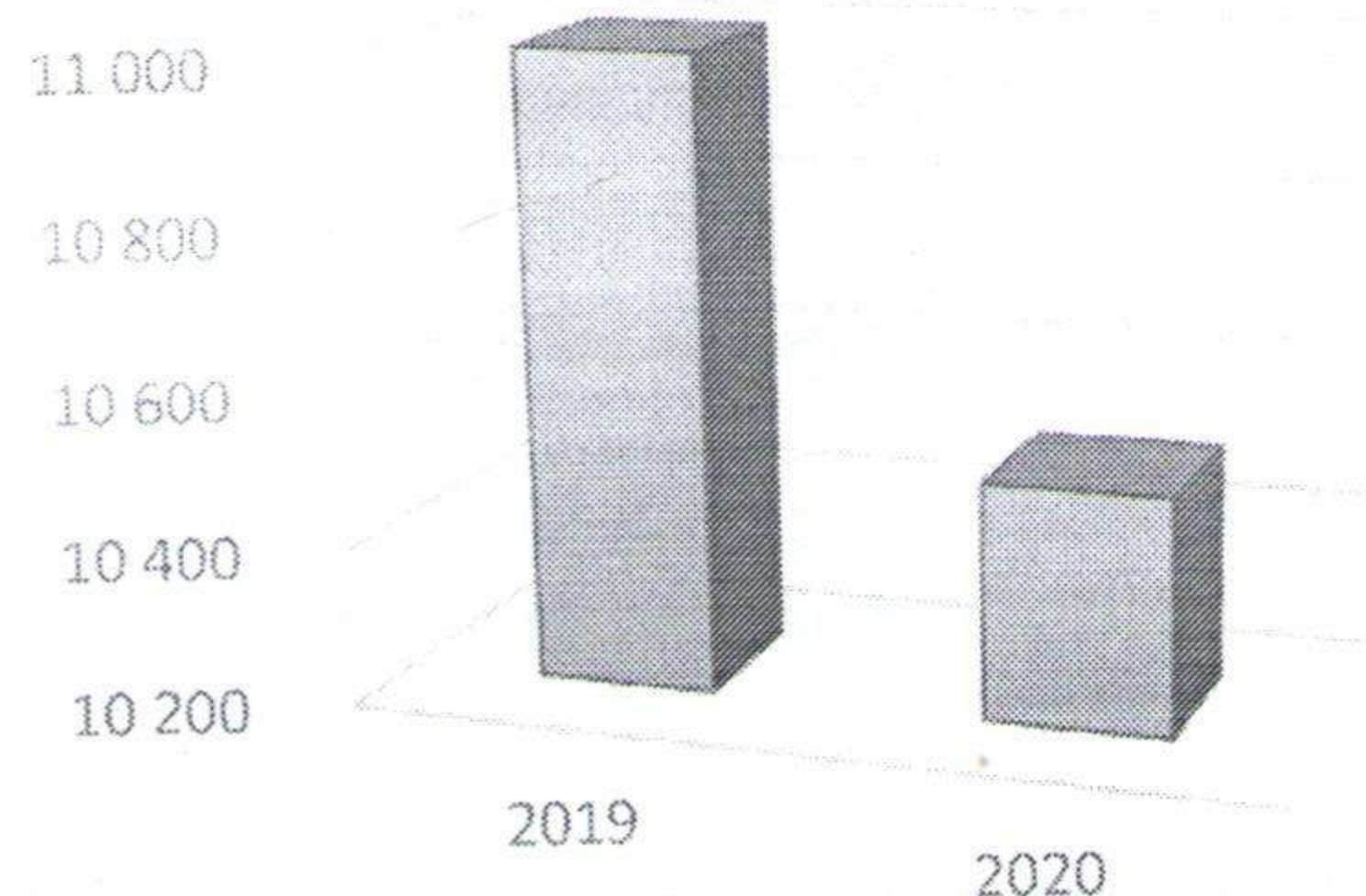
-77



შემოსავალი

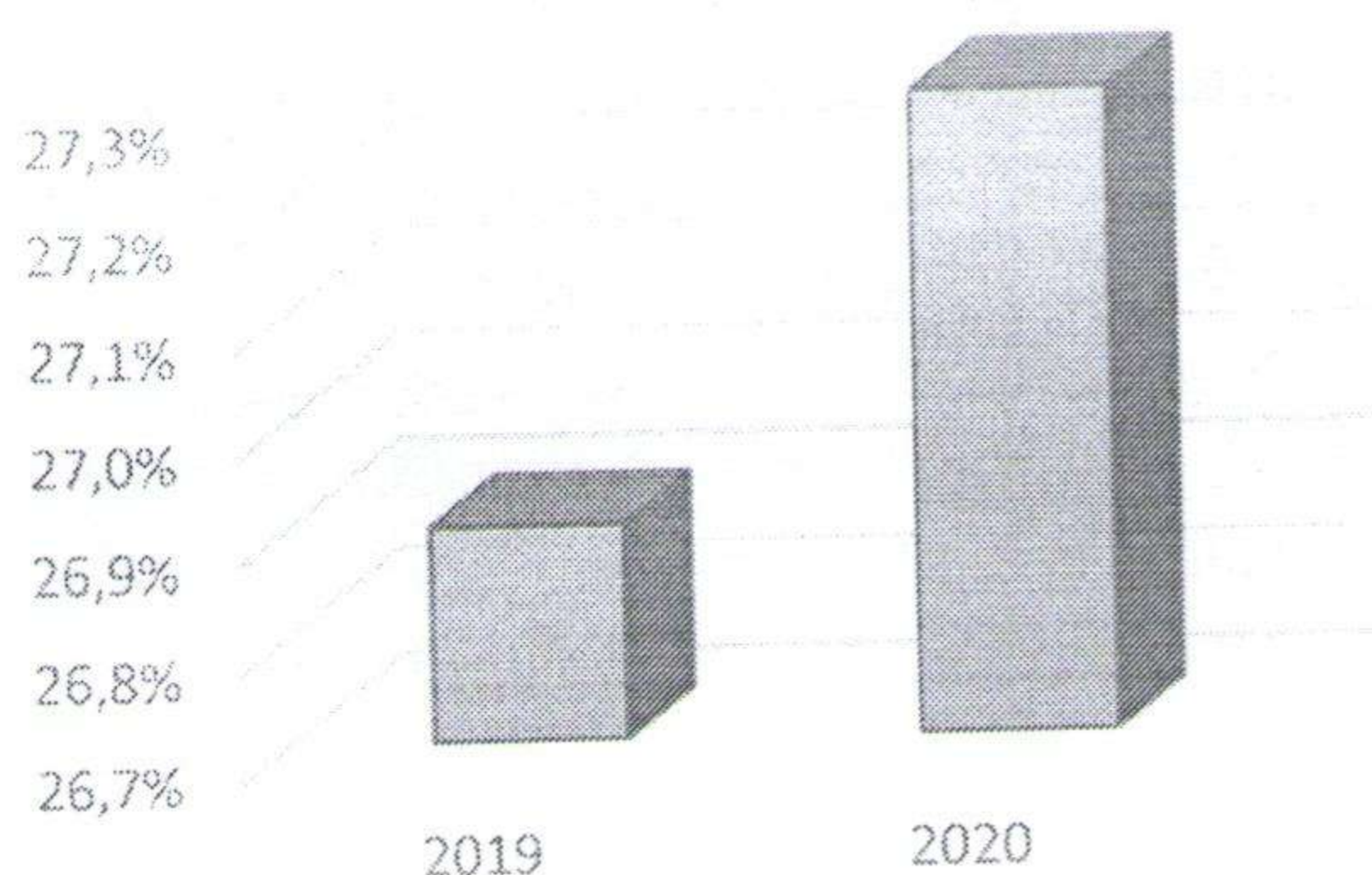


მთლიანი მოგება

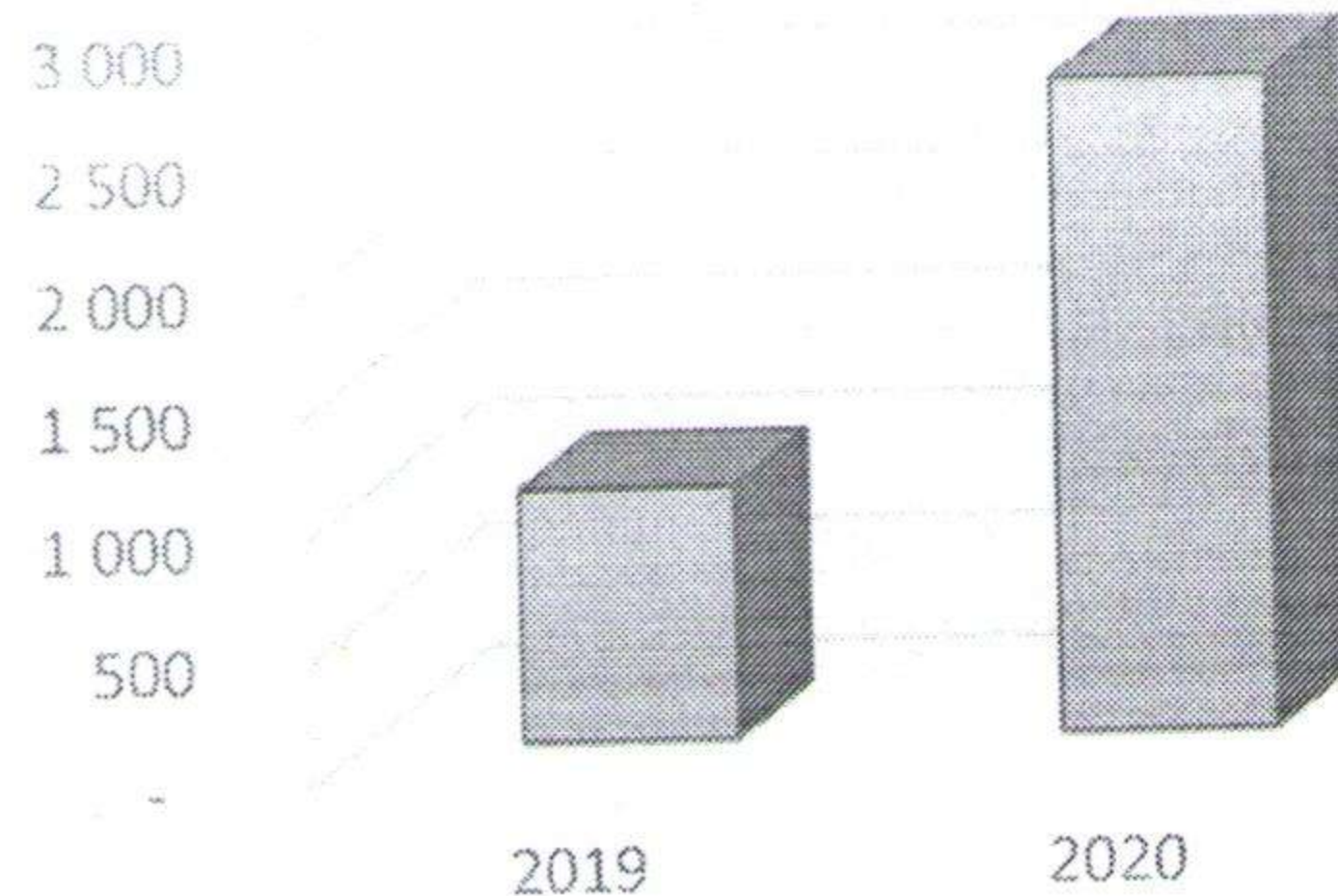


შემოსავლების და მთლიანი მოგების შემცირება 2020 წელს, 2019 წელთან შედარებით, უმნიშვნელოა და კომპანია ინარჩუნებს იგივე საბაზრო წილს, შემოსავალს და მთლიან მარჯას.

მთლიანი მარჯა



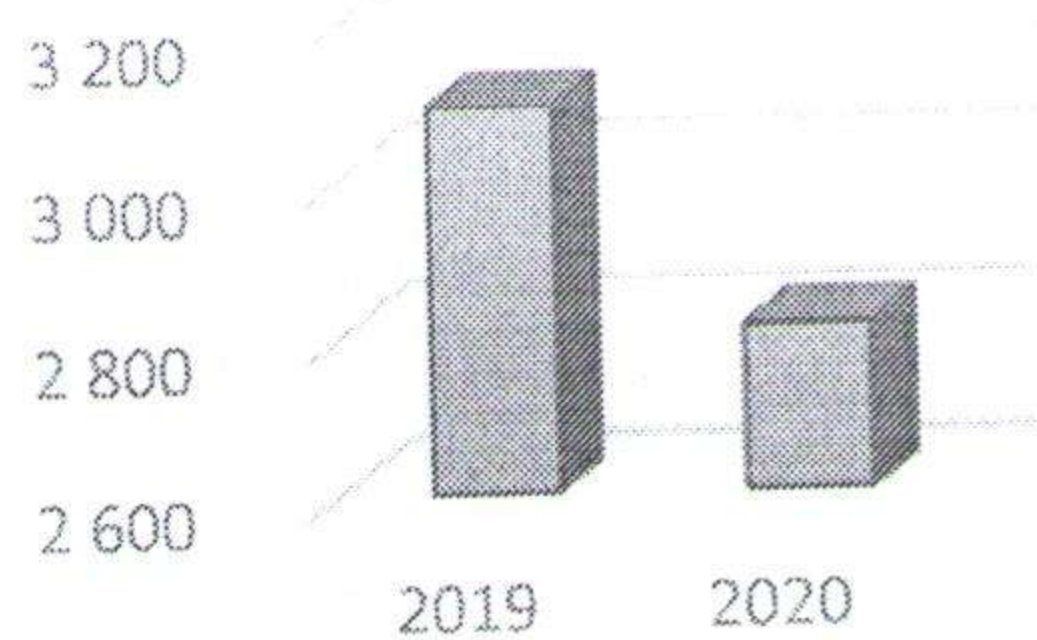
მოგება/ზარალი



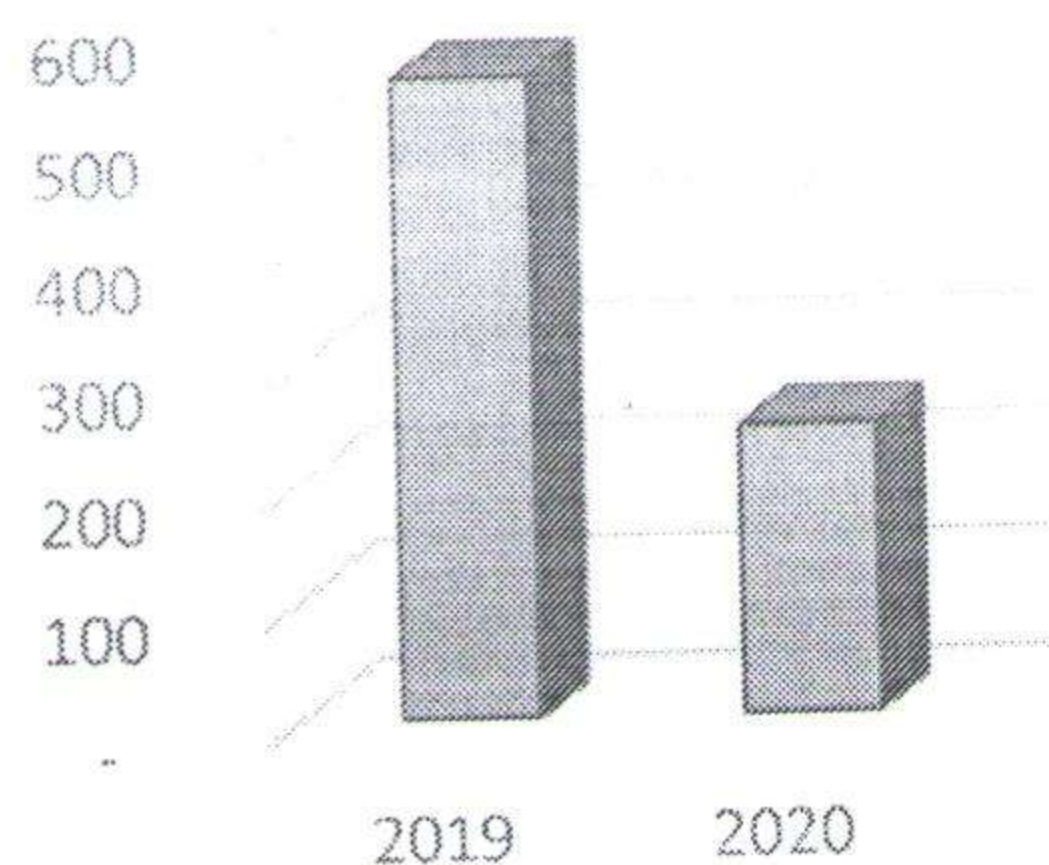
ხარჯების სტრატეგიულმა ოპტიმიზაციამ გააუმჯობესა ბიზნესის ზოგადი შესრულება და 2020 წელს გაზარდა მოგება 2019 წელთან შედარებით.

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ ინფორმაცია შემდეგია:

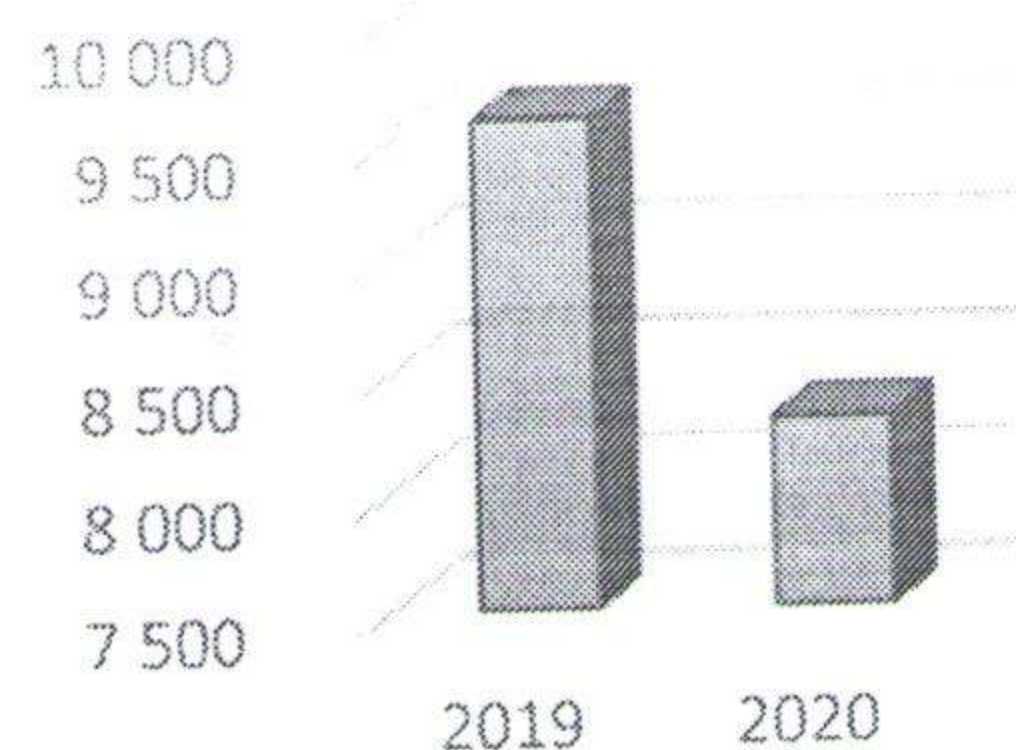
პორტფელში  
პროდუქციის  
რაოდენობა



პერსონალი



მომხმარებელთა  
რაოდენობა





**6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი წილის შეძენის შესახებ**

2020 წელს კომპანიის მიერ არ განხორციელებულა საკუთარი წილების შეძენა.

**7. ორგანიზაციის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკებისა და მექანიზმების გადახედვა მათი მართვისათვის**

კომპანიის გაყიდვების უმეტესობა ხორციელდება საკრედიტო პირობებით. საკრედიტო ვადები კლიენტებთან 28-დან 90 დღემდეა.

მომწოდებლებთან საკრედიტო ვადები მერყეობს 0-დან 60 დღემდე, მაგრამ რამდენიმე მომწოდებელთან გადახდა ხდება წინასწარ.

**8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვის გათვალისწინებით**

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები უკავშირდება შემდეგს:

სავალუტო რისკი - საქონლის შესყიდვების ძირითადი ნაწილი ხდება უცხოურ ვალუტაში, თუმცა გაყიდვები ხდება ადგილობრივ ვალუტაში. არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი ადგილობრივი ვალუტის ცვეთის გამო. ამ ფაქტის გამო, ასევე პრობლემას წარმოადგენს ფასის კორექტირება.

ლიკვიდურობის რისკი - კომპანიის ლიკვიდურობის მდგომარეობაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს საბრუნავი კაპიტალის საკმარის დონეზე შენარჩუნების უნარი. ჩვენი კომპანიისათვის და ზოგადად, ჩვენს სფეროში, კლიენტის საკრედიტო რისკი და საბანკო კრედიტზე მუდმივი წვდომა დიდ გავლენას ახდენს ლიკვიდურობის მდგომარეობაზე. კომპანია არ ახდენს საპროცენტო განაკვეთთან დაკავშირებული საკუთარი რისკების ჰეჯირებას. შესაბამისად, ფასების მნიშვნელოვან მოძრაობებს ამ სფეროებში შეუძლიათ და ახდენენ გავლენას კომპანიის მომგებიანობაზე. მიუხედავად იმისა, რომ კომპანია მიიჩნევს, რომ მისი ლიკვიდურობა მომავალში საკმარისი იქნება ოპერირების შესანარჩუნებლად, საოპერაციო გარემოს მკვეთრმა ცვლილებამ შეიძლება არსებითად იმოქმედოს კომპანიის მომავალ შემოსავლებზე, ისევე როგორც მის უნარზე, მიიღოს კლიენტის დებიტორული დავალიანება ან უზრუნველყოს საბანკო კრედიტი.

COVID 19 რისკი - ბიზნესის შეფერხება წარმოების შეწყვეტის ან ობიექტების დახურვის შედეგად, მიწოდების ჯაჭვის დარღვევა, პერსონალის კარანტინი, შემცირებული მოთხოვნა და სირთულეები დაფინანსების მოძიებაში. - მენეჯმენტი ახორციელებს ყველა ქმედებას და იღებს რეკომენდაციებს ჯანდაცვის ორგანიზაციებისგან, რათა უზრუნველყოს, რომ ბიზნეს ოპერაციებმა დააკმაყოფილოს COVID 19-თან დაკავშირებული კანონის მოთხოვნები და კომპანიამ განაგრძოს მუშაობა.



სანოტარო მოქმედების  
რეგისტრაციის ნომერი

N211061878



სანოტარო მოქმედების  
რეგისტრაციის თარიღი

24.09.2021 წ

სანოტარო მოქმედების  
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის  
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

თინათინ დევდარიანი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, ირ. აბაშიძის ქუჩა N43/ლ. კავსაძის 9, ბინა 13

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

229-35-11

სანოტარო მოქმედების  
ინდივიდუალური ნომერი

77442811067421



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: [www.notary.ge](http://www.notary.ge) ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

საქართველო  
Georgia

ქ. თბილისი  
Tbilisi

მე, ნოტარიუსი თინათინ დევდარიანი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ირ. აბაშიძის ქ. N43/ლ. კავსაძე 9, ბინა N13-ში, ვამოწმებ ჩემთვის ცნობილი თარჯიმნის მერაბ თოფურიამ (დაბადებული 01.05.1958 წელს, მცხოვრები თბილისი ლ. ასათიანის ქ. N 14 ბლოკი ბ. ბ. 5; პირადი № 01015000662, პირადობის მოწმობა 13IE21864, გაცემული იუსტიციის სამინისტროს მიერ 11.04.2014 წელს). ხელმოწერის ნამდვილობას თარგმანზე, რომელმაც ჯეროვნად იცის ინგლისური ენა (იჭავჭავაძის სახ. თბილისის უცხო ენათა სახელმწიფო პედაგოგიური ინსტიტუტი დიპლომი Γ-I #172594, გაც. 30.06.1981 წ.) და უზრუნველყოფს თარგმნის სიზუსტეს. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარჯიმანი იმ პასუხისმგებლობის შესახებ, რაც შედეგად შეიძლება მოჰყვეს არასწორ თარგმანს.

Before me, Tinatin Devdariani, the notary in and for the city of Tbilisi, in the notarial office with a legal address: I. Abashidze street #43/l. kavsadze9, apartment #13, certify authenticity of signature of translator- Merab Topouria (born on 01.05.1958, residing in Tbilisi, L. AsaTiani str. Apt N 14, personal N 01015000662) who is fluent in English (Bachelor's Diploma Γ-I #172594, issued by I. Chavchavadze Tbilisi State Pedagogical Institute of Foreign Languages in 30.06.1981) and is responsible for the correctness of the translated document. I, the notary warned interpreter about the responsibility, which could be caused in case of incorrect translation.

2011 წლის 29 დეკემბრის საქართველოს მთავრობის N507 დადგენილების "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების მათი გადახდებიანების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" 31-ე, 39-ე მუხლებისა:

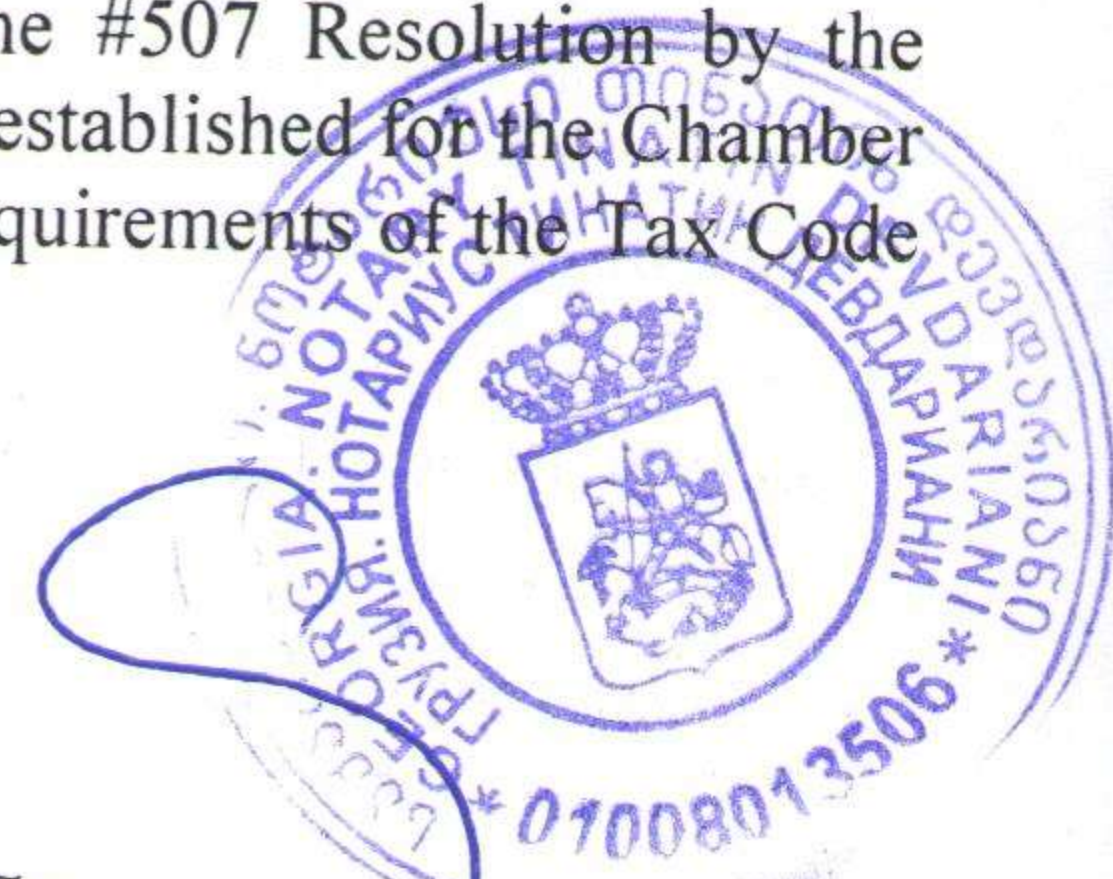
In particular, in compliance with the requirements of the the par. 31 and the par. 39 of the #507 Resolution by the Government of Georgia of December 29, 2011 on "Approval of Notary Activity Fee and Volume of Fees established for the Chamber of Notaries of Georgia, the Rules of its Payment and the Service Period" and the VAT according to the requirements of the Tax Code of Georgia

გადახდილია საზღაური სულ  
Duty Paid

22 (თავისუფალი) ლარი  
GEL



თინათინ დევდარიანი  
Tinatin Devdariani



ნოტარიუსი  
Notary

9/24/2021, 12:36 PM

-80-