

ALUTECH GEORGIA  
Windows of the Future

შპს: „ალუტექ ჯორჯია“-ს  
ფინანსური ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ. თბილისი  
2021 წ.

### სარჩევი

|                                                     |    |
|-----------------------------------------------------|----|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                  | 3  |
| მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება | 4  |
| ფულის მოძრაობის ანგარიშგება                         | 5  |
| ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები                       |    |
| 1 ზოგადი ინფორმაცია                                 | 6  |
| 2 წარდგენის საფუძვლები                              | 6  |
| 3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა       | 7  |
| 4 ძირითადი საშუალებები                              | 8  |
| 5 არამატერიალური აქტივები                           | 8  |
| 6 სასაქონლო მატერიალური მარაგები                    | 8  |
| 7 ფინანსური ინსტრუმენტები                           | 9  |
| 8 გაუფასურება                                       | 10 |
| 9 მოგების გადასახადი                                | 10 |
| 10 შემოსავლის აღიარება                              | 11 |
| 11 ხარჯების აღიარება                                | 12 |
| 12 ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტი                   | 12 |
| 13 ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა        | 12 |
| 14 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები        | 13 |



შპს „ალუტექ ჯორჯია“  
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ბალანსი)  
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                           | 31.12.2019       | 31.12.2020       |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                           |                  |                  |
| ფული და ფულადი ექვივალენტები              | 32395            | 276903           |
| სავაჭრო მოთხოვნები                        | 89 642           | 620 084          |
| სასაქონლო მატერიალური მარაგები            | 3 111 600        | 4 979 730        |
| წინასწარ გადახდილი ხარჯები                | 348 257          | 621 443          |
| <b>ჯამურად მიმდინარე აქტივები</b>         | <b>3 581 894</b> | <b>6 498 160</b> |
| <b>ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში</b>     |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                      | 426 530          | 396 660          |
| არამატერიალური აქტივები                   | 4 420            | 3 757            |
| საგადასახადო აქტივი                       |                  |                  |
| <b>ჯამურად გრძელვადიან აქტივები</b>       | <b>430 950</b>   | <b>400 417</b>   |
| <b>სულ აქტივები</b>                       | <b>4 012 844</b> | <b>6 898 577</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                      |                  |                  |
| სავაჭრო ვალდებულებები                     | 2 022 067        | 3 380 917        |
| მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება        | 85 524           | 319 101          |
| <b>ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები</b> | <b>2 107 591</b> | <b>3 700 018</b> |
| ბანკის სესხი                              | 844 227          | 664 751          |
| სესხი პარტნიორისგან                       | 501 288          | 514 200          |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება              |                  |                  |
| <b>ჯამურად გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> | <b>1 345 515</b> | <b>1 178 951</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                  | <b>3 453 106</b> | <b>4 878 969</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                           |                  |                  |
| გაუნაწილებელი მოგება                      | 559 738          | 2 019 608        |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                       | <b>559 738</b>   | <b>2 019 608</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>      | <b>4 012 844</b> | <b>6 898 577</b> |

დირექტორი დავით ჯანიაშვილი  
თარიღი 27.09.2021



შპს „ალუტექ ჯორჯია“  
მოგება-ზარლისა და სრული შემოსავლების ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                       | 12 თვე, 2019წ.        | 12 თვე, 2020წ.          |
|---------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| ამონაგები                             | 7 597 135             | 9 378 628               |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | 4 846 030             | 5 235 643               |
| საერთო მოგება                         | <b>2 751 105</b>      | <b>4 142 985</b>        |
| სხვა შემოსავალი                       | 62 546                | 47 990                  |
| კომერციული დანახარჯი                  | 1 826 875             | 1 754 890               |
| ადმინისტრაციული ხარჯი                 | 182 919               | 566 365                 |
| ცვეთა                                 | 100 716               | 86 670                  |
| ფინანსური დანახარჯი                   | 150 251               | 225 865                 |
| მოგება დაბეგვრამდე                    | <b>552 891</b>        | <b>1 557 185</b>        |
| მოგების გადასახადის ხარჯი             | 82 934                | 233 578                 |
| <u>მიმდინარე წლის მოგება</u>          | <b><u>469 957</u></b> | <b><u>1 323 608</u></b> |
| გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში  | 145 786               | 559 738                 |
| დივიდენდი                             | 138 938               | 97 316                  |
| გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს       | <b>559 738</b>        | <b>2 019 608</b>        |

დირექტორი დავით ჯანიაშვილი  
თარიღი 27.09.2021





შპს „ალუტექ ჯორჯია“  
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| ფულადი სახსრების მოძრაობა                         | 12 თვე, 2019წ. | 12 თვე, 2020წ. |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან   | 8 964 619      | 11 066 781     |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან |                |                |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან    | 8 988 348      | 10 822 273     |
| წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში | -23 729        | 244 508        |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                            |                |                |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში       | 56 124         | 32 395         |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს            | 32 395         | 276 903        |

დირექტორი დავით ჯანიაშვილი  
თარიღი 27.09.2021



## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „შპს „ალუტექ ჯორჯია“ (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 2017 წლის 01 დეკემბერს, სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს, და მიენიჭა საიდენტიფიკაციო კოდი: 402069701

კომპანიის 25,38%-იანი წილის მფლობელია პაატა კოკია (პ/ნ 01030006335)  
კომპანიის 21,15%-იანი წილის მფლობელია ვალერი არღვლიანი (პ/ნ 62001032040)  
კომპანიის 16,92 %-იანი წილის მფლობელია იაკობ იოსებაშვილი (პ/ნ 01017001203)  
კომპანიის 8,46%-იანი წილის მფლობელია დავით ჯანიაშვილი (პ/ნ 01025005002)  
კომპანიის 4,23 %-იანი წილის მფლობელია ზურაბ იმნაიშვილი (პ/ნ 01030009444)  
კომპანიის 4,23 %-იანი წილის მფლობელია ზურაბ ჯოჯუა (პ/ნ 01005031191)  
კომპანიის 9,4 %-იანი წილის მფლობელია ია ამაშუკელი (პ/ნ 01024008847)  
კომპანიის 6 %-იანი წილის მფლობელია ლაშა უჯმაჯურიძე (პ/ნ 01005002708)  
კომპანიის 4,23 %-იანი წილის მფლობელია ვარლამ ჩხეიძე (პ/ნ 01030006336)

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

22230 ლითონის სამშენებლო კონსტრუქციების და ნაწილების წარმოება

25110 პლასტმასის სამშენებლო ნაკეთობების წარმოება

მისამართი: საქართველო, თბილისი ქიზიყის 24

კომპანიის დირექტორი დავით ჯანიაშვილი (პ/ნ 01025005002)

## 2. წარდგენის საფუძველი

### 2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

### 2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც ასახულია მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულებით.

### 2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

დირექტორი დავით ჯანიაშვილი  
თარიღი 27.09.2021



### 3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

#### 3.1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენების ზოგადი პირობები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, რომლებიც მოქმედია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

#### 3.2 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც შეადგენდა:

| დასახელება        | 31 დეკემბერი 2019 წელი | 31 დეკემბერი 2020 წელი |
|-------------------|------------------------|------------------------|
| 1 აშშ დოლარი/ლარი | 2.8677                 | 3.2766                 |
| 1 ევრო/ლარი       | 3.2095                 | 4.0233                 |

2020 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.8677 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 4.0233 ლარს; 2019 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.8677 ლარი, ერთი ევრო 3.2095 ლარი. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით. საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში









### 3.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით. აქტივის გაუფასურების შეფასება ხდება სულ მცირე ერთხელ საანგარიშგებო პერიოდში. ყველა შემოსავალი და ხარჯი, დაკავშირებული ფინანსურ აქტივთან აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

#### ა) სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდელებით, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე და მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, აგრეთვე ფულს ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე.

#### ბ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებებით. შემდგომში ისინი ასახულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური პრობლემები, მისი გაკოტრება ან მისი მხრიდან გადახდების პრაქტიკის მნიშვნელოვანი გაუარესება არის მნიშვნელოვანი ინდიკატორი იმისა, რომ მოთხოვნა გაუფასურებულია. გაუფასურების ოდენობა განისაზღვრება აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობით. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა ის მოთხოვნა, რომლის თანხის ამოღებაც მოსალოდნელი არ არის, პირდაპირ მოგება-ზარალში ჩამოიწერება ხარჯად.

#### გ) ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე, ფულს საბანკო ანგარიშზე, და ფულს გზაში. ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭროდ გამიზნულ ფინანსურ აქტივებს და აგრეთვე იმ ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია აკლასიფიცირებს ამ კატეგორიაში. განმარტების თანახმად, ყველა წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ აკმაყოფილებს ჰეჯირების აღრიცხვას, მიეკუთვნება ამ კატეგორიას. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც მიიღება წარმოებული ფინანსური აქტივებიდან, რომელიც აქტიურ ბაზარზე განისაზღვრება საბაზრო გარიგებების შედეგად, ეფუძნება რეალურ ღირებულებაში ცვლილებას, ხოლო არააქტიურ ბაზარზე, შეფასების მოდელის გამოყენებას. ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

#### დ) სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება სესხის გამოშვებასთან დაკავშირებული გარიგების დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. სხვაობა წარმოშობილი მის რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აისახება პერიოდის მოგება-ზარალში. სესხთან დაკავშირებული პროცენტი და სხვა დანახარჯები აღიარდება ფინანსურ ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები პირდაპირ მიეკუთვნება განსაკუთრებული აქტივის შეძენას, შექმნას ან წარმოებას, ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

### 3.7 გაუფასურება





გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, აქტივების დაჯგუფება ხდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელთათვისაც არსებობს მეტწილად დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოდინებები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). შედეგად, ზოგიერთი აქტივის ტესტირება გაუფასურებაზე ხდება ინდივიდუალურად, ხოლო ზოგიერთი მათგანის ტესტირება ხდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის დონეზე. ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება აქტივებს, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრელი სასიცოცხლო ვადა, არ ერიცხება ამორტიზაცია და ხდება მათი ყოველწლიური გაუფასურების შეფასება, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიაჩნევენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აისახება, იმ თანხით რა თანხითაც, აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი გადაფასებული თანხით აისახება, ამ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი უნდა აღირიცხოს როგორც გადაფასების შემცირება.

იმ შემთხვევაში, როცა ხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდში აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების არ ქონის შემთხვევაში. გაუფასურების შეზღუდვა დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი გადაფასებულია, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის კომპენსირება აღირიცხება როგორც გადაფასების ზრდა. ფინანსური აქტივების გაუფასურება ყოველ საანგარიშგებო პერიოდში რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ფასდება გაუფასურების მაჩვენებლებზე. ფინანსური აქტივების გაუფასურება ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდეგ ერთი ან რამდენიმე შემთხვევის მოხდენის ალბათობა, ინვესტიციის სამომავლო ფულად ნაკადებზე მოახდენს გავლენას. ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისთვის, გაუფასურება წარმოადგენს აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობას. ყველა ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, სადაც საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით. სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდა და ეს შემცირება შესაძლებელია ობიექტურად დაკავშირებულ იქნას გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ შემთხვევასთან, წინა პერიოდში აღიარებული გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება ზარალზე იმ პირობით, რომ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების თარიღისთვის არ გადააჭარბებს აქტივის ამორტიზირებად ღირებულებას, გაუფასურების არ აღიარების შემთხვევაში. სავაჭროდ გამიზნული ფასიანი ქაღალდების შემთხვევაში, რეალური ღირებულების ნებისმიერი მატება შემდგომი გაუფასურებით, უნდა აღიარდეს კაპიტალში.





### 3.8 მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას. გადავადებული გადასახადი აღიარდება დასაბეგრი მოგების გაანგარიშების მიზნებისათვის გამოყენებულ აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრ ბაზებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის არსებულ ყველა დროებით განსხვავებაზე. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება ზოგადად აღიარდება ყველა დასაბეგრ სხვაობებზე. გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის აღიარება ხდება იმ ფარგლებში, რა ფარგლებშიც მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მომავალში ექნება დასაბეგრი მოგება, რომლის საპირისპიროდ შესაძლებელი იქნება დროებითი სხვაობების გამოყენება. მსგავსი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება, თუ წარმოქმნილი დროებითი განსხვავება წარმოიშვა გუდვილიდან, ან აქტივებისა და ვალდებულებების პირველადი აღიარებიდან (გარდა საწარმოთა გაერთიანებისა), რომელიც იმყოფება გადაცემის პროცესში და არ აქვს გავლენა, არც დასაბეგრ, და არც სააღრიცხვო მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო აქტივის საბალანსო ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება და თუკი აღმოჩნდება, რომ აღარ არის მოსალოდნელი, რომ კომპანია მიიღებს იმდენ დასაბეგრ მოგებას, რაც საჭიროა აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივის სრულად ან ნაწილობრივ რეალიზებისათვის, მაშინ მისი საბალანსო ღირებულება შესაბამისად მცირდება. გადავადებული მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიერ ბალანსის თარიღისათვის დადგენილი განაკვეთით და იმ განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც ივარაუდება, რომ ძალაში იქნება მაშინ, როდესაც მოხდება გადავადებული მოგების გადასახადის შესაბამისი აქტივის რეალიზება ან ვალდებულების დაფარვა. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებისა და აქტივის საზომად გამოდგება საგადასახადო შედეგები, რომლებიც თანხვედრაში იქნებოდა კომპანიის მოლოდინებთან, რათა აინაზღაუროს ან გადაწყვიტოს საკუთარი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება პერიოდის ბოლოს.

### 3.9 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდამოშვები და კომპანიის მიერ დაშვებული სხვა შეღავათები. შემოსავალი შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდამოშვებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს საქონელი ან მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, რომ კონტრაქტთან დაკავშირებული შემოსავალი შემოვა კომპანიაში; და ოპერაციასთან დაკავშირებული დარიცხული და დასარიცხი ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

### 3.10 ხარჯების აღიარება

დირექტორი დავით ჯანიაშვილი  
თარიღი 27.09.2021





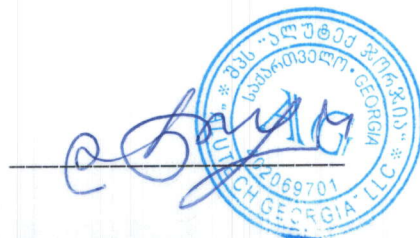
კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან. მოგება–ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

### 3.11 ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები

4 ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

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

## საკრედიტო რისკი



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

#### საბაზრო რისკი

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

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

#### საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტთან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას არ აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზარდოს, რადგან მას არა აქვს მოკლე და გრძელვადიანი სესხები.

#### სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. 2019 წლის დასაწყისისა და ბოლოსათვის აშშ დოლარსა და ევროზე მოქმედებდა შემდეგი გაცვლითი კურსი:

| დასახელება        | 31 დეკემბერი 2019 წელი | 31 დეკემბერი 2020 წელი |
|-------------------|------------------------|------------------------|
| 1 აშშ დოლარი/ლარი | 2.8677                 | 3.2766                 |
| 1 ევრო/ლარი       | 3.2095                 | 4.0233                 |

#### ლიკვიდურობის რისკი

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

#### 5 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა ისეთი მოვლენები, რომლებიც გავლენას იქონიბდნენ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

