

# შპს მეგასპორტი

ფინანსური ანგარიშგებები (უწყისები)  
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული  
პერიოდისთვის

|                                                                                                   | გვერდი |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| მოგება-ზარალის ანგარიშგება და სხვა ერთიანი შემოსავლის უწყისი                                      | 3      |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                                                                | 4      |
| ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ                                                         | 5      |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება                                                            | 6      |
| <br><b>ფინანსურ ანგარიშგებებზე თანდართული შენიშვნები</b>                                          |        |
| 1. ზოგადი ინფორმაცია                                                                              | 7      |
| 2. ახალი და გადახდილი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენება                 | 7      |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება                                                    | 8      |
| 4. მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილებები და მოსაზრებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებასთან დაკავშირებით | 16     |
| 5. შემოსავალი                                                                                     | 17     |
| 6. გაყიდვების ხარჯები                                                                             | 17     |
| 7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები                                                              | 18     |
| 8. სხვა ძირითადი საშუალებები                                                                      | 18     |
| 9. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები                                                          | 19     |
| 10. სასესო ვალდებულებები                                                                          | 19     |
| 11. მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები                                       | 19     |
| 12. ფინანსური ინსტრუმენტები                                                                       | 19     |
| 13. გაუთვალისწინებელი მდგომარეობები და ვალდებულებები                                              | 21     |
| 14. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები                                                        | 22     |

შპს მეგასპორტი  
მოგება-ზარალის ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

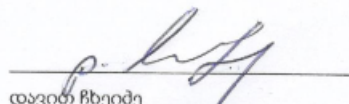
|                                        | მითითება | 2020               | 2019             |
|----------------------------------------|----------|--------------------|------------------|
| შემოსავალი                             | 5        | 6,065,261          | 7,866,278        |
| გაყიდვების ხარჯი                       | 6        | (3,974,303)        | (4,589,184)      |
| <b>მთლიანი მოგება</b>                  |          | <b>2,090,958</b>   | <b>3,277,094</b> |
| სახელფასო ხარჯი                        |          | (1,140,513)        | (841,776)        |
| ზოგადი და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები | 7        | (625,827)          | (681,447)        |
| იჯარის ხარჯი                           |          | (1,006,392)        | (1,233,728)      |
| ფინანსური ხარჯი                        |          | (192,981)          | (151,320)        |
| ცვეთის ხარჯი                           |          | (280,383)          | (172,880)        |
| უცხოური ვალუტის კურსით ზარალი, წმინდა  |          | (671,235)          | (120,020)        |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი    |          | 175,078            | 15,318           |
| <b>მოგება გადასახადით დაბეგრამდე</b>   |          | <b>(1,651,295)</b> | <b>91,241</b>    |
| მოგების გადასახადის ხარჯი              |          | -                  | -                |
| <b>მოგება წლის მანძილზე</b>            |          | <b>(1,651,295)</b> | <b>91,241</b>    |

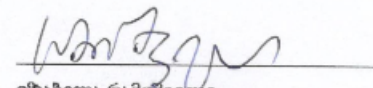
დავით ჩხეიძე  
გენერალური დირექტორი

იზაბელა რამიშვილი  
მთავარი ბუღალტერი

შპს მეგასპორტი  
მოგება-ზარალის ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

|                                        | მითითება | 2020        | 2019        |
|----------------------------------------|----------|-------------|-------------|
| შემოსავალი                             | 5        | 6,065,261   | 7,866,278   |
| გაყიდვების ხარჯი                       | 6        | (3,974,303) | (4,589,184) |
| მთლიანი მოგება                         |          | 2,090,958   | 3,277,094   |
| სახელფასო ხარჯი                        |          | (1,140,513) | (841,776)   |
| ზოგადი და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები | 7        | (625,827)   | (681,447)   |
| იჯარის ხარჯი                           |          | (1,006,392) | (1,233,728) |
| ფინანსური ხარჯი                        |          | (192,981)   | (151,320)   |
| ცვეთის ხარჯი                           |          | (280,383)   | (172,880)   |
| უცხოური ვალუტის კურსით ზარალი, წმინდა  |          | (671,235)   | (120,020)   |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი    |          | 175,078     | 15,318      |
| მოგება გადასახადით დაბეგვრამდე         |          | (1,651,295) | 91,241      |
| მოგების გადასახადის ხარჯი              |          | -           | -           |
| მოგება წლის მანძილზე                   |          | (1,651,295) | 91,241      |

  
დავით ჩხეიძე  
გენერალური დირექტორი

  
იზაბელა რამიშვილი  
მთავარი ბუღალტერი

**შპს მეგასპორტი**  
**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**  
**2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

|                                           | მითითება | 2020 წლის 31<br>დეკემბერი | 2019 წლის 31<br>დეკემბერი | 2018 წლის 31<br>დეკემბერი |
|-------------------------------------------|----------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>აქტივები</b>                           |          |                           |                           |                           |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>              |          |                           |                           |                           |
| ძირითადი საშუალებები                      | 8        | 1,262,367                 | 1,514,511                 | 812,368                   |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                |          | 87,980                    | 87,980                    | 87,980                    |
| არამატერიალური აქტივები                   |          | 25,907                    | 22,140                    | 5,735                     |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>          |          | <b>1,376,254</b>          | <b>1,624,631</b>          | <b>906,083</b>            |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                 |          |                           |                           |                           |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგი              | 9        | 2,406,780                 | 4,746,281                 | 2,825,515                 |
| მიწოდება და სხვა დებიტორული ვალდებულებები |          | 327,433                   | 418,248                   | 431,364                   |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები           |          | 37,350                    | 91,021                    | 4,273,629                 |
| გადახდილი ავანსები                        |          | 296,957                   | 36,923                    | 11,948                    |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                   |          | 38,513                    | 17,663                    | 39,740                    |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები     |          | 340,183                   | 108,763                   | 547,387                   |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>             |          | <b>3,447,214</b>          | <b>5,418,899</b>          | <b>8,129,583</b>          |
| <b>სულ აქტივები</b>                       |          | <b>4,823,469</b>          | <b>7,043,530</b>          | <b>9,035,666</b>          |
| <b>კაპიტალი</b>                           |          |                           |                           |                           |
| სააქციო კაპიტალი                          |          | 1,253,629                 | 1,253,629                 | 1,253,629                 |
| გაუნაწილებელი მოგება                      |          | (1,560,053)               | 91,241                    | 486,423                   |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                       |          | <b>(306,425)</b>          | <b>1,344,870</b>          | <b>1,740,052</b>          |
| <b>ვალდებულებები</b>                      |          |                           |                           |                           |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |          |                           |                           |                           |
| სასესხო ვალდებულებები                     | 10       | 4,182,820                 | 2,810,789                 | 859,189                   |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |          | <b>4,182,820</b>          | <b>2,810,789</b>          | <b>859,189</b>            |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>            |          |                           |                           |                           |
| გადასახდელი გადასახადები                  | 11       | 147,203                   | 120,865                   | 4,303,574                 |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ        |          | 1,999                     | 36,397                    | 32,667                    |
| მომწოდებლები და სხვა ვალდებულებები        |          | 793,324                   | 2,708,494                 | 2,079,050                 |
| მიღებული ავანსები                         |          | -                         | -                         | 20,934                    |
| გადასახდელი დივიდენდები                   |          | -                         | 17,700                    | 0                         |
| სხვა ვალდებულებები                        |          | 4,548                     | 4,415                     | 200                       |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>        |          | <b>947,074</b>            | <b>2,887,871</b>          | <b>6,436,425</b>          |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                  |          | <b>5,129,894</b>          | <b>5,698,660</b>          | <b>7,295,614</b>          |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>      |          | <b>4,823,469</b>          | <b>7,043,530</b>          | <b>9,035,666</b>          |

დავით ჩხეიძე  
გენერალური დირექტორი

იზაბელა რამიშვილი  
მთავარი ბუღალტერი

შპს მეგასპორტი  
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

| მიზნობა                                   | 2020 წლის 31<br>დეკემბერი | 2019 წლის 31<br>დეკემბერი | 2018 წლის 31<br>დეკემბერი |
|-------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>აქტივები</b>                           |                           |                           |                           |
| გრძელვადიანი აქტივები                     |                           |                           |                           |
| ძირითადი საშუალებები                      | 1,262,367                 | 1,514,511                 | 812,368                   |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                | 87,980                    | 87,980                    | 87,980                    |
| არამატერიალური აქტივები                   | 25,907                    | 22,140                    | 5,735                     |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>          | <b>1,376,254</b>          | <b>1,624,631</b>          | <b>906,083</b>            |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                 |                           |                           |                           |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგი              | 2,406,780                 | 4,746,281                 | 2,825,515                 |
| მიწოდება და სხვა დებიტორული ვალდებულებები | 327,433                   | 418,248                   | 431,364                   |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები           | 37,350                    | 91,021                    | 4,273,629                 |
| გადახდილი ავანსები                        | 296,957                   | 36,923                    | 11,948                    |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                   | 38,513                    | 17,663                    | 39,740                    |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები     | 340,183                   | 108,763                   | 547,387                   |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>             | <b>3,447,214</b>          | <b>5,418,899</b>          | <b>8,129,583</b>          |
| <b>სულ აქტივები</b>                       | <b>4,823,469</b>          | <b>7,043,530</b>          | <b>9,035,666</b>          |
| <b>კაპიტალი</b>                           |                           |                           |                           |
| სააქციო კაპიტალი                          | 1,253,629                 | 1,253,629                 | 1,253,629                 |
| გაუნაწილებელი მოგება                      | (1,560,053)               | 91,241                    | 486,423                   |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                       | <b>(306,425)</b>          | <b>1,344,870</b>          | <b>1,740,052</b>          |
| <b>ვალდებულებები</b>                      |                           |                           |                           |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები                |                           |                           |                           |
| სასესხო ვალდებულებები                     | 4,182,820                 | 2,810,789                 | 859,189                   |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     | <b>4,182,820</b>          | <b>2,810,789</b>          | <b>859,189</b>            |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>            |                           |                           |                           |
| გადასახდელი გადასახადები                  | 147,203                   | 120,865                   | 4,303,574                 |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ        | 1,999                     | 36,397                    | 32,667                    |
| მომწოდებლები და სხვა ვალდებულებები        | 793,324                   | 2,708,494                 | 2,079,050                 |
| მიღებული ავანსები                         | -                         | -                         | 20,934                    |
| გადასახდელი დივიდენდები                   | -                         | 17,700                    | 0                         |
| სხვა ვალდებულებები                        | 4,548                     | 4,415                     | 200                       |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>        | <b>947,074</b>            | <b>2,887,871</b>          | <b>6,436,425</b>          |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                  | <b>5,129,894</b>          | <b>5,698,660</b>          | <b>7,295,614</b>          |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>      | <b>4,823,469</b>          | <b>7,043,530</b>          | <b>9,035,666</b>          |

დავით ჩხეიძე  
გენერალური დირექტორი

იზაბელა რამიშვილი  
მთავარი ბუღალტერი

შპს მეგასპორტი  
 ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ  
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

| მითითება                                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ კაპიტალი     |
|--------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------|
| <b>ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> | <b>1,253,629</b>      | <b>486,423</b>          | <b>1,740,052</b> |
| სულ ერთიანი შემოსავალი წლის<br>განმავლობაში            | -                     | 91,241                  | 91,241           |
| კაპიტალის გაზრდა/შემცირება                             | -                     | -                       | -                |
| გამოცხადებული დივიდენდები                              | -                     | (486,423)               | (486,423)        |
| <b>ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> | <b>1,253,629</b>      | <b>91,241</b>           | <b>1,344,870</b> |
| სულ ერთიანი შემოსავალი წლის<br>განმავლობაში            | -                     | (1,651,295)             | (1,651,295)      |
| კაპიტალის გაზრდა/შემცირება                             | -                     | -                       | -                |
| გამოცხადებული დივიდენდები                              | -                     | -                       | -                |
| <b>ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> | <b>1,253,629</b>      | <b>(1,560,054)</b>      | <b>(306,425)</b> |

დავით ჩხეიძე  
 გენერალური დირექტორი

იზაბელა რამიშვილი  
 მთავარი ბუღალტერი

შპს მეგასპორტი  
ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ  
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

| მიზნობა                                        | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ კაპიტალი |
|------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|--------------|
| ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | 1,253,629             | 486,423                 | 1,740,052    |
| სულ ერთიანი შემოსავალი წლის<br>განმავლობაში    | -                     | 91,241                  | 91,241       |
| კაპიტალის გაზრდა/შემცირება                     | -                     | -                       | -            |
| გამოცხადებული დივიდენდები                      | -                     | (486,423)               | (486,423)    |
| ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | 1,253,629             | 91,241                  | 1,344,870    |
| სულ ერთიანი შემოსავალი წლის<br>განმავლობაში    | -                     | (1,651,295)             | (1,651,295)  |
| კაპიტალის გაზრდა/შემცირება                     | -                     | -                       | -            |
| გამოცხადებული დივიდენდები                      | -                     | -                       | -            |
| ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | 1,253,629             | (1,560,054)             | (306,425)    |

  
დავით ჩხეიძე  
გენერალური დირექტორი

  
იზაბელა რამიშვილი  
მთავარი ბუღალტერი

## შპს მეგასპორტი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

|                                                                                                                 | 2020 წლის 31<br>დეკემბრით<br>დასრ.წლისათვის | 2019 წლის 31<br>დეკემბრით<br>დასრ.წლისათვის |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
| <b>ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობებიდან</b>                                                     |                                             |                                             |
| წლიური შემოსავალი                                                                                               | (1,651,295)                                 | 91,241                                      |
| შესწორებები                                                                                                     |                                             |                                             |
| ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი                                                                                   | 280,383                                     | 172,880                                     |
| ძირითადი საშუალებების გასწორება                                                                                 | -                                           | 107,010                                     |
| ფინანსური ხარჯი                                                                                                 | 192,981                                     | 151,320                                     |
| უცხოური ვალუტის კურსით ზარალი, წმინდა                                                                           | 671,235                                     | 120,020                                     |
| გაუფასურების ზარალი, დაშვებული დებიტორული მოთხოვნისას, წმინდა                                                   |                                             |                                             |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე</b> | <b>(506,696)</b>                            | <b>642,471</b>                              |
| მიწოდების და სხვა დებიტორული დავალიანების შემცირება/(ზრდა)                                                      | 90,816                                      | 13,115                                      |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადების შემცირება/(ზრდა)                                                               | 53,671                                      | 4,182,609                                   |
| სხვა მიმდინარე აქტივების შემცირება/(ზრდა)                                                                       | (280,883)                                   | (2,899)                                     |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგის შემცირება/(ზრდა)                                                                  | 2,339,501                                   | (1,920,766)                                 |
| გადასახდელი გადასახადების ზრდა/(შემცირება)                                                                      | 26,338                                      | (4,182,708)                                 |
| სხვა მიმდინარე ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)                                                                  | (34,264)                                    | (12,989)                                    |
| მიწოდების და სხვა დავალიანების ზრდა/(შემცირება)                                                                 | (1,991,773)                                 | 663,589                                     |
| <b>ფულადი სახსრების შემოდინება ოპერაციული საქმიანობიდან</b>                                                     | <b>(303,292)</b>                            | <b>(617,577)</b>                            |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                                                                    | -                                           | (72,964)                                    |
| გადახდილი საპროცენტო ხარჯი                                                                                      | (192,981)                                   | (151,320)                                   |
| <b>სუფთა ფულადი შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                                         | <b>(496,273)</b>                            | <b>(841,861)</b>                            |
| <b>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                                               |                                             |                                             |
| ქონების, მოწყობილობებისა, აღჭურვილობისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა                                      | (32,006)                                    | (998,438)                                   |
| <b>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                                               | <b>(32,006)</b>                             | <b>(998,438)</b>                            |
| <b>ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან</b>                                                                  |                                             |                                             |
| გადახდილი დივიდენდები                                                                                           | (17,700)                                    | (395,760)                                   |
| სასესხო ვალდებულებების ზრდა                                                                                     | 2,171,319                                   | 3,439,756                                   |
| სასესხო ვალდებულებების (დაფარვა)                                                                                | (1,372,012)                                 | (1,597,517)                                 |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები, რომლებიც გამოიყენება საქმიანობის დაფინანსებაში</b>                                   | <b>781,607</b>                              | <b>1,446,479</b>                            |
| <b>წმინდა ზრდა ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტური საშუალებებით</b>                             | <b>253,328</b>                              | <b>(393,820)</b>                            |
| <b>ფულადი სახსრები და თანხები, პერიოდის დასაწყისში</b>                                                          | <b>108,763</b>                              | <b>547,387</b>                              |
| <b>უცხოური ვალუტის კურსით ზარალი</b>                                                                            | <b>(21,908)</b>                             | <b>(44,804)</b>                             |
| <b>ფულადი სახსრები და თანხები, პერიოდის ბოლოს</b>                                                               | <b>340,183</b>                              | <b>108,763</b>                              |

დავით ჩხეიძე  
გენერალური დირექტორი

იზაბელა რამიშვილი  
მთავარი ბუღალტერი

# შპს მეგასპორტი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

|                                                                                                          | 2020 წლის 31<br>დეკემბრით<br>დასრ.წლისათვის | 2019 წლის 31<br>დეკემბრით<br>დასრ.წლისათვის |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
| ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობებიდან                                                     |                                             |                                             |
| წლიური შემოსავალი                                                                                        | (1,651,295)                                 | 91,241                                      |
| შესწორებები                                                                                              |                                             |                                             |
| ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი                                                                            | 280,383                                     | 172,880                                     |
| ძირითადი საშუალებების გასწორება                                                                          | -                                           | 107,010                                     |
| ფინანსური ხარჯი                                                                                          | 192,981                                     | 151,320                                     |
| უცხოური ვალუტის კურსით ზარალი, წმინდა                                                                    | 671,235                                     | 120,020                                     |
| გაუფასურების ზარალი, დაშვებული დებიტორული მოთხოვნისა, წმინდა                                             |                                             |                                             |
| საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოძინება საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე | (506,696)                                   | 642,471                                     |
| მიწოდების და სხვა დებიტორული დავალიანების შემცირება/(ზრდა)                                               | 90,816                                      | 13,115                                      |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადების შემცირება/(ზრდა)                                                        | 53,671                                      | 4,182,609                                   |
| სხვა მიმდინარე აქტივების შემცირება/(ზრდა)                                                                | (280,883)                                   | (2,899)                                     |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგის შემცირება/(ზრდა)                                                           | 2,339,501                                   | (1,920,766)                                 |
| გადასახდელი გადასახადების ზრდა/(შემცირება)                                                               | 26,338                                      | (4,182,708)                                 |
| სხვა მიმდინარე ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)                                                           | (34,264)                                    | (12,989)                                    |
| მიწოდების და სხვა დავალიანების ზრდა/(შემცირება)                                                          | (1,991,773)                                 | 663,589                                     |
| ფულადი სახსრების შემოძინება ოპერაციული საქმიანობიდან                                                     | (303,292)                                   | (617,577)                                   |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                                                             | -                                           | (72,964)                                    |
| გადახდილი საპროცენტო ხარჯი                                                                               | (192,981)                                   | (151,320)                                   |
| სუფთა ფულადი შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან                                                         | (496,273)                                   | (841,861)                                   |
| ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან                                                               |                                             |                                             |
| ქონების, მოწყობილობებისა, აღჭურვილობისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა                               | (32,006)                                    | (998,438)                                   |
| ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან                                                               | (32,006)                                    | (998,438)                                   |
| ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან                                                                  |                                             |                                             |
| გადახდილი დივიდენდები                                                                                    | (17,700)                                    | (395,760)                                   |
| სასესხო ვალდებულებების ზრდა                                                                              | 2,171,319                                   | 3,439,756                                   |
| სასესხო ვალდებულებების (დაფარვა)                                                                         | (1,372,012)                                 | (1,597,517)                                 |
| წმინდა ფულადი სახსრები, რომლებიც გამოიყენება საქმიანობის დაფინანსებაში                                   | 781,607                                     | 1,446,479                                   |
| წმინდა ზრდა ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტური საშუალებებით                             | 253,328                                     | (393,820)                                   |
| ფულადი სახსრები და თანხები, პერიოდის დასაწყისში                                                          | 108,763                                     | 547,387                                     |
| უცხოური ვალუტის კურსით ზარალი                                                                            | (21,908)                                    | (44,804)                                    |
| ფულადი სახსრები და თანხები, პერიოდის ბოლოს                                                               | 340,183                                     | 108,763                                     |

დავით ჩხეიძე  
გენერალური დირექტორი

იზაბელა რამიშვილი  
მთავარი ბუღალტერი

**შპს მეგასპორტი**  
**განმარტებითი შენიშვნები**  
**2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

**1. ზოგადი ინფორმაცია**

შპს მეგასპორტი (შემდგომში მოხსენიებული, როგორც „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა საქართველოში 2008 წლის 10 მარტს საქართველოში მოქმედი რეგულაციების მიხედვით და რეგისტრირებულია საქართველოს საგადასახადო ორგანოს მიერ ნომრით: 205244216. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, მცხეთის ქ. N17, ბ. N27.

კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სპორტული, ტურისტული, სამთო-სათხილამურო და მოდური საქონლის საცალო და საბითუმო რეალიზაცია მაღაზიებში.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას ფლობდა შემდეგი აქციონერები:

|                  | 2020 წლის 31 დეკემბერი |
|------------------|------------------------|
| ვასილი რევიშვილი | 34%                    |
| დავით მაგაბერიძე | 44%                    |
| დავით ჩხეიძე     | 22%                    |
|                  | 100%                   |

კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო 53, 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის - 58, ხოლო 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის - 38.

**2. ახალი და გადახდილი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენება**

კომპანიას ადრე არ მიუღია რომელიმე სხვა სტანდარტი, შესწორება ან განმარტება, რომლებიც გამოცემულია ჯერ კიდევ არაა ძალაში. ახალი და გადახდილი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენება, რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 1-ლი იანვრისთვის ან აღნიშნული თარიღიდან დაწყებული პერიოდისთვის, მოცემულია ქვემოთ:

**გამოცემული ახალი და გადახდილი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ აქტიური არაა**

ამ ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზების (სანქცირების) თარიღისთვის, კომპანიამ არ გამოიყენა შემდეგი ახალი და გადახდილი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები (IFRS), რომლებიც გამოცემულია, თუმცა ჯერ აქტიური არაა:

- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები (IFRS) 17: სადაზღვევო კონტრაქტები
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები (IFRS) 10 და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები (IAS) 28 (შესწორებები) - ინვესტორსა და მასთან დაკავშირებულ კომპანიას ან ერთობლივ საწარმოს შორის კაპიტალდაბანდების გაყიდვა
- შესწორებები ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები (IFRS) 3-ში: ბიზნესის განმარტება
- შესწორებები ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები (IAS) 1-სა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები (IAS) 8-ში: მასალის განმარტება
- კონცეპტუალური მოდელი - შესწორებები ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები (IFRS) კონცეპტუალურ მოდელთან მიმართებაში.

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

**მომზადების საფუძველი.** აღნიშნული ფინანსური უწყისები მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები (IFRS)-ის მიხედვით, ასევე საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ“-ის მიხედვით. ქვემოთ მოყვანილია ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლებიც გამოყენებული იქნა ამ ფინანსური უწყისების მომზადებისას. თუ სხვაგვარად არაა განსაზღვრული, აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად მიესადაგა ყველა წარმოდგენილ პერიოდს.

ფინანსური უწყისები მომზადდა თავდაპირველი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის საფუძველზე. თავდაპირველი (ისტორიული) ღირებულება ზოგადად ეფუძნება სამართლიან ღირებულების თანხას, რომელიც გადახდილია აქტივების სანაცვლოდ.

სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვით ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადაცემით შეფასების დღისთვის შესრულებულ ჩვეულებრივ ოპერაციებში ბაზრის მონაწილეთა შორის მიუხედავად იმისა, აღნიშნული ფასი პირდაპირ დგინდება თუ განისაზღვრება შეფასების სხვა ტექნიკითა თუ მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების დადგენისას, კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუკი ბაზრის მონაწილეებს სურთ, ამგვარი მახასიათებლების გათვალისწინება აქტივის ან ვალდებულების შეფასების

დღისთვის ფასდებისას. ამ ფინანსურ უწყისებში სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრის და / ან გამჟღავნების მიზნებით დადგენილია იმგვარად, რომ გამოირიცხება წილზე დაფუძნებული ანგარიშსწორების ოპერაცია, რომელიც მოცემულია გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები (IFRS) 2-ში, საიჯარო ოპერაციები, რომლებიც მოცემულია გამოცემული ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები (IAS) 17-ში და შეფასებები, რომლებიც მსგავსია სამართლიან ღირებულებისა, თუმცა არ წარმოადგენენ სამართლიან ღირებულებას, როგორც არის წმინდა რეალიზებადი ღირებულება გამოცემული ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები (IAS) 2-ში ან გამოყენებადი ღირებულება გამოცემული ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები (IAS) 36-ში.

დამატებით უნდა ითქვას, რომ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებით, სამართლიანი ღირებულების შეფასება კატეგორიზდება 1-ლ, მე-2 და მე-3 დონეებად, რომელიც თავის მხრივ ეფუძნება ხარისხს, რომლის მიმართაც სამართლიანი ღირებულების შეფასების ხარჯები თვალსაჩინოა და სამართლიანი ღირებულების შეფასების ხარჯების მთლიანი მნიშვნელობა, რომელიც შემდგენიარად აღიწერება:

- 1-ლი დონის ხარჯებს წარმოადგენს კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასები აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებზე ან ვალდებულებებზე, რომლებზეც საწარმოს აქვს წვდომა შეფასების თარიღით
- მე-2 დონის ხარჯები არის ხარჯები 1-ლ დონეში შესულ კოტირებულ ფასების გარდა, რომლებიც აშკარაა აქტივის ან ვალდებულების მიმართ პირდაპირ ან ირიბად; და
- მე-3 დონის ხარჯებს წარმოადგენს აქტივის ან ვალდებულების მიმართ არსებული შეუმჩნეველი ხარჯები.

**ფუნქციონირების უწყვეტობა.** აღნიშნული ფინანსური უწყისები მომზადდა მმართველობის მიერ იმ დაშვებით, რომ კომპანია ფუნქციონირებას განაგრძობს უწყვეტად, რომელიც ვარაუდობს, რომ კომპანიას საპროგნოზო მომავალში, ბიზნეს-საქმიანობის ჩვეულებრივ რეჟიმში შეეძლება რეალიზება გაუკეთოს თავის აქტივებს და გათავისუფლდეს თავისი ვალდებულებებისგან.

**ფუნქციონალური (სამუშაო) ვალუტა.** თითოეული კომპანიის საწარმოს ფინანსურ უწყისებში შესული პუნქტები იყენებს აღნიშნული საწარმოს ფუნქციონირების ეკონომიკური გარემოს მიხედვით არსებულ ძირითად ვალუტას (შემდგომში მოხსენიებული, როგორც „ფუნქციონალური ვალუტა“). ფუნქციონალური (სამუშაო) ვალუტა მმართველი კომპანიისა წარმოადგენს ქართულ ლარს (GEL). კომპანიის ფინანსური უწყისების წარმომადგენლობითი ვალუტა არის ასევე ლარი.

**შპს მეგასპორტი**  
**განმარტებითი შენიშვნები**  
**2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

**დაბალანსება.** ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ბალანსდება და საბალანსო უწყისში აღირიცხება წმინდა ღირებულება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად აღსრულებადი უფლება - დაბალანსდეს აღიარებული თანხები და არსებობს განზრახვა - დარეგულირდეს ურთიერთობებით, ან რეალიზდეს აქტივები და ჩაითვალოს ვალდებულებები ერთი და იგივე დროს. შემოსავალი და ხარჯები არ დაბალანსდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში თუ არ მოითხოვება ან დაშვებული არ იქნება აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან განმარტებით და როგორც სპეციფიურად წარმოდგენილია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

**შემოსავალი.** შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები თანხის სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალი აღიარდება როდესაც კმაყოფილდება ქვემოთ მოცემული პირობები:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და ჯილდოები;
- კომპანია არ იტოვებს არც მმართველობითი დონის ჩარევას, რომელიც ჩვეულებისამებრ დაკავშირებულია ფლობასთან და არც გაყიდული საქონლის ეფექტურ კონტროლს;
- შემოსავლის ოდენობა შესაძლოა საიმედოდ შეფასდეს;
- შესაძლოა, რომ ოპერაციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი მიმართული იქნება დაწესებულებისკენ; და
- ოპერაციასთან დაკავშირებით მიყენებული ხარჯები ან მომავალში წარმოშობილი ხარჯები შესაძლოა საიმედოდ შეფასდეს.

კომპანია აღიარებს შესრულების ვალდებულებას - დროის გარკვეულ მონაკვეთში პროდუქციის გაყიდვაზე, რადგან არსებობს მხოლოდ შესრულების ერთი ვალდებულება. მოგება მცირდება მომხმარებლის მიერ დაბრუნებულ საქონლის გამო, ფასდაკლებათა და სხვა მსგავსი შეღავათების გამო.

**უცხოური ვალუტები.** ოპერაციები ვალუტებში გარდა საწარმოს ფუნქციონალური (სამუშაო) ვალუტისა (უცხოური ვალუტები) აღირიცხება შესაბამისი ოპერაციების თარიღისთვის გავრცელებული ვალუტათაშორისი გაცვლის განაკვეთებით. თითოეული საანგარიშო თარიღისთვის, მონეტარული საგნები, რომლებიც გამოხატულია უცხოურ ვალუტაში, ხელახლა კონვერტირდება განაკვეთებში, რომლებიც გაბატონებული იქნება შეტყობინების თარიღისთვის. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ვალუტების კურსთაშორისი სხვაობით, მოცემულია პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა ერთიანი შემოსავლის უწყისში.

ქვემოთ მოცემულია ვალუტების გაცვლითი კურსები წლის ბოლოსთვის, რომელიც გამოიყენა კომპანიამ აღნიშნული ფინანსური უწყისების მიზნებით:

|                 | 31/12/2020 | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|-----------------|------------|------------|------------|
| ლარი/აშშ დოლარი | 3.2766     | 2.8677     | 2.6766     |
| ლარი/ევრო       | 4.0233     | 3.2095     | 3.0701     |

**მოგების გადასახადი.** მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საანგარიშო თარიღისთვის ან მანამდე მიღებული საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით. 2016 წლის მაისში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა ცვლილება მიმდინარე კორპორაციული დაბეგვრის მოდელში, რომელიც ცვლილებებიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1-ლ იანვრიდან ყველა საწარმოსთვის გარდა გარკვეული ფინანსური დაწესებულებებისა. შეცვლილი მოდელი მოიაზრებს ნულგანაკვეთიან კორპორაციულ გადასახადს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-იან კორპორაციულ გადასახადს განაწილებულ მოგებაზე, წინა მოდელში კი კომპანიის დაბეგვრამდე მიღებული მოგება იბეგრებოდა 15%-ით მიუხედავად მისი განაწილების / გაუნაწილებლობის სტატუსისა.

მოგებისა გადასახადის ახალი წესები ძალაშია 2017 წლის 1-ლი იანვრიდან. აღნიშნული წესები ეხება კომპანიას და დასაბეგრი ბაზა შედგება ორივე - ფაქტობრივი და ნაგულისხმევი მოგების განაწილებით, რომელიც მოიცავს შემდეგსაც:

## შპს მეგასპორტი

### განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

- განაწილებული მოგება;
- მიღებული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- საქონლის / მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და / ან თანხების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსში განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას.

მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე აღიარდება როგორც ხარჯი დივიდენდების გაცხადების მომენტში და მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში ჩაიწერება, „მოგების გადასახადის“ პუნქტში. მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები და მიმდინარე და წინა პერიოდებისთვის ფასდება თანხით, რომლის მიღებაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოდან ან რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოზე.

განაწილებული მოგების გარდა სხვა სფეროში დაკისრებული გადასახადი, როგორც ზემოთ აღწერილია, ჩაიწერება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, „საგადასახადო ხარჯის“ პუნქტში.

დაბეგვრის კონცეფციის ცვლილების გამო, აქტივებისა და ვალდებულებების „დასაბეგრი ბაზა“, როგორც ტერმინი, კარგავს თავის ეკონომიკურ მნიშვნელობას და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები (როგორც განსაზღვრულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები 12-ის: მოგების გადასახადი - ფარგლებში), ახალი კორპორაციული დაბეგვრის მოდელით აღარ გამოიყენება.

**ძირითადი საშუალებები.** ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია თვითღირებულებით, მინუს დარიცხული ცვეთა და საჭიროების მიხედვით - გაუფასურების რეზერვი. მცირედი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება ხარჯად წარმოშობისთანავე. ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ჩანაცვლების ხარჯები კაპიტალიზდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

საანგარიშო პერიოდის ყოველი ბოლოსთვის, მმართველობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურებაზე რაიმე სახის მითითება. თუ ნებისმიერი ამგვარი მითითება არსებობს, მმართველობა აფასებს ანაზღაურებად თანხას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის სამართლიან ღირებულებაზე მაღალი თანხით, მინუს გაყიდვის ხარჯები და გამოყენებული ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად თანხამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალი უქმდება, თუკი შესაბამისობის მიხედვით, შეიცვალა აქტივის ღირებულების დადგენის შეფასების გამოყენებული მეთოდი ან სამართლიანი ღირებულებას მინუს გაყიდვის ხარჯები.

განკარგვისას მიღებული მოგება და ზარალი დგინდება საბალანსო ღირებულების შემოსავლებთან შედარებით და სხვა შემოსავალს ან ხარჯს შორის აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

**ცვეთა.** ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით - მათი თვითღირებულების განაწილებით სალიკვიდაციო ღირებულებაზე სავარაუდოდ დარჩენილი საექსპლუატაციო ვადის ფარგლებში.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება სავარაუდოდ დარჩენილი საექსპლუატაციო ვადა, სალიკვიდაციო ღირებულებები და ცვეთის მეთოდები ნებისმიერი საპროგნოზო შეფასებაში ცვლილების კრილში. სხვადასხვა ტიპის ძირითადი საშუალებების გამოყენების ვადები შემდეგია:

|                                            | გამოყენების ვადა |
|--------------------------------------------|------------------|
| შენობა-ნაგებობა                            | 19 წელი          |
| იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა        | 5-10 წელი        |
| კომპიუტერები და კომპიუტერული მოწყობილობები | 5-13 წელი        |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი                    | 1-7 წელი         |
| სხვა ავტოსატრანსპორტო საშუალება            | 5 წელი           |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი                    | 1-5 წელი         |
| არამატერიალური აქტივები                    | 5-10 წელი        |

## შპს მეგასპორტი

### განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

აქტივის სალიკვიდაციო ღირებულება წარმოადგენს შეფასებულ თანხას, რომლის მიღებაც მიმდინარე ეტაპზე კომპანიას სურს ამ აქტივის განკარგვიდან მიწის განკარგვის ხარჯები, თუ აქტივი იყო ვადით ან მდგომარეობის მიხედვით თავისი საექსპლუატაციო ვადის ბოლოსკენ. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, აქტივების სალიკვიდაციო ღირებულებები და საექსპლუატაციო ვადები გადაიხედება და შესაბამისად დაკორექტირდება.

ძირითადი საშუალების საგანი ბალანსიდან იხსნება მისი რეალიზაციისას ან როდესაც ამ აქტივის განგრძობითად გამოყენებით, მომავალში არანაირი ეკონომიკური სარგებელი აღარაა მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების ნებისმიერი საგნის გაყიდვისას ან ჩამოწერისას მიღებული ნებისმიერი შემოსავალი ან ზარალი დგინდება, როგორც სხვაობა გაყიდვის ოპერაციასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებად ან ზარალად.

**ცალკეულად მიღებული არამატერიალური აქტივები.** განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, რომლებიც მიღებულია ცალკეულად - გადაიტანება თვითღირებულებით მიწის დარიცხული ცვეთა და დარიცხული გაუფასურების ზარალი. ცვეთა აღიარდება სწორხაზოვნად - მათ შესაბამის საექსპლუატაციო ვადის ფარგლებში. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება სავადაუდოდ დარჩენილი საექსპლუატაციო ვადა და ცვეთის მეთოდი ნებისმიერი საპროგნოზო შეფასებაში ცვლილების ქრილში. არამატერიალური აქტივების გამოყენების ვადა 5-10 წელია.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტა და ბალანსიდან ჩამოწერა ხორციელდება მათი გაყიდვის ან ისეთ შემთხვევაში, როდესაც მათი გამოყენებით ან რეალიზაციით არანაირი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარაა მოსალოდნელი. ნებისმიერი არამატერიალური აქტივის ბალანსიდან ჩამოწერისას მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება როგორც სხვაობა გაყიდვის პროცედურასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც შესაბამისი აქტივი ჩამოიწერება ბალანსიდან.

**მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება.** თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, კომპანია გადახედავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რათა დარწმუნდეს არსებობს თუ არა რაიმე სახის მინიშნება ამგვარი აქტივების გაუფასურების ზარალთან მიმართებაში. იმ შემთხვევაში, თუ აღნიშნული მითითება რაიმე სახით არსებობს, აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ფასდება, რათა დადგინდეს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მოცულობა. როდესაც შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ასანაზღაურებელი თანხა, მაშინ კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების გამომმუშავებელი აქტივის ანაზღაურებად თანხას, რომელსაც აღნიშნული აქტივი ეკუთვნის. როდესაც დგინდება მიკუთვნების გონივრული და თავსებადი საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე მიეკუთვნება ცალკეულ ფულადი სახსრების გამომმუშავებელ აქტივებს, ან ისინი სხვაგვარად მიეკუთვნება ფულადი სახსრების გამომმუშავებელ აქტივთა უმცირეს ჯგუფს, რომელთა მიმართაც შესაძლოა იდენტიფიცირდეს მათი გონივრული და თავსებადი კუთვნილება.

ანაზღაურებადი თანხა მეტია აქტივის სამართლიან ღირებულებაზე, მიწის გაყიდვისა და გამოყენებადი ფასეულობის ხარჯი. გამოყენებადი ფასეულობის შეფასებისას, სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათი მიმდინარე ღირებულებით გადასახადისწინა დისკონტის განაკვეთით, რომელიც აისახება მიმდინარე საბაზრო შეფასებებზე ფულის დროებითი ღირებულებით და რისკებით, რომლებიც სპეციფიურია აქტივისთვის, რომელთა მიმართაც ჯერ არ მომხდარა მომავალში მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების ქრილში კორექტირება.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების გამომმუშავებელი აქტივის) ანაზღაურებადი ღირებულება ფასდება, რომ ნაკლებია ვიდრე მისი საბალანსო ღირებულება, მაშინ ასეთი აქტივის (ან ფულადი სახსრების გამომმუშავებელი აქტივის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად თანხამდე. აქტივის გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

როდესაც შესაბამისად უქმდება გაუფასურების ზარალი, აქტივის (ან ფულადი სახსრების გამომმუშავებელი აქტივის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადახედილი შეფასებით, თუმცა იმგვარად, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც დადგინდებოდა აქტივის (ან ფულადი სახსრების გამომმუშავებელი აქტივის) მიმართ წინა

წლებში არანაირი სახის გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო. გაუფასურების ზარალის გაუქმება დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

**სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.** სასაქონლო-მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია დაბალი თვითღირებულებითა და წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილის მეთოდით. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება დგინდება, როგორც მოსალოდნელი გასაყიდი ფასი, მინუს ყველა სავარაუდო დასრულების ხარჯები და გაყიდვის განსახორციელებლად საჭირო ხარჯები.

**რეზერვები.** რეზერვები აღიარდება, როდესაც კომპანია მიმდინარე ეტაპზე ფლობს იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გამოწვეულია წარსულში განხორციელებული მოქმედებიდან; სავარაუდოა, რომ კომპანიას მოეთხოვება ვალდებულების დაფარვა და შესაძლოა ეს ვალდებულება საიმედოდ შეფასდეს.

რეზერვად აღიარებული თანხა წარმოადგენს საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხის საუკეთესო შეფასებას, რომელიც ითვალისწინებს ვალდებულებასთან დაკავშირებულ რისკებსა და გაურკვევლობებს. როდესაც რეზერვი აღიარდება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საჭირო ფულადი ნაკადების გამოყენებით, მისი საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს ამ ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას (როდესაც ფულის დროებითი ღირებულების გავლენა არსებითია).

როდესაც რეზერვის დასაფარად მოთხოვნილი ზოგი ან ყველა ეკონომიკური სარგებლის ამოღება მოსალოდნელია მესამე მხრიდან, მისაღები თანხა აღიარდება აქტივად თუკი არსებითად უეჭველია, რომ კომპენსაცია მიიღება და მისაღები თანხა საიმედოდ შეფასდება.

**პირობითი ვალდებულებები და აქტივები.** პირობითი ვალდებულებები არ აღიარდება საბალანსო უწყისში, თუმცა გასაჯაროვდება ფინანსურ ანგარიშგებებზე თანდართულ შენიშვნებში, თუ ეკონომიკური სარგებლის განმასახიერებელი რესურსების გადინების შესაძლებლობა დისტანციურია. პირობითი აქტივები არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში (საბალანსო უწყისი) თუმცა წარმოდგენილი იქნება ფინანსურ უწყისებში, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება.

**ფინანსური ინსტრუმენტები.** ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აღიარდება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში (საბალანსო უწყისი), როდესაც კომპანია გახდება ინსტრუმენტის (საბუთის) სახელშეკრულებო დებულებათა მხარე.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები საწყის ეტაპზე შეფასდება მათი სამართლიანი ღირებულებით. ოპერაციის ხარჯები პირდაპირ ახასიათებს ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების მიღებას ან გაცემას (გარდა ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების თავიანთ სამართლიან ღირებულებაში მოგებაში ან ზარალში), შესაბამისობის მიხედვით, თავდაპირველი აღიარებისას ემატება ან აკლდება (იქვითება) ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებას. საოპერაციო ხარჯები პირდაპირ ახასიათებს ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების მიღებას მათ სამართლიან ღირებულებაში მოგებაში ან ზარალში და ისინი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებად ან ზარალად.

**ფინანსური აქტივები.** ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი მთიანობაში შესაბამისად აღიარდება ან მათ ამორტიზებულ ღირებულებით ან თავიანთი სამართლიანი ღირებულებით, რაც დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციაზე.

*ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია*

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება თავიანთი თავდაპირველი (საწყისი) აღიარებისას, როგორც შესაბამისად ფასდება ამორტიზებულ ღირებულებით. ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება თავიანთი საწყისი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ჭრილში კომპანიის ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აფასებს ამორტიზებული ღირებულებით თუ ქვემოთ მოცემული ორი პირობა კმაყოფილდება:

## შპს მეგასპორტი

### განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

- ფინანსური აქტივი ფლობილია ისეთი ბიზნეს-მოდელი მიერ, რომლის მიზანია, ფინანსურ აქტივთა ფლობა, რათა შეაგროვოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები, და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში იწვევს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მარტოდენ ძირი თანხისა და პროცენტის ანგარიშსწორებას (SPPI) გადაუხდელ ძირ თანხაზე.

აღნიშნული შეფასება უკავშირდება ძირი თანხისა და პროცენტის ანგარიშსწორების (SPPI) შემოწმებას და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებს შემდეგ პირობებს, ფასდება შესაბამისად თავიანთი სამართლიანი ღირებულებით სხვა ერობლივ შემოსავალში (FVTOCI):

- ფინანსური აქტივი ფლობილია ბიზნეს-მოდელის მიერ, რომლის მიზანაც მიღწეულია ორივე პირობით: სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვებითა და ფინანსური აქტივების გაყიდვით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობა კონკრეტულ ვადებში იწვევს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მარტოდენ ძირი თანხისა და პროცენტის ანგარიშსწორებას გადაუხდელ ძირ თანხაზე.

ჩვეულებრივ, ყველა სხვა ფინანსური აქტივი ფასდება შესაბამისად თავიანთი სამართლიანი ღირებულების ცვლილების ასახვით მოგებასა და ზარალში (FVTPL).

მიმდინარის მიუხედავად, კომპანია უფლებამოსილია ფინანსური აქტივების საწყისი (თავდაპირველი) აღიარებისას, განახორციელოს შემდეგი შეუქცევადი არჩევა / მითითება:

- კომპანია უფლებამოსილია, დაუბრუნებლად აირჩიოს და წარმოადგინოს მომდევნო ხარჯები კაპიტალდაბადების სამართლიან ღირებულებაში - სხვა ერთიან შემოსავალში თუ დაკმაყოფილდა კონკრეტული კრიტერიუმები; და
- კომპანია უფლებამოსილია, შეუქცევადად მიუთითოს სავალო ინვესტიცია, რომელიც აკმაყოფილებს ამორტიზებულ ღირებულებას ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა ერობლივ შემოსავალში (FVTOCI) კრიტერიუმს, როგორც ფასდება სამართლიანი ღირებულების ცვლილების ასახვით მოგებასა და ზარალში (FVTPL) კრიტერიუმით, თუკი ამგვარი ქმედება ამცირებს ან მნიშვნელოვნად ამცირებს აღრიცხვის შეუსაბამობას.

წარსულის გამოცდილებაზე დაფუძნებით, ყველა ფინანსური აქტივი ფლობილია, რათა მოგროვდეს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები და კლასიფიცირდება პირველ ბიზნეს-მოდელში - ფლობა შეგროვების მიზნით (Held to collect - H2C).

**ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი.** ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი წარმოადგენს სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოსათვლელ მეთოდს და შესაბამისი პერიოდის საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდს.

ფინანსური აქტივებისთვის გარდა შემენილი ან შექმნილი კრედიტ გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისა (როგორცაა აქტივები, რომლებიც საწყისი აღიარებისას კრედიტგაუფასურებულია), ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს განაკვეთს რომელიც ზუსტად ახორციელებს მომავალში მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დისკონტირებას (მათ შორის ყველა გადასახადისა და გადახდილი ან მიღებული თანხებისა, რომლებიც ქმნიან ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, საოპერაციო ხარჯებს და სხვა პრემიებსა და დისკონტებს) გარდა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისა, რასაც ადგილი ექნება სავალო ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ფარგლებში ან სადაც შესაბამისია, უფრო მოკლე პერიოდის მანძილზე - სავალო ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების მთლიანი საბალანსო ღირებულების მიმართ. შემენილი ან შექმნილი კრედიტგაუფასურებული ფინანსური აქტივებისათვის, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოითვლება მომავალში მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, მათ შორის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ჩათვლით - სავალო ინსტრუმენტის თავდაპირველი აღიარების ამორტიზებული ღირებულების მიმართ.

ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომლითაც ფასდება ფინანსური აქტივი თავისი საწყისი აღიარებით, მინუს ძირითადი თანხის დაფარვები, პლუს კუმულაციური ამორტიზაცია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებითმათი საწყისი ღირებულებისა და ვადადამდარი ღირებულების ნებისმიერ სხვაობის მიმართ, რომელიც კორექტირდება ნებისმიერი დასაშვები ზარალის დაქვითვით.

საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება სავალო ინსტრუმენტების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით და სამართლიანი ღირებულებით სხვა ერობლივ შემოსავალში (FVTOCI). ფინანსური აქტივებისთვის გარდა შეძენილი ან შექმნილი კრედიტგაუფასურებული ფინანსური აქტივებისა, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა შეძენილი ან შექმნილი კრედიტგაუფასურებული ფინანსური აქტივებისა (იხილეთ ქვემოთ). ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შემდგომში გახდნენ კრედიტგაუფასურებულნი, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ შემდგომ საანგარიშო პერიოდებში კრედიტგაუფასურებული ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი იმდენად გაიზარდა, რომ ფინანსური აქტივი უკვე აღარ იქნება კრედიტგაუფასურებული, მაშინ ამგვარი აქტივის საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

შეძენილი ან შექმნილი კრედიტგაუფასურებული ფინანსური აქტივებისთვის, კომპანია საპროცენტო შემოსავალს აღიარებს თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე კრედიტზე მორგებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. გამოთვლა არ უბრუნდება მთლიანი ღირებულებაზე დაფუძნებულ გამოთვლას მაშინაც კი, თუკი შემდგომში ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი იმდენად გაიზარდა, რომ ასეთი აქტივი უკვე აღარ იქნება მიჩნეული კრედიტგაუფასურებულად.

**მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან.** მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი ანგარიშგებით, რომლებიც აქტიურ ბაზარზე შეფასებული არ არის. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ფასდება ამორტიზებულ ღირებულებაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, მინუს რაიმე სახის გაუფასურება. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მოკლევადიანი მოთხოვნებისა, როდესაც დისკონტის ზეგავლენა არაა რეზერვითია.

**ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.** ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში ფლობილ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, მიმდინარე ეტაპზე გადასახდელებს ან სამ თვეზე ნაკლებ ვადაში გადასახდელებს. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები ბალანსში გადაიტანება ამორტიზებული ღირებულებით, რა დროსაც გამოიყენება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი. შეზღუდული ნაშთები ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების (ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისი) მიზნებით გამოირიცხულია ფულადი სახსრებიდან და მათი ექვივალენტებიდან. შეზღუდული ფულადი სახსრები მოიცავს ნაშთებს, რომლებიც შეზღუდულია გადასაცვლელად ან ვალდებულების დასაფარად ყველაზე ცოტა საანგარიშო პერიოდიდან თორმეტი თვის შემდეგ.

**ფინანსური აქტივების გაუფასურება.** კომპანია სავალო ინსტრუმენტებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) დაქვითვებს აღიარებს თავიანთ ამორტიზებულ ღირებულებაში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (ECL) აღიარდება ორ ეტაპად. კრედიტებისთვის, რომელთა საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაზარდილა თავდაპირველი აღიარებიდან, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (ECL) წარმოადგენილია საკრედიტო ზარალებისთვის, რომლებიც მომდევნო 12 თვის განმავლობაში გამომდინარე იქნება ვალდებულების შეუსრულებლობებიდან (12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). კრედიტებისთვის, რომელთა საკრედიტო რისკიც მნიშვნელოვნად გაიზარდა საწყისი აღიარებიდან, მოთხოვნილია საკრედიტო ზარალის დაქვითვა, რომლებიც მოსალოდნელია საკრედიტო გავლენის ნარჩენი საექსპლუატაციო პერიოდის მანძილზე მიუხედავად ვალდებულების შეუსრულებლობის ფაქტორივი დროისა (სიცოცხლის ხანგრძლივობის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). კომპანია უზრუნველყოფს 12-თვიან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს ფულადი სახსრებისა და საბანკო ბალანსებისთვის.

## შპს მეგასპორტი

### განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოშობილი მოთხოვნებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) გამოსათვლელად, კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას. შესაბამისად, კომპანია არ ადევნებს თვალყურს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, პირიქით - თითოეული საანგარიშო თარიღისთვის იგი აღიარებს ზარალის დაქვითვას სიცოცხლის ხანგრძლივობის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე დაფუძნებით. კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოცულობას მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოშობილი მოთხოვნებისთვის ითვლის ზარალის განაკვეთების მიხედვით, რომლებიც დადგენილია ექსპერტული მსჯელობის გამოყენებით. ექსპერტული მსჯელობის გამოყენება დაშვებული იქნა გონივრულად, ისტორიული ინფორმაციის არარსებობის გამო, რომელიც საშუალებას იძლეოდა, აგებულიყო რეზერვთა მატრიცა. გაუფასურების განაკვეთები მრავლდება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოშობილი მოთხოვნების შესაბამის ნაშთებზე პერიოდისთვის, რომლის მიმართაც გამოითვლება შესაბამისი თანხა, ეს უკანასკნელი კი მიჩნეულია აუნაზღაურებლად.

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დარღვეულად, როდესაც სახელშეკრულებო ანგარიშსწორება 90 დღით დარღვეულია. თუმცა, კონკრეტულ შემთხვევებში, კომპანია უფლებამოსილია ასევე განიხილოს ფინანსური აქტივის ვალდებულების შეუსრულებლობა, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ კომპანიას არ სურს სრულად მიიღოს გადაუხდელი სახელშეკრულებო თანხები სანამ მხედველობაში მიიღებდეს კომპანიის მიერ ფლობილ ნებისმიერი სახის საკრედიტო გაძლიერების ინსტრუმენტს.

შეუკრებავი აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის წილ, როდესაც ასეთი აქტივის ანაზღაურებისთვის ყველა საჭირო პროცედურა დასრულებულია და ზარალის ოდენობა დადგინდება. წინარე ჯერზე ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ანაზღაურებები დაკრედიტდება გაუფასურებული ზარალის ანგარიშის წილ წლის მოგებაში ან ზარალში.

**ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა და ბალანსიდან მოხსნა.** კომპანია ფინანსური აქტივის ბალანსიდან მოხსნას ახორციელებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ამ აქტივიდან ფულადი ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები სრულდება, ან როდესაც იგი სხვა უწყებას გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და ჯილდოს. თუკი კომპანია არც გადასცემს და არც შეინარჩუნებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებით არსებითად ყველა რისკსა და ჯილდოს და განაგრძობს გადაცემული აქტივის კონტროლს, მაშინ კომპანია აღიარებს ამ აქტივში შენარჩუნებულ ინტერესს (პროცენტს) და დაკავშირებულ ვალდებულებას თანხებისთვის, რომელთა გადახდაც შესაძლოა მოუწიოს. თუკი კომპანია შეინარჩუნებს გადაცემული ფინანსური აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და ჯილდოს, მაშინ კომპანია განაგრძობს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს მიღებული შემოსავლების წილ გირაოთი უზრუნველყოფილ სესხს.

ამორტიზებულ ღირებულებაში შეფასებული ფინანსური აქტივის ბალანსიდან მოხსნისას, სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მიღებულ და მისაღებ კომპენსაციის თანხებს შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. დამატებით უნდა ითქვას, რომ სავალო ინსტრუმენტში სამართლიანი ღირებულება სხვა ერთობლივ შემოსავალში (FVTOCI) ფარგლებში კლასიფიცირებული ინვესტიციის აღიარების შეწყვეტისას და ბალანსიდან მოხსნისას, ინვესტიციის ხელახალი შეფასების რეზერვში წინარე ჯერზე დარიცხული კუმულაციური შემოსავალი ან ხარჯი რეკლასიფიცირდება მოგებაში ან ზარალში.

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

#### ვალად ან კაპიტალად კლასიფიცირება

ვალი და წილობრივი ინსტრუმენტები გაიცემა კომპანიის მიერ და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ვალდებულება ან კაპიტალი, რაც ხორციელდება სახელშეკრულებო შეთანხმებათა არსიდან გამომდინარე და ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტების განმარტებების მიხედვით.

#### წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტები წამოადგენს ნებისმიერ საბუთს, რომელიც ამტკიცებს საწარმოს აქტივებში მონაწილეობის ინტერესს მას შემდეგ რაც დაიქვითება ყველა მისი ვალდებულებები. წილობრივი ინსტრუმენტები გაიცემა კომპანიის მიერ და აღიარდება მიღებული შემოსავლებით, წმინდა გაცემის თვითღირებულებით

## შპს მეგასპორტი

### განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კომპანიის მიერ ფლობილი საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების ხელახლა შეძენა აღიარდება და პირდაპირ იქვეითება კაპიტალში. არანაირი შემოსავალი ან ხარჯი არ აღიარდება მოგებად ან ზარალად კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების შეძენაზე, გაყიდვაზე, გაცემაზე ან გაუქმებაზე.

#### ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები (რომლებიც წარმოდგენილია სესხებით, მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებებითა და გადასახდელი დივიდენდებით) შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

#### ფინანსურ ვალდებულებათა ბალანსიდან მოხსნა

კომპანია ბალანსიდან ხსნის ფინანსურ ვალდებულებებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები შესრულდა, გაუქმდა ან მათი ვადა გავიდა. ბალანსიდან მოხსნილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილი და გადასახდელი კომპენსაციის სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

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

**დივიდენდები.** დივიდენდები აღიარდება, როგორც კაპიტალის შემცირება პერიოდში, როდესაც ისინი გაცხადდა გადასახდელად. საანგარიშო თარიღის შემდგომ გაცხადებული დივიდენდები აღირიცხება, როგორც შემდგომი მოვლენა და ვლინდება შესაბამისად.

**წინასწარ გადახდილი გადასახადები და გადასახდელი გადასახადები.** წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარმოდგენილია თავიანთ ნომინალურ ღირებულებებში, მინუს დაქვითვა სავარაუდო აუნაზღაურებელი თანხებისთვის. გადასახდელი გადასახადები წარმოდგენილია თავიანთი ნომინალური ღირებულებით.

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები აკუმულირდება საქართველოს შემოსავლების სამსახურის ცალკეულ საგადასახადო ანგარიშზე. დარეგულირება ხორციელდება ურთიერთჩათვლით.

**მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი თანხები.** მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი თანხები წარმოდგენილია თავიანთი თვითღირებულებით, მინუს აუნაზღაურებელი თანხების დაქვითვა.

#### **4. მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილებები და მოსაზრებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებასთან დაკავშირებით**

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (რომელიც აღწერილია მე-3 მითითებაში), მმართველობას მოეთხოვება მსჯელობა, ვარაუდი და დაშვებები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, რომლებიც სხვა წყაროებიდან აშკარად გამოხატული არაა. ვარაუდები და დაკავშირებული დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიჩნეულია შესაბამისად. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამ ვარაუდებისგან.

ვარაუდები და ძირითადი დაშვებები გადაიხედება მუდმივად. სააღრიცხვო შეფასებათა გადახედვები აღიარდება პერიოდში, რომელშიც შეფასება გადაიხედა თუკი გადახედვა ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს, ან გადახედვის პერიოდში და შემდგომ პერიოდებში, თუკი გადახედვა ეხება მიმდინარე და მომავალ პერიოდებსაც.

მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილებები, მიუხედავად იმ გადაწყვეტილებებისა, რომლებიც მონაწილეობს შეფასებებში (იხილეთ ქვემოთ) არის შემდეგი, რომ კომპანიის მმართველობამ განახორციელა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესი და მან იქონია უმნიშვნელოვანესი გავლენა ფინანსურ უწყისებში აღიარებული თანხების მიმართ.

**მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი.** კომპანია ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, რათა ანგარიშსწორება აწარმოოს ზარალებზე, რომლებიც მიღებულია დამკვეთთა ვალდებულებით - გადაიხადონ

## შპს მეგასპორტი

### განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მოთხოვნილი თანხა ან მომწოდებლებიდან - განახორციელონ შეთანხმებული პროდუქტების ან მომსახურების მიწოდება. როდესაც ფასდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ადექვატურობა, მმართველობა თავის შეფასებას აფუძნებს მიმდინარე მთლიან ეკონომიკურ მდგომარეობაზე, მოთხოვნებისა და წინასწარი გადახდების ნაშთების სიძველეზე (ვადამოსულობაზე), ისტორიული ჩამოწერის გამოცდილებაზე, დამკვეთისა და მომწოდებლის კრედიტსაიმედოობასა და ანგარიშსწორების პირობების ცვლილებებზე. ეკონომიკაში, წარმოების დარგში ან კონკრეტული დამკვეთის ან მომწოდებლის პირობებში ცვლილებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს კორექტირებები მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალში, რომელიც ჩაწერილია ფინანსურ უწყისებში.

#### 5. შემოსავალი

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისა და 2019 წლისთვის კომპანიის შემოსავლების 99%-ს შეადგენდა საცალო გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი. კომპანიას აქვს 10 მაღაზია თბილისის მასშტაბით, როგორც მოლეზში (გალერია თბილისი, სითი მოლი), ასევე დამოუკიდებლად. 2020 წლის განმავლობაში პანდემიიდან გამომდინარე დროებით დაიხურა რამდენიმე მაღაზია, თუმცა კომპანია ახორციელებდა ონლაინ გაყიდვებს, რამაც ჯამში შეადგინა 104,628 ლარი დღგ-ს გარეშე.

#### 6. გაყიდვების ხარჯები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისა და 2019 წლისთვის კომპანიის გაყიდვების ხარჯების 99% შეადგენს იმპორტირებული პროდუქტის ღირებულება, რომელიც მოიცავს ტრანსპორტირების, საბაჟო, სატერმინალო, გადაზიდვის ხარჯებს და ასევე შემოსავლების სამსახურის მოსაკრებელს. კომპანიის ძირითადი მომწოდებლები არიან:

|               |                |                                                                       |
|---------------|----------------|-----------------------------------------------------------------------|
| The Northface | შვეიცარია      | ტანსაცმელი, ფეხსაცმელი                                                |
| Timberland    | შვეიცარია      | ტანსაცმელი, ფეხსაცმელი                                                |
| Diesel        | იტალია         | ტანსაცმელი, ფეხსაცმელი                                                |
| Technica      | გერმანია       | თხილამური, თხილამურის ფეხსაცმელი, მუნ ბუტები, სათხილამურო აქსესუარები |
| Dynastar      | საფრანგეთი     | თხილამურები, თხილამურის ბათინკები, სათხილამურო აქსესუარები            |
| Fischer       | ავსტრია        | თხილამურები, თხილამურის ბათინკები, სათხილამურო აქსესუარები            |
| Uvex          | გერმანია       | სათხილამურო სათვალეები                                                |
| Reusch        | იტალია         | ხელთათმანები, ქუდები                                                  |
| Dainese       | იტალია         | ზამთრის ქურთუკები, ხელთათმანები, დამცავები, სათვალეები,               |
| Burton        | დიდი ბრიტანეთი | ხელთათმანები, ქუდები, წინდები, სნოუბორდები, ჩაფხუტები                 |
| Coleman       | აშშ            | ტურისტული, საკემპინგო მოწყობილობები                                   |
| BECO          | გერმანია       | საცურაო კოსტუმები, საცურაო აქსესუარები                                |
| Oyma Bicycle  | აშშ            | ველოსიპედები                                                          |

## 7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისა და 2019 წლის განმავლობაში კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგებოდა შემდეგი ხარჯებისგან:

| ზოგადი და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები | 2020 წლის 31 დეკემბრით<br>დასრულებული წელი | 2019 წლის 31 დეკემბრით<br>დასრულებული წელი |
|----------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|
| საბანკო ხარჯები                        | (181,708)                                  | (181,841)                                  |
| ძირითადი საშუალებების გასწორება        | -                                          | (107,010)                                  |
| მივლინების და წარმომადგენლობითი ხარჯი  | (20,855)                                   | (82,951)                                   |
| რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯი          | (123,839)                                  | (80,870)                                   |
| ჩამოწერა                               | (106,550)                                  | (44,821)                                   |
| კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები     | (42,351)                                   | (37,247)                                   |
| მომხმარებელზე გაცემული პარკები         | (3,637)                                    | (27,001)                                   |
| საგადასახადო ხარჯები                   | (75,804)                                   | (26,838)                                   |
| საპენსიო ხარჯი                         | (18,647)                                   | (17,486)                                   |
| სამეურნეო/საკანცელარიო ხარჯები         | (20,761)                                   | (16,565)                                   |
| საკონსულტაციო/იურიდიული ხარჯები        | (10,988)                                   | (11,089)                                   |
| დაცვის ხარჯი                           | (7,809)                                    | (10,344)                                   |
| დაზღვევის ხარჯი                        | (13,497)                                   | (9,245)                                    |
| სხვა ხარჯები                           | (6,141)                                    | (28,140)                                   |
| <b>სულ</b>                             | <b>(632,588)</b>                           | <b>(681,447)</b>                           |

ძირითადი საშუალებების გასწორება წარმოქმნილია საბუღალტრო პროგრამის ცვლილების და ცვეთის დარიცხვის ცვლილებიდან გამომდინარე. კერძოდ: კომპანიამ 2019 წლის 1 სექტემბრიდან პროგრამა სუპერფინი შეცვლა პროგრამა ბალანსით. პროგრამის ცვლილებამდე ცვეთის დარიცხვა ხდებოდა ნარჩენი ღირებულების მეთოდით. პროგრამის შეცვლის შემდეგ შეიძლება ცვეთის დარიცხვის მეთოდიც და კომპანია გადავიდა წრფივ მეთოდზე. კომპანიის მენეჯმენტმა გადაწყვიტა აღნიშნული ცვლილება დაწყებულიყო 2019 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე. შესაბამისად შეიცვალა ძირითადი საშუალებების ღირებულება და წარმოქმნილი სხვაობა აღიარდა ხარჯად.

2020 წელს კომპანიამ მოახდინა დებიტორული დავალიანებების ჩამოწერა.

კომპანიამ 2019 წლის განმავლობაში ორჯერ (მარტსა და აგვისტოში) ჩაატარა ინვენტარიზაცია და მოახდინა შესაბამისი საქონლის ჩამოწერა. 2019 წლის 1 სექტემბრიდან, კომპანიაში საბუღალტრო პროგრამის ცვლილების შემდეგ ასევე შეიცვალა მარაგების ჩამოწერის პოლიტიკაც. ცვლილებამდე საქონლის ჩამოწერა ხდებოდა FIFO (First in, First out) მეთოდით, ხოლო პროგრამის ცვლილების შემდეგ ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

## 8. სხვა ძირითადი საშუალებები

სხვა ძირითადი საშუალებები მოიცავს კომპანიის წილს სხვა საწარმოში. კომპანიამ 2012 წლის 28 ივნისს იყიდა შპს ბეკასი 1-ის (ს/კ 205273684) 100%-იანი წილი. 2012 წლის ნოემბერის შემდეგ აღნიშნული კომპანია აღარ ფუნქციონირებს. საგადასახადო კუთხით იგზავნებოდა ნულოვანი დეკლარაციები. შესაბამისად კომპანიის მიერ არ მზადდება კონსოლიდირებული უწყისები.

## 9. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები იყო შემდეგი:

|                      | 2020 წლის 31 დეკემბერი | 2019 წლის 31 დეკემბერი | 2018 წლის 31 დეკემბერი |
|----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| ნაღდი ფული ხელზე     | 31,692                 | 44,442                 | 23,262                 |
| ნაღდი ფული ბანკებთან | 308,491                | 64,321                 | 524,125                |
| <b>სულ</b>           | <b>340,183</b>         | <b>108,763</b>         | <b>547,387</b>         |

ბანკებთან არც ერთი ნაშთი არ არის ვადაგადაცილებული. მოკლევადიანი ხასიათის გამო ბანკებთან ნაშთებისთვის ზარალის ანაზღაურება არ აღიარებულია. ბანკის ნაშთები მოიცავს საქართველოში მიმდინარე ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებს და გამოიყენება კომპანიის ყოველდღიური საქმიანობის მიზნით.

## 10. სასესო ვალდებულებები

კომპანიის სასესო ვალდებულებები 2020 წლის ბოლოს შეადგენდა 4,182.820 ლარს (2019 წელი 2,810,789 ლარი). აღნიშნული სესხი წარმოადგენს თიბისი ბანკთან ვალდებულებას, რომელიც კომპანიამ თავდაპირველად აიღო 2019 წლის იანვარში და გადაფარა ვალდებულებები ვითიბი ბანკთან. სესხის ათვისება ხდებოდა მთელი წლის განმავლობაში, ხოლო მიზნობრიობას წარმოადგენდა ახალი მაღაზიების გახსნა და მასთან დაკავშირებული სარემონტო ხარჯები და ძირითადი საშუალებების შეძენა. კომპანიამ 2019 წლის განმავლობაში გახსნა 4 ახალი მაღაზია.

2020 წელს პანდემიასთან დაკავშირებით კომპანიამ ისარგებლა საბანკო შეღავათით და აპრილის თვიდან გამოიყენა 3 თვიანი საშელავათო პერიოდი. გადავადდა სესხის ძირი და პროცენტები.

## 11. მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები

კომპანიის კრედიტორული დავალიანების 67%-ს შეადგენს მოლებთან მიმდინარე საიჯარო ვალდებულებები:

|                              |                   |
|------------------------------|-------------------|
| შპს გალერია თბილისი          | 192,420.00        |
| შპს აი ჯი დეველოპმენტ ჯორჯია | 192,290.00        |
| შპს კომერც გრუპი             | 58,914.00         |
| შპს MGT OPTICS               | 48,116.25         |
| შპს მოგზაური                 | 35,976.32         |
| <b>სულ</b>                   | <b>527,716.57</b> |

## 12. ფინანსური ინსტრუმენტები

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებები ანალიზდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიული დონით, შემდეგნაირად: i) პირველი დონეზე შეფასება ხორციელდება კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით აქტიურ ბაზრებზე, იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების წილ; ii) მეორე დონეზე შეფასება ხორციელდება შეფასების ტექნიკითა და მეთოდით აქტივის ან ვალდებულების თანმდევი ყველა არსებითი ხარჯებით იქნება ეს პირდაპირი (როგორიცაა ფასი) ან ირიბი (როგორიცაა ფასიდან წარმოებული) და iii) მესამე დონეზე შეფასება ხორციელდება შეფასების მეთოდებით, რომლებიც არ ეფუძნება ბაზარზე მოძიებად, შესამჩნევ მონაცემებს (რაც წარმოადგენს შეუმჩნეველ ხარჯებს). მმართველობა ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციის გადაწყვეტილებას იღებს სამართლიანი ღირებულების იერარქიის

**შპს მეგასპორტი**  
**განმარტებითი შენიშვნები**  
**2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

გამოყენებით. იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას იყენებს შესამჩნევ ხარჯებს, რომლებიც მოითხოვენ მნიშვნელოვან კორექტირებას - მაშინ ეს შეფასება წარმოადგენს მე-3 დონის შეფასებას. შეფასების ხარჯების მნიშვნელობა ფასდება მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიმართ.

**ამორტიზებულ ღირებულებით გადატანილი ფინანსური აქტივები.** ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების შეფასების სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება მომავალში მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შეფასებას, რომლებიც მიღებული უნდა იქნას მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთის დისკონტით ახალი საკრედიტო ინსტრუმენტებისთვის მსგავსი საკრედიტო რისკითა და ნარჩენი შესრულების ვადით. გამოყენებული დისკონტის განაკვეთები დამოკიდებულია შემხვედრი (მეორე) მხარის საკრედიტო რისკზე. მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მოთხოვნებისა და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები უახლოვდებიან თავიანთ სამართლიან ღირებულებას მათივე მოკლევადიანი შესრულების ვადების გამო.

**ამორტიზებული ღირებულებით გადატანილი ვალდებულებები.** ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების (შესრულების ფაქსირებული ვადით) შეფასების სამართლიანი ღირებულება ფასდება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადებით, რომლებიც დისკონტირდება მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის მსგავსი საკრედიტო რისკითა და ნარჩენი შესრულების ვადით. კომპანიის მმართველობა მიიჩნევს, რომ ფინანსურ უწყისებში წარმოდგენილი ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს. ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების სამართლიანი ღირებულება დადგინდა შეფასების 1-ლ დონეზე, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება დადგინდა შეფასების მე-3 დონეზე.

**კაპიტალის რისკის მართვა.** კომპანია მართავს თავის კაპიტალს, რათა დარწმუნდეს, რომ კომპანიას შეეძლება მომავალში უწყვეტად ფუნქციონირება, როდესაც შეეძლება კაპიტალის მფლობელებს მაქსიმალურად მისცეს შემოსავალი ვალისა და კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზაციის ფარგლებში. კომპანიის მმართველობა რეგულარულად განიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. აღნიშნული განხილვის შედეგებზე დაფუძნებით, კომპანია იღებს ზომებს, რათა დააბალანსოს თავისი მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურა დივიდენდების გადახდით, ახალი აქციების გამოშვებით, ასევე ახალი სესხებისა და კრედიტების აღებით ან არსებული სესხებისა და კრედიტებისაგან გათავისუფლებით.

**ფინანსურ ინსტრუმენტთა მთავარი კატეგორიები.** კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებებისაგან. აღნიშნული ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ოპერაციებისთვის თანხების მოძიება. კომპანიას აქვს სხვადასხვა ფინანსური აქტივი, როგორცაა მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან და ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.

|                                                         | 2020 წლის 31<br>დეკემბერი | 2019 წლის 31<br>დეკემბერი | 2018 წლის 31<br>დეკემბერი |
|---------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>                               |                           |                           |                           |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები                   | 340,183                   | 108,763                   | 547,387                   |
| მოწოდებისა და სხვა დებიტორული ვალდებულებები             | 327,433                   | 418,248                   | 431,364                   |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>                           | <b>667,616</b>            | <b>527,011</b>            | <b>978,751</b>            |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>                          |                           |                           |                           |
| მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები | 793,324                   | 2,708,494                 | 2,079,050                 |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>                      | <b>793,324</b>            | <b>2,708,494</b>          | <b>2,079,050</b>          |

კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტებიდან გამომავალი მთავარი რისკია: უცხოური ვალუტა, საპროცენტო განაკვეთი, კრედიტი და ლიკვიდობის რისკები.

**შპს მეგასპორტი**  
**განმარტებითი შენიშვნები**  
**2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

**გეოგრაფიული რისკი.** კომპანიის აქტივები მდებარეობს საქართველოში და მისი ბიზნეს-გეგმები კრიტიკულად დამოკიდებულია ქვეყნის სტაბილურობაზე და სამართლის ნორმაზე. საქართველო აგრძელებს განვითარებადი ბაზრის კონკრეტული მახასიათებლების გამოვლენას. როგორც ასეთი, კომპანია ქვეყნის მასშტაბით ექვემდებარება ბიზნეს-გარემოს ან იურიდიული გარემოს ნებისმიერი სახით გაუარესებას.

**უცხოური ვალუტის რისკი.** ვალუტის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომლის ფარგლებშიც კომპანიის მიერ გამოყენებულ ვალუტებთან დაკავშირებით, ვალუტათაშორისი კურსების ცვლილება უარყოფითად აისახება კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია გარკვეულ ოპერაციებს ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში. კომპანია არ იყენებს რაიმე სახის წარმოებულებს, რათა მართოს უცხოური ვალუტის რისკის გავლენა. უცხოური ვალუტის რისკი კომპანიაზე ახდენს შეზღუდულ გავლენას, რადგან კომპანიას არ აქვს რაიმე არსებითი ნაშთი, რომელიც გამოხატული (წარმოდგენილი) იქნებოდა უცხოურ ვალუტაში.

**საპროცენტო განაკვეთის რისკი.** საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელიც იცვლება საპროცენტო განაკვეთის მცურავი განაკვეთის მიხედვით და შეუძლია კომპანიის ფინანსური შედეგების გაუარესება.

**საკრედიტო რისკი.** კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ მეორე მხარე არ გადაიხდის სრულად თავის ვალდებულებას.

მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მოთხოვნებისა და მთლიანი ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებულ მაქსიმალურ თანხას, თუმცა გაცემული მოთხოვნებისა და სესხების აკრეფა შესაძლოა მოექცეს ეკონომიკური ფაქტორების ზეგავლენის ქვეშ; მმართველობას სჯერა, რომ კომპანიის მიმართ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ზარალის რისკი გარდა დებულებებისა, რომლებიც უკვე ჩაწერილია.

**ლიკვიდობის რისკი.** ლიკვიდობის რისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც კომპანიას არ შეუძლია ყველა ვალდებულების გასტუმრება (დაფარვა) მათი შესაბამისი ვადების მიხედვით. ქვემოთ მოცემული ცხრილი დეტალურად გვაწვდის ინფორმაციას კომპანიის არანაწარმოები ფინანსური ვალდებულებების მიმართ სახელშეკრულებო ვალდებულებათა შესრულების თარიღების შესახებ თავისი შეთანხმებული ანგარიშსწორების პერიოდებით 2019 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილი აიგო ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების მიხედვით, რომელიც წარმოდგენილია უადრესი თარიღით, როდესაც კომპანიას მოეთხოვება ანგარიშსწორება.

| 2019 წლის 31 დეკემბერი                                     | 1 თვეზე<br>ნაკლები | 1 - 3 თვე        | 3 თვიდან<br>1 წლამდე | 1-5<br>წელი   | 5 წელზე<br>მეტი | სულ              |
|------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|----------------------|---------------|-----------------|------------------|
| მოწოდებიდან და მომსახურებიდან<br>წარმოქმნილი ვალდებულებები | 131,551            | 1,090,074        | 1,175,153            | 14,291        | 297,425         | 2,708,494        |
|                                                            | <b>131,551</b>     | <b>1,090,074</b> | <b>1,175,153</b>     | <b>14,291</b> | <b>297,425</b>  | <b>2,708,494</b> |
| 2020 წლის 31 დეკემბერი                                     | 1 თვეზე<br>ნაკლები | 1 - 3 თვე        | 3 თვიდან<br>1 წლამდე | 1-5<br>წელი   | 5 წელზე<br>მეტი | სულ              |
| მოწოდებიდან და მომსახურებიდან<br>წარმოქმნილი ვალდებულებები | 18,582             | 78,343           | 550,546              | 86,253        | 59,600          | 793,324          |
|                                                            | <b>18,582</b>      | <b>78,343</b>    | <b>550,546</b>       | <b>86,253</b> | <b>59,600</b>   | <b>793,324</b>   |

**13. გაუთვალისწინებელი მდგომარეობები და ვალდებულებები**

**ვალდებულებები.** 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას არ ჰქონდა რაიმე სახის მნიშვნელოვანი,

**შპს მეგასპორტი**  
**განმარტებითი შენიშვნები**  
**2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

არსებითი გადაუხდელი ვალდებულება.

**იურიდიული საქმისწარმოება.** 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას ჰქონდა სასამართლო პროცესი ერთ-ერთ დებიტორთან „შპს ინტერნეიშინალ მაკრო კომპანი“, რომლის განხილვაც ამ დრომდე არ დასრულებულა.

**გადასახადები.** საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შესაძლოა წარმოშვას სხვადასხვაგვარი განმარტება და შესწორება. დამატებით უნდა ითქვას, რომ გამომდინარე იქედან, რომ კომპანიის მმართველობის მიერ საგადასახადო კანონმდებლობის განმარტება განსხვავდება საგადასახადო ორგანოთა მიერ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისგან, ოპერაციები შესაძლოა შედავებული იქნას საგადასახადო ორგანოთა მიერ და შედეგად, შესაძლოა კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, პირგასამტეხლოები და საპროცენტო გადასახდელები. კომპანიას სჯერა, რომ მან უკვე განახორციელა ყველა გადასახადის გადახდა და შესაბამისად არანაირი დაქვითავა აღარ განხორციელებულა ცალკეულ ფინანსურ უწყისში. 2020 წელი რჩება ღიად საგადასახადო ორგანოთა მიერ განხილვის მიზნით.

**სამუშაო გარემო.** საქართველოს მსგავსი განვითარებადი ბაზრები განვითარებულ ბაზრებთან შედარებით ექვემდებარება განსხვავებულ რისკებს; აღნიშნული რისკები მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, იურიდიულ და საკანონმდებლო რისკებს. საქართველოში, ბიზნეს-საქმიანობაზე ზეგავლენის მქონე კანონები და დებულებები აგრძელებს საგადასახადო და მარეგულირებელ ჭრილში განვითარებას, რაც შესაძლოა სხვადასხვაგვარად იქნას განმარტებული. საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება არის მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკის ძლიერი ზეგავლენის ქვეშ; მასზე ასევე მოქმედებს იურიდიული, მარეგულირებელი და პოლიტიკური გარემოს განვითარება.

აღნიშნულთან დამატებით უნდა ითქვას, რომ 2020 წლის დასაწყისში, მსოფლიო მასშტაბით სწრაფად გავრცელდა ახალი კორონავირუსის დაავადება (COVID-19), რის შედეგადაც 2020 წლის მარტში, მას მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ მიანიჭა პანდემიის სტატუსი. არაერთი ქვეყნის და მათ შორის საქართველოს საპასუხო რეაქცია, რომ შეაჩეროს პანდემიის გავრცელება რიგ საკითხებში უარყოფით ზეგავლენას ახდენს როგორც ქვეყნის ეკონომიკაზე, ისე კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე და ბიზნეს ოპერაციებზე.

**14. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები**

კომპანიას აქვს მიმდინარე სისხლის სამართლის საქმე სალაროდან მოპარულ ფულთან დაკავშირებით, რომელიც ჯამში შეადგენს 14,582 ლარს.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ სხვა მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.