



2020

**შპს „ქრიათივ იმფრემენს კავკასუს“  
ფინანსური ანგარიშგება**

*2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

## სარჩევი

|                                                            |    |
|------------------------------------------------------------|----|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა                            | 3  |
| <i>ფინანსური ანგარიშგება</i>                               |    |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება                               | 6  |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                         | 7  |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება                 | 8  |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება                               | 9  |
| <i>ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები</i>      |    |
| 1 ძირითადი საქმიანობა                                      | 10 |
| 2 მომზადების საფუძველი                                     | 10 |
| 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები                 | 11 |
| 4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები         | 24 |
| 5 წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები          | 26 |
| 6 შემოსავალი                                               | 28 |
| 7 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                    | 28 |
| 8 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები                        | 28 |
| 9 სხვა საოპერაციო ხარჯები                                  | 29 |
| 10 საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება/(ზარალი), წმინდა     | 29 |
| 11 საპროცენტო ხარჯები                                      | 29 |
| 12 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები                   | 29 |
| 13 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები                          | 30 |
| 14 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება                  | 30 |
| 15 გაცემული ავანსები                                       | 31 |
| 16 სახელშეკრულებო აქტივი და სახელშეკრულებო ვალდებულება     | 32 |
| 17 ძირითადი საშუალებები და აქტივის გამოყენების უფლება      | 33 |
| 18 შეზღუდული ფულადი სახსრები                               | 34 |
| 19 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება                 | 34 |
| 20 საიჯარო ვალდებულებები                                   | 34 |
| 21 მიმდინარე სასესხო ვალდებულება                           | 35 |
| 22 კაპიტალი                                                | 35 |
| 23 მოგების გადასახადი                                      | 35 |
| 24 ფინანსური რისკი                                         | 36 |
| 25 პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები | 38 |
| 26 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან                      | 38 |
| 27 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები               | 39 |

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ქრიათივ იმფრემენს კავკასუს“-ის დამფუძნებელსა და ხელმძღვანელობას

### მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ქრიათივ იმფრემენს კავკასუს“-ის (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე, ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

### მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

### ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ჩვენ გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ, ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს, რომ კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის კომპანიის წმინდა ზარალმა შეადგინა 1,143 ათასი ლარი (2019: 819 ათასი ლარი), ამასთანავე მიმდინარე ვალდებულებები აჭარბებს მიმდინარე აქტივებს 821 ათასი ლარით. ეს მდგომარეობა მიგვითითებს რომ არსებობს მნიშვნელოვანი გარემოებები რომლებიც ეჭვქვეშ აყენებს კომპანიის როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს არსებობას.

ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ საკითხთან მიმართებაში.

### სხვა გარემოება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ასევე ჩავატარეთ მე-5 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომელიც ეხება 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლის ფინანსურ ანგარიშგებას. ჩვენი აზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. შესადარის ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით.

ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

### **ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა ზედამხედველობს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესს.

### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა**

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

სოფიკო ღუდუშაური, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-835962)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

18 ნოემბერი, 2021

თბილისი, საქართველო

- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

სოფიკო დუდუშაური, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-835962)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

18 ნოემბერი, 2021

თბილისი, საქართველო



შპს „ქრიათივ იმფრეშენს კავკასუს“  
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ათას ქართულ ლარში)

|                                                     | შენიშვნები | 2020           | 2019<br>*(გადაანგარიშებული) |
|-----------------------------------------------------|------------|----------------|-----------------------------|
| შემოსავალი                                          | 6          | 4,447          | 4,361                       |
| გაწეული მომსახურების თვითღირებულება                 | 7          | (4,837)        | (4,189)                     |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება               |            | (32)           | (11)                        |
| <b>საერთო (ზარალი)/მოგება</b>                       |            | <b>(422)</b>   | <b>161</b>                  |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები                   | 8          | (565)          | (848)                       |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                             | 9          | (143)          | (73)                        |
| <b>საოპერაციო ზარალი</b>                            |            | <b>(1,130)</b> | <b>(760)</b>                |
| საკუროს სხვაობით გამოწვეული მოგება/(ზარალი), წმინდა | 10         | (32)           | 3                           |
| საპროცენტო ხარჯები                                  | 11         | (70)           | (54)                        |
| არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი, წმინდა              |            | 102            | (8)                         |
| <b>ზარალი დაბეგვრამდე</b>                           |            | <b>(1,130)</b> | <b>(819)</b>                |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                           | 23         | (13)           | -                           |
| <b>წლის წმინდა ზარალი</b>                           |            | <b>(1,143)</b> | <b>(819)</b>                |
| სხვა სრული შემოსავალი                               |            | -              | -                           |
| <b>წლის მთლიანი სრული ზარალი</b>                    |            | <b>(1,143)</b> | <b>(819)</b>                |

\* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირების შემდეგ იხ. შენიშვნა 5.

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2021 წლის 18 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

|                     |                     |
|---------------------|---------------------|
| სულხან გოგიბერიძე   | იამზე ლორთქიფანიძე  |
| დირექტორი           | მთავარი ბუღალტერი   |
| თბილისი, საქართველო | თბილისი, საქართველო |

შპს „ქრიათივ იმფრემენს კავკასუს“  
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ათას ქართულ ლარში)

|                                                      | შენიშვნები | 2020           | 2019<br>*(გადაანგარიშებული) |
|------------------------------------------------------|------------|----------------|-----------------------------|
| შემოსავალი                                           | 6          | 4,447          | 4,361                       |
| გაწეული მომსახურების თვითღირებულება                  | 7          | (4,837)        | (4,189)                     |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                |            | (32)           | (11)                        |
| <b>საერთო (ზარალი)/მოგება</b>                        |            | <b>(422)</b>   | <b>161</b>                  |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები                    | 8          | (565)          | (848)                       |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                              | 9          | (143)          | (73)                        |
| <b>საოპერაციო ზარალი</b>                             |            | <b>(1,130)</b> | <b>(760)</b>                |
| საკუროსო სხვაობით გამოწვეული მოგება/(ზარალი), წმინდა | 10         | (32)           | 3                           |
| საპროცენტო ხარჯები                                   | 11         | (70)           | (54)                        |
| არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი, წმინდა               |            | 102            | (8)                         |
| <b>ზარალი დაბეგვრამდე</b>                            |            | <b>(1,130)</b> | <b>(819)</b>                |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                            | 23         | (13)           | -                           |
| <b>წლის წმინდა ზარალი</b>                            |            | <b>(1,143)</b> | <b>(819)</b>                |
| სხვა სრული შემოსავალი                                |            | -              | -                           |
| <b>წლის მთლიანი სრული ზარალი</b>                     |            | <b>(1,143)</b> | <b>(819)</b>                |

\* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 5.

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2021 წლის 18 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

სულხან გოგიბერიძე

დირექტორი

თბილისი, საქართველო

იამზე ლორთქიფანიძე

მთავარი ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო

შპს „ქრიათივ იმფრემენს კავკასუს“  
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ათას ქართულ ლარში)

|                                                       | შენიშვნები | 31<br>დეკემბერი<br>2020 | 31<br>დეკემბერი<br>2019<br>*(გადაანგარი<br>შებული) | 1 იანვარი<br>2019 |
|-------------------------------------------------------|------------|-------------------------|----------------------------------------------------|-------------------|
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                             |            |                         |                                                    |                   |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები                 | 12         | 250                     | 1,217                                              | 118               |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები                        | 13         | 955                     | 1,062                                              | 790               |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება                | 14         | 158                     | 425                                                | 606               |
| გაცემული ავანსები                                     | 15         | 250                     | 182                                                | 90                |
| სახელშეკრულებო აქტივი                                 | 16         | 218                     | -                                                  | -                 |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>                      |            | <b>1,831</b>            | <b>2,886</b>                                       | <b>1,604</b>      |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                          |            |                         |                                                    |                   |
| ძირითადი საშუალებები და აქტივის გამოყენების<br>უფლება | 17         | 1,847                   | 1,247                                              | 884               |
| არამატერიალური აქტივები                               |            | 5                       | 3                                                  | 3                 |
| შეზღუდული ფულადი სახსრები                             | 18         | 1,440                   | 3,050                                              | -                 |
| გრძელვადიანი მოთხოვნები                               | 14         | 289                     | 86                                                 | -                 |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                      |            | <b>3,581</b>            | <b>4,386</b>                                       | <b>887</b>        |
| <b>სულ აქტივები</b>                                   |            | <b>5,412</b>            | <b>7,272</b>                                       | <b>2,491</b>      |
| <b>ვალდებულებები და კაპიტალი</b>                      |            |                         |                                                    |                   |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                     |            |                         |                                                    |                   |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება               | 19         | 459                     | 537                                                | 327               |
| სახელშეკრულებო ვალდებულების მიმდინარე<br>ნაწილი       | 16         | 1,396                   | 690                                                | -                 |
| საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი                 | 20         | 238                     | 169                                                | -                 |
| საბიუჯეტო გადასახდელები                               |            | 59                      | 245                                                | 71                |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულება                         | 21         | 500                     | -                                                  | 111               |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                 |            | <b>2,652</b>            | <b>1,641</b>                                       | <b>509</b>        |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                     |            |                         |                                                    |                   |
| საიჯარო ვალდებულებები                                 | 20         | 191                     | 182                                                | -                 |
| სახელშეკრულებო ვალდებულება                            | 16         | 3,032                   | 4,378                                              | -                 |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                 |            | <b>3,223</b>            | <b>4,560</b>                                       | <b>34</b>         |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                              |            | <b>5,875</b>            | <b>6,201</b>                                       | <b>543</b>        |
| <b>კაპიტალი</b>                                       |            |                         |                                                    |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                                    | 22         | 25                      | 169                                                | 211               |
| (აკუმულირებული ზარალი)/მოგება                         |            | (488)                   | 902                                                | 1,587             |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                                   |            | <b>(463)</b>            | <b>1,071</b>                                       | <b>1,948</b>      |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                  |            | <b>5,412</b>            | <b>7,272</b>                                       | <b>2,491</b>      |

\* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირების შემდეგ იხ. შენიშვნა 5

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2021 წლის 18 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

|                     |                     |
|---------------------|---------------------|
| სულხან გოგიბერიძე   | იამზე ლორთქიფანიძე  |
| დირექტორი           | მთავარი ბუღალტერი   |
| თბილისი, საქართველო | თბილისი, საქართველო |

შპს „ქრიათივ იმფრემენს კავკასუს“  
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ათას ქართულ ლარში)

|                                                       | შენიშვნები | 31<br>დეკემბერი<br>2020 | 31 დეკემბერი<br>2019<br>*(გადაანგარი<br>შებული) | 1 იანვარი<br>2019 |
|-------------------------------------------------------|------------|-------------------------|-------------------------------------------------|-------------------|
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                             |            |                         |                                                 |                   |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები                 | 12         | 250                     | 1,217                                           | 118               |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები                        | 13         | 955                     | 1,062                                           | 790               |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება                | 14         | 158                     | 425                                             | 606               |
| გაცემული ავანსები                                     | 15         | 250                     | 182                                             | 90                |
| სახელშეკრულებო აქტივი                                 | 16         | 218                     | -                                               | -                 |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>                      |            | <b>1,831</b>            | <b>2,886</b>                                    | <b>1,604</b>      |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                          |            |                         |                                                 |                   |
| ძირითადი საშუალებები და აქტივის გამოყენების<br>უფლება | 17         | 1,847                   | 1,247                                           | 884               |
| არამატერიალური აქტივები                               |            | 5                       | 3                                               | 3                 |
| შეზღუდული ფულადი სახსრები                             | 18         | 1,440                   | 3,050                                           | -                 |
| გრძელვადიანი მოთხოვნები                               | 14         | 289                     | 86                                              | -                 |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                      |            | <b>3,581</b>            | <b>4,386</b>                                    | <b>887</b>        |
| <b>სულ აქტივები</b>                                   |            | <b>5,412</b>            | <b>7,272</b>                                    | <b>2,491</b>      |
| <b>ვალდებულებები და კაპიტალი</b>                      |            |                         |                                                 |                   |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                     |            |                         |                                                 |                   |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება               | 19         | 459                     | 537                                             | 327               |
| სახელშეკრულებო ვალდებულების მიმდინარე<br>ნაწილი       | 16         | 1,396                   | 690                                             | -                 |
| საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი                 | 20         | 238                     | 169                                             | -                 |
| საბიუჯეტო გადასახდელები                               |            | 59                      | 245                                             | 71                |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულება                         | 21         | 500                     | -                                               | 111               |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                 |            | <b>2,652</b>            | <b>1,641</b>                                    | <b>509</b>        |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                     |            |                         |                                                 |                   |
| საიჯარო ვალდებულებები                                 | 20         | 191                     | 182                                             | -                 |
| სახელშეკრულებო ვალდებულება                            | 16         | 3,032                   | 4,378                                           | -                 |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                 |            | <b>3,223</b>            | <b>4,560</b>                                    | <b>34</b>         |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                              |            | <b>5,875</b>            | <b>6,201</b>                                    | <b>543</b>        |
| <b>კაპიტალი</b>                                       |            |                         |                                                 |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                                    | 22         | 25                      | 169                                             | 211               |
| (აკუმულირებული ზარალი)/მოგება                         |            | (488)                   | 902                                             | 1,587             |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                                   |            | <b>(463)</b>            | <b>1,071</b>                                    | <b>1,948</b>      |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                  |            | <b>5,412</b>            | <b>7,272</b>                                    | <b>2,491</b>      |

\* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირების  
 შემდეგ იხ. შენიშვნა 5

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2021 წლის 18 ნოემბერს  
 შემდეგი პირების მიერ:

სულხან გოგიბერიძე

დირექტორი

თბილისი, საქართველო

იამზე ლორთქიფანიძე

მთავარი ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო

შპს „ქრიათივ იმფრემენს კავკასუს“  
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ათას ქართულ ლარში)

|                                                                           | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი მოგება/<br>(აკუმულირებული<br>ზარალი) | სულ<br>კაპიტალი |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------|-----------------|
| <b>ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით</b>                             | <b>211</b>            | <b>1,737</b>                                       | <b>1,948</b>    |
| კაპიტალის შემცირება (შენიშვნა 22)                                         | (42)                  | -                                                  | (42)            |
| წლის მთლიანი სრული ზარალი                                                 | -                     | (819)                                              | (819)           |
| გამოცხადებული დივიდენდი (შენიშვნა 23)                                     | -                     | (16)                                               | (16)            |
| <b>ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით * (გადაანგარიშებული)</b> | <b>169</b>            | <b>902</b>                                         | <b>1,071</b>    |
| კაპიტალის შემცირება (შენიშვნა 22)                                         | (144)                 | -                                                  | (144)           |
| წლის მთლიანი სრული ზარალი                                                 | -                     | (1,143)                                            | (1,143)         |
| გამოცხადებული დივიდენდი (შენიშვნა 23)                                     | -                     | (247)                                              | (247)           |
| <b>ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>                          | <b>25</b>             | <b>(488)</b>                                       | <b>(463)</b>    |

\* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 5

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2021 წლის 18 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

სულხან გოგიბერიძე

დირექტორი

თბილისი, საქართველო

იამზე ლორთქიფანიძე

მთავარი ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო

შპს „ქრიათივ იმფრემენს კავკასუს“  
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის  
 (ათას ქართულ ლარში)

|                                                                   | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი მოგება/<br>(აკუმულირებული<br>ზარალი) | სულ კაპიტალი |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------|--------------|
| ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით                            | 211                   | 1,737                                              | 1,948        |
| კაპიტალის შემცირება (შენიშვნა 22)                                 | (42)                  | -                                                  | (42)         |
| წლის მთლიანი სრული ზარალი                                         | -                     | (819)                                              | (819)        |
| გამოცხადებული დივიდენდი (შენიშვნა 23)                             | -                     | (16)                                               | (16)         |
| ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით * (გადაანგარიშებული) | 169                   | 902                                                | 1,071        |
| კაპიტალის შემცირება (შენიშვნა 22)                                 | (144)                 | -                                                  | (144)        |
| წლის მთლიანი სრული ზარალი                                         | -                     | (1,143)                                            | (1,143)      |
| გამოცხადებული დივიდენდი (შენიშვნა 23)                             | -                     | (247)                                              | (247)        |
| ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით                         | 25                    | (488)                                              | (463)        |

\* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 5

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2021 წლის 18 ნოემბრის შემდეგი პირების მიერ:

სულხან ჯოგიბერიძე

დირექტორი

თბილისი, საქართველო

იამზე ლორთქიფანიძე

მთავარი ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო

შპს „ქრიათივ იმფრემენს კავკასუს“  
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ათას ქართულ ლარში)

|                                                                  | შენიშვნა  | 2020         | 2019         |
|------------------------------------------------------------------|-----------|--------------|--------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                  |           |              |              |
| კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები                           |           | 4,117        | 10,959       |
| მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები         |           | (5,660)      | (4,990)      |
| შეზღუდული თანხები ბანკში                                         |           | 1,610        | (3,050)      |
| სხვა ხარჯები                                                     |           | (9)          | (13)         |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი თანხები</b>          |           | <b>58</b>    | <b>2,906</b> |
| <b>პროცენტამდე და გადასახადებამდე</b>                            |           | <b>81</b>    | <b>4</b>     |
| მიღებული პროცენტი                                                |           | (5)          | (17)         |
| გადახდილი პროცენტი                                               |           | (491)        | (1,392)      |
| საბიუჯეტო გადასახდელები                                          |           | (151)        | (97)         |
| <b>ტენდერის საკომისიოსა და რეგისტრაციის საფასური</b>             |           | <b>(508)</b> | <b>1,404</b> |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>           |           | <b>(508)</b> | <b>1,404</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                |           |              |              |
| ძირითადი საშუალებების შესყიდვა                                   |           | (559)        | -            |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვა                                    |           | -            | -            |
| სესხის გაცემა                                                    |           | (3)          | -            |
| გაცემული სესხის დაფარვა                                          |           | 3            | -            |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>         |           | <b>(559)</b> | <b>-</b>     |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                   |           |              |              |
| გაცემული დივიდენდი                                               | 23        | -            | (16)         |
| კაპიტალის ცვლილება                                               | 22        | (144)        | (42)         |
| სესხის აღება                                                     | 21        | 500          | 1,100        |
| გასავალი მიღებული სესხის დასაფარად                               |           | (256)        | (1,346)      |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>            |           | <b>100</b>   | <b>(304)</b> |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების ზრდა / (შემცირება)</b> |           | <b>(967)</b> | <b>1,100</b> |
| ფულადი სახსრების საწყისი ნაშთი                                   | 12        | 1,217        | 118          |
| კურსთა შორის სხვაობა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე               | 10        | -            | (1)          |
| <b>ფულადი სახსრების ნაშთი წლის ბოლოს</b>                         | <b>12</b> | <b>250</b>   | <b>1,217</b> |

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2021 წლის 18 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

სულხან გოგიბერიძე

იამზე ლორთქიფანიძე

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო

თბილისი, საქართველო

შპს „ქრიათივ იმფრემენს კავკასუს“  
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ათას ქართულ ლარში)

| შენიშვნა                                                         | 2020         | 2019         |
|------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                  |              |              |
| კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები                           | 4,117        | 10,959       |
| მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები         | (5,660)      | (4,990)      |
| შეზღუდული თანხები ბანკში                                         | 1,610        | (3,050)      |
| სხვა ხარჯები                                                     | (9)          | (13)         |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი თანხები</b>          | <b>58</b>    | <b>2,906</b> |
| <b>პროცენტამდე და გადასახადებამდე</b>                            | <b>81</b>    | <b>4</b>     |
| მიღებული პროცენტი                                                | (5)          | (17)         |
| გადახდილი პროცენტი                                               | (491)        | (1,392)      |
| საბიუჯეტო გადასახდელები                                          | (151)        | (97)         |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>           | <b>(508)</b> | <b>1,404</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                |              |              |
| ძირითადი საშუალებების შესყიდვა                                   | (559)        | -            |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვა                                    | -            | -            |
| სესხის გაცემა                                                    | (3)          | -            |
| გაცემული სესხის დაფარვა                                          | 3            | -            |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>         | <b>(559)</b> | <b>-</b>     |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                   |              |              |
| გაცემული დივიდენდი                                               | 23           | (16)         |
| კაპიტალის ცვლილება                                               | 22           | (42)         |
| სესხის აღება                                                     | 21           | 1,100        |
| გასავალი მიღებული სესხის დასაფარად                               | (256)        | (1,346)      |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>            | <b>100</b>   | <b>(304)</b> |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების ზრდა / (შემცირება)</b> | <b>(967)</b> | <b>1,100</b> |
| ფულადი სახსრების საწყისი ნაშთი                                   | 12           | 1,217        |
| კურსთა შორის სხვაობა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე               | 10           | (1)          |
| <b>ფულადი სახსრების ნაშთი წლის ბოლოს</b>                         | <b>12</b>    | <b>1,217</b> |

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2021 წლის 18 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

სულხან გოგიბერიძე  
 დირექტორი  
 თბილისი, საქართველო

იამზე ლორთქიფანიძე  
 მთავარი ბუღალტერი  
 თბილისი, საქართველო

## 1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „ქრიათივ იმფრემენს კავკასუს“ (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 1999 წლის 24 მაისს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით საქართველოს სამეწარმეო საქმიანობის რეგულაციების შესაბამისად.

კომპანიის რეგისტრირებული იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. ბათუმი, ერას ქ. N91, ხოლო ფაქტიურ მისამართს წარმოადგენს: ქ. ბათუმი, ვაჟა-ფშაველას ქ. N25. კომპანიის სარეგისტრაციო ნომერია: 01/04-1111 და საიდენტიფიკაციო კოდი: 245432955.

კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს როგორც კომერციული ასევე სამოქალაქო სამშენებლო სამუშაოები.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰყავს ერთპიროვნული დამფუძნებელი (100 %-ნი წილის მფლობელი და დირექტორი) სულხან გოგიბერიძე (პ/ნ 61001007599). 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 25 ათას ლარს (2019: 169 ათასი ლარი). კაპიტალის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-22 შენიშვნაში.

## 2. მომზადების საფუძველი

### ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

### ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები და დამფუძნებლისა თუ სხვა ფინანსურ რესურსებთან წვდომის შესაძლებლობა.

კომპანიის წმინდა ზარალი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 1,143 ათას ლარს (2019: 819 ათასი ლარი), ასევე 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის მიმდინარე ვალდებულებები მიმდინარე აქტივებს აღემატება 821 ათასი ლარით, (2019 წლის 31 დეკემბრისთვის მიმდინარე აქტივები მიმდინარე ვალდებულებებს აღემატება 1,245 ათასი ლარით). კომპანიას აქვს დამფუძნებლის სრული მხარდაჭერა და საჭიროების შემთხვევაში დამფუძნებელი უზრუნველყოფს კომპანიის საოპერაციო საქმიანობის დაფინანსებას. შესაბამისად, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

#### სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

#### უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება-ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეულ მოგებას გამოკლებული ზარალი- საკურსო სხვაობა.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელიც გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შემდეგია:

|                                    | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 USD/GEL                          | 3.2766            | 2.8677            |
| 1 EUR/GEL                          | 4.0233            | 3.0701            |
| <i>წლის საშუალო გაცვლითი კურსი</i> | <b>2020</b>       | <b>2019</b>       |
| 1 USD/GEL                          | 3.1097            | 2.8192            |
| 1 EUR/GEL                          | 3.5519            | 3.1553            |

#### შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდოდ შეფასება. კომპანია აღიარებს შემოსავალს შესრულებული სახელშეკრულებო ვალდებულებების პროპორციულად. კომპანია მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებას აღიარებს ფასს-15-ის მიხედვით, თუ აკმაყოფილებს ქვემოთ ჩამოთვლილ კრიტერიუმებს:

- ▶ ხელშეკრულების მონაწილე მხარეებმა დაამტკიცეს ხელშეკრულება (წერილობით, სიტყვიერად ან სხვა მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად) და შესაბამისი სახელშეკრულებო პირობების ვალდებულება აიღეს;
- ▶ კომპანიას შეუძლია გადასცეს საქონელთან და მომსახურებასთან დაკავშირებული თითოეული მხარის უფლებების იდენტიფიკაცია;
- ▶ კომპანიას შეუძლია გადასაცემი საქონლის ან მომსახურებისთვის გადახდის პირობების იდენტიფიკაცია;
- ▶ ხელშეკრულებას კომერციული შინაარსი აქვს (ე.ი. მოსალოდნელია, რომ მოცემული ხელშეკრულების შედეგად შეიცვლება კომპანიის სამომავლო ფულადი ნაკადების წარმოქმნის ვადები, სიდიდე და მასთან დაკავშირებული რისკები) და ;
- ▶ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს ანაზღაურებას, რომლის მიღების უფლებასაც მოიპოვებს მომხმარებლისათვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შემოსავლის აღიარებამდე ასევე აუცილებელია შემდეგი კონკრეტული აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილება:

შემოსავალი განისაზღვრება მისივე სამართლიანი ღირებულებით ან სავაჭრო მოთხოვნებით, რომელშიც გათვალისწინებულია კომპანიის ფასდაკლებები და ფასდათმობები. შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

შემოსავალი აღიარდება როდესაც ან როგორც კი შესრულდება კონტრაქტით განპირობებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლის კონტროლის ქვეშ გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ხდება დროის გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ან დროის გარკვეულ მომენტში.

*შემოსავალი სამშენებლო მომსახურებიდან*

სამშენებლო ხელშეკრულებები მოიცავს მხოლოდ ერთ შესასრულებელ ვალდებულებას. სამშენებლო სამუშაოებში შესასრულებელი ვალდებულება მოიცავს სამშენებლო ხელშეკრულებას ან გასაწევ მომსახურებას.

*სახელშეკრულებო მუხლები*

*სახელშეკრულებო აქტივი*

კომპანია ხელშეკრულებას, რომლის ფარგლებშიც ასრულებს ვალდებულებას საქონლის ან მომსახურებისთვის მანამდე გადაცემით, სანამ მომხმარებელი გადაუხდის ანაზღაურებას, ან სანამ ამ საქონლის ან მომსახურების ანაზღაურების გადახდის ვადა დადგება, წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში როგორც სახელშეკრულებო აქტივს. იგი არის მომხმარებლისთვის გადაცემული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ მოპოვებული უფლება ანაზღაურებაზე. კომპანია სახელშეკრულებო აქტივის გაუფასურებას ახდენს ფასს-9-ის შესაბამისად.

*სახელშეკრულებო ვალდებულება*

კომპანია ხელშეკრულებას, რომლის ფარგლებშიც მომხმარებელი ანაზღაურებას იხდის, ან კომპანიას უპირობო უფლება გააჩნია ანაზღაურების თანხაზე მანამ, სანამ კომპანია საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებელს, წარადგენს როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულებას. იგი არის ვალდებული, მომხმარებელს გადასცეს საქონლი ან მომსახურება, რისთვისაც კომპანიამ მომხმარებლისაგან მიიღო ანაზღაურება.

*შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების აღიარების დროულობა*

კომპანიის პოლიტიკა შემოსავლის მაფორმირებელი საქმიანობებისთვის მოცემულია ქვემოთ:

ამონაგები სამშენებლო საქმიანობიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს. ვალდებულების შესრულების ხარისხის შეფასებისას კომპანია იყენებს შედეგების მეთოდს. აქედან გამომდინარე, ამ სახის შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც შედეგების შესაბამისად გამოითვლება ვალდებულების შესრულების ხარისხი და დაანგარიშდება შესაბამისი პროექტის ეტაპების დასრულება.

*გამოყენებული გათავისუფლება*

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- ▶ არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

- ▶ ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

#### ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

#### დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

კომპანია დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას:

- ▶ ხელფასები;
- ▶ წლიური ფასიანი შევებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- ▶ არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულ პირთათვის.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

#### ფინანსური ინსტრუმენტები

##### თავდაპირველი აღიარება

##### აღიარების თარიღი

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის ან ვალდებულების შესყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რომელიც მოითხოვს აქტივების და ვალდებულებების გადაცემას კანონმდებლობით ბაზარზე ზოგადად არსებული პრაქტიკით განსაზღვრულ პერიოდში.

##### თავდაპირველი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისთვის ფინანსური ინსტრუმენტის კლასიფიკაცია დამოკიდებულია სახელშეკრულებლო პირობებსა და ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელზე. თავდაპირველად ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური აქტივის და ვალდებულების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, მაშინ ამ თანხებს ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები.

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

#### *ფინანსური აქტივის შეფასების კატეგორიები*

კომპანია ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელიდან და სახელშეკრულებო პირობებიდან გამომდინარე ჩამოთვლილთაგან ერთ-ერთით:

- ▶ ამორტიზირებული ღირებულება;
- ▶ რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში;
- ▶ რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები, სასესხო დავალიანებისა და ფინანსური გარანტიების გარდა, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ისინი გამიზნულია ვაჭრობისთვის, ან არის წარმოებული ინსტრუმენტები, ან რეალური ღირებულებითაა კლასიფიცირებული.

#### *სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ამორტიზირებული ღირებულებით*

კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით იმ შემთხვევაში, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ▶ ფინანსური აქტივი იმართება ისეთი ბიზნესმოდელით, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ▶ ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაშთზე დარიცხული პროცენტის გადახდებს.

ზემოთხსენებული პირობების დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

#### *ბიზნესმოდელის შეფასება*

კომპანიის ბიზნესმოდელი განისაზღვრება ისეთ დონეზე, რომელიც გვიჩვენებს, რა მეთოდებით ხდება ფინანსური აქტივების ჯგუფების ერთობლივად მართვა ბიზნესის გარკვეული მიზნების მისაღწევად.

კომპანიის ბიზნესმოდელი არ წარმოადგენს ცალკეული ინსტრუმენტებისთვის გამოსაყენებელ საკლასიფიკაციო მიდგომას, არამედ იგი უნდა განისაზღვროს აგრეგირების უფრო მაღალ დონეზე და დაფუძნებული უნდა იყოს ისეთ დაკვირვებად ფაქტორებზე, როგორიც არის, მაგალითად:

- ▶ როგორ ხდება ბიზნესმოდელის ეფექტურობისა და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების შეფასება და ამ საკითხების შესახებ საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ინფორმირება;
- ▶ რისკები, რომლებიც გავლენას ახდენს მოცემული ბიზნესმოდელის (და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების) ეფექტურობაზე და კონკრეტულად როგორ ხორციელდება ამ რისკების მართვა;
- ▶ რა ფორმით ხდება ბიზნესის ხელმძღვანელების ანაზღაურება (მაგალითად, ანაზღაურება მართული აქტივების სამართლიან ღირებულებას ეფუძნება თუ მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ოდენობას);
- ▶ მოსალოდნელი სიხშირე, ღირებულება და გაყიდვების დროულობა ასევე მნიშვნელოვანია კომპანიის შესაფასებლად.

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ბიზნეს მოდელის შეფასება დაფუძნებულია გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელ სცენარებზე, „ყველაზე უარესი“ ან „სტრესული შემთხვევების“ სცენარების გათვალისწინების გარეშე. თუ ფულადი ნაკადები ისეთი გზით წარმოიქმნება, რომელიც განსხვავდება ბიზნესმოდელის შეფასების თარიღით კომპანიის მოლოდინებისგან, ეს არ გამოიწვევს მოცემული ბიზნესმოდელის ფარგლებში დარჩენილი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ცვლილებას, თუმცა ინფორმაციის გათვალისწინება მოხდება მომავალში ახლად წარმოქმნილი ან ახლად შესყიდული ფინანსური აქტივების შეფასებისას.

#### *მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების (SPPI) ტესტირება*

კლასიფიკაციის შემდეგ ეტაპზე კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობებს, რათა დაადგინოს, აკმაყოფილებენ თუ არა ისინი ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ტესტირებას.

„ძირითადი თანხა“ ტესტირების მიზნებისთვის განისაზღვრება როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას და შეიძლება შეიცვალოს ფინანსური აქტივის სასარგებლო გამოყენების მანძილზე (მაგალითად, იმ შემთხვევაში, თუ ხორციელდება გადახდები ძირითადი თანხის დასაფარად ან პრემიუმის/ დისკონტის ამორტიზაცია).

ფულის დროითი ღირებულების და საკრედიტო რისკის ანაზღაურება პროცენტის ყველაზე მნიშვნელოვანი ელემენტებია. იმისათვის, რომ განისაზღვროს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას, კომპანია მიმართავს მსჯელობას და ითვალისწინებს ისეთ მნიშვნელოვან ფაქტორებს, როგორიცაა ვალუტა, რომელშიც გამოსახულია ფინანსური აქტივი და პერიოდი, რომლისთვისაც დადგენილია საპროცენტო განაკვეთი. ამისგან განსხვავებით, სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც ითვალისწინებს არაარსებითზე მეტ რისკს ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ცვალებადობას, რომლებიც არ უკავშირდება ძირითად სახელშეკრულებო გარიგებას, არ წარმოქმნის ისეთ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებს, რომლებიც მხოლოდ ძირითადი თანხის და დაუფარავ ბალანსზე დარიცხული პროცენტის გადახდას წარმოადგენს. ასეთ შემთხვევებში ფინანსური აქტივი უნდა შეფასდეს სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

#### *გაუფასურება*

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალები როგორც მიმდინარე და გრძელვადიანი მოთხოვნებისთვის ასევე სახელშეკრულებო აქტივის აღიარდება გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად, ფასს 9-ის ფარგლებში ვადაგადაცილებების მატრიცის გამოყენებით იმის დასადგენად, თუ რა არის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. პროცესში კომპანია ახდენს მოთხოვნის გადაუხდელი ნაწილის ალბათობის შეფასებას. იმისთვის, რომ კომპანიამ განსაზღვროს მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები, მიღებულ ალბათობას ამრავლებს საკრედიტო ზარალებზე წარმოშობილი დეფოლტის შემთხვევაში.

გაუფასურების რეზერვები დაკავშირებულ მხარეებთან არსებულ მოთხოვნებზე და გაცემულ სესხებზე აღიარდება მომავალზე ორიენტირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების მოდელის შესაბამისად. მეთოდოლოგია, რომელსაც კომპანია იყენებს გაუფასურების რეზერვის განსაზღვრისთვის, დაფუძნებულია ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა საკრედიტო რისკი. იმ ფინანსურ აქტივებზე, რომელთა საწყისი აღიარების შემდეგ არ გაზარდილა საკრედიტო რისკი, კომპანია ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ბრუტო მეთოდით. იმ ფინანსურ აქტივებზე, რომელთა საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა საკრედიტო რისკი, კომპანია ანგარიშობს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ბრუტო მეთოდით. იმ აქტივებზე, რომელსაც კომპანია განსაზღვრავს, რომ უკვე გაუფასურებულია, ანგარიშობს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ნეტო მეთოდით.

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

*ფინანსური ვალდებულებების შეფასების კატეგორიები*

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას ახდენს ჩამოთვლილთაგან ერთ-ერთით:

- ▶ ამორტიზირებული ღირებულება;
- ▶ რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში;
- ▶ რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია არ ფლობს ფინანსურ ვალდებულებებს კლასიფიცირებულს რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში და სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით.

*სხვა ფინანსური ვალდებულებები*

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც მიღებული სესხები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

#### ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

#### ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

*ფინანსური აქტივები*

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივის ჯგუფის ნაწილის) ჩამოწერა ხდება, თუ:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- ▶ კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- ▶ კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი, ან კონტროლი აქტივებზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება უწყვეტი გამოყენების პირობით. შემდგომი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

#### *ჩამოწერა*

ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება ნაწილობრივ ან სრულად მას შემდეგ, რაც კომპანია შეწყვეტს თანხის ამოღების მცდელობას. თუ ჩამოსაწერი თანხა დაგროვილი ზარალის რეზერვზე მეტია, სხვაობა ჯერ ემატება რეზერვს და შემდგომ გამოიქვითება საერთო საბალანსო ღირებულებიდან. შემდგომ პერიოდში თანხის ამოღება კრედიტდება საკრედიტო ზარალის ხარჯში. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტის მოვლენას.

#### *ფინანსური ვალდებულებები*

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ცვლის მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება თუ მოდიფიკაცია აღიარდება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო შესაბამისი საბალანსო ღირებულის სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

#### *რეალური ღირებულებით შეფასება*

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულებით შეფასება და განმარტება. რეალური ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნებოდა აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების გადაცემისას, შეფასების თარიღისათვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობით განხორციელებული ოპერაციის დროს. რეალური ღირებულების შეფასება გულისხმობს, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის ოპერაცია ხორციელდება:

- ▶ მოცემული აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- ▶ მოცემული აქტივის, ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე, თუ არ არსებობს ძირითადი ბაზარი.

აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულება ისეთი დაშვებების გამოყენებით უნდა შეფასდეს, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები გამოიყენებდნენ აქტივის ან ვალდებულების ფასის დადგენისას, თუკი იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების შესაბამისად.

კომპანია იყენებს რეალური ღირებულების ისეთ მეთოდს, რომელიც მოცემული გარემოების შესაფერისია და რომლისთვისაც საკმარისი მონაცემები არსებობს რეალური ღირებულების

შესაფასებლად. კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. ხარჯები, რომლებიც გამოიყენება რეალური ღირებულების შეფასებისთვის, კლასიფიცირდება სხვადასხვა დონეზე, იმის მიხედვით თუ რამდენად შესაძლებელია ხარჯები არის გამოყენებული შეფასების მეთოდის განსაზღვრისთვის (რეალური ღირებულების იერარქია):

- ▶ დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული);
- ▶ დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირ ან არაპირდაპირი ემპერიული მონაცემების მიხედვით, როგორიცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს;
- ▶ დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

#### ძირითადი საშუალებები

##### თავდაპირველი აღიარება

ძირითადი საშუალებები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით.

თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში.

ხარჯები დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშებში მისი მოხდენისთანავე.

აქტივის გამოყენების უფლება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებში წარმოდგენილია ძირითად საშუალებებთან ერთად.

##### შემდგომი შეფასება / აღრიცხვა

ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

| ძირითადი საშუალების ჯგუფი               | სასარგებლო პერიოდის ვადა |
|-----------------------------------------|--------------------------|
| შენობა ნაგებობები                       | 13-დან 50 წლამდე         |
| მანქანა დანადგარები                     | 5-დან 13 წლამდე          |
| საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი | 3-დან 8 წლამდე           |
| მსუბუქი ავტომობილები                    | 7-დან 10 წლამდე          |
| აქტივის გამოყენების უფლება              | 3-დან 15 წლამდე          |

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის. ცვეთა არ წყდება, როდესაც აქტივი გადადის მოცდენის რეჟიმში ან აღარ გამოიყენება აქტიურად, თუ აქტივი მთლიანად არ არის გაცვეთილი.

სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს, ნებისმიერი ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულად.

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

#### ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს.

#### მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

#### ნასესხები თანხები

ნასესხები თანხების საპროცენტო ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის შეძენას, აშენებას ან წარმოებას, რასაც აუცილებლად სჭირდება დროის დიდი პერიოდი, რათა მზად იყოს თავისი ფუნქციური გამოყენებისათვის ან გაყიდვისათვის, კაპიტალიზდება, როგორც შესაბამისი აქტივის ღირებულების ნაწილი. ყველა სხვა სასესხო ხარჯები ჩაითვლება ხარჯებში იმ პერიოდისათვის, როდესაც ისინი ხორციელდება. სასესხო ხარჯები შედგება სარგებლისა და სხვა ხარჯებისგან, რასაც პირი გასწევს თანხების სესხებასთან დაკავშირებით. კომპანიას ნასესხები აქვს თანხები თავისი დაკავშირებული მხარისგან თავისი ძირითადი საქმიანობების დასაფინანსებლად. კომპანიას მიღებული სესხები აქვს დამფუძნებლისგან ძირითადი საქმიანობების დასაფინანსებლად. დამატებითი დეტალები მიღებული სესხების შესახებ განხილულია მე-21 შენიშვნაში.

#### არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

თითოეულ საანგარიშო პერიოდში, ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები განიხილება, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების დანაკარგი. თუ არსებობს მინიშნება შესაძლო გაუფასურებაზე, ნებისმიერი ასეთი აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივის ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასდება და შედარდება მის საბალანსო მაჩვენებელთან, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მცირე, საბალანსო მაჩვენებელი შემცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე და გაუფასურების დანაკარგი აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

თუ გაუფასურების დანაკარგი არაფინანსური აქტივებისათვის მითითებულია, აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების კორექტირებულ შეფასებამდე, მაგრამ არა უმეტეს იმ თანხისა, რაც განსაზღვრული იქნებოდა აქტივისთვის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფისთვის), რომელსაც არ ჰქონდა გაუფასურების დანაკარგი წინა წლებში. ადრე აღიარებული გაუფასურების დანაკარგის აღდგენა აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

#### იჯარა

კომპანია როგორც მოიჯარე

კომპანია ხელშეკრულების დაწყებისას აფასებს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება მთლიანად არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

იჯარა განიმარტება, როგორც ხელშეკრულება, ან ხელშეკრულების ნაწილი, რომლის თანახმად სხვა მხარეს გადაეცემა აქტივის (საიჯარო აქტივის) გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

ამ განმარტების გამოსაყენებლად კომპანიამ უნდა შეაფასოს:

ა) კონტრაქტი შეიცავს თუ არა იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. როგორც წესი, აქტივი პირდაპირ არის განსაზღვრული ხელშეკრულებაში. თუმცა, ასევე შესაძლებელია, რომ აქტივის იდენტიფიცირება არაპირდაპირი გზით მოხდეს იმ მომენტში, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება მომხმარებლისთვის.

ბ) ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან არსებითი სარგებლის მიღების უფლება. აქტივის გამოყენებით ეკონომიკური სარგებლის უმეტესი წილის მიღების უფლების არსებობის შეფასებისას, საწარმომ ეკონომიკური სარგებლის ის სახეები უნდა განიხილოს, რომლებიც აქტივის გამოყენებით მიიღება აქტივის გამოყენებაზე მომხმარებლის უფლებებისთვის დადგენილ გარკვეულ საზღვრებში. კომპანია განსაზღვრავს, როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში.

#### იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

#### აქტივის გამოყენების უფლება

კომპანია აქტივის გამოყენების უფლებას აღიარებს იჯარის ვადის დაწყების თარიღისათვის თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- ▶ საიჯარო ვალდებულებების თავდაპირველ შეფასებას;
- ▶ საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისათვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- ▶ მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს;
- ▶ იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს.

აქტივის გამოყენების უფლების შემდგომი შეფასებისთვის კომპანია იყენებს თვითღირებულების მოდელს, რომლის მიხედვითაც აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულებას გამოაკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი და დაკორექტირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასების თანხით. საიჯარო ხელშეკრულებების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, შესაბამისად მსგავსი ტიპის აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. კომპანია აქტივის გამოყენების უფლებაზე ცვეთის დარიცხვის მიზნებისთვის გამოიყენებს წრფივ მეთოდს ბასს-16 „ძირითადი საშუალებები“-ის მოთხოვნების შესაბამისად.

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

#### *საიჯარო ვალდებულება*

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისათვის კომპანია საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისათვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდები, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისათვის:

- ▶ ფიქსირებულ გადასახადებს, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- ▶ ინდექსებზე ან განაკვეთებზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისათვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით;
- ▶ თანხებს, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- ▶ შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;
- ▶ იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

კომპანიამ საიჯარო გადახდების დისკონტირება განახორციელა როგორც იჯარაში ნაგულისმევი. იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანია საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას ზრდის აღნიშნულ ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტით და ამცირებს საიჯარო გადახდებით. კომპანია საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას ხელახლა აფასებს იმ შემთხვევაში თუ არსებობს გარემოებები იჯარის ვადის და მოდიფიცირების ცვლილების, საიჯარო გადახდების ღირებულების ან შეფასების ცვლილებას შესყიდვის არჩევანის გამოყენებისას.

კომპანიის საიჯარო ვალდებულებები განხილულია მე-20 შენიშვნაში.

#### *მოკლევადიანი იჯარა*

კომპანია იყენებს მოკლევადიან იჯარებთან მიმართებით აღიარებიდან განთავისუფლებას იმ საიჯარო ხელშეკრულების მიმართ რომელთა ვადა იჯარის ვადის დაწყების თარიღისათვის შეადგენს არაუმეტეს 12 თვეს და არ მოიცავს საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას.

#### *კომპანია როგორც მეიჯარე*

იჯარები, რომლებზეც კომპანია არ გადასაცემს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ პარქტიკულად ყველა რისკსა და სარგებელს, კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა. იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე საიჯარო ვადის განმავლობაში.

#### *მიღებული ავანსები*

მიღებული ავანსები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები მიღებული იქნება ერთ წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შევა კომპანიაში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის იმის ინდიკატორები, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

#### ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები აქვს წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, და ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და შესაძლებელია ვალდებულებების მოცულობის მისაღები სიზუსტით შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა დასახელდება, თუ ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალი არ არის. პირობითი აქტივი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა დასახელდება, თუ ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

#### კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს დამფუძნებლისგან გადმოცემულ გრძელვადიან აქტივს ან კოტრბუციას. კაპიტალში არაფულადი შენატანის რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის სხვაობა აღიარდება აკუმულირებულ ზარალში / გაუნაწილებელ მოგებაში.

#### დივიდენდები

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებებად და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი დეკლარირება და აღიარება. ინფორმაცია დივიდენდებზე, რომელთა დეკლარირება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ფინანსური ანგარიშგებების გასაჯაროებამდე, წარმოდგენილია პერიოდის შემდგომი მოვლენების ამსახველ შენიშვნაში.

#### მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

კომპანიამ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განცალკევებულად ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. კომპანიამ აქტივი განიხილა როგორც მოკლევადიანი თუ იგი:

- ▶ აქტივს ძირითადად ფლობს სავაჭრო დანიშნულებით;
- ▶ აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს, ან მიზნად ისახავს მის გაყიდვას ან მოხმარებას ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ:

- ▶ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- ▶ უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან
- ▶ საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სხვა დანარჩენი ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

#### *დამატებითი ღირებულების გადასახადი*

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადახდილი უნდა იყოს საგადასახადო ორგანოებისთვის საქონლის და მომსახურების კლიენტისათვის მიწოდებისას. ჩასათვლედი დღგ ზოგადად ამოღებადია გამომსვლელი დღგ-ს მიმართ დღგ-ს ანგარიშფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები დღგ-ს გადახდის ნებას რთავენ წმინდა საფუძველზე. ყიდვა-გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია და ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე. როდესაც მოთხოვნების გაუფასურებისთვის შექმნილია რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მომავალის მთლიან თანხაზე, დღგ-ს ჩათვლით.

#### *მოგების გადასახადი*

მოგებიდან გადასახადები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ძალაშია საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილდება ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად.

15 % მოგებიდან გადასახადი გადახდას ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადაანგარიშდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შეესაბამება, და გაყოფილი 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრავლებულ გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აჭარბებდეს ფაქტობრივ მოგებიდან გადასახადს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე. დივიდენდების განაწილებიდან წარმოშობილი მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი გადახდილი უნდა იქნას ხარჯებზე და სხვა გადახდებზე, რომლებიც დაკავშირებულია არა-ეკონომიკურ საქმიანობასთან აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რომლებიც აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დივიდენდების მოგების გადასახადის შედეგები (თუკი არის), რომლებიც განსაზღვრულია ფასს 9-ში (ე.ი. წილობრივი ინსტრუმენტების მფლობელებზე მოგებების განაწილებას მათ მფლობელობაში არსებული წილების პროპორციულად) უნდა იქნას აღიარებული:

- იმავდროულად, როცა ხდება ამ დივიდენდების გადახდის ვალდებულების აღიარება; და
- მოგება ან ზარალში, სხვა სრულ მოგება-ზარალში, ან კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებაში იმის მიხედვით ორგანიზაციამ აღიარა თუ არა წარსული ოპერაციები ან მოვლენები, რომლებმაც წარმოქმნა გასანაწილებელი მოგებები, საიდანაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

ბასს 28-ის მიხედვით ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში – ინვესტიციის ობიექტების შეფასება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის საშუალებით მოხდება თითოეული ინვესტიციის მიხედვით.

- ნებისმიერ ორგანიზაციას, რომელიც არის ახალი სარისკო ინვესტიციის მქონე ორგანიზაცია, ან სხვა პირობითი ორგანიზაცია, შეუძლია მიიღოს გადაწყვეტილება თავდაპირველი აღიარებით თითოეული ინვესტიციის მიხედვით, რათა შეფასდეს მისი ინვესტიციები ასოცირებულ და ერთობლივ საწარმოებში რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის საშუალებით.
- თუ რომელიმე კომპანიას, რომელიც არ არის თვითონ საინვესტიციო კომპანია, აქვს წილი რომელიმე ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოში, რომელიც არის საინვესტიციო კომპანია, ამ კომპანიას შეუძლია წილობრივი მონაწილეობის მეთოდის გამოყენებისას, გადაწყვიტოს რეალური ღირებულებით შეფასების შენარჩუნება, რომელიც გამოიყენება საინვესტიციო ასოცირებული ან ერთობლივი საწარმოს მიერ შვილობილ კომპანიებში საინვესტიციო ასოცირებული კომპანიის ან ერთობლივი საწარმოს მიმართ. ეს გადაწყვეტილება მიიღება ცალკე თითოეული საინვესტიციო ასოცირებული კომპანიისა და ერთობლივი საწარმოსთვის ამ ორი თარიღიდან რომელიც უფრო გვიან დადგება:
- საინვესტიციო ასოცირებული კომპანია ან ერთობლივი საწარმო თავდაპირველად აღიარებულია;
- ასოცირებული კომპანია ან ერთობლივი საწარმო გახდება საინვესტიციო კომპანია; და
- საინვესტიციო ასოცირებული კომპანია ან ერთობლივი საწარმო პირველად ხდება მშობელი კომპანია.

#### *საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები*

ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს გარკვეულმა მოვლენებმა, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ ხდება. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლებში, საზოგადოდ, განსაზღვრულია ორი ტიპის მოვლენა: ა) მაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) არსებულ პირობებზე; და ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა ფინანსური ანგარიშგების თარიღის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) შემდგომ პერიოდში.

### 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

#### 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

##### *ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები*

ძირითადი საშუალებები იცვითება/ამორტიზდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში. სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

##### *მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების ანარიცხები*

კომპანიას დანერგილი აქვს ფასს-9-ის გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენება სავაჭრო მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. კოლექტიური მეთოდით სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, კომპანიამ დააჯგუფა ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია კომპანიის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. ისტორიული განაკვეთები დაკორექტირებულია მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ კომპანიის მომხმარებლებზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი მგრძნობიარეა გარემოებათა ცვლილებებისა და ეკონომიკური პირობების პროგნოზირების მიმართ. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების, აგრეთვე სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესახებ ინფორმაცია დეტალურად განხილულია მე-14 და მე-16 შენიშვნაში.

##### **შემოსავლის აღიარება - შესასრულებელი ვალდებულების შესრულება:**

საანგარიშგებო პერიოდში ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან აღიარდება როდესაც ან როგორც კი შესრულდება ხელშეკრულებით განპირობებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლის კონტროლის ქვეშ გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ხდება დროის განმავლობაში ან დროის გარკვეულ მომენტში. კომპანიის ძირითად შემოსავალს წარმოადგენს სამშენებლო მომსახურების ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები, რომელზეც შესასრულებელი ვალდებულების შესრულება ხდება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. თითოეული სამშენებლო მომსახურების ხელშეკრულებისთვის კომპანია საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულების შეფასებას ახდენს გამოყენებული მასალების მეთოდის მიხედვით, რომლის დაანგარიშების სიზუსტის დაცვა მნიშვნელოვანია შემოსავლების დაანგარიშების სისწორისთვის.

##### *საგადასახადო კანონმდებლობა*

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადების გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გარკვეული პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად კომპანია ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს აღნიშნული რისკი.

#### 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

##### იჯარის გაგრძელების უფლება:

როდესაც საწარმოს აქვს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება, ხელმძღვანელობამ უნდა შეაფასოს, საკმარისად სარწმუნო იქნება თუ არა ამ უფლების გამოყენება. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტს და გარემოებას, მათ შორის წარსულ გამოცდილებას და ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც გაწეული იქნება აქტივის შესაცვლელად, თუ ეს უფლება არ იქნება გამოყენებული, რაც მათ დაეხმარება საიჯარო პირობების განსასაზღვრად. ხელმძღვანელობა თვლის რომ მათი შეფასება ვადის გაგრძელებასთან დაკავშირებით ადეკვატურია.

##### დაკავშირებული მხარეების გარიგებები

ჩვეულებრივად, კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს, გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულებით. მსჯელობა გამოიყენება იმის განსასაზღვრად შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არა საბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი.

#### 5. წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მოახდინა შეცდომების იდენტიფიცირება 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, შესაბამისად მოხდა წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბალანსების გადახედვა. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მსგავსი სახით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა უფრო სწორ სურათს გვაჩვენებს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია შეცდომის გასწორების ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

| 2019 წლის ფინანსური<br>მდგომარეობის<br>ანგარიშგების<br>შესწორებები | შეცდომის ხასიათი                                                              | წინა<br>ანგარიშგების<br>მიხედვით | მაკორექტირებ<br>ლი შესწორება | კორექტირებუ<br>ლი თანხა |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| სავაჭრო და სხვა<br>დებიტორული<br>დავალიანება                       | ძირითადად დაკლასიფიცირდა<br>გადახდილ ავანსებად                                | 649                              | (224)                        | 425                     |
| გადახდილი ავანსები                                                 | დაკლასიფიცირდა გადახდილ<br>ავანსებად                                          | 3                                | 179                          | 182                     |
| სალიზინგო<br>ვალდებულებები                                         | სხვა                                                                          | (334)                            | (17)                         | (351)                   |
| გრძელვადიანი<br>მოთხოვნები                                         | დაკლასიფიცირდა გრძელვადიან<br>მოთხოვნებად                                     | -                                | 86                           | 86                      |
| სავაჭრო და სხვა<br>კრედიტორული<br>ვალდებულებები                    | თანამშრომლებისთვის პრემიის<br>ხარჯის დარიცხვა                                 | (529)                            | (8)                          | (537)                   |
| ძირითადი საშუალებები<br>და აქტივის გამოყენების<br>უფლება           | აქტივის გამოყენების უფლების<br>ცვეთის დარიცხვა                                | 1,255                            | (8)                          | 1,247                   |
| მიმდინარე სასესხო<br>ვალდებულება                                   | სხვა                                                                          | (1)                              | 1                            | -                       |
| მიმდინარე პერიოდის<br>მოგება/ზარალი                                | დაკლასიფიცირდა გაუნაწილებელ<br>მოგებად                                        | 828                              | (828)                        | -                       |
| გაუნაწილებელი მოგება                                               | მიმდინარე პერიოდის<br>მოგება/ზარალი<br>დაკლასიფიცირდა<br>გაუნაწილებელ მოგებად | (1721)                           | 819                          | (902)                   |

## 5. წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციები და კორექტირებები (გაგრძელება)

| 2019 წლის სრული შემოსავლის<br>ანგარიშგების შესწორებები | შეცდომის ხასიათი                                                                                    | წინა<br>ანგარიშგების<br>ს მიხედვით | მაკორექტირებ<br>ელი<br>შესწორება | კორექტირებული<br>თანხა |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------|
| გაწეული მომსახურების<br>თვითღირებულება                 | ხელფასის ხარჯის<br>გადატანა                                                                         | (3,972)                            | (217)                            | (4,189)                |
| ვალუტის გადაფასებიდან<br>მიღებული მოგება-ზარალი        | საიჯარო<br>ვალდებულების<br>გადაფასება                                                               | (36)                               | 39                               | 3                      |
| საპროცენტო ხარჯი                                       | სხვა<br>ხელფასის გადატანა                                                                           | (71)                               | 17                               | (54)                   |
| ადმინისტრაციული და სხვა<br>ხარჯები                     | გაწეული<br>მომსახურების<br>თვითღირებულებაში<br>და საექვო<br>მოთხოვნების<br>ხარჯის<br>რეკლასიფიკაცია | (715)                              | (133 )                           | (848)                  |
| საოპერაციო ხარჯი                                       | საოპერაციო<br>ხარჯებიდან<br>ძირითადად საექვო<br>მოთხოვნების<br>ხარჯის გადატანა                      | (327)                              | 327                              | -                      |
| სხვა საოპერაციო ხარჯი<br>არასაოპერაციო                 | ადმინისტრაციულ<br>და სხვა ხარჯებში                                                                  | (70)                               | (3)                              | (73)                   |
| შემოსავალი/ხარჯი, წმინდა                               | სხვა                                                                                                | 13                                 | (21)                             | (8)                    |
| 2019 წლის ფულადი ნაკადების<br>ანგარიშგების შესწორებები | შეცდომის<br>ხასიათი                                                                                 | წინა<br>ანგარიშგების<br>მიხედვით   | მაკორექტირებ<br>ელი შესწორება    | კორექტირებული<br>თანხა |
| გადახდილი პროცენტები                                   | დაკლასიფიცირდ<br>ა კურსთა შორის<br>სხვაობად                                                         | (21)                               | 4                                | (17)                   |
| მიღებული პროცენტები                                    | კურსთა შორის<br>სხვაობა<br>დაკლასიფიცირდ<br>ა მიღებულ<br>პროცენტებად                                | -                                  | 4                                | 4                      |
| კურსთა შორის სხვაობა                                   | დაკლასიფიცირდ<br>ა გადახდილ და<br>მიღებულ<br>პროცენტებად                                            | 6                                  | (7)                              | (1)                    |
| კაპიტალის ცვლილება                                     | სხვა                                                                                                | (43)                               | 1                                | (42)                   |
| გასავალი მიღებული სესხის<br>დასაფარად                  | სხვა                                                                                                | (1,345)                            | (1)                              | (1,346)                |
| გაცემული დივიდენდი                                     | სხვა                                                                                                | (15)                               | (1)                              | (16)                   |

შპს „კრიათივ იმფრემენს კავკასუს“  
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ათას ქართულ ლარში)

## 6. შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

|                                                       | 2020         | 2019         |
|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან | 4,403        | 4,360        |
| სხვა შემოსავალი მომსახურებიდან                        | 44           | 1            |
| <b>სულ შემოსავალი</b>                                 | <b>4,447</b> | <b>4,361</b> |

## 7. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

კომპანიის გაწეული მომსახურების თვითღირებულება 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

|                                                    | 2020         | 2019         |
|----------------------------------------------------|--------------|--------------|
| ძირითადი მასალის დანახარჯები                       | 2,410        | 1,731        |
| მომსახურე ფიზიკური პირების ანაზღაურება             | 812          | 1,111        |
| შრომის ანაზღაურების ხარჯი                          | 606          | 409          |
| სატრანსპორტო მომსახურება                           | 267          | 41           |
| მომსახურების სხვადასხვა დანახარჯები                | 203          | 480          |
| საბანკო გარანტიები                                 | 154          | 103          |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                               | 140          | 107          |
| საწვავის ხარჯი                                     | 102          | 114          |
| საიჯარო ხარჯი                                      | 90           | 49           |
| ძირითადი საშუალების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯი | 45           | 39           |
| ქონების გადასახადი                                 | 8            | 5            |
| <b>სულ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება</b>     | <b>4,837</b> | <b>4,189</b> |

## 8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

|                                              | 2020       | 2019       |
|----------------------------------------------|------------|------------|
| შრომის ანაზღაურების ხარჯი                    | 310        | 315        |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                         | 96         | 96         |
| საექვო მოთხოვნის ხარჯი                       | 58         | 324        |
| საპენსიო ხარჯი                               | 27         | 28         |
| კომუნალური ხარჯი                             | 16         | 16         |
| მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები  | 7          | 10         |
| საკონსულტაციო ხარჯი                          | 2          | 14         |
| სახელფასო და მსგავსი ხარჯები                 | 1          | 3          |
| სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი                   | 48         | 42         |
| <b>სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>565</b> | <b>848</b> |

## 9. სხვა საოპერაციო ხარჯები

კომპანიის სხვა საოპერაციო ხარჯები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

|                                     | 2020       | 2019      |
|-------------------------------------|------------|-----------|
| აუდიტორული მომსახურება              | 39         | 18        |
| სამეურნეო მომსახურება               | 34         | -         |
| დაცვის მომსახურების ხარჯი           | 21         | 15        |
| საოფისე ხარჯი                       | 15         | 13        |
| ძირითადი საშუალების ჩამოწერის ხარჯი | 5          | 7         |
| საბანკო მომსახურების ხარჯი          | 1          | 5         |
| არაპირდაპირი ხელფასი                | -          | 4         |
| სხვა საოპერაციო ხარჯი               | 28         | 11        |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>       | <b>143</b> | <b>73</b> |

## 10. საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება/(ზარალი), წმინდა

კომპანიის საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება/(ზარალი), წმინდა 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

|                                               | 2020        | 2019        |
|-----------------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება</b> | <b>49</b>   | <b>23</b>   |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                   | -           | 3           |
| კრედიტორული დავალიანება                       | 8           | -           |
| დებიტორული დავალიანება                        | 41          | 20          |
| <b>კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი</b> | <b>(81)</b> | <b>(20)</b> |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                   | -           | (4)         |
| კრედიტორული დავალიანება                       | (20)        | -           |
| დებიტორული დავალიანება                        | ( 10)       | -           |
| საიჯარო ვალდებულებები                         | (51)        | (16)        |
| <b>საკურსო სხვაობის წმინდა შედეგი</b>         | <b>(32)</b> | <b>3</b>    |

## 11. საპროცენტო ხარჯები

კომპანიის საპროცენტო ხარჯები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

|                                       | 2020      | 2019      |
|---------------------------------------|-----------|-----------|
| საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი | 64        | 54        |
| მიღებული სესხის საპროცენტო ხარჯი      | 6         | -         |
| <b>სულ საპროცენტო ხარჯი</b>           | <b>70</b> | <b>54</b> |

## 12. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

|                                                  | 2020 წლის 31<br>დეკემბერი | 2019 წლის 31<br>დეკემბერი |
|--------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| ფულადი სახსრები ბანკში ეროვნულ ვალუტაში          | 247                       | 1,215                     |
| ფულადი სახსრები ბანკში უცხოურ ვალუტაში           | 1                         | 1                         |
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში                      | 2                         | 1                         |
| <b>სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები</b> | <b>250</b>                | <b>1,217</b>              |

## 12. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები განთავსებულია ქართულ ბანკებში და არის დაბალი რისკის მატარებელი. მოკლევადიანი ხასიათის გამო ფული და ფულის ექვივალენტებზე არ არის შექმნილი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი.

## 13. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

|                                           | 2020 წლის 31 დეკემბერი | 2019 წლის 31 დეკემბერი |
|-------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| ნედლეული და მასალები                      | 638                    | 695                    |
| დაუმთავრებელი წარმოება                    | 314                    | 366                    |
| სხვა მარაგები                             | 3                      | 1                      |
| <b>სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები</b> | <b>955</b>             | <b>1,062</b>           |

## 14. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

კომპანიის სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

|                                                             | 2020 წლის 31 დეკემბერი | 2019 წლის 31 დეკემბერი |
|-------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანება                              | 519                    | 777                    |
| დებიტორული დავალიანების ანარიცხები                          | (361)                  | (352)                  |
| <b>სულ მიმდინარე სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება</b> | <b>158</b>             | <b>425</b>             |

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება შედგება როგორც სამშენებლო სამუშაოებიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებს, ასევე სამშენებლო მასალების გაყიდვიდან მიღებულ დებიტორულ დავალიანებას.

კოლექტიური მეთოდით სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, კომპანიამ დააჯგუფა ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია კომპანიის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. კომპანიამ გამოიყენა გამონაკლისი ფასს 9 ის 85.5.50 პუნქტის მიხედვით და სავაჭრო მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები. ისტორიული განაკვეთები არ არის დაკორექტირებული მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ კომპანიის მომხმარებლებზე.

კომპანიამ დაწერა ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა სავაჭრო მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს ფინანსური ინტესტუმენტების მიმართ კომპანია აფასებს ისეთი მეთოდით რომელიც ასახავს: მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით; ფულის დროითი ღირებულების; გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე.

სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

#### 14. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი | 2020         | 2019         |
|------------------------------|--------------|--------------|
| 1 იანვრისთვის                | (352)        | (28)         |
| რეზერვის ზრდა                | (21)         | (324)        |
|                              | (373)        | (352)        |
| ზარალის ამობრუნება           | 12           | -            |
| <b>31 დეკემბრისთვის</b>      | <b>(361)</b> | <b>(352)</b> |

#### გრძელვადიანი მოთხოვნები

გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 289 ათას ლარს (2019: 86 ათასი ლარი). იგი მოიცავს საგარანტიო თანხებს, სამშენებლო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებით.

#### 15. გაცემული ავანსები

კომპანიის გაცემული ავანსები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

|                                         | 2020 წლის<br>31 დეკემბერი | 2019 წლის<br>31 დეკემბერი |
|-----------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| მარაგების შესაძენად გადახდილი ავანსები  | 288                       | 179                       |
| სხვა ავანსები                           | 11                        | 3                         |
| გაცემული ავანსების გაუფასურების რეზერვი | (49)                      | -                         |
| <b>სულ გაცემული ავანსები</b>            | <b>250</b>                | <b>182</b>                |

გაცემული ავანსების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი | 2020        | 2019     |
|------------------------------|-------------|----------|
| 1 იანვრისთვის                | -           | -        |
| რეზერვის ზრდა                | (49)        | -        |
| <b>31 დეკემბრისთვის</b>      | <b>(49)</b> | <b>-</b> |

## 16. სახელშეკრულებო აქტივი და სახელშეკრულებო ვალდებულება

კომპანიის სახელშეკრულებო აქტივი და სახელშეკრულებო ვალდებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

|                                                                                                               | სახელშეკრულებო<br>აქტივი 2020 | სახელშეკრულებო<br>აქტივი 2019 | სახელშეკრულებო<br>ვალდებულება<br>2020 | სახელშეკრულებო<br>ვალდებულება<br>2019 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>1 იანვარი</b>                                                                                              | -                             | -                             | 5,068                                 | -                                     |
| სახელშეკრულებლო<br>ვალდებულებებში<br>მოცემული თანხები,<br>რომლებიც აღიარდა<br>შემოსავლად წლის<br>განმავლობაში | -                             | -                             | (640)                                 | (471)                                 |
| აღიარებული შემოსავლის<br>გადაჭარბება მისაღებ<br>ანაზღაურებასთან<br>მიმართებაში                                | 218                           | -                             | -                                     | -                                     |
| მიღებული ანაზღაურება<br>ავანსად, რომელიც არ<br>აღიარებულა შემოსავლად<br>წლის განმავლობაში                     | -                             | -                             | -                                     | 5,539                                 |
|                                                                                                               | <b>218</b>                    | <b>-</b>                      | <b>4,428</b>                          | <b>5,068</b>                          |

2019 წელს მიღებული ავანსი წარმოადგენს საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდთან და ქალაქ რუსთავის მუნიციპალიტეტთან გაფორმებული სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებების შესრულების თანხებს.

შპს „ქრიათივ იმფრემენს კავკასუს“  
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის  
(ათას ქართულ ლარში)

## 17. ძირითადი საშუალებები და აქტივის გამოყენების უფლება

კომპანიის ძირითადი საშუალებები და აქტივის გამოყენების უფლება 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

| ისტორიული ღირებულება                       | შენობა -<br>ნაგებობები | მანქანა -<br>დანადგარები | ოფისის ინვენტარი,<br>ტექნიკა და ავეჯი | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | აქტივის<br>გამოყენების<br>უფლება | მიწა      | სულ          |
|--------------------------------------------|------------------------|--------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|-----------|--------------|
| <b>2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით</b>    | <b>26</b>              | <b>936</b>               | <b>290</b>                            | <b>788</b>                  | <b>-</b>                         | <b>92</b> | <b>2,132</b> |
| ფასს 16-ზე გადასვლის ეფექტი                | -                      | -                        | -                                     | (183)                       | 381                              | -         | 198          |
| შემოსვლა                                   | 21                     | 19                       | 42                                    | 110                         | 184                              | -         | 376          |
| ჩამოწერა                                   | -                      | (2)                      | (4)                                   | (2)                         | -                                | -         | (8)          |
| <b>2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>47</b>              | <b>953</b>               | <b>328</b>                            | <b>713</b>                  | <b>565</b>                       | <b>92</b> | <b>2,698</b> |
| შემოსვლა                                   | -                      | 461                      | 25                                    | 88                          | 266                              | -         | 840          |
| ჩამოწერა                                   | -                      | 3                        | 71                                    | -                           | -                                | -         | 74           |
| შოდა გადაადგილება                          | -                      | -                        | -                                     | 183                         | (183)                            | -         | -            |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>47</b>              | <b>1,417</b>             | <b>424</b>                            | <b>984</b>                  | <b>648</b>                       | <b>92</b> | <b>3,612</b> |
| <b>ცვეთა და გაუფასურება</b>                |                        |                          |                                       |                             |                                  |           |              |
| <b>2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით</b>    | <b>14</b>              | <b>694</b>               | <b>178</b>                            | <b>362</b>                  | <b>-</b>                         | <b>-</b>  | <b>1,248</b> |
| ფასს 16-ზე გადასვლის ეფექტი                | -                      | -                        | -                                     | (24)                        | 24                               | -         | -            |
| მიმდინარე წლის ცვეთის ხარჯი                | 2                      | 54                       | 37                                    | 27                          | 83                               | -         | 203          |
| გასვლის მომენტში დაგროვილი ცვეთა           | -                      | -                        | -                                     | -                           | -                                | -         | -            |
| <b>2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>16</b>              | <b>748</b>               | <b>215</b>                            | <b>365</b>                  | <b>107</b>                       | <b>-</b>  | <b>1,451</b> |
| მიმდინარე წლის ცვეთის ხარჯი                | 5                      | 67                       | 41                                    | 38                          | 85                               | -         | 236          |
| გასვლის მომენტში დაგროვილი ცვეთა           | -                      | 3                        | 75                                    | -                           | -                                | -         | 78           |
| შიდა გადაადგილება                          | -                      | -                        | -                                     | 19                          | (19)                             | -         | -            |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>21</b>              | <b>818</b>               | <b>331</b>                            | <b>422</b>                  | <b>173</b>                       | <b>-</b>  | <b>1,765</b> |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>                |                        |                          |                                       |                             |                                  |           |              |
| <b>2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>31</b>              | <b>205</b>               | <b>113</b>                            | <b>348</b>                  | <b>458</b>                       | <b>92</b> | <b>1,247</b> |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>26</b>              | <b>599</b>               | <b>93</b>                             | <b>562</b>                  | <b>475</b>                       | <b>92</b> | <b>1,847</b> |

სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებები 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 2 ათას ლარს (2019: 0 ლარი).

## 17. ძირითადი საშუალებები და აქტივის გამოყენების უფლება (გაგრძელება)

კომპანიას გაფორმებული საგარანტიო ხელშეკრულებების შესაბამისად გარანტიები უზრუნველყოფილი აქვს ძირითადი საშუალებებით, ნეტო საბალანსო ღირებულებებით 80 ათასი ლარით (2019 : 94 ათასი ლარი).

## 18. შეზღუდული ფულადი სახსრები

შეზღუდული ფულადი სახსრები მოიცავს მიღებული ავანსის საბანკო გარანტიის უზრუნველსაყოფად ბანკში განთავსებულ თანხებს (შენიშვნა 16), რომელიც 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაბლოკილია სს „საქართველოს ბანკი“-ს ანგარიშზე 2022 წლის 30 ივნისამდე.

## 19. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

კომპანიის კრედიტორული დავალიანება 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

|                                                    | 2020 წლის 31 დეკემბერი | 2019 წლის 31 დეკემბერი |
|----------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება                    | 262                    | 213                    |
| სხვა კრედიტორული დავალიანება                       | 197                    | 324                    |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება</b> | <b>459</b>             | <b>537</b>             |

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება ძირითადად შედგება მარაგებისა და ძირითადი საშუალების შეძენიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებისგან, ხოლო სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში შედის როგორც გაწეული მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები, ასევე თანამშრომლების მიმართ დავალიანება.

## 20. საიჯარო ვალდებულებები

კომპანიის საიჯარო ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

| 1 იანვრისთვის               | 2020       | 2019       |
|-----------------------------|------------|------------|
| საწყისი ღირებულება          | 351        | -          |
| ფასს-16-ზე გადასვლის ეფექტი | -          | 488        |
| დამატებები                  | 266        | -          |
| დარიცხული პროცენტი          | 64         | 54         |
| გადახდები                   | (303)      | (207)      |
| საკურსო სხვაობის ეფექტი     | 51         | 16         |
| <b>31 დეკემბრისთვის</b>     | <b>429</b> | <b>351</b> |

## 21. მიმდინარე სასესხო ვალდებულება

კომპანიის მიმდინარე სასესხო ვალდებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

| ორგანიზაცია  | სესხის<br>გაცემის<br>თარიღი | დაფარვის<br>თარიღი | საპროცენტო<br>სარგებელი | ვალუტა | 31-დეკ-<br>2020 | 31-დეკ-<br>2019 |
|--------------|-----------------------------|--------------------|-------------------------|--------|-----------------|-----------------|
| დამფუძნებელი | 01-დეკ-2020                 | 01-დეკ-2021        | 11.50%                  | GEL    | 500             | -               |
| <b>სულ</b>   |                             |                    |                         |        | <b>500</b>      | <b>-</b>        |
| ძირი         |                             |                    |                         |        | 500             | -               |
| პროცენტი     |                             |                    |                         |        | -               | -               |
|              |                             |                    |                         |        | <b>500</b>      | <b>-</b>        |

## 22. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან და აკუმულირებული ზარალისგან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და აკუმულირებული მოგებისგან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემცირდა 144 ათასი ლარით და შეადგინა 25 ათასი ლარი (2019 - შემცირდა 42 ათასი ლარით და შეადგინა 169 ათასი ლარი).

კომპანიის 2020 წელს გაცემული დივიდენდი შეადგენს 235 ათას ლარს, რომელიც დაიფარა 2018 წლის 12 დეკემბრის კომპანიის მიერ დამფუძნებლისთვის უძრავი ქონების (ს/კ 05.22.17.003.01.010) გადაცემით წარმოშობილი მოთხოვნის (235 ათასი ლარი) ურთიერთგაქვითვით. (2019 – 16 ათასი ლარი).

## 23. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2023 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. 2018 წლის 5 მაისს საგადასახადო კოდექსში შევიდა ცვლილებები და თარიღმა გადაიწია 2023 წლის იანვრამდე. ახალი რეგულაციის თანახმად, მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები

საქართველოში, და არა მოგება, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე დასარიცხი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებულ თანხაზე (1/85% \* 15%) ოდენობის დარიცხვით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდის განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით.

მოგების გადასახადმა 2020 წლის მდგომარეობით შეადგინა 13 ათასი ლარი (2019 – 0 ლარი).

## 24. ფინანსური რისკი

კომპანია არ არის დაცული სხვადასხვა რისკებისგან, რომლებიც დაკავშირებულია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან. ძირითადი რისკების ტიპებია სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები.

კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში. ძირითადი რისკები, რომლებიც დაკავშირებულია ფინანსურ აქტივებთან ნაჩვენებია და აღწერილია ქვემოთ:

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

| 31 დეკემბერი 2020                       | ლარი         | ევრო       | აშშ დოლარი   | ინგლისური ფუნტი | სულ          |
|-----------------------------------------|--------------|------------|--------------|-----------------|--------------|
| <i>ფინანსური აქტივები</i>               |              |            |              |                 |              |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები             | 247          | -          | -            | 1               | 248          |
| შეზღუდული ფულადი სახსრები               | 1,440        | -          | -            | -               | 1,440        |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება  | 158          | -          | -            | -               | 158          |
| გრძელვადიანი მოთხოვნები                 | 289          | -          | -            | -               | 289          |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>           | <b>2,134</b> | <b>-</b>   | <b>-</b>     | <b>1</b>        | <b>2,135</b> |
| <i>ფინანსური ვალდებულებები</i>          |              |            |              |                 |              |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება | 420          | 2          | 37           | -               | 459          |
| მიღებული სესხები                        | 500          | -          | -            | -               | 500          |
| საიჯარო ვალდებულება                     | 84           | -          | 345          | -               | 429          |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>      | <b>1,004</b> | <b>2</b>   | <b>382</b>   | <b>-</b>        | <b>1,388</b> |
| <b>ღია სავალუტო პოზიცია</b>             | <b>1,130</b> | <b>(2)</b> | <b>(382)</b> | <b>1</b>        | <b>747</b>   |

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

| 31 დეკემბერი 2019                       | ლარი         | ევრო       | აშშ დოლარი | ინგლისური ფუნტი | სულ          |
|-----------------------------------------|--------------|------------|------------|-----------------|--------------|
| <i>ფინანსური აქტივები</i>               |              |            |            |                 |              |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები             | 1,215        | -          | -          | 1               | 1,216        |
| შეზღუდული ფულადი სახსრები               | 3,050        | -          | -          | -               | 3,050        |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება  | 109          | -          | 316        | -               | 425          |
| გრძელვადიანი მოთხოვნები                 | 86           | -          | -          | -               | 86           |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>           | <b>4,460</b> | <b>-</b>   | <b>316</b> | <b>1</b>        | <b>4,777</b> |
| <i>ფინანსური ვალდებულებები</i>          |              |            |            |                 |              |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება | 480          | 1          | 56         | -               | 537          |
| საიჯარო ვალდებულება                     | 164          | -          | 187        | -               | 351          |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>      | <b>644</b>   | <b>1</b>   | <b>243</b> | <b>-</b>        | <b>888</b>   |
| <b>ღია სავალუტო პოზიცია</b>             | <b>3,816</b> | <b>(1)</b> | <b>73</b>  | <b>1</b>        | <b>3,889</b> |

### სავალუტო რისკი

წარმოდგენილი ცხრილი დეტალურად აღწერს კომპანიის დამოკიდებულებას 20%-იან ზრდასთან და ლარის გაუფასურებასთან დოლარის და ევროს მიმართ. 20% წარმოადგენს ხელმძღვანელობის დამოკიდებულებას შესაძლო საკურსო ცვლილებებთან. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ მონეტარულ საბალანსო ნაშთებს და აკორექტირებს ამ ნაშთებს 20% იანი საკურსო სხვაობის მერყეობით.

დადებითი რიცხვი წარმოადგენს მოგების ან ზარალის ზრდას, სადაც ლარი მყარდება წარმოდგენილი ვალუტის მიმართ:

## 24. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

|                                    | 31 დეკემბერი<br>2020 | 31 დეკემბერი<br>2020 | 31 დეკემბერი<br>2019 | 31 დეკემბერი<br>2019 |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                    | 20%                  | -20%                 | 20%                  | -20%                 |
| აშშ დოლარის ეფექტი (ზარალი) მოგება | (76)                 | 76                   | 15                   | (15)                 |

### საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა რომ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება ან სამომავლო ფულადი ნაკადები ცვალებადია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო. კომპანია არ დგას მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის რისკის წინაშე, რაც განპირობებულია კომპანიის მიერ აღებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხებით.

### საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის პოლიტიკის მიხედვით, კომპანია ურთიერთობს კრედიტუნარიან კონტრაქტორებთან, რის შედეგადაც მცირდება კონტრაქტორის დეფოლტის რისკი, მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური აქტივები:

|                                                      | 2020 წლის 31<br>დეკემბერი | 2019 წლის 31<br>დეკემბერი |
|------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაუფასურების რეზერვამდე) | 519                       | 777                       |
| ფული ბანკში                                          | 248                       | 1,215                     |
| შეზღუდული ფულადი სახსრები                            | 1,440                     | 3,050                     |
| გრძელვადიანი მოთხოვნები                              | 289                       | 86                        |
|                                                      | <b>2,496</b>              | <b>5,128</b>              |

### ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის კომპანიის მიერ ვალდებულებების ვერ შესრულების რისკი.

კომპანიის პოლიტიკა განახორციელოს გონივრული ლიკვიდურობის დონის მართვა, რაც გულისხმობს ნაღდი ფულისა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული თანხის საკმარისი დონის შენარჩუნებას, ისევე როგორც მაღალ ლიკვიდური აქტივების ქონას რომელიც უზრუნველყოფს ყველა ოპერაციისა და ვალის მომსახურების დაფარვას მისი დადგომის მომენტისათვის.

შემდეგი ცხრილი შედგენილი იქნა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

| 31 დეკემბერი 2020                       | 1 წლამდე     | 1-დან 5<br>წლამდე | 5 წლის<br>შემდეგ | სულ          |
|-----------------------------------------|--------------|-------------------|------------------|--------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>               |              |                   |                  |              |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები             | 250          | -                 | -                | 250          |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება  | 158          | -                 | -                | 158          |
| შეზღუდული ფულადი სახსრები               | -            | 1,440             | -                | 1,440        |
| გრძელვადიანი მოთხოვნები                 | -            | 289               | -                | 289          |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>           | <b>408</b>   | <b>1,729</b>      | <b>-</b>         | <b>2,137</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>          |              |                   |                  |              |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება | 459          | -                 | -                | 459          |
| მიღებული სესხები                        | 500          | -                 | -                | 500          |
| საიჯარო ვალდებულებები                   | 238          | 191               | -                | 429          |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>      | <b>1,197</b> | <b>191</b>        | <b>-</b>         | <b>1,388</b> |
| <b>ლიკვიდურობის გარღვევა</b>            | <b>(789)</b> | <b>1,538</b>      | <b>-</b>         | <b>749</b>   |

## 24. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

| 31 დეკემბერი 2019                       | 1 წლამდე     | 1-დან 5 წლამდე | 5 წლის შემდეგ | სულ          |
|-----------------------------------------|--------------|----------------|---------------|--------------|
| <i>ფინანსური აქტივები</i>               |              |                |               |              |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები             | 1,217        | -              | -             | 1,217        |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება  | 425          | -              | -             | 425          |
| შეზღუდული ფულადი სახსრები               | -            | 3,050          | -             | 3,050        |
| გრძელვადიანი მოთხოვნები                 | -            | 86             | -             | 86           |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>           | <b>1,642</b> | <b>3,136</b>   | <b>-</b>      | <b>4,778</b> |
| <i>ფინანსური ვალდებულებები</i>          |              |                |               |              |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება | 537          | -              | -             | 537          |
| მიღებული სესხები                        | 1            | -              | -             | 1            |
| საიჯარო ვალდებულებები                   | 169          | 182            | -             | 351          |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>      | <b>707</b>   | <b>182</b>     | <b>-</b>      | <b>889</b>   |
| <b>ლიკვიდურობის გარღვევა</b>            | <b>935</b>   | <b>2,954</b>   | <b>-</b>      | <b>3,889</b> |

## 25. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები

### საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და შესაბამისი კანონმდებლობა ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველა, არსებობს ურთიერთგამომრიცხავი და ინტერპრეტირებას დაქვემდებარებული დებულებები. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო უწყებებს არ შეუძლიათ დააკისრონ კომპანიას დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები, თუ დარღვევის ჩადენის წლის ბოლოდან გასულია სამი წელი.

საქართველოში ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკი, რომელიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი თვლის, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისეულ ინტერპრეტაციაზე დაყრდნობით, იგი საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას ადეკვატურად უზრუნველყოფს. თუმცა შესაბამისი უწყებების მიერ გაკეთებული ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული იყოს და ამ ინტერპრეტაციების განხორციელებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

## 26. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები,

შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

## 26. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

- ე) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- ვ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია ინფორმაცია 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთებისა და ტრანზაქციების შესახებ.

|                                    | ურთიერთობის სახე      | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|------------------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|
| მოკლევადიანი ვალდებულებები         | საერთო კონტროლის ქვეშ | 20                | 73                |
| მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები | დამფუძნებელი          | 500               | -                 |
| მოთხოვნები                         | დამფუძნებელი          | -                 | 235               |
|                                    |                       | <b>520</b>        | <b>308</b>        |

  

|                                                           | ურთიერთობის სახე      | 2020        | 2019        |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------|-------------|-------------|
| საპროცენტო ხარჯი                                          | დამფუძნებელი          | 5           | 3           |
| საიჯარო შემოსავალი                                        | საერთო კონტროლის ქვეშ | 6           | -           |
| საპროცენტო შემოსავალი                                     | საერთო კონტროლის ქვეშ | 3           | 1           |
|                                                           |                       | <b>116</b>  | <b>106</b>  |
|                                                           |                       | <b>2020</b> | <b>2019</b> |
| <b>უმაღლესი ხელმძღვანელობის ხელფასი და სხვა სარგებელი</b> |                       | <b>298</b>  | <b>238</b>  |

## 27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას:

2021 წლის განმავლობაში დამფუძნებელმა განახორციელა კაპიტალში შენატანი 169 ათასი ლარის ოდენობით, ხოლო კაპიტალი შეამცირა 165 ათასი ლარის ოდენობით.

2021 წლის განმავლობაში დამფუძნებელმა საოპერაციო საქმიანობის დასაფინანსებლად კომპანიას გადასცა 135 ათასი ლარი, ხოლო კომპანიამ დამფუძნებელს დაუბრუნა 8 ათასი ლარი.

2021 წლის იანვრისა და თებერვლის თვეში გათავისუფლებულ იქნა კომპანიაში მომუშავე 8 პირი. ამავე წლის 25 თებერვალს გათავისუფლებულმა პირებმა შეიტანეს სარჩელი სასამართლოში. მათი მოთხოვნაა სამსახურში აღდგენა და განაცდური თვეების ანაღზღაურება. საქმე განსახილველად ჩანიშნულია 2021 წლის 13 დეკემბერს. კომპანიის იურისტის შეფასებით, აღნიშნული საქმე შესაძლოა კომპანიის სასარგებლოდ ვერ დასრულდეს.

ასევე, 2021 წლის 15 სექტემბერს კომპანიის წინააღმდეგ სარჩელი შეიტანა სს ენერგო პრო ჯორჯიამ. კომპანია თელავის მუნიციპალიტეტის სოფელ ნაფარეულში ახორციელებდა სამშენებლო სარემონტო და კეთილმოწყობის სამუშაოებს. კომპანიამ ელექტროენერგიის საფასური სრულად დაფარა ქვითრებსა და ანგარიშ-ფაქტურებში მითითებული თანხების შესაბამისად. ოთხი თვის შემდეგ სს ენერგო პრო ჯორჯიამ მოითხოვა დამატებით 23 ათასი ლარის გადახდა, რადგანაც, მათივე ცნობით, მოხდა აღრიცხვის კვანძის შეცდომა და, შესაბამისად, ჯამში დაირიცხა 23 ათასი ლარით ნაკლები თანხა. პირველი ინსტანციით, საქმე განიხილა თელავის საქალაქო სასამართლომ, რომელმაც არ დააკმაყოფილა სარჩელი. ამჟამად, საქმე გასაჩივრებულია თბილისის სააპელაციო სასამართლოში, რომლის განხილვა ჩანიშნულია 2021 წლის 8 დეკემბერს. კომპანიის იურისტის შეფასებით, აღნიშნული საქმის კომპანიის სასარგებლოდ დასრულების ალბათობა ძალიან მაღალია.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.