

შპს „მადარტ დელივერი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

## შინაარსი

### ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

|                                          |   |
|------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ..... | 5 |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება .....       | 6 |

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

|                                                           |    |
|-----------------------------------------------------------|----|
| 1. შესავალი .....                                         | 7  |
| 2. მომზადების საფუძველი .....                             | 7  |
| 3. სააღრიცხვო პოლიტიკების ძირითადი პრინციპები .....       | 8  |
| 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები ..... | 15 |
| 5. ძირითადი საშუალებები .....                             | 17 |
| 6. მარაგები .....                                         | 18 |
| 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                       | 18 |
| 8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები .....            | 18 |
| 9. კაპიტალი .....                                         | 18 |
| 10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                   | 19 |
| 11. საგადასახადო ვალდებულებები .....                      | 19 |
| 12. შემოსავალი .....                                      | 19 |
| 13. მარკეტინგის და მიწოდების ხარჯი .....                  | 19 |
| 14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები .....               | 19 |
| 15. არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) .....               | 20 |
| 16. მოგების გადასახადი .....                              | 20 |
| 17. პირობითი ვალდებულებები .....                          | 20 |
| 18. ფინანსური რისკების მართვა .....                       | 21 |
| 19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან .....              | 23 |
| 20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები .....       | 24 |

**ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება**  
**2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

(ქართული ლარი)

|                                       | შენიშვნები | 31 დეკემბერი<br>2020 |
|---------------------------------------|------------|----------------------|
| <b>აქტივები</b>                       |            |                      |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |            |                      |
| ძირითადი საშუალებები                  | 5          | 934,218              |
| არამატერიალური აქტივები               |            | 286                  |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |            | <b>934,504</b>       |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>          |            |                      |
| მარაგები                              | 6          | 71,011               |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 7          | 16,595               |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 8          | 460,199              |
|                                       |            | <b>547,805</b>       |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |            | <b>1,482,309</b>     |
| <b>კაპიტალი</b>                       |            |                      |
| საწესდებო კაპიტალი                    | 9          | 832,327              |
| გაუნაწილებელი მოგება                  |            | 98,180               |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |            | <b>930,507</b>       |
| <b>ვალდებულებები</b>                  |            |                      |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>     |            |                      |
| საგადასახადო ვალდებულებები            | 11         | 46,905               |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 10         | 504,897              |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              |            | <b>551,802</b>       |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>  |            | <b>1,482,309</b>     |

ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 5-24 გვერდებზე, შპს „მადარტ დელივერი“-ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2021 წლის 31 მაისს. კომპანიის სახელით ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:

გიორგი მეგრელიშვილი

დირექტორი

31 მაისი 2021

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართული ლარი)

|                                       | შენიშვნები | 31 დეკემბერი<br>2020 |
|---------------------------------------|------------|----------------------|
| აქტივები                              |            |                      |
| გრძელვადიანი აქტივები                 |            |                      |
| ძირითადი საშუალებები                  | 5          | 934,218              |
| არამატერიალური აქტივები               |            | 286                  |
| სულ გრძელვადიანი აქტივები             |            | 934,504              |
| მოკლევადიანი აქტივები                 |            |                      |
| მარაგები                              | 6          | 71,011               |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 7          | 16,595               |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 8          | 460,199              |
|                                       |            | 547,805              |
| სულ აქტივები                          |            | 1,482,309            |
| კაპიტალი                              |            |                      |
| საწესდებო კაპიტალი                    | 9          | 832,327              |
| გაუნაწილებელი მოგება                  |            | 98,180               |
| სულ კაპიტალი                          |            | 930,507              |
| ვალდებულებები                         |            |                      |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები            |            |                      |
| საგადასახადო ვალდებულებები            | 11         | 46,905               |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 10         | 504,897              |
| სულ ვალდებულებები                     |            | 551,802              |
| სულ კაპიტალი და ვალდებულებები         |            | 1,482,309            |

ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 5-24 გვერდებზე, შპს „მადართ დელივერი“-ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2021 წლის 31 მაისს. კომპანიის სახელით ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:

გიორგი მეგრელიშვილი

დირექტორი

31 მაისი 2021




**სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება**  
**2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**  
*(ქართული ლარი)*

|                                               | <i>შენიშვნები</i> | <i>2020</i>    |
|-----------------------------------------------|-------------------|----------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან                      | 12                | 852,857        |
| <b>საერთო მოგება</b>                          |                   | <b>852,857</b> |
| მარკეტინგის და მიწოდების ხარჯები              | 13                | (147,252)      |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები             | 14                | (158,796)      |
| შრომის ანაზღაურების ხარჯი                     |                   | (479,199)      |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                      |                   | <b>67,610</b>  |
| არასაოპერაციო ხარჯი                           | 15                | (363)          |
| არასაოპერაციო შემოსავალი                      | 15                | 28,695         |
| კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი |                   | (1,170)        |
| წმინდა ფინანსური შემოსავალი                   | 8                 | 3,407          |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                     |                   | <b>98,179</b>  |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                     | 16                | -              |
| <b>წლის მოგება</b>                            |                   | <b>98,179</b>  |
| <b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>          |                   | <b>98,179</b>  |

ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 5-24 გვერდებზე, შპს „მადარტ დელივერი“-ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2021 წლის 31 მაისს. კომპანიის სახელით ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:

გიორგი მეგრელიშვილი

დირექტორი

31 მაისი 2021

სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართული ლარი)

|                                               | შენიშვნები | 2020      |
|-----------------------------------------------|------------|-----------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან                      | 12         | 852,857   |
| საერთო მოგება                                 |            | 852,857   |
| მარკეტინგის და მიწოდების ხარჯები              | 13         | (147,252) |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები             | 14         | (158,796) |
| შრომის ანაზღაურების ხარჯი                     |            | (479,199) |
| საოპერაციო მოგება                             |            | 67,610    |
| არასაოპერაციო ხარჯი                           | 15         | (363)     |
| არასაოპერაციო შემოსავალი                      | 15         | 28,695    |
| კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი |            | (1,170)   |
| წმინდა ფინანსური შემოსავალი                   | 8          | 3,407     |
| მოგება დაბეგვრამდე                            |            | 98,179    |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                     | 16         | -         |
| წლის მოგება                                   |            | 98,179    |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი                 |            | 98,179    |

ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 5-24 გვერდებზე, შპს „მადარტ დელივერი“-ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2021 წლის 31 მაისს. კომპანიის სახელით ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:

გიორგი მეგრელიშვილი

დირექტორი

31 მაისი 2021




**2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის***(ქართულ ლარში)***1. შესავალი**

შპს „მადარტ დელივერი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც 2020 წლის 30 ივლისს დაფუძნდა და რომლის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, კავსადის ქ., N3, ბლოკი ც, ბ. 23. კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს ქ. თბილისში; ბელიაშვილის ქ. N 145.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შპს „არბო 2009“ (ს/კ 205273498)

კომპანია და შვილობილი საწარმოები ერთობლივად მოხსენიებულია, როგორც „ჯგუფი“. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარებთან განხილულია მე-19 შენიშვნაში.

**ძირითადი საქმიანობა.** კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს რესტორნები და საკვებით მობილური მომსახურება.

ამ ანგარიშგების გამოშვების მომენტში კომპანიის დირექტორი არის გიორგი მეგრელიშვილი.

**(ა) საქართველოს ბიზნეს გარემო**

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნის ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ბაზრები ჯერ კიდევ ვითარდება და განიცდის სხვადასხვა ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რომლებიც სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად, სირთულეებს უქმნის საქართველოს ტერიტორიაზე მომუშავე კომპანიებს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს კომპანიის ოპერაციებსა და მის ფინანსურ მდგომარეობაზე საქართველოს ბიზნეს გარემოს შეფასებას ხელმძღვანელობის მიერ. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისაგან.

**2. მომზადების საფუძველი****(ა) შესაბამისობის განაცხადი**

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს“) შესაბამისად, რომელიც ძალაშია 2020 საანგარიშო წლისთვის.

ფინანსური ანგარიშგების მსს 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.

**2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის***(ქართულ ლარში)***2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)****(ბ) შეფასების საფუძველი**

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

**(გ) საოპერაციო და წარსადგენი ვალუტა**

კომპანიის საოპერაციო ვალუტაა ლარი (GEL), რომელიც საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს. ის ყველაზე უკეთ ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების უმრავლესობის ეკონომიკურ არსს. ლარი ასევე წარმოადგენს წინამდებარე დოკუმენტის წარდგენის ვალუტას.

**(დ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება**

მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობის ინფორმაციით, არ არსებობს რაიმე არსებითი განუსაზღვრელობა, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ უხლოეს მომავალში. შესაბამისად, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

**3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები**

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

***ფუნქციონალური ვალუტა***

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („ლარი“).

***უცხოური ვალუტის კონვერტაცია***

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც ისტორიული ღირებულებით არიან წარმოდგენილი, გადაყვანილია ლარში, კონვერტირების დღეს არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით არიან წარმოდგენილი, გადაყვანილია ლარში, სამართლიანი ღირებულების დადგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გადაყვანილია ლარში, ამ დღეს არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტის კონვერტირება აღირიცხება ტრანზაქციის დღეს არსებული უპირატესი გაცვლითი კურსით. ამგვარი ტრანზაქციების ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებების კონვერტირების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი წარმოდგენილია წინამდებარე მოგება-ზარალის ანგარიშში- „საკუროსო სხვაობის წმინდა შედეგი“.

**2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

(ქართულ ლარში)

**3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)****უცხოური ვალუტის კონვერტაცია (გაგრძელება)**

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

|                                    | 31 დეკემბერი, 2020 |
|------------------------------------|--------------------|
| 1 USD/GEL                          | 3.2766             |
| <i>წლის საშუალო გაცვლითი კურსი</i> | <b>2020</b>        |
| 1 USD/GEL                          | 3.1097             |

**ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთითა და გაუფასურებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამ ღირებულებაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაცულია.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში სხვა საოპერაციო ხარჯის ნაწილში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და შედის სხვა საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი კაპიტალიზაციას არ ექვემდებარება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თარიღიდან, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად და ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

|                          | <b>სასარგებლო<br/>მომსახურების ვადა</b> |
|--------------------------|-----------------------------------------|
| მანქანა-დანადგარები      | 5-30                                    |
| ოფისის აღჭურვილობა       | 2-10                                    |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი  | 2-15                                    |
| სატრანსპორტო საშუალებები | 2-7                                     |

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს ისეთ ფაქტორებს როგორცაა:

- ▶ კომპანიის მიერ აქტივის გამოყენების რეჟიმი;
- ▶ სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა;
- ▶ ტექნიკური და ფიზიკური მოძველება;
- ▶ აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

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

ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდისთვის, რა პერიოდშიც აქტივის აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

**მარაგები**

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

**ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება**

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

**ფინანსური აქტივები**

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“ კატეგორიის მიხედვით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ყიდვა-გაყიდვის გარიგებების აღიარება ხდება გარიგების თარიღით აღრიცხვის მეშვეობით. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვის გარიგებები ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში. კომპანიის მიერ ფლობილი ფინანსური აქტივები მოიცავს ფული და ფულის ექვივალენტებს, სავაჭრო მოთხოვნებს და მომწოდებლებზე გადახდილ ავანსებს.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების (ან ფინანსური აქტივების თუ ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო მოკლე პერიოდის განმავლობაში. ფინანსური აქტივებიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთების გამოყენებით.

**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

სავაჭრო მოთხოვნები არის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას მომსახურების გაწევის ან საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ კლიენტებისგან მიღებული თანხები. თუ თანხების მიღება ერთი წლის განმავლობაში ან უფრო ნაკლებ ვადაში (ან საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, თუ უფრო ხანგრძლივია) არის მოსალოდნელი, ეს აქტივები მიმდინარე (მოკლევადიან) აქტივებად აისახება. თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვით.

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

**3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)*****ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები***

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

***გადახდილი ავანსები***

საავანსო გადახდები 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 სარგებელის შემოსვლა 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 არიქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

***ფინანსური აქტივების გაუფასურება***

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. თუ სავაჭრო მოთხოვნები უიმედოდ ჩაითვლება, ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეზე ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

***ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა***

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც სხვა მხარეს გადასცემს ფინანსურ აქტივს და ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ თითქმის ყველა რისკსა და სარგებელს. ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მიღებულ თანხას, დებიტორულ დავალიანებას და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ და კაპიტალში დაგროვილ ჯამურ შემოსავალს ან ზარალს შორის არსებული სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

***ფინანსური ვალდებულებები***

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც მოგებაში ან ზარალში ასახვის გზით რეალური ღირებულებით შეფასებული სესხები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო სესხების და კრედიტორული დავალიანების შემთხვევაში, პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯების გამოკლებით. კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას და სესხებს.

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

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

#### სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მომენტიდან, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით მიმდინარე ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შემენის პროცესში მიღებული ნებისმიერი დანამატის ან ფასდაკლების, ასევე ყველა მოსაკრებლის და ხარჯის გათვალისწინებით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზაცია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება როგორც ფინანსური ხარჯები. აღნიშნული კატეგორია ძირითადად პროცენტიან სესხებს მიესადაგება.

#### სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის ვალდებულებებს და აღიარდება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

#### ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულება შესრულება ან გაუქმდება ან მოქმედების ვადა დაუსრულდება. როდესაც იგივე გამსესხებელი არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ახლით ჩაანაცვლებს მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარებად. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

#### 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.

#### საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. ავტორიზებული კაპიტალის საწესდებო კაპიტალად აღიარება ხდება კომპანიის საკუთარ კაპიტალში კომპანიის მფლობელის მიერ განხორციელებული შენატანების ოდენობით.

#### დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

**2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის***(ქართულ ლარში)***3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)****შემოსავალი**

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებებით და მსგავსი ანარჩებებით.

**პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი**

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან აკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

**მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი**

კომპანია მომხმარებელს სთავაზობს პროდუქციის მიტანის სერვისს და ახდენს შემოსავლის გენერირებას აღნიშნული მომსახურების გაწევით. შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

**ხარჯების აღიარება**

ხარჯები აღიარებულია შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუკი წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური მოგების შემცირება, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯები აღარ იწვევს მომავალ ეკონომიკურ მოგებას, ან თუ მომავალი ეკონომიკური მოგება არ აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს აქტივის ბალანსში აღიარების მოთხოვნებს. კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირადად არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

**იჯარა****საოპერაციო იჯარა- კომპანია როგორც მოიჯარე**

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

**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 გასწევენ შესაბამის მომსახურებას:

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

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

**3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)****დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები (გაგრძელება)**

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

**დამატებითი ღირებულების გადასახადი**

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადახდილი უნდა იყოს საგადასახადო ორგანოებისთვის საქონლის და მომსახურების კლიენტისათვის მიწოდებისას. ჩასათვლელი დღგ ზოგადად ამოღებადია გამომსვლელი დღგ-ს მიმართ დღგ-ს ანგარიშ-ფაქტურის 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 იანვრამდემილებული 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, გამრვლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აჭარბებდეს ფაქტობრივ მოგებიდან გადასახადს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე.

დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული 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 ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივებისან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც არ აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

**3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)****მოგების გადასახადი (გაგრძელება)**

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. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდით. შედეგად კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

**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 მოხმარებებს 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.

**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 დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

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

მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვისა და ფინანსური შედეგებისთვის.

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

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

## 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

## 5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                | მიწის<br>ნაკვეთები | დაუმთავრებელი<br>მშენებლობა | შენობა<br>ნაგებობები | მანქანა<br>დანადგარები | ოფისის<br>აღჭურვილობა | ავტო<br>და<br>ინვენტარი | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | მცირე<br>ფასიანი<br>ინვენტარი | იჯარით<br>აღებული<br>ქონების<br>კეთილ<br>მოწყობა | სულ       |
|--------------------------------|--------------------|-----------------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------|-----------|
| 1 იანვარი 2020                 | 0                  | 0                           | -                    | 0                      | 0                     | 0                       | 0                           | 0                             | 0                                                | 0         |
| შემოსვლები                     | -                  | -                           | -                    | 3,369                  | 24,017                | 13,487                  | 960,088                     | -                             | -                                                | 1,000,961 |
| გასვლები                       | -                  | -                           | -                    | -                      | (3,691)               | -                       | -                           | -                             | -                                                | (3,691)   |
| ჩამოწერები                     | -                  | -                           | -                    | -                      | -                     | -                       | -                           | -                             | -                                                | -         |
| 31 დეკემბერი 2020              | 0                  | 0                           | 0                    | 3,369                  | 20,326                | 13,487                  | 960,088                     | 0                             | 0                                                | 997,270   |
| დარიცხული ცვეთა და გაუფასურება |                    |                             |                      |                        |                       |                         |                             |                               |                                                  |           |
| 1 იანვარი 2020                 | -                  | -                           | -                    | -                      | -                     | -                       | -                           | -                             | -                                                | -         |
| წლის ცვეთის ხარჯი              | -                  | -                           | -                    | 225                    | 5,639                 | 807                     | 60,073                      | -                             | -                                                | 66,744    |
| გასვლები                       | -                  | -                           | -                    | -                      | (3,691)               | -                       | -                           | -                             | -                                                | (3,691)   |
| ჩამოწერები                     | -                  | -                           | -                    | -                      | -                     | -                       | -                           | -                             | -                                                | -         |
| 31 დეკემბერი 2020              | -                  | -                           | -                    | 225                    | 1948                  | 807                     | 60,073                      | -                             | -                                                | 63,053    |
| წმინდა საბალანსო ღირებულება:   |                    |                             |                      |                        |                       |                         |                             |                               |                                                  |           |
| 1 იანვარი 2020                 | -                  | -                           | -                    | -                      | -                     | -                       | -                           | -                             | -                                                | -         |
| 31 დეკემბერი 2020              | -                  | -                           | -                    | 3,144                  | 18,378                | 12,680                  | 900,015                     | -                             | -                                                | 934,217   |

**2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის**

(ქართულ ლარში)

**6. მარაგები**

მარაგები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

|                                  | <b>2020 წლის<br/>31 დეკემბერი</b> |
|----------------------------------|-----------------------------------|
| შესაფუთი მასალები და სხვა მარაგი | 71,011                            |
| <b>სულ მარაგები</b>              | <b>71,011</b>                     |

**7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

|                                       | <b>2020 წლის<br/>31 დეკემბერი</b> |
|---------------------------------------|-----------------------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                    | 16,595                            |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b> | <b>16,595</b>                     |

2020 წლის 31 დეკემბრის, მდგომარეობით ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები მიახლოებულია მათ რეალურ ღირებულებებთან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დენომინირებულია ლარში.

**8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები**

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

|                                                         | <b>2020 წლის<br/>31 დეკემბერი</b> |
|---------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| ფულადი სახსრები სალაროში (ლარში დენომინირებული)         | 3                                 |
| მოთხოვნისას გადასახადელი საბანკო ბალანსები, მათ შორის:  | <b>458,318</b>                    |
| - ლარში დენომინირებული                                  | 458,318                           |
| ფულადი საშუალებები გზაში (ლარში დენომინირებული)         | 1,878                             |
| <b>სულ ფულადი ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები</b> | <b>460,199</b>                    |

მოთხოვნამდე საბანკო ბალანსები 458,318 ლარის ოდენობით განთავსებული იყო “BB-“ რეიტინგის მქონე ბანკში ფიჩის რეიტინგის მიხედვით,

კომპანიას სს „თიბისი ბანკთან“ გაფორმებული აქვს ხელშეკრულება მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ თანხებზე საპროცენტო სარგებლის დარიცხვის შესახებ წლიურ 6%-იანი განაკვეთით. კომპანიამ აღნიშნული ხელშეკრულების საფუძველზე მიიღო ფინანსური შემოსავალი 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდში 3,377 ლარი.

ფული და მათი ექვივალენტები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დენომინირებულია ლარში.

**9. კაპიტალი**

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა სრულად შეტანილი 832,327 ლარის ღირებულების საწესდებო კაპიტალი.

2020 წელს მოხდა დივიდენდის გამოცხადება და გადახდა არ მომხდარა. კომპანიას არ გააჩნია კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა.

**2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის**

(ქართულ ლარში)

**10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

|                                      | <b>2020 წლის<br/>31 დეკემბერი</b> |
|--------------------------------------|-----------------------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები                | 445,200                           |
| გადასახდელი ხელფასები                | 59,697                            |
| <b>სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b> | <b>504,897</b>                    |

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დენომინირებულია ლარში.

**11. საგადასახადო ვალდებულებები**

გადასახდელი საგადასახადო გარდა მოგების გადასახადისა წარმოდგენილია წმინდა საფუძველზე საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ გაცემული ბრძანების N 407 შესაბამისად.

**12. შემოსავალი**

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2020 წლისთვის მოიცავს შემდეგს:

|                           | <b>2020</b>    |
|---------------------------|----------------|
| შემოსავალი მომსახურებიდან | 852,857        |
| <b>სულ შემოსავლები</b>    | <b>852,857</b> |

**13. მარკეტინგის და მიწოდების ხარჯები**

კომპანიის მარკეტინგის და მიწოდების ხარჯები 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მოიცავს შემდეგს:

|                                             | <b>2020</b>      |
|---------------------------------------------|------------------|
| შრომის ანაზღაურება                          | (479,199)        |
| ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები         | (146,960)        |
| მარკეტინგული ხარჯები                        | (292)            |
| <b>სულ მარკეტინგის და მიწოდების ხარჯები</b> | <b>(626,451)</b> |

**14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები**

კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2020 წლისთვის მოიცავს შემდეგს:

|                                              | <b>2020</b>      |
|----------------------------------------------|------------------|
| იჯარის ხარჯი                                 | (16,376)         |
| კომუნალური ხარჯი                             | (826)            |
| ბანკის საკომისიო                             | (28,198)         |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                         | (66,758)         |
| საგადასახადო ხარჯი                           | (1,861)          |
| საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი             | (4,784)          |
| კომუნიკაციის ხარჯები                         | (14,460)         |
| დაზღვევის ხარჯი                              | (21,614)         |
| სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები                 | (3,919)          |
| <b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>(158,796)</b> |

**2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის**

(ქართულ ლარში)

**15. არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)**

კომპანიის არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მოიცავს შემდეგს:

|                                     | 2020          |
|-------------------------------------|---------------|
| შემოსავალი საშემოსავლო შეღავათიდან  | 19,316        |
| შემოსავალი ა/მანქანების დაზღვევიდან | 5,245         |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი       | 4,134         |
| <b>სულ არასაოპერაციო შემოსავალი</b> | <b>28,695</b> |
| <br>                                |               |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯები          | (363)         |
| <b>სულ არასაოპერაციო ხარჯი</b>      | <b>(363)</b>  |

**16. მოგების გადასახადი**

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებსთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 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.

2020 წელს კომპანიას არ გაუნაწილებია დივიდენდი და შესაბამისად არ აქვს მოგების გადასახადის ხარჯი

**17. პირობითი ვალდებულებები****საგადასახადო კანონმდებლობა**

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და შესაბამისი კანონმდებლობა ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, 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.

**2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის**

(ქართულ ლარში)

**17. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)****სასამართლო დავები**

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მეტრიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასამართლო დავებთან დაკავშირებით და არც პირობითი ვალდებულების სახით ასახული წინამდებარე განმარტებით შენიშვნაში.

**18. ფინანსური რისკების მართვა****ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები**

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. მენეჯმენტი ყოველთვიური რეპორტების მიმოხილვის საფუძველზე ადგენს დანერგილი პროცესების ეფექტურობასა და იმ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურობის შესაბამისობას რომელსაც დანერგილი პროცესები არეგულირებს. მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

**საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ დებიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. რადგან კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო რეალიზაცია 2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, გარდა შემდეგისა:

|                                              | 31 დეკემბერი<br>2020 |
|----------------------------------------------|----------------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                   | 16,595               |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                  | 460,199              |
| <b>სულ მაქსიმალური გავლენა რისკის მიმართ</b> | <b>476,794</b>       |

**საბაზრო რისკი**

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა დაფუძნებულია ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე ყველა სხვა ფაქტორების მუდმივად შენარჩუნების ფონზე. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად სავარაუდოა რომ მოხდეს და ზოგიერთი ფაქტორის ცვლილება შესაძლოა იყოს კორელაცია - მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და ცვლილებები უცხოური ვალუტის საპროცენტო განაკვეთში.

**სავალუტო რისკი**

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო რისკები არ წარმოუშვება, ვინაიდან ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია ლარში.

**2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის**

(ქართულ ლარში)

**18. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)**

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

|                                | ლარი            | სულ            |
|--------------------------------|-----------------|----------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>      |                 |                |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები     | 16,595          | 16,595         |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები    | 460,199         | 460,199        |
|                                | <u>476,794</u>  | <u>476,794</u> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b> |                 |                |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები  | 504,897         | 504,897        |
|                                | <u>504,897</u>  | <u>504,897</u> |
| <b>ღია საბალანსო პოზიცია</b>   | <b>(28,103)</b> |                |

**საპროცენტო განაკვეთის რისკი**

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე.

**ლიკვიდურობის რისკი**

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში.

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

|                                           | ერთ წლამდე      | სულ            |
|-------------------------------------------|-----------------|----------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>                 |                 |                |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                | 16,595          | 16,595         |
| ფული და ფულადი სახსრები                   | 460,199         | 460,199        |
|                                           | <u>476,794</u>  | <u>476,794</u> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>            |                 |                |
| საგადასახადო ვალდებულებები                | 46,905          | 46,905         |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები             | 504,897         | 504,897        |
|                                           | <u>551,802</u>  | <u>551,802</u> |
| <b>ლიკვიდურობის სხვაობა</b>               | <b>(75,008)</b> |                |
| <b>აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა</b> | <b>(75,008)</b> |                |

**2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის**

(ქართულ ლარში)

**18. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)****კაპიტალის მართვა**

კომპანიის კაპიტალი მოიცავს ჩვეულებრივ საწესდებო კაპიტალს და დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი როლი, როგორც კორპორატიული ხელმძღვანელების, რომლებიც პასუხისმგებელი არიან კაპიტალის შენარჩუნებაზე და ზრდაზე, ასევე მფლობელებისთვის ადეკვატური შემოსავლის მიღებაზე.

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს კომპანიის დამფუძნებლისთვის სარგებლის მოტანა; და

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

**საოპერაციო გარემო**

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ბარიზირებულია საქართველოში. ვინაიდან ქვეყანაში ბიზნეს გარემოზე მოქმედი კანონმდებლობა სწრაფად იცვლება, პოლიტიკურ და ბიზნეს გარემოში უარყოფითმა ცვლილებებმა შეიძლება რისკ ქვეშ დააყენოს კომპანიის აქტივები და ოპერაციები.

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე, მათ შორის ეკონომიკური, საგადასახადო, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტიანობაზე, საკანონმდებლო რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

**19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან**

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია მსს ფასს -ით „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“, 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;

ა) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.

ბ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

გ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

დ) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

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.

თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს, და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

**2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის**

(ქართულ ლარში)

ქვემოთ წარმოდგენილია ინფორმაცია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთებისა და ტრანზაქციების შესახებ.

| ფინანსური მდგომარეობის<br>ინდივიდუალური ანგარიშგება<br>აქტივები | 2020 წლის 31 დეკემბერი |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------|
|                                                                 | დამფუძნებელი საწარმო   |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                      | 426,372                |
| <hr/>                                                           |                        |
| სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება                      | 2020 წლის 31 დეკემბერი |
|                                                                 | დამფუძნებელი საწარმო   |
| შემოსავალი                                                      | 737,927                |

ხელმძღვანელობის მმართველმა რგოლმა წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შედის თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამრჯელოებში:

|                                       | 2020   |
|---------------------------------------|--------|
| ხელმძღვანელობის ხელფასები და ბონუსები | 16,233 |

**20. საანგარიშო პერიოდის შემდეგი მოვლენები**

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას:

- კომპანიამ 2021 წლის განმავლობაში შეისყიდა 64,064 ლარის ძირითადი საშუალებები.

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