

შპს მულტივაკი

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

პრაქტიკოსის ანგარიშთან ერთად

შინაარსი:

პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.

|                                              |   |
|----------------------------------------------|---|
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება .....           | 3 |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....     | 4 |
| კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება .....        | 5 |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება ..... | 6 |

#### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

|                                                             |    |
|-------------------------------------------------------------|----|
| 1. ზოგადი ინფორმაცია .....                                  | 7  |
| 2. მომზადების საფუძვლები .....                              | 7  |
| 3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები ..... | 9  |
| 4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა .....          | 10 |
| 5. შემოსავალი .....                                         | 13 |
| 6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება .....              | 14 |
| 7. ადმინისტრაციული ხარჯები .....                            | 14 |
| 8. წმინდა მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან .....         | 14 |
| 9. მოგების გადასახადის სარგებელი .....                      | 14 |
| 10. მარაგები .....                                          | 14 |
| 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                        | 15 |
| 12. ფული და ფულის ეკვივალენტები .....                       | 15 |
| 13. მიღებული სესხები .....                                  | 15 |
| 14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                     | 16 |
| 15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან .....                | 16 |
| 16. პირობითი ვალდებულებები .....                            | 17 |
| 17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები .....         | 18 |
| 18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა .....                 | 18 |

**შპს მულტივაკი**

**სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

|                                           | შენიშვნა | 2021             | 2020             |
|-------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| შემოსავალი                                | 5        | 2,052,762        | 2,482,374        |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება     | 6        | (1,512,680)      | (1,763,517)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                      |          | <b>540,082</b>   | <b>718,857</b>   |
| ადმინისტრაციული ხარჯები                   | 7        | (870,889)        | (823,448)        |
| გაუსვასურების ანარიცხის ცვლილება          | 11       | 7,847            | -                |
| სხვა შემოსავლები/(ხარჯები), წმინდა        |          | 23,656           | (1,140)          |
| <b>საოპერაციო ზარალი</b>                  |          | <b>(299,304)</b> | <b>(105,731)</b> |
| წმინდა მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან | 8        | 44,680           | (87,674)         |
| საპროცენტო ხარჯი                          | 13       | (10,143)         | (3,990)          |
| <b>ზარალი დაბეგვრამდე</b>                 |          | <b>(264,767)</b> | <b>(197,395)</b> |
| მოგების გადასახადის სარგებელი             | 9        | 67,684           | -                |
| <b>წმინდა ზარალი</b>                      |          | <b>(197,083)</b> | <b>(197,395)</b> |
| <b>წლის სრული ზარალი</b>                  |          | <b>(197,083)</b> | <b>(197,395)</b> |

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 13 მაისი შემდეგი პირების მიერ:

მმართველი დირექტორი

\_\_\_\_\_ აკაკი ჩხაიძე

ფინანსური მენეჯერი

\_\_\_\_\_ მაგდა მეტრეველი

**შპს მულტივაკი**

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

|                                               | <u>შენიშვნა</u> | <u>31.12.2021</u> | <u>31.12.2020</u> |
|-----------------------------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |                 |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |                 |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                          |                 | 13,933            | 14,731            |
| არმატერიული აქტივები                          |                 | 837               | 984               |
| გადავადებული საგადასახადო აქტივი              | 9               | 67,684            | -                 |
|                                               |                 | <b>82,454</b>     | <b>15,715</b>     |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                     |                 |                   |                   |
| მარაგები                                      | 10              | 938,467           | 423,286           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 11              | 362,068           | 544,657           |
| საგადასახადო აქტივი                           |                 | 233,098           | 56,225            |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                   | 12              | 858,673           | 366,456           |
|                                               |                 | <b>2,392,306</b>  | <b>1,390,624</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |                 | <b>2,474,760</b>  | <b>1,406,339</b>  |
| <b>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |                 |                   |                   |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |                 |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                            |                 | 110,285           | 110,285           |
| გაუნაწილებელი მოგება                          |                 | (271,680)         | (74,597)          |
| სხვა რეზერვი                                  | 13              | 79,346            | -                 |
|                                               |                 | <b>(82,049)</b>   | <b>35,688</b>     |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>             |                 |                   |                   |
| მიღებული სესხები                              | 13              | 274,188           | 282,710           |
|                                               |                 | <b>274,188</b>    | <b>282,710</b>    |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                |                 |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                 | 14              | 2,282,621         | 1,087,941         |
|                                               |                 | <b>2,282,621</b>  | <b>1,087,941</b>  |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |                 | <b>2,474,760</b>  | <b>1,406,339</b>  |

შპს მულტივაკი

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

|                               | შენიშვნა | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებე<br>ლი მოგება/<br>(დაგროვილი<br>ზარალი) | სხვა<br>რეზერვი | სულ             |
|-------------------------------|----------|-----------------------|----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>2019 წლის 31 დეკემბერი</b> |          | <b>110,285</b>        | <b>122,798</b>                                     | <b>-</b>        | <b>233,083</b>  |
| პერიოდის სრული ზარალი         |          | -                     | (197,395)                                          | -               | (197,395)       |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b> |          | <b>110,285</b>        | <b>(74,597)</b>                                    | <b>-</b>        | <b>35,688</b>   |
| პერიოდის სრული ზარალი         |          | -                     | (197,083)                                          | -               | (197,083)       |
| ოპერაციები დამფუძნებელთან     | 13       | -                     | -                                                  | 79,346          | 79,346          |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b> |          | <b>110,285</b>        | <b>(271,680)</b>                                   | <b>79,346</b>   | <b>(82,049)</b> |

**შპს მულტივაკი**

**ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება**

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

|                                                                               | შენიშვნა | 2021             | 2020               |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------|------------------|--------------------|
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                               |          |                  |                    |
| ზარალი დაბეგვრამდე                                                            |          | (264,767)        | (197,395)          |
| კორექტირებები:                                                                |          |                  |                    |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                          | 7        | 5,582            | 5,251              |
| საპროცენტო ხარჯი                                                              | 13       | 10,143           | 3,990              |
| მოგება ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან                                         |          | (18,900)         | -                  |
| წმინდა (მოგება)/ზარალი საკუროსო სხვაობიდან                                    | 8        | (44,680)         | 87,674             |
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე</b> |          | <b>(312,622)</b> | <b>(100,480)</b>   |
| ცვლილება სამუშაო კაპიტალში:                                                   |          |                  |                    |
| მარაგების ზრდა                                                                |          | (515,181)        | (104,945)          |
| საგადასახადო აქტივის ზრდა                                                     |          | (176,873)        | (19,543)           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება                                         |          | 168,144          | 41,694             |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)                               |          | 1,272,959        | (825,455)          |
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                               |          | <b>436,427</b>   | <b>(1,008,729)</b> |
| გადახდილი პროცენტი                                                            |          | (8,055)          | (3,709)            |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                        |          | <b>428,372</b>   | <b>(1,012,438)</b> |
| <b>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                             |          |                  |                    |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                                  |          | (4,873)          | -                  |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                      |          | <b>(4,873)</b>   | <b>-</b>           |
| <b>ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან</b>                                |          |                  |                    |
| სესხების მიღება                                                               | 13       | 121,260          | -                  |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან</b>                         |          | <b>121,260</b>   | <b>-</b>           |
| <b>ფულადი ნაკადების წმინდა ზრდა/(შემცირება)</b>                               |          | <b>544,759</b>   | <b>(1,012,438)</b> |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში</b>                            | 12       | <b>366,456</b>   | <b>1,297,632</b>   |
| საკუროსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფული და ფულის ეკვივალენტებზე              | 8        | (52,542)         | 81,262             |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                                 | 12       | <b>858,673</b>   | <b>366,456</b>     |

## **1. ზოგადი ინფორმაცია**

**შპს მულტივაკი** (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2011 წლის 12 მაისს. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დარეგისტრირებულია საქართველოში მოქმედი რეგულაციების მიხედვით სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404412202. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ბევრეთის ქ.№2. კომპანია ფუნქციონირებს აზერბაიჯანში, ბაქოში მდებარე საწარმოს ფილიალთან ერთად.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელი არის შვეიცარიის კანონმდებლობის შესაბამისად სათანადო წესით რეგისტრირებული და ფუნქციონირებადი კომპანია MULTIVAC EXPORT AG. კომპანიის მმართველი დირექტორი არის აკაკი ჩხაიძე.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს შესაფუთი ტექნიკის, შესაფუთი მასალების, სათადარიგო ნაწილების გაყიდვასა და მასთან დაკავშირებულ სერვისებს.

## **2. მომზადების საფუძვლები**

### **ანგარიშგების შესაბამისობა**

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 მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ლარი), რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა.

რიცხვები ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ლარამდე დამრგვალებით, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

### **შეფასების საფუძველი**

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

### **საქმიანობის უწყვეტობა**

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ განაგრძონ კომპანია საქართველოში. მომზადების საფუძვლის მიზანშეწონილობის დადგენისას, კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა COVID-19 პანდემიის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის საქმიანობაზე მომავალში. პანდემიით გამოწვეულ შეზღუდვებს, რეგულაციებსა და რეაგირებებს განსხვავებული გავლენა აქვს სხვადასხვა საოპერაციო სეგმენტზე.

COVID-19 გლობალური პანდემიის ეფექტი 2020 წელს გავრცელდა მრეწველობის ფართო სეგმენტზე მთელი ქვეყნის მასშტაბით. გარდა ამისა, საქართველოს მთავრობამ დააწესა სხვადასხვა შეზღუდვები პანდემიასთან საბრძოლველად, მათ შორის მკაცრი იზოლაცია, კარანტინი, ბიზნესების დროებითი დახურვა და მომხმარებლებთან თავისუფლად გადაადგილების შეზღუდვა. მოთხოვნის შემცირებამ საქონელსა და მომსახურებაზე, კაპიტალის გაუმჯობესებისა და მშენებლობის ინვესტიციების ნაკლებობამ, საქონლისა და ფინანსური აქტივების საბაზრო ფასების შემცირებამ, მათ შორის კაპიტალისა და სასესხო ინსტრუმენტების და გლობალური ჯაჭვის მოშლამ იმოქმედა ბიზნესის ყველა სექტორზე.

კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, მიმდინარე წელს არ შემცირებულა მნიშვნელოვნად მოთხოვნა მის პროდუქციაზე, სერვისსა და საქმიანობაზე.

## 2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

კომპანია მუდმივად აფასებს კოვიდ-19 გლობალური პანდემიის გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და საქმიანობაზე. მიუხედავად კომპანიის საქმიანობის შედეგებზე და ფულად ნაკადებზე პანდემიით გამოწვეულ უარყოფით ზემოქმედებისა, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ მას არ აქვს არსებითი გავლენა კომპანიის ფუნქციონირებაზე და უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

**ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში**

**ა) 2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:**

2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7 და ფასს 16);
- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული იჯარის ხელშეკრულებებში ცვლილებები (შესწორება - ფასს 16);

**ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:**

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, IASB-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ გამოცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც კომპანიამ გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები (შესწორება - ბასს 1 და ფასს სამუშაო ანგარიში 2);
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (შესწორება - ბასს 8);
- ინდივიდუალური ოპერაციის საფუძველზე წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული მოგების გადასახადი (შესწორება - ბასს 12).

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა კომპანიას უფლება გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გადაცვლის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით.

ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში უნდა შესულიყო 2022 წლის 1 იანვარს და აქტიური იქნებოდა შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში. თუმცა, 2020 წლის მაისში ბასს 1-ის ცვლილებების ამოქმედების თარიღი გადავადდა 2023 წლის 1 იანვრამდე.

ამჟამად, კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბასს 1-ში შესულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე.

## სხვა

კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.



### 3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისთვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

კომპანია ახდენს შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვას საწარმოს უწყვეტობის საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასების გადასინჯვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შეფასება იქნა გადახედილი, თუ აღნიშნული ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს, ან გადასინჯვისა და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა ეხება ორივე, მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს.

**ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები** - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის არეგში.

**ფინანსური აქტივების გაუფასურება** - კომპანია ხელმძღვანელობს ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა სავაჭრო მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. კოლექტიური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, კომპანია აჯგუფებს ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებად. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განისაზღვრება კომპანიის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. კომპანიამ გამოიყენა გამონაკლისი ფასს 9 ის 85.5.50 და 85.5.51 პუნქტის მიხედვით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები. ისტორიული განაკვეთები არ არის დაკორექტირებული მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ კომპანიის მომხმარებლებზე.

**გადასახადები** - ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია ახორციელებს ბევრ ოპერაციას და გაანგარიშებას, რომელთათვისაც საბოლოო დაბეგვრის საკითხები განსაზღვრული არაა. შედეგად კომპანია საგადასახადო ვალდებულებებს აღიარებს სავარაუდო შეფასებების საფუძველზე იმის შესახებ, ექნება თუ არა ადგილი დამატებით გადასახადების და პროცენტის დარიცხვას. შედეგად კომპანია ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს ამასთან დაკავშირებული რისკები. სხვადასხვა ფაქტორების, მათ შორის წარსული გამოცდილების ანალიზის და საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების მიხედვით, კომპანია თვლის, რომ მის მიერ გაკეთებული საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვები ადეკვატურია.

**ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები** - კომპანიის მიერ ანარიცხის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენის შედეგად, და სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარავად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა და შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. იმ შემთხვევაში, როდესაც ყველა ეს პირობა არ კმაყოფილება, პირობითი ვალდებულების წარდგენა შესაძლებელია მოხდეს მხოლოდ ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების რეალურად განხორციელებამ იმ შემთხვევაში, თუ ის არ არის აღიარებული ან დაფიქსირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში, შესაძლოა არსებითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

## შპს მულტივაკი

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ლარში)

#### 4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანიაში არის რისკები რომელიც წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის გამოყენებისას. ამ შენიშვნაში აღწერილია კომპანიის მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები რისკების აღმოსაფხვრელად და მათი შეფასების მეთოდები. უფრო დაწვრილებით ინფორმაცია ამ რისკებთან დაკავშირებით მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი:
- საპროცენტო რისკი
- სავალუტო რისკი.

ფინანსური აქტივი და ვალდებულება, რომელიც მაღალილიკვიდური ან მოკლევადიანია, იგულისხმება, რომ მათი საბალანსო ღირებულება ახლოსაა რეალურ ღირებულებასთან.

#### ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიის რისკის წარმომქმნელი ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიებია:

- ფული და ფულის ეკვივალენტები
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
- სესხები
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

#### ფინანსური აქტივები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ფული და ფულის ეკვივალენტები

31.12.2021

385,802

858,673

1,244,475

31.12.2020

576,154

366,456

942,610

#### ფინანსური ვალდებულებები

სესხები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

274,188

1,462,597

1,736,785

282,710

1,087,941

1,370,651

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება განისაზღვრება ამორტიზებული ღირებულებით. მათი მოკლევადიანი ხასიათიდან გამომდინარე, ფული და ფულის ეკვივალენტების, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება არ განსხვავდება რეალურ ღირებულებისგან. სესხები ფასდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე -3 დონის მეთოდოლოგიით.

#### ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ხელმძღვანელობას პასუხისმგებელია კომპანიის რისკების მართვის მიზნების და პოლიტიკის შემუშავებაზე. ინარჩუნებს რა საბოლოო პასუხისმგებლობას ამ საკითხებზე, ხელმძღვანელობამ მოახდინა უფლებამოსილების დელეგირება იმ პროცესების შემუშავებასა და წარმართვაზე, რომელიც კომპანიის ფინანსური ფუნქციის მიზნების და პოლიტიკის ეფექტურ განხორციელებას უზრუნველყოფს.

ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანია პოლიტიკის დადგენა, რომელიც შეამცირებს რისკს მაქსიმალურად კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე ზეგავლენის გარეშე. დამატებითი დეტალები პოლიტიკასთან დაკავშირებით მითითებულია ქვემოთ.

#### საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანია ძირითადად ექვემდებარება საკრედიტო რისკს კრედიტით გაყიდვებიდან. ხელმძღვანელობის საკრედიტო პოლიტიკის მიხედვით თითოეული ახალი კლიენტის კრედიტუნარიანობა ინდივიდუალურად გაანალიზდება კომპანიის სტანდარტული გადახდისა და მიწოდების პირობების შეთავაზებამდე. მენეჯმენტი განსაზღვრავს საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობის ანალიზის ყოველთვიური მიმოხილვით.

## შპს მულტივაკი

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

#### 4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

##### საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული საპროცენტო და სასაქონლო ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მერყეობაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

##### 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 ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია არ იყენებს რაიმე დერივატივს საპროცენტო განაკვეთის რისკის ზემოქმედების სამართავად. კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხი. 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის მიერ აღებული ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი სესხები დენომინირებულია ევროში.

##### სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა.

სავალუტო რისკის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                | ლარი           | აშშ<br>დოლარი<br>1=ლარი<br>3.0976 | ევრო 1=<br>ლარი<br>3.5040 | აზერ.<br>მანათი 1 =<br>ლარი<br>1.8222 | 31.12.2021       |
|--------------------------------|----------------|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------------------|------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>      |                |                                   |                           |                                       |                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები    | 28,850         | -                                 | 820,528                   | 9,295                                 | 858,673          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები     | 178,879        | -                                 | 154,901                   | 52,022                                | 385,802          |
|                                | <b>207,729</b> | <b>-</b>                          | <b>975,429</b>            | <b>61,317</b>                         | <b>1,244,475</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b> |                |                                   |                           |                                       |                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები  | 33,389         | 12,793                            | 1,386,958                 | 29,457                                | 1,462,597        |
| სესხები                        | -              | -                                 | 416,081                   | -                                     | 416,081          |
|                                | <b>33,389</b>  | <b>12,793</b>                     | <b>1,803,039</b>          | <b>29,457</b>                         | <b>1,878,678</b> |
| <b>ღია სავალუტო პოზიცია</b>    | <b>174,340</b> | <b>(12,793)</b>                   | <b>(827,610)</b>          | <b>31,860</b>                         |                  |
|                                |                |                                   |                           |                                       |                  |
|                                | ლარი           | აშშ<br>დოლარი<br>1=ლარი<br>3.2766 | ევრო 1=<br>ლარი<br>4.0233 | აზერ.<br>მანათი 1<br>= ლარი<br>1.9288 | 31.12.2020       |
| <b>ფინანსური აქტივები</b>      |                |                                   |                           |                                       |                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები    | 23,355         | -                                 | 320,917                   | 22,184                                | 366,456          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები     | 291,318        | -                                 | 283,068                   | 1,768                                 | 576,154          |
|                                | <b>314,673</b> | <b>-</b>                          | <b>603,985</b>            | <b>23,952</b>                         | <b>942,610</b>   |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b> |                |                                   |                           |                                       |                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები  | 49,013         | 37,665                            | 992,233                   | 9,030                                 | 1,087,941        |
| სესხები                        | -              | -                                 | 309,464                   | -                                     | 309,464          |
|                                | <b>49,013</b>  | <b>37,665</b>                     | <b>1,301,697</b>          | <b>9,030</b>                          | <b>1,397,405</b> |
| <b>ღია სავალუტო პოზიცია</b>    | <b>265,660</b> | <b>(37,665)</b>                   | <b>(697,712)</b>          | <b>14,922</b>                         |                  |

7-24 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

## შპს მულტივაკი

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

#### 4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

##### სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას აშშ დოლარის, ევროსა და აზერბაიჯანული მანათის ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯენტის მიერ.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის:

|                 | ლარი/დოლარი<br>+ 20% | ლარი/დოლარი<br>- 20% | ლარი/ევრო<br>+ 20% | ლარი/ევრო<br>- 20% | ლარი/მანათი<br>+ 20% | ლარი/მანათი<br>- 20% |
|-----------------|----------------------|----------------------|--------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| მოგება/(ზარალი) | (2,559)              | 2,559                | (165,522)          | 165,522            | 6,372                | (6,372)              |

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის:

|                 | ლარი/დოლარი<br>+ 20% | ლარი/დოლარი<br>- 20% | ლარი/ევრო<br>+ 20% | ლარი/ევრო<br>- 20% | ლარი/მანათი<br>+ 20% | ლარი/მანათი<br>- 20% |
|-----------------|----------------------|----------------------|--------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| მოგება/(ზარალი) | (7,533)              | 7,533                | (139,542)          | 139,542            | 2,984                | (2,984)              |

##### ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილები დეტალურად აღწერს კომპანიის დარჩენილ სახელმწიფოებში ვადას მისი არა-დერივატიული ფინანსური ვალდებულებებისათვის შეთანხმებული დაფარვის ვადით 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ქვემოთ მოცემული ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არა-დისკონტირებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე, იმ ყველაზე ადრეული თარიღის გათვალისწინებით, როდესაც კომპანიას შეიძლება მოეთხოვოს გადახდა. ცხრილები მოიცავს როგორც სარგებლის, ასევე ძირს.

რამდენადაც საპროცენტო ნაკადები არის მცურავი განაკვეთით, არა-დისკონტირებული თანხა მიღებულია საპროცენტო განაკვეთის მრუდიდან საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

|                                | 1 წლამდე         | 1-დან 5<br>წლამდე | 5 წელზე<br>მეტი | 31.12.2021       |
|--------------------------------|------------------|-------------------|-----------------|------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>      |                  |                   |                 |                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები    | 858,673          | -                 | -               | 858,673          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები     | 385,802          | -                 | -               | 385,802          |
|                                | <b>1,244,475</b> | -                 | -               | <b>1,244,475</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b> |                  |                   |                 |                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები  | 1,462,597        | -                 | -               | 1,462,597        |
| სესხები                        | 15,398           | 146,818           | 253,865         | 416,081          |
|                                | <b>1,477,995</b> | <b>146,818</b>    | <b>253,865</b>  | <b>1,878,678</b> |

|                                | 1 წლამდე         | 1-დან 5<br>წლამდე | 5 წელზე<br>მეტი | 31.12.2020       |
|--------------------------------|------------------|-------------------|-----------------|------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>      |                  |                   |                 |                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები    | 366,456          | -                 | -               | 366,456          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები     | 576,154          | -                 | -               | 576,154          |
|                                | <b>942,610</b>   | -                 | -               | <b>942,610</b>   |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b> |                  |                   |                 |                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები  | 1,087,941        | -                 | -               | 1,087,941        |
| სესხები                        | 9,857            | 299,607           | -               | 309,464          |
|                                | <b>1,097,798</b> | <b>299,607</b>    | -               | <b>1,397,405</b> |

##### ინფორმაცია კაპიტალის შესახებ

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას.

**4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)****ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება**

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებას კომპანია ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

- **დონე 1:** კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) მოქმედ ბაზარზე ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტისთვის.
- **დონე 2:** პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ.
- **დონე 3:** ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე.

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. საუკეთესო მტკიცება რეალური ღირებულების არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიური ბაზარი ის ბაზარია, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. აქტიურ ბაზარზე მიმოქცევადი ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება შეფასდება, როგორც ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის გამრავლებით საწარმოს განკარგულებაში არსებული ერთეულების რაოდენობაზე.

კომპანიას გააჩნია რეალური ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები - „რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგებაში ან ზარალში ასახვით“. აქედან გამომდინარე ისინი არიან წარმოდგენილი ფასს 13-ის რეალური ღირებულების იერარქიის მეორე დონის მიხედვით.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით, სხვა დანარჩენი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია მესამე დონის საფუძველზე.

**5. შემოსავალი**

|                                           | საქონლის/მომსახურების<br>გადაცემის დრო | 2021             | 2020             |
|-------------------------------------------|----------------------------------------|------------------|------------------|
| სახარჯი/შესაფუთი მასალები                 | დროის მომენტი                          | 634,371          | 628,959          |
| თერმოფორმირების შესაფუთი მანქანა          | დროის მომენტი                          | 585,430          | 468,464          |
| მულტივაკის სათადარიგო ნაწილები            | დროის მომენტი                          | 280,176          | 394,669          |
| პარტნიორის მანქანები                      | დროის მომენტი                          | 248,126          | 187,098          |
| რეტროფიტი (მანქანის მოდიფიცირება)         | დროის მომენტი                          | 136,014          | 86,428           |
| პარტნიორის სათადარიგო ნაწილები            | დროის მომენტი                          | 103,084          | 42,525           |
| კომპაქტური მანქანები                      | დროის მომენტი                          | 56,591           | -                |
| გაყიდვების შემდგომი ტექნიკური მომსახურება | დროის მომენტი                          | 8,970            | 5,642            |
| თერმოფორმირების მეორადი შესაფუთი მანქანა  | დროის მომენტი                          | -                | 622,239          |
| საკომისიო                                 | დროის მომენტი                          | -                | 46,350           |
|                                           |                                        | <b>2,052,762</b> | <b>2,482,374</b> |

## შპს მულტივაკი

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის  
(ლარში)

#### 6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

|                                          | 2021               | 2020               |
|------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| სახარჯი/შესაფუთი მასალები                | (533,286)          | (473,757)          |
| თერმოფორმირების შესაფუთი მანქანა         | (461,298)          | (401,463)          |
| პარტნიორის მანქანები                     | (190,704)          | (134,933)          |
| მულტივაკის სათადარიგო ნაწილები           | (136,417)          | (196,202)          |
| რეტროფიტი (მანქანის მოდიფიცირება)        | (113,446)          | (64,082)           |
| პარტნიორის სათადარიგო ნაწილები           | (49,578)           | (20,791)           |
| კომპაქტური მანქანები                     | (27,951)           | -                  |
| თერმოფორმირების მეორადი შესაფუთი მანქანა | -                  | (472,289)          |
|                                          | <b>(1,512,680)</b> | <b>(1,763,517)</b> |

#### 7. ადმინისტრაციული ხარჯები

|                                              | 2021             | 2020             |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| შრომის ანაზღაურება                           | (539,209)        | (491,997)        |
| პროფესიული სერვისები                         | (91,691)         | (99,624)         |
| ფართის იჯარა                                 | (64,975)         | (60,613)         |
| MUWO IT საფასური                             | (56,688)         | (51,975)         |
| სადაზღვევო ხარჯი                             | (36,670)         | (41,629)         |
| მოგზაურობისა და სასტუმროში განთავსების ხარჯი | (11,229)         | (7,894)          |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                         | (5,582)          | (5,251)          |
| პერსონალის ხარჯი                             | (5,575)          | (3,496)          |
| კომუნიკაციის ხარჯი                           | (4,637)          | (4,437)          |
| საოფისე მარაგები                             | (2,272)          | (3,344)          |
| წარმომადგენლობითი ხარჯი                      | (1,785)          | -                |
| საგრანტიო ანარიცხი                           | -                | (16,815)         |
| სხვა                                         | (50,576)         | (36,373)         |
|                                              | <b>(870,889)</b> | <b>(823,448)</b> |

#### 8. წმინდა მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან

|                                      | 2021          | 2020            |
|--------------------------------------|---------------|-----------------|
| ეფექტი სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებზე  | 97,222        | (168,936)       |
| ეფექტი ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე | (52,542)      | 81,262          |
|                                      | <b>44,680</b> | <b>(87,674)</b> |

#### 9. მოგების გადასახადის სარგებელი

|                                     | 2021          |
|-------------------------------------|---------------|
| 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით    | -             |
| აღიარებული მოგებაში ან ზარალში      |               |
| მოგების გადასახადის სარგებელი       | 67,684        |
| 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | <b>67,684</b> |

გადავადებული საგადასახადო აქტივი წარმომოხილია ბაქოს ოფისის აუდიტორებელ საგადასახადო ზარალის შედეგად და გამოითვლება, როგორც 338,423 ლარის (185,722 მანათი) 20% (აზერბაიჯანში მოქმედი საშემოსავლო გადასახადის განაკვეთი), რაც არის 67,684 ლარი (37,144 მანათი).

#### 10. მარაგები

|                                  | 31.12.2021     | 31.12.2020     |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| თერმოფორმირების შესაფუთი მანქანა | 645,188        | -              |
| სახარჯი მასალები                 | 235,951        | 360,450        |
| მულტივაკის სათადარიგო ნაწილები   | 24,107         | 43,222         |
| პარტნიორის სათადარიგო ნაწილები   | 16,757         | 14,076         |
| საქონელი გზაში                   | 16,464         | -              |
| კომპაქტური მანქანები             | -              | 5,037          |
| საწვავი                          | -              | 501            |
|                                  | <b>938,467</b> | <b>423,286</b> |

7-24 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

## შპს მულტივაკი

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის  
(ლარში)

#### 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                            | 31.12.2021     | 31.12.2020     |
|--------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>ფინანსური მოთხოვნები</b>                |                |                |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                 | 385,802        | 456,684        |
| სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან | -              | 119,470        |
|                                            | <b>385,802</b> | <b>576,154</b> |
| გამოკლებული: საექვო მოთხოვნების რეზერვი    | (24,217)       | (32,064)       |
|                                            | <b>361,585</b> | <b>544,090</b> |
| <b>არაფინანსური მოთხოვნები</b>             |                |                |
| გადახდილი ავანსი                           | 483            | 567            |
|                                            | <b>362,068</b> | <b>544,657</b> |

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში ფინანსური მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას დაფარვის მოკლე ვადის გამო. ყველა სავაჭრო მოთხოვნა უნდა იყოს მიღებული პერიოდის დასრულებიდან 60 დღის ვადაში. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში ფინანსური მოთხოვნები ვალუტის შესახებ ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 4.

|                                | მიმდინარე | > 360 დღეზე | 31.12.2021     |
|--------------------------------|-----------|-------------|----------------|
| მოსალოდნელი დანაკარგი          | 0%        | 100%        |                |
| მთლიანი ღირებულება             | 361,585   | 24,217      | <b>385,802</b> |
| ანარიცხი მოსალოდნელ დანაკარგზე | -         | 24,217      | <b>24,217</b>  |
|                                |           |             |                |
|                                | მიმდინარე | > 360 დღეზე | 31.12.2020     |
| მოსალოდნელი დანაკარგი          | 0%        | 100%        |                |
| მთლიანი ღირებულება             | 544,090   | 32,064      | <b>576,154</b> |
| ანარიცხი მოსალოდნელ დანაკარგზე | -         | 32,064      | <b>32,064</b>  |

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგნაირად:

|                                                                 | 2021            | 2020            |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის საწყისი ნაშთი</b> | (32,064)        | (32,064)        |
| წინა პერიოდებში ჩამოწერილი მოთხოვნების აღდგენა                  | 7,847           | -               |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>                      | <b>(24,217)</b> | <b>(32,064)</b> |

#### 12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

|                              | 31.12.2021     | 31.12.2020     |
|------------------------------|----------------|----------------|
| ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში | 28,850         | 23,356         |
| ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში  | 829,823        | 343,100        |
|                              | <b>858,673</b> | <b>366,456</b> |

დამატებითი ინფორმაცია უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი სახსრების შესახებ იხილეთ მე-4 შენიშვნაში.

#### 13. მიღებული სესხები

| კონტრაგენტი | დაფარვის<br>თარიღი | ვალუტა | საპროცენტო<br>განაკვეთი  | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|-------------|--------------------|--------|--------------------------|------------|------------|
| MEAG        | 12/31/2027         | ევრო   | 12 თვე EURIBOR +<br>1.5% | 274,188    | 282,710    |

2017 წლის აგვისტოში Multivac Export AG-მ (MEAG) მულტივაკ საქართველოს (MUGE) მისცა საშუალება, ესარგებლა 100,000,000 ევროს ოდენობის კომპანიათაშორისი საკრედიტო ხაზით, საპროცენტო განაკვეთით 12 თვის EURIBOR-ს დამატებული მარჟა (1.5%). სესხის აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, რომელიც ეფუძნება ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ წლიურ საბაზრო განაკვეთს მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის, რაც არის 9.36%-ს. სხვაობა (79,346 ლარი) სესხის ნომინალურ ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის აისახება კაპიტალში.

## შპს მულტივაკი

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის  
(ლარში)

#### 13. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

საფინანსო საკმანდოიდან წარმოქმნილი ვალდებულების რეკონსილაცია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდგომნაირად:

|                                            |                |
|--------------------------------------------|----------------|
| <b>2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>282,710</b> |
| მიღებული სესხები                           | 121,260        |
| დარიცხული პროცენტი                         | 10,143         |
| სამართლიანი ღირებულების ცვლილება           | (79,346)       |
| სესხების დაფარვა                           | -              |
| გადახდილი პროცენტი                         | (8,055)        |
| საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა         | (52,524)       |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>274,188</b> |
| <b>2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>225,517</b> |
| მიღებული სესხები                           | -              |
| დარიცხული პროცენტი                         | 3,990          |
| სამართლიანი ღირებულების ცვლილება           | -              |
| სესხების დაფარვა                           | -              |
| გადახდილი პროცენტი                         | (3,709)        |
| საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა         | 56,912         |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>282,710</b> |

#### 14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                               | <b>31.12.2021</b> | <b>31.12.2020</b> |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>                |                   |                   |
| სავაჭრო ვალდებულებები                         | 200,069           | 376,941           |
| სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან | 1,262,528         | 711,000           |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>            | <b>1,462,597</b>  | <b>1,087,941</b>  |
| <b>არაფინანსური ვალდებულებები</b>             |                   |                   |
| მიღებული ავანსები                             | 820,024           | -                 |
| <b>სულ არაფინანსური ვალდებულებები</b>         | <b>820,024</b>    | <b>-</b>          |
| <b>სულ</b>                                    | <b>2,282,621</b>  | <b>1,087,941</b>  |

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებისაგან. ინფორმაცია სავაჭრო ვალდებულებების ვადიანობისა და ვალუტის შესახებ იხილეთ მე-4 შენიშვნაში.

#### 15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის - „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ - თანახმად, დაკავშირებულ მხარეებს შეიძლება წარმოადგენდეს:

- ა) მხარე პირდაპირ ან ერთი ან რამდენიმე შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ აკონტროლებს კომპანიას, კონტროლდება კომპანიის მიერ ან იმყოფება ერთობლივი კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ კომპანიებს) კომპანიაში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია რომ შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოპოვება მასზე;
- ბ) მხარე არის კომპანიის ან მისი მფლობელის უმაღლესი მმართველი პირი;
- გ) მხარე არის (ა) ან (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (გ) პუნქტში გათვალისწინებულ რომელიმე პირს ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი გავლენის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პირები.



## შპს მულტივაკი

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

#### 15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ფინანსური ანგარიშგების არე                    | ურთიერთობა                       | 31.12.2021       | 31.12.2020       |
|-----------------------------------------------|----------------------------------|------------------|------------------|
| <b>სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b>             |                                  | -                | <b>119,470</b>   |
| MULTIVAC SEPP HAGENMULLER GMBH & CO.KG (MUWO) | მშობელი საწარმო                  | -                | 119,470          |
| <b>სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b>          |                                  | <b>1,262,528</b> | <b>711,000</b>   |
| Multivac Resale&Service GMBH                  | საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული | -                | -                |
| MULTIVAC SEPP HAGENMULLER GMBH & CO.KG (MUWO) | მშობელი საწარმო                  | 1,260,774        | 699,895          |
| Multivac Ukraine                              | საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული | -                | 10,300           |
| MULTIVAC ROMANIA S.R.L.                       | საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული | -                | -                |
| MULTIVAC Deutschland GmbH AND Co              | საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული | -                | -                |
| MULTIVAC MARKING & INSPECTION GmbH & Co. KG   | საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული | -                | -                |
| Fritsch Bakery Technologies GmbH              | საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული | 1,754            | 805              |
| <b>სესხები</b>                                |                                  | <b>274,188</b>   | <b>282,710</b>   |
| Multivac Export AG (MEAG)                     | აქციონერი                        | 274,188          | 282,710          |
| <b>შეძენები</b>                               |                                  | <b>1,320,419</b> | <b>1,171,013</b> |
| MULTIVAC SEPP HAGENMULLER GMBH & CO.KG (MUWO) | მშობელი საწარმო                  | 1,229,968        | 647,414          |
| Multivac Resale&Service GMBH                  | საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული | -                | 462,956          |
| MULTIVAC ROMANIA S.R.L.                       | საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული | 86,802           | 59,059           |
| Fritsch Bakery Technologies GmbH              | საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული | 3,277            | 1,584            |
| MULTIVAC MARKING & INSPECTION GmbH & Co. KG   | საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული | 355              | -                |
| Multivac Albania SHPK                         | საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული | 4                | -                |
| Multivac Packaging LLC, Uzbekistan            | საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული | 13               | -                |
| <b>შემოსავლის ანგარიშგების არე</b>            |                                  |                  |                  |
| Interest expense                              | აქციონერი                        | (10,143)         | (3,990)          |
| <b>ადმინისტრაციული ხარჯები</b>                |                                  | <b>(75,761)</b>  | <b>(72,468)</b>  |
| MUWO (MULTIVAC SEPP HAGENMULLER GMBH & CO.KG) | მშობელი საწარმო                  | (65,559)         | (59,549)         |
| MULTIVAC Deutschland GmbH AND Co              | საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული | -                | (2,149)          |
| MULTIVAC UKRAINE LLC                          | საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული | (8,290)          | (9,977)          |
| MEAG (Multivac Export AG)                     | აქციონერი                        | -                | -                |
| Fritsch Bakery Technologies GmbH              | საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული | (1,912)          | (793)            |

უმაღლესი ხელმძღვანელობის პერსონალი არიან ის პირები, რომლებსაც აქვთ უფლებამოსილება და პასუხისმგებლობა კომპანიის საქმიანობის დაგეგმვაზე, წარმართვასა და კონტროლზე, კომპანიის დირექტორების ჩათვლით. 2021 და 2020 წლებში უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება შეადგენდა 214,113 ლარს და 189,479 ლარს, შესაბამისად.

#### 16. პირობითი ვალდებულებები

**გადასახადები** – საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია, რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები სამი წლის განმავლობაში.

**სასამართლო დავები** -2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ჩაერთო არსებით სამართალწარმოებაში შპს „მარშესთან“, რომელიც ითხოვს ტექნიკის შემენისათვის გადახდილი თანხის ანაზღაურებას ტექნიკის კომპანიისათვის უკან დაბრუნების სანაცვლოდ. მოთხოვნილი ანაზღაურებაა 102,039 ევრო. საქმის არსებითი განხილვა არ ჩატარებულა. მენჯემენტი მიიჩნევს, რომ გაყიდული ტექნიკა არ იყო დეფექტიანი და ის მუშაობდა დაახლოებით ერთი წლის განმავლობაში და ის კვლავ მუშა მდგომარეობაშია. სასამართლო განხილვამდე კომპანიამ უჩივლა შპს „მარშეს“, რომ მიეღო თავისი დებიტორული დავალიანება

7-24 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

## 16. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

56,764 ევროს ოდენობით და თანხა უკვე ჩამოწერილია, როგორც უიმედო დავალიანება და შედეგი განხილულია 2019 წლის 1 იანვრის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მიმდინარე სამართალწარმოების ანგარიშსწორება არ გამოიწვევს კომპანიისგან რაიმე სახის სარგებლის გადინებას და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის გათვალისწინებული რაიმე სახის ანარიცხის ვალდებულება.

**საოპერაციო გარემო** – საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენს საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

## 17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთის ფედერაციამ დაიწყო საომარი მოქმედებები უკრაინის ტერიტორიაზე, რომელიც ფართომასშტაბიან ომში გადაიზარდა. ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის საომარი მოქმედებები არ დასრულებულა. კომპანია ვერ აფასებს აღნიშნული ომის შესაძლო გავლენას კომპანიის საქმიანობაზე.

## 18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული

### შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს. აზერბაიჯანში, ქ. ბაქოში მდებარე კომპანიის ფილიალის ფუნქციონალური ვალუტა არის მანათი.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ოპერაციები გადაიანგარიშება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღეს დადგენილი გაცვლითი კურსების შესაბამისად ან იმ თარიღში არსებული კურსით, რომელშიც მოხდა გადაფასება. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს არსებული განაკვეთებით გადაიანგარიშება არ გრცელდება არაფულად ერთეულებზე.

აზერბაიჯანში კომპანიის ფილიალის უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარიგებების თავდაპირველად ფუნქციონალურ ვალუტაში (მანათი) აღრიცხვის შემთხვევაში, იგი დაკონვერტირებულია გარიგების თარიღზე არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში ფუნქციონალური ვალუტის გაცვლითი კურსით, საანგარიშო გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან. ნაშთებისა და ოპერაციების კონვერტირების გაცვლითი კურსის სხვაობა წარსადგენ ვალუტაში არ არის მნიშვნელოვანი 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისათვის.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

|                                  | საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი |        |        |
|----------------------------------|----------------------------------------------|--------|--------|
|                                  | აშშ დოლარი                                   | ევრო   | მანათი |
| კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის | 3.0976                                       | 3.5040 | 1.8222 |
| კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის | 3.2766                                       | 4.0233 | 1.9288 |

ფილიალის სრული შემოსავლის ანგარიშგების გაანგარიშებისთვის გამოყენებული სავალუტო კურსი არის 1.8999 ქართული ლარი/აზერბაიჯანული მანათის ოფიციალური საშუალო კურსი 12-თვიანი პერიოდისთვის და 1.8299 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისათვის.

## 18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

### *შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან*

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება.
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა.
- გარიგების ფასის განსაზღვრა.
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან.
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

### *შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა*

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს შესაფუთი ტექნიკის, შესაფუთი მასალების, სათადარიგო ნაწილებისა და მასთან დაკავშირებული მომსახურების გაყიდვას.

შემოსავალი ერთჯერადი მომსახურებით შესაფუთი ტექნიკის გაყიდვიდან (აწყობა, მონტაჟი, ტექნიკის გამოყენების ინსტრუქციის სწავლება) და სხვა შესაფუთი მასალების გაყიდვიდან აღიარებულია იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის კლიენტზე. ეს ჩვეულებრივ ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიეწოდება კლიენტს. კონტროლის გადაცემის მომენტის განსაზღვრისთვის კომპანია ეყრდნობა შემდეგ მსჯელობას: როგორც კი საქონელი მივა შეთანხმებულ ადგილზე, კომპანიას აღარ გააჩნია მოცემულ საქონელზე მფლობელობის უფლება, რომელიც ამასთანავე წარმოქმნის ფულადი სახსრების მიღების უფლებას და მოცემული საკითხი არ არის დაკავშირებული მნიშვნელოვან რისკებთან.

კომპანიის მიერ გაყიდულ ტექნიკაზე ვრცელდება გარანტიები, რომლებიც მოითხოვს კომპანიისგან, შეცვალოს ან გამოასწოროს დეფექტიანი პროდუქტი საგარანტიო პერიოდის განმავლობაში, თუ საქონელი არ შეესაბამება შეთანხმებულ სპეციფიკაციებს. ასეთი გარანტიები არ არის აღრიცხული, როგორც ცალკეული შესრულების ვალდებულებები, თუმცა გათვალისწინებულია გარანტიების დაკმაყოფილების ხარჯების ანარიცხები.

### *გარიგების ღირებულების განსაზღვრა*

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

### *შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება*

ტექნიკის გაყიდვა ერთჯერადი მომსახურებით (აწყობა, მონტაჟი, ტექნიკის გამოყენების ინსტრუქციის სწავლება) წარმოადგენს ერთ საკონტრაქტო ვალდებულებას, რადგანაც თანმხლები სერვისებით მომხმარებელს არ შეუძლია ისარგებლოს დამოუკიდებლად ან სხვა ხელმისაწვდომი რესურსებით.

### *შემოსავალი საკომისიოდან*

მულტივაკი საქართველოს ფილიალის - მულტივაკი აზერბაიჯანის (MUAZ) შემოსავლის მნიშვნელოვანი ნაწილი მიიღება მომსახურების საკომისიო შემოსავლიდან (შუამავლის საკომისიო), რომლის მიღებაზეც იგი უფლებამოსილია აზერბაიჯანში MULTIVAC SEPP HAGENMULLER GMBH & CO.KG (MUWO)-ის მიერ გაყიდული ტექნიკიდან. MUAZ-ს არ აქვს შესაძლებლობა ისარგებლოს საქონლით სხვა გზით, მაგალითად, როგორცაა აქტივის სხვა მომხმარებელზე გადამისამართება შემდგომი გაყიდვით. მულტივაკი აზერბაიჯანი (MUAZ) მოქმედებს როგორც აგენტი, რადგან იგი იღებს კანონიერ საფუძველს მხოლოდ მას შემდეგ, რაც საბოლოო მომხმარებელი იღებს ვალდებულებას და გადაუხდის საქონლის ღირებულებას მშობელ საწარმოს - MUWO-ს.

## 18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

### ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

### თანამშრომელთა სარგებელი

ხელფასები, გასამრჯელოები, პრემიები და არაფულადი შეღავათები აღიარდება ხარჯად მომსახურების გაწევისთანავე.

### ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                    | სასარგებლო მომსახურების ვადა<br>(წელი) |
|------------------------------------|----------------------------------------|
| <b>ჯგუფი</b>                       |                                        |
| <b>ძირითადი საშუალებები</b>        |                                        |
| სატრანსპორტო საშუალება             | 6                                      |
| საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა | 5                                      |

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შემენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

### არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალური აქტივები მოიცავს საბუღალტრო პროგრამულ უზრუნველყოფას (სასარგებლო-მომსახურების ვადა 10 წელი). აქტივები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ამორტიზაციას და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. კომპანია იყენებს ამორტიზაციის წრფივი დარიცხვის მეთოდს სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

### მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შემენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების შემენის დანახარჯები მოიცავს მათი შემენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შემენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შემენის დანახარჯების გაანგარიშებებში. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება ფაიფო მეთოდით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი

## 18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

### ფინანსური ინსტრუმენტები

#### ფინანსური აქტივები

კომპანია აღრიცხავს თავის ფინანსურ აქტივებს ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტების“ მიხედვით. ფასს 9-ის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

#### ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით. ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულის და ფულის ეკვივალენტებს.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისა და სახელშეკრულებო აქტივების გაუფასურების ანარიცხები აღიარებულია კომპანიისთვის შესაბამისი ფასს-ის სააღრიცხვო სახელმძღვანელოს საფუძველზე. მესამე მხარეების ყველა დებიტორული დავალიანება თანაბრად განიხილება და გაუფასურდება დეფოლტური განაკვეთით, რომელიც გამოითვლება ბოლო სამი წლის განმავლობაში დებიტორული დავალიანებების საშუალო ჩამოწრისა და გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავლების საფუძველზე და განაკვეთი უნდა დაკორექტირდეს კომპანიისთვის დამახასიათებელი მიმდინარე და საპროგნოზო ინფორმაციის შესაბამისად, რომელმაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს კლიენტთა მიერ დებიტორული დავალიანების ანგარიშსწორების უნარზე. გარდა ამისა, აღინიშნება, რომ პოლიტიკის მიხედვით: ხელმისაწვდომი გაკოტრებული კლიენტის მიმართ არსებული დებიტორული დავალიანებები ან სხვა ინფორმაცია, რომელიც მიუთითებს, რომ მომხმარებლის გაკოტრება 100% -ით უნდა იყოს გაუფასურებული; 100% -იანი გაუფასურება ასევე საჭიროა დებიტორული დავალიანების შემთხვევაში, რომლებიც ვადაგადაცილებულია 360 დღეზე მეტი ხნის განმავლობაში; დაკავშირებული და შვილობილი კომპანიების მიმართ არსებული დებიტორული დავალიანებები არ არის გაუფასურებული ჯგუფის თვალსაზრისით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

#### ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში.

#### სხვა ფინანსური ვალდებულებები

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს: სავაჭრო ვალდებულებებს, კომპანიათაშორის მიღებულ სესხებსა და სხვა მოკლევადიან ფულად ვალდებულებებს, რომლებიც თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით და შემდგომ აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

## 18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

### ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

### ფინანსური ვალდებულებებისა და აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც კონტრაქტიდან წარმომდგარი ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება, ან ეს უფლება კონტრაქტის საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. ნებისმიერი წილი გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც უნარჩუნდება კომპანიის, მის მიერ აღიარდება, როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

### საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

### დივიდენდები

დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც მოხდა დივიდენდის გამოცხადება. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებში.

### დაბეგრა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადით იბეგრება წმინდა მოგების განაწილება. საანგარიშგებო პერიოდში მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთი არის 15%, ტექნიკურად, გადასახადის დაანგარიშების მიზნებისთვის დასაბეგრ მოგებას მიესადაგება შემდეგი განაკვეთი - 15%/85%. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ფიზიკურ და არა-ფიზიკურ (როგორც ფიზიკურ, ისე იურიდიულ) პირებზე გაცემულ დივიდენდზე.

საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, მოგების გადასახადით იბეგრება შემდეგი ოპერაციები/გადახდები:

- დივიდენდის გადახდა
- სახელშეკრულებო და საბაზრო ფასს შორის სხვაობა
- ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საქონლის უსასყიდლო მიწოდება
- ლიმიტის ზემოთ წარმომადგენლობითი ხარჯები

კომპანია აღიარებს მოგების გადასახადს და ვალდებულებას იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდის გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემას ეხება ან როდის გაიცემა.

## 18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საქართველოში არსებული საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობები არ წარმოშობენ გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას.

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

### გადავადებული მოგების გადასახადი

გადავადებული საგადასახადო აქტივების აღიარება ხდება ვალდებულებების საბუღალტრო ბალანსის მიხედვით გაანგარიშების მეთოდით. გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების თანხა იანგარიშება გადასახადის მოსალოდნელი განაკვეთიდან, რომელიც უნდა იქნას გამოყენებული იმ წლებში, როდესაც დროებითი სხვაობის თანხა შეიძლება ანაზღაურებული ან რეალიზებული იყოს. გადავადებული საგადასახადო აქტივების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, როცა არსებობს იმის ალბათობა, რომ დასაბეგრი მოგების მომავალი თანხები საკმარისი იქნება გადავადებული საგადასახადო აქტივების სარეალიზაციოდ. ბუღალტრული ბალანსის შედგენის თითოეული თარიღისათვის კომპანია გადააფასებს აუღიარებელ გადავადებულ საგადასახადო აქტივებს.

გადავადებული საგადასახადო აქტივი აღიარდება იმიტომ, რომ ეს არის მომავალი დასაბეგრი მოგება, რომლის მიმართაც შეიძლება გამოყენებული იყოს დროებითი სხვაობა. გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება არის გადახურული როდესაც არის კანონიერი უფლება რომ გადაიხუროს მიმდინარე საგადასახადო აქტივი საგადასახადო ვალდებულების მიმართ.

### იჯარები

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს; და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ეს შეუძლებელია (როგორც ეს ხშირად ხდება), გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი.

აქტივების გამოყენების უფლება უნდა შეფასდეს საიჯარო ვალდებულებების თანხით და უნდა მოიცავდეს:

- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით გამოკლებით. აქტივს ცვეთა უნდა დაერიცხოს წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე, ან აქტივის ეკონომიკური ვადის განმავლობაში, თუ ეს უკანასკნელი განხილულია, როგორც უფრო მცირე ვადის მქონე, ვიდრე საიჯარო ვადა. როდესაც კომპანია ცვლის იჯარის ვადას (იმიტომ რომ, მაგალითად, მან ხელახლა შეაფასა იჯარის გახანგრძლივების, ანდაც შეწყვეტის უფლება), საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით, კომპანიამ ხელახლა უნდა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი

## 18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი უნდა აღიარდეს მოგება/ზარალიში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

ვინაიდან კომპანიის ყველა იჯარა არის დაბალი ღირებულების და მოკლევადიანი, კომპანია იჯარასთან მიმართებაში იყენებს გათავისუფლებას და ფასს 16 „იჯარები“ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ ახდენს მნიშვნელოვანი გავლენას.

### ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები, მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

(ა) წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

(ბ) შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

### საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.



შპს მულტივაკი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ლარიში)

|                                              | შენიშვნა | 2021        | 2020        |
|----------------------------------------------|----------|-------------|-------------|
| შემოსავალი                                   | 5        | 2,052,762   | 2,482,374   |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება        | 6        | (1,512,680) | (1,763,517) |
| საერთო მოგება                                |          | 540,082     | 718,857     |
| ადმინისტრაციული ხარჯები                      | 7        | (870,889)   | (823,448)   |
| გაუსუფასურების ანაზღაურების ცვლილება         | 11       | 7,847       | -           |
| სხვა შემოსავლები/(ხარჯები), წმინდა           |          | 23,656      | (1,140)     |
| საოპერაციო ზარალი                            |          | (299,304)   | (105,731)   |
| წმინდა მოგება/(ზარალი) საკუთრობის სხვაობიდან | 8        | 44,680      | (87,674)    |
| საპროცენტო ხარჯი                             | 13       | (10,143)    | (3,990)     |
| ზარალი დაზღვევამდე                           |          | (264,767)   | (197,395)   |
| მოგების გადასანადის სარგებელი                | 9        | 67,684      | -           |
| წმინდა ზარალი                                |          | (197,083)   | (197,395)   |
| წლის სრული ზარალი                            |          | (197,083)   | (197,395)   |

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 13 მაისი შემდეგი პირების მიერ:

მმართველი დირექტორი



აკაკი ჩხაიძე

ფინანსური მენეჯერი



მაგდა მეტრეველი