

**Toyota Caucasus LLC**

**International Financial Reporting Standards  
Financial Statements and  
Independent Auditor's Report**

**31 December 2021**

## Contents

### INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

### FINANCIAL STATEMENTS

|                                                                  |   |
|------------------------------------------------------------------|---|
| Statement of Financial Position .....                            | 1 |
| Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income ..... | 2 |
| Statement of Changes in Equity .....                             | 3 |
| Statement of Cash Flows .....                                    | 4 |

### Notes to the Financial Statements

|    |                                                                                   |    |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1  | Toyota Caucasus LLC and its Operations .....                                      | 5  |
| 2  | Operating Environment of the Company.....                                         | 5  |
| 3  | Significant Accounting Policies .....                                             | 5  |
| 4  | Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies..... | 12 |
| 5  | Adoption of New or Revised Standards and Interpretations.....                     | 13 |
| 6  | New Accounting Pronouncements.....                                                | 14 |
| 7  | Balances and Transactions with Related Parties.....                               | 17 |
| 8  | Property, Plant and Equipment and Intangible Assets .....                         | 18 |
| 9  | Right-of-use Assets and Lease Liabilities .....                                   | 19 |
| 10 | Other Non-current Assets .....                                                    | 19 |
| 11 | Inventories.....                                                                  | 19 |
| 12 | Trade and Other Receivables .....                                                 | 20 |
| 13 | Cash and Cash Equivalents.....                                                    | 20 |
| 14 | Charter Capital .....                                                             | 21 |
| 15 | Reconciliation of Liabilities Arising from Financing Activities.....              | 21 |
| 16 | Trade and Other Payables .....                                                    | 21 |
| 17 | Revenue from Contracts with Customers .....                                       | 21 |
| 18 | Cost of Sales .....                                                               | 22 |
| 19 | Distribution Costs .....                                                          | 22 |
| 20 | General and Administrative Expenses .....                                         | 22 |
| 21 | Other Operating Expenses, Net.....                                                | 23 |
| 22 | Contingencies and Commitments .....                                               | 23 |
| 23 | Financial Risk Management.....                                                    | 23 |
| 24 | Management of Capital .....                                                       | 25 |
| 25 | Fair Value Disclosures .....                                                      | 26 |
| 26 | Presentation of Financial Instruments by Measurement Category .....               | 27 |
| 27 | Events after the Reporting Period .....                                           | 27 |



## Independent Auditor's Report

To the Owner and Management of Toyota Caucasus LLC

---

### Our opinion

In our opinion, the financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of Toyota Caucasus LLC (the "Company") as at 31 December 2021, and the Company's financial performance and cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

### What we have audited

The Company's financial statements comprise:

- the statement of financial position as at 31 December 2021;
- the statement of profit or loss and other comprehensive income for the year then ended;
- the statement of changes in equity for the year then ended;
- the statement of cash flows for the year then ended; and
- the notes to the financial statements, which include significant accounting policies and other explanatory information.

---

### Basis for opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements section of our report.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

### Independence

We are independent of the Company in accordance with the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code). We have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code.

---

### Other information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Management Report (but does not include the financial statements and our auditor's report thereon).

Our opinion on the financial statements does not cover the Management Report.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the Management Report and, in doing so, consider whether the Management Report is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement in the Management Report, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.



In addition, we are required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing to express an opinion whether certain parts of the Management Report comply with respective regulatory normative acts and to consider whether the Management Report includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Based on the work undertaken in the course of our audit, in our opinion:

- the information given in the Management Report for the financial year for which the financial statements are prepared is consistent with the financial statements;
- the information given in the Management Report complies with the requirements of paragraph 6 of article 7 of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

---

### Responsibilities of management for the financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

---

### Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up



to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.

- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with management regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

*PricewaterhouseCoopers Georgia LLC*

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC (Reg.# SARAS-F-775813)

Lasha Janelidze (Reg.#SARAS-A-562091)

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized letter 'L' followed by a horizontal stroke and a small loop.

21 March 2022  
Tbilisi, Georgia

**Toyota Caucasus LLC**  
**Statement of Financial Position**

| <i>In thousands of US Dollars</i>                   | <b>Note</b> | <b>31 December 2021</b> | <b>31 December 2020</b> |
|-----------------------------------------------------|-------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>ASSETS</b>                                       |             |                         |                         |
| <b>Non-current assets</b>                           |             |                         |                         |
| Property, plant and equipment and Intangible assets | 8           | 13,898                  | 10,788                  |
| Right-of-use assets                                 | 9           | 72                      | 398                     |
| Other non-current assets                            | 10          | 750                     | 750                     |
| <b>Total non-current assets</b>                     |             | <b>14,720</b>           | <b>11,936</b>           |
| <b>Current assets</b>                               |             |                         |                         |
| Inventories                                         | 11          | 33,244                  | 9,069                   |
| Trade and other receivables                         | 12          | 1,906                   | 5,155                   |
| Tax receivables, net                                |             | 345                     | 192                     |
| Cash and cash equivalents                           | 13          | 8,694                   | 37,810                  |
| <b>Total current assets</b>                         |             | <b>44,189</b>           | <b>52,226</b>           |
| <b>TOTAL ASSETS</b>                                 |             | <b>58,909</b>           | <b>64,162</b>           |
| <b>EQUITY</b>                                       |             |                         |                         |
| Charter capital                                     | 14          | 10,000                  | 10,000                  |
| Retained earnings                                   |             | 15,425                  | 37,288                  |
| <b>TOTAL EQUITY</b>                                 |             | <b>25,425</b>           | <b>47,288</b>           |
| <b>LIABILITIES</b>                                  |             |                         |                         |
| <b>Non-current liabilities</b>                      |             |                         |                         |
| Lease liabilities                                   | 9           | -                       | 104                     |
| <b>Total non-current liabilities</b>                |             | <b>-</b>                | <b>104</b>              |
| <b>Current liabilities</b>                          |             |                         |                         |
| Trade and other payables                            | 16          | 33,390                  | 16,429                  |
| Lease liabilities                                   | 9           | 94                      | 341                     |
| <b>Total current liabilities</b>                    |             | <b>33,484</b>           | <b>16,770</b>           |
| <b>TOTAL LIABILITIES</b>                            |             | <b>33,484</b>           | <b>16,874</b>           |
| <b>TOTAL LIABILITIES AND EQUITY</b>                 |             | <b>58,909</b>           | <b>64,162</b>           |

Approved for issue and signed on behalf of Management 21 March 2022.

Koji Matsuno  
President

Irakli Lekishvili  
Director, Corporate Planning Division

The accompanying notes on pages 5 to 27 are an integral part of these financial statements.

**Toyota Caucasus LLC**  
**Statement of Financial Position**

| <i>In thousands of US Dollars</i>                   | <b>Note</b> | <b>31 December 2021</b> | <b>31 December 2020</b> |
|-----------------------------------------------------|-------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>ASSETS</b>                                       |             |                         |                         |
| <b>Non-current assets</b>                           |             |                         |                         |
| Property, plant and equipment and Intangible assets | 8           | 13,898                  | 10,788                  |
| Right-of-use assets                                 | 9           | 72                      | 398                     |
| Other non-current assets                            | 10          | 750                     | 750                     |
| <b>Total non-current assets</b>                     |             | <b>14,720</b>           | <b>11,936</b>           |
| <b>Current assets</b>                               |             |                         |                         |
| Inventories                                         | 11          | 33,244                  | 9,069                   |
| Trade and other receivables                         | 12          | 1,906                   | 5,155                   |
| Tax receivables, net                                |             | 345                     | 192                     |
| Cash and cash equivalents                           | 13          | 8,694                   | 37,810                  |
| <b>Total current assets</b>                         |             | <b>44,189</b>           | <b>52,226</b>           |
| <b>TOTAL ASSETS</b>                                 |             | <b>58,909</b>           | <b>64,162</b>           |
| <b>EQUITY</b>                                       |             |                         |                         |
| Charter capital                                     | 14          | 10,000                  | 10,000                  |
| Retained earnings                                   |             | 15,425                  | 37,288                  |
| <b>TOTAL EQUITY</b>                                 |             | <b>25,425</b>           | <b>47,288</b>           |
| <b>LIABILITIES</b>                                  |             |                         |                         |
| <b>Non-current liabilities</b>                      |             |                         |                         |
| Lease liabilities                                   | 9           | -                       | 104                     |
| <b>Total non-current liabilities</b>                |             | <b>-</b>                | <b>104</b>              |
| <b>Current liabilities</b>                          |             |                         |                         |
| Trade and other payables                            | 16          | 33,390                  | 16,429                  |
| Lease liabilities                                   | 9           | 94                      | 341                     |
| <b>Total current liabilities</b>                    |             | <b>33,484</b>           | <b>16,770</b>           |
| <b>TOTAL LIABILITIES</b>                            |             | <b>33,484</b>           | <b>16,874</b>           |
| <b>TOTAL LIABILITIES AND EQUITY</b>                 |             | <b>58,909</b>           | <b>64,162</b>           |

Approved for issue and signed on behalf of Management 21 March 2022.

  
Koji Matsuno  
President

  
Irakli Lekishvili  
Director, Corporate Planning Division

The accompanying notes on pages 5 to 27 are an integral part of these financial statements.

**Toyota Caucasus LLC**  
**Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income**

| <i>In thousands of US Dollars</i>              | <b>Note</b> | <b>2021</b>   | <b>2020</b>   |
|------------------------------------------------|-------------|---------------|---------------|
| Revenue from contracts with customers          | 17          | 168,484       | 167,487       |
| Cost of sales                                  | 18          | (147,690)     | (150,915)     |
| <b>Gross profit</b>                            |             | <b>20,794</b> | <b>16,572</b> |
| Distribution costs                             | 19          | (4,271)       | (3,336)       |
| General and administrative expenses            | 20          | (3,419)       | (3,498)       |
| Foreign exchange gain/(loss), net              |             | 92            | (391)         |
| Other operating expenses, net                  | 21          | (401)         | (354)         |
| <b>Operating profit</b>                        |             | <b>12,795</b> | <b>8,993</b>  |
| Finance income                                 |             | 637           | 723           |
| Finance costs                                  |             | (17)          | (166)         |
| <b>Profit before income tax</b>                |             | <b>13,415</b> | <b>9,550</b>  |
| Income tax expense                             |             | (5,318)       | -             |
| <b>PROFIT FOR THE YEAR</b>                     |             | <b>8,097</b>  | <b>9,550</b>  |
| Other comprehensive income                     |             | -             | -             |
| <b>TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR</b> |             | <b>8,097</b>  | <b>9,550</b>  |

The accompanying notes on pages 5 to 27 are an integral part of these financial statements.



**Toyota Caucasus LLC**  
**Statement of Changes in Equity**

| <i>In thousands of US Dollars</i>       | <b>Note</b> | <b>Charter capital</b> | <b>Retained earnings</b> | <b>Total</b>  |
|-----------------------------------------|-------------|------------------------|--------------------------|---------------|
| <b>Balance at 1 January 2020</b>        |             | <b>10,000</b>          | <b>27,738</b>            | <b>37,738</b> |
| Profit for the year                     |             | -                      | 9,550                    | 9,550         |
| Other comprehensive income for the year |             | -                      | -                        | -             |
| Total comprehensive income for 2020     |             | -                      | 9,550                    | 9,550         |
| Dividends declared                      | 14          | -                      | -                        | -             |
| <b>Balance at 31 December 2020</b>      |             | <b>10,000</b>          | <b>37,288</b>            | <b>47,288</b> |
| Profit for the year                     |             | -                      | 8,097                    | 8,097         |
| Other comprehensive income for the year |             | -                      | -                        | -             |
| Total comprehensive income for 2021     |             | -                      | 8,097                    | 8,097         |
| Dividends declared                      | 14          | -                      | (29,960)                 | (29,960)      |
| <b>Balance at 31 December 2021</b>      |             | <b>10,000</b>          | <b>15,425</b>            | <b>25,425</b> |

The accompanying notes on pages 5 to 27 are an integral part of these financial statements.

**Toyota Caucasus LLC**  
**Statement of Cash Flows**

| <i>In thousands of US Dollars</i>                              | <b>Note</b> | <b>2021</b>     | <b>2020</b>    |
|----------------------------------------------------------------|-------------|-----------------|----------------|
| <b>Cash flows from operating activities</b>                    |             |                 |                |
| Profit before income tax                                       |             | 13,415          | 9,550          |
| Adjustments for:                                               |             |                 |                |
| Depreciation of right-of-use asset                             | 9           | 301             | 452            |
| Depreciation and amortisation charges                          | 8           | 617             | 404            |
| Loss/(gain) on disposals of property, plant and equipment, net | 21          | -               | 65             |
| (Recovery of)/provision for impairment of inventories, net     | 18          | (49)            | 96             |
| Finance income                                                 |             | (637)           | (723)          |
| Finance costs                                                  | 15          | 17              | 166            |
| Foreign exchange (gain)/loss, net                              |             | (92)            | 391            |
| Other non-cash operating income/costs, net                     |             | -               | 8              |
| <b>Operating cash flows before working capital changes</b>     |             | <b>13,572</b>   | <b>10,409</b>  |
| Decrease in trade and other receivables                        | 12          | 3,254           | 1,253          |
| (Increase)/decrease in inventories                             | 11          | (24,126)        | 37,889         |
| Increase/(decrease) in trade and other payables                | 16          | 17,022          | (22,455)       |
| Decrease in taxes payable                                      |             | (184)           | (216)          |
| <b>Changes in working capital</b>                              |             | <b>(4,034)</b>  | <b>16,471</b>  |
| Income taxes paid                                              |             | (5,287)         | (1,358)        |
| Interest income received                                       |             | 637             | 723            |
| Interest paid                                                  | 15          | (17)            | (166)          |
| <b>Net cash from operating activities</b>                      |             | <b>4,871</b>    | <b>26,079</b>  |
| <b>Cash flows from investing activities</b>                    |             |                 |                |
| Purchases of property, plant and equipment                     | 8           | (3,874)         | (2,595)        |
| Proceeds from the sale of property, plant and equipment        |             | 147             | 84             |
| <b>Net cash used in investing activities</b>                   |             | <b>(3,727)</b>  | <b>(2,511)</b> |
| <b>Cash flows from financing activities</b>                    |             |                 |                |
| Proceeds from borrowings                                       |             | -               | 34,000         |
| Repayment of borrowings                                        |             | -               | (34,000)       |
| Dividends paid to the Company's shareholder                    | 14          | (29,960)        | -              |
| Repayment of lease liabilities – principal                     | 15          | (326)           | (456)          |
| <b>Net cash used in financing activities</b>                   |             | <b>(30,286)</b> | <b>(456)</b>   |
| Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents   |             | 26              | (302)          |
| <b>Cash and cash equivalents at the beginning of the year</b>  |             | <b>37,810</b>   | <b>15,000</b>  |
| <b>Cash and cash equivalents at the end of the year</b>        |             | <b>8,694</b>    | <b>37,810</b>  |

The accompanying notes on pages 5 to 27 are an integral part of these financial statements.

## **1 Toyota Caucasus LLC and its Operations**

Toyota Caucasus LLC (the “Company”) was incorporated on 18 January 2006 and registered by Tbilisi Tax Inspection with identification number of 236089273. The Company is a limited liability company (LLC) and is domiciled in Georgia.

The Company’s immediate parent and ultimate controlling party is Toyota Tsusho Corporation owning 100% of the shares. The Company had on average 74 employees (2020: 70).

The Company started operations in March 2006. The Company’s principal business activity is purchase of Toyota vehicles and spare parts from Toyota Tsusho Corporation and Toyota Motor Europe, and wholesale to authorised dealers in Caucasus region. The Company operates under the distribution agreement signed between the Company and Toyota Tsusho Corporation, based on which the Company is granted exclusive distributorship rights to resale Toyota and Lexus products. Current distribution agreement signed by the parties is valid till 31 December 2024.

The Company has representative office in the republic of Azerbaijan.

The Company’s registered address is 34 Kazbegi Avenue, Tbilisi 0186, Georgia.

**Presentation currency.** These financial statements are presented in US Dollars (“USD”), unless otherwise stated.

## **2 Operating Environment of the Company**

Georgia continues to display certain characteristics of an emerging market including relatively high inflation and high interest rates. The legal, tax and regulatory frameworks continue to develop and are subject to frequent changes and varying interpretations. The operating environment has a significant impact on the Company’s operations and financial position. The future economic direction of Georgia is largely dependent upon the effectiveness of economic, financial and monetary measures undertaken by the Government, together with tax, legal, regulatory and political developments.

On 12 March 2020, the World Health Organization officially declared the Covid-19 pandemic. In response to the pandemic, Georgian authorities implemented numerous measures attempting to contain the spreading and impact of COVID-19, such as travel bans and restrictions, quarantines, shelter-in-place orders and limitations on business activity, including closures. Some of the above measures were subsequently relaxed, however, as of 31 December 2021, the global infection levels remain high, vaccination rate is relatively low, and there is a risk that the Georgian authorities would impose additional restrictions in subsequent periods, including due to emerging new variants of the virus.

In 2021 the Georgian economy demonstrated positive dynamics in recovery from the pandemic. This trend was also supported by the global economic recovery and higher prices on global commodity markets. However, higher prices on certain markets in Georgia and globally also contribute to the inflation in Georgia.

The future effects of the current economic situation and the above measures are difficult to predict and management’s current expectations and estimates could differ from actual results.

## **3 Significant Accounting Policies**

**Basis of preparation.** These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards (“IFRS”) and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, under the historical cost convention, as modified by the initial recognition of financial instruments based on fair value. The principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out below. These policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated. Refer to Note 5.

The preparation of financial statements in conformity with IFRS requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise its judgement in the process of applying the Company’s accounting policies. The areas involving a higher degree of judgement or complexity, or areas where assumptions and estimates are significant to the financial statements are disclosed in Note 4.

### 3 Significant Accounting Policies (Continued)

**Foreign currency translation.** The functional currency of the Company is the US Dollar (“USD”). The financial statements are presented in US Dollars (“USD”), which is the Company’s presentation currency.

**Transactions and balances.** Monetary assets and liabilities are translated into the entity’s functional currency at the official exchange rate of the National Bank of Georgia (“NBG”) at the respective end of the reporting period. Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of the transactions and from the translation of monetary assets and liabilities into each entity’s functional currency at year-end official exchange rates of the NBG together with foreign exchange gains and losses that relate to cash and cash equivalents are recognised in statement of profit or loss and other comprehensive income within ‘foreign exchange loss, net’.

**Property, plant and equipment.** Property, plant and equipment are stated at cost, less accumulated depreciation and impairment, where required.

Subsequent costs are included in the asset’s carrying amount or recognised as a separate asset, as appropriate, only when it is probable that future economic benefits associated with the item will flow to the Company and the cost of the item can be measured reliably. Costs of minor repairs and day-to-day maintenance are expensed when incurred. Cost of replacing major parts or components of property, plant and equipment items are capitalised and the replaced part is retired.

At the end of each reporting period management assesses whether there is any indication of impairment of property, plant and equipment. If any such indication exists, management estimates the recoverable amount, which is determined as the higher of an asset’s fair value less costs of disposal and its value in use. The carrying amount is reduced to the recoverable amount and the impairment loss is recognised in profit or loss for the year. An impairment loss recognised for an asset in prior years is reversed where appropriate if there has been a change in the estimates used to determine the asset’s value in use or fair value less costs of disposal. Gains and losses on disposals are determined by comparing the proceeds with the carrying amount and are recognised in profit or loss for the year.

**Depreciation.** Land is not depreciated. Depreciation on other items of property, plant and equipment is calculated using the straight-line method to allocate their cost to their residual values over their estimated useful lives:

|                    | <u>Useful lives in years</u> |
|--------------------|------------------------------|
| Buildings          | 20 years                     |
| Motor vehicles     | 4 years                      |
| Computer equipment | 2.5 years                    |
| Office equipment   | 2.5 years                    |
| Other              | 2.5 years                    |

The residual value of an asset is the estimated amount that the Company would currently obtain from the disposal of the asset less the estimated costs of disposal, if the asset was already of the age and in the condition expected at the end of its useful life. The assets’ residual values and useful lives are reviewed, and adjusted if appropriate, at the end of each reporting period.

**Right-of-use assets.** The Company leases office and warehouse. Contracts may contain both lease and non-lease components. The Company allocates the consideration in the contract to the lease and non-lease components based on their relative stand-alone prices.

Assets arising from a lease are initially measured on a present value basis.

Right-of-use assets are measured at cost comprising the following:

- the amount of the initial measurement of lease liability,
- any lease payments made at or before the commencement date less any lease incentives received,
- any initial direct costs, and
- costs to restore the asset to the conditions required by lease agreements.

### 3 Significant Accounting Policies (Continued)

Right-of-use assets are generally depreciated over the shorter of the asset's useful life and the lease term on a straight-line basis. Depreciation on the items of the right-of-use assets is calculated using the straight-line method over the lease term as follows:

|           | <u>Useful lives in years</u> |
|-----------|------------------------------|
| Buildings | 2 to 3 years                 |

**Intangible assets.** The Company's intangible assets have definite useful lives and primarily include capitalised computer software. Acquired computer software licences are capitalised on the basis of the costs incurred to acquire and bring them to use. All other costs associated with computer software, e.g. its maintenance, are expensed when incurred. Software licences are amortised using the straight-line method over 3 years. If impaired, the carrying amount of intangible assets is written down to the higher of value in use and fair value less costs of disposal.

**Financial instruments – key measurement terms.** Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The best evidence of fair value is the price in an active market. An active market is one in which transactions for the asset or liability take place with sufficient frequency and volume to provide pricing information on an ongoing basis.

Valuation techniques such as discounted cash flow models or models based on recent arm's length transactions or consideration of financial data of the investees are used to measure fair value of certain financial instruments for which external market pricing information is not available. Fair value measurements are analysed by level in the fair value hierarchy as follows: (i) level one are measurements at quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities, (ii) level two measurements are valuations techniques with all material inputs observable for the asset or liability, either directly (that is, as prices) or indirectly (that is, derived from prices), and (iii) level three measurements are valuations not based on solely observable market data (that is, the measurement requires significant unobservable inputs).

**Transaction costs** are incremental costs that are directly attributable to the acquisition, issue or disposal of a financial instrument. An incremental cost is one that would not have been incurred if the transaction had not taken place. Transaction costs include fees and commissions paid to agents (including employees acting as selling agents), advisors, brokers and dealers, levies by regulatory agencies and securities exchanges, and transfer taxes and duties. Transaction costs do not include debt premiums or discounts, financing costs or internal administrative or holding costs.

**Amortised cost ("AC")** is the amount at which the financial instrument was recognised at initial recognition less any principal repayments, plus accrued interest, and for financial assets less any allowance for expected credit losses ("ECL"). Accrued interest includes amortisation of transaction costs deferred at initial recognition and of any premium or discount to the maturity amount using the effective interest method. Accrued interest income and accrued interest expense, including both accrued coupon and amortised discount or premium (including fees deferred at origination, if any), are not presented separately and are included in the carrying values of the related items in the statement of financial position.

**The effective interest method** is a method of allocating interest income or interest expense over the relevant period, so as to achieve a constant periodic rate of interest (effective interest rate) on the carrying amount. The effective interest rate is the rate that exactly discounts estimated future cash payments or receipts (excluding future credit losses) through the expected life of the financial instrument or a shorter period, if appropriate, to the gross carrying amount of the financial instrument.

**Financial instruments – initial recognition.** Financial instruments at FVTPL are initially recorded at fair value. All other financial instruments are initially recorded at fair value adjusted for transaction costs. Fair value at initial recognition is best evidenced by the transaction price. A gain or loss on initial recognition is only recorded if there is a difference between fair value and transaction price which can be evidenced by other observable current market transactions in the same instrument or by a valuation technique whose inputs include only data from observable markets. After the initial recognition, an ECL allowance is recognised for financial assets measured at AC and investments in debt instruments measured at FVOCI, resulting in an immediate accounting loss.

### 3 Significant Accounting Policies (Continued)

All purchases and sales of financial assets that require delivery within the time frame established by regulation or market convention (“regular way” purchases and sales) are recorded at trade date, which is the date on which the Company commits to deliver a financial asset. All other purchases are recognised when the Company becomes a party to the contractual provisions of the instrument.

**Financial assets – classification and subsequent measurement – measurement categories.** The Company classifies financial assets at AC. The classification and subsequent measurement of debt financial assets depends on: (i) the Company’s business model for managing the related assets portfolio and (ii) the cash flow characteristics of the asset.

**Financial assets – classification and subsequent measurement – business model.** The business model reflects how the Company manages the assets in order to generate cash flows – whether the Company’s objective is: (i) solely to collect the contractual cash flows from the assets (“hold to collect contractual cash flows”), or (ii) to collect both the contractual cash flows and the cash flows arising from the sale of assets (“hold to collect contractual cash flows and sell”) or, if neither of (i) and (ii) is applicable, the financial assets are classified as part of “other” business model and measured at FVTPL.

Business model is determined for a group of assets (on a portfolio level) based on all relevant evidence about the activities that the Company undertakes to achieve the objective set out for the portfolio available at the date of the assessment. Factors considered by the Company in determining the business model include the purpose and composition of a portfolio, past experience on how the cash flows for the respective assets were collected, how risks are assessed and managed, how the assets’ performance is assessed.

**Financial assets – classification and subsequent measurement – cash flow characteristics.** Where the business model is to hold assets to collect contractual cash flows or to hold contractual cash flows and sell, the Company assesses whether the cash flows represent solely payments of principal and interest (“SPPI”). Financial assets with embedded derivatives are considered in their entirety when determining whether their cash flows are consistent with the SPPI feature. In making this assessment, the Company considers whether the contractual cash flows are consistent with a basic lending arrangement, i.e. interest includes only consideration for credit risk, time value of money, other basic lending risks and profit margin. Where the contractual terms introduce exposure to risk or volatility that is inconsistent with a basic lending arrangement, the financial asset is classified and measured at FVTPL. The SPPI assessment is performed on initial recognition of an asset and it is not subsequently reassessed.

**Financial assets – reclassification.** Financial instruments are reclassified only when the business model for managing the portfolio as a whole changes. The reclassification has a prospective effect and takes place from the beginning of the first reporting period that follows after the change in the business model. The Company did not change its business model during the current and comparative period and did not make any reclassifications.

**Financial assets impairment – credit loss allowance for ECL.** The Company measures ECL and recognises net impairment losses on financial assets at each reporting date. The measurement of ECL reflects: (i) an unbiased and probability weighted amount that is determined by evaluating a range of possible outcomes, (ii) time value of money and (iii) all reasonable and supportable information that is available without undue cost and effort at the end of each reporting period about past events, current conditions and forecasts of future conditions.

Trade and other receivables are presented in the statement of financial position net of the allowance for ECL. The Company applies simplified approach for impairment of trade and lease receivable. Note 23 provides information about inputs, assumptions and estimation techniques used in measuring ECL, including an explanation of how the Company incorporates forward-looking information in the ECL models.

**Financial assets – write-off.** Financial assets are written-off, in whole or in part, when the Company exhausted all practical recovery efforts and has concluded that there is no reasonable expectation of recovery. The write-off represents a derecognition event.

**Financial assets – derecognition.** The Company derecognises financial assets when (a) the assets are redeemed or the rights to cash flows from the assets otherwise expire or (b) the Company has transferred the rights to the cash flows from the financial assets or entered into a qualifying pass-through arrangement whilst (i) also transferring substantially all the risks and rewards of ownership of the assets or (ii) neither transferring nor retaining substantially all the risks and rewards of ownership but not retaining control.

Control is retained if the counterparty does not have the practical ability to sell the asset in its entirety to an unrelated third party without needing to impose additional restrictions on the sale.

### 3 Significant Accounting Policies (Continued)

**Financial liabilities – measurement categories.** Financial liabilities are classified as subsequently measured at AC, except for (i) financial liabilities at FVTPL: this classification is applied to derivatives, financial liabilities held for trading (e.g. short positions in securities), contingent consideration recognised by an acquirer in a business combination and other financial liabilities designated as such at initial recognition and (ii) financial guarantee contracts and loan commitments.

**Financial liabilities – derecognition.** Financial liabilities are derecognised when they are extinguished (i.e. when the obligation specified in the contract is discharged, cancelled or expires).

Modifications of liabilities that do not result in extinguishment are accounted for as a change in estimate using a cumulative catch up method, with any gain or loss recognised in profit or loss, unless the economic substance of the difference in carrying values is attributed to a capital transaction with owners.

**Offsetting financial instruments.** Financial assets and liabilities are offset and the net amount reported in the statement of financial position only when there is a legally enforceable right to offset the recognised amounts, and there is an intention to either settle on a net basis, or to realise the asset and settle the liability simultaneously. Such a right of set off (a) must not be contingent on a future event and (b) must be legally enforceable in all of the following circumstances: (i) in the normal course of business, (ii) in the event of default and (iii) in the event of insolvency or bankruptcy.

**Cash and cash equivalents.** Cash and cash equivalents include deposits held at call with banks, and other short-term highly liquid investments with original maturities of three months or less. Cash and cash equivalents are carried at AC because: (i) they are held for collection of contractual cash flows and those cash flows represent SPPI, and (ii) they are not designated at FVTPL. Features mandated solely by legislation, such as the bail-in legislation in certain countries, do not have an impact on the SPPI test, unless they are included in contractual terms such that the feature would apply even if the legislation is subsequently changed. Restricted balances are excluded from cash and cash equivalents for the purposes of the statement of cash flows. Balances restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period are included in other non-current assets.

**Trade and other receivables.** Trade and other receivables are recognised initially at fair value and are subsequently carried at AC using the effective interest method.

**Trade and other payables.** Trade payables are accrued when the counterparty performs its obligations under the contract and are recognised initially at fair value and subsequently carried at AC using the effective interest method.

**Borrowings.** Borrowings are recognised initially at fair value, net of transaction costs incurred, and are subsequently carried at AC using the effective interest method.

**Lease liabilities.** Liabilities arising from a lease are initially measured on a present value basis. Lease liabilities include the net present value of the following lease payments:

- fixed payments (including in-substance fixed payments), less any lease incentives receivable,
- payments of penalties for terminating the lease, if the lease term reflects the Company exercising that option.

Extension and termination options are included in all leases across the Company. These terms are used to maximise operational flexibility in terms of managing the assets used in the Company's operations. Extension options (or period after termination options) are only included in the lease term if the lease is reasonably certain to be extended (or not terminated). Lease payments to be made under reasonably certain extension options are also included in the measurement of the liability.

The lease payments are discounted using the interest rate implicit in the lease. If that rate cannot be readily determined, which is generally the case for leases of the Company, the Company's incremental borrowing rate is used, being the rate that the Company would have to pay to borrow the funds necessary to obtain an asset of similar value to the right-of-use asset in a similar economic environment with similar terms, collateral and conditions.

### **3 Significant Accounting Policies (Continued)**

To determine the incremental borrowing rate, the Company:

- where possible, uses recent third-party financing received by the Company as a starting point, adjusted to reflect changes in financing conditions since third party financing was received,
- uses a build-up approach that starts with a risk-free interest rate adjusted for credit risk, and
- makes adjustments specific to the lease, e.g. term, country, currency and collateral.

The Company is exposed to potential future increases in variable lease payments based on an index or rate, which are not included in the lease liability until they take effect. When adjustments to lease payments based on an index or rate take effect, the lease liability is reassessed and adjusted against the right-of-use asset.

Lease payments are allocated between principal and finance costs. The finance costs are charged to profit or loss over the lease period so as to produce a constant periodic rate of interest on the remaining balance of the liability for each period.

**Income taxes.** Income taxes have been provided for in the financial statements in accordance with legislation enacted or substantively enacted by the end of the reporting period.

On 13 May 2016 the Government of Georgia enacted the changes in the Tax Code of Georgia whereby companies (other than banks, credit unions, insurance companies, microfinance organizations and pawn shops) do not have to pay income tax on their profit earned since 1 January 2017, until that profit is distributed or deemed distributed in a form of dividend. The income tax at 15% is payable on gross up value (i.e. net dividends shall be grossed up by withholding tax 5%, if applicable, and divided by 0.85) at the moment of the dividend payment to individuals or to non-resident legal entities. Dividends paid to resident legal entities from the profits earned since 1 January 2017 are tax exempted.

Dividends on earnings accumulated during the period from 1 January 2008 to 1 January 2017 is subject to income tax on grossed up value, reduced by respective tax credit calculated as a share of corporate income tax declared and paid on taxable profits vs total net profits for the same period multiplied to the dividend to be distributed. However, tax credit amount should not exceed the actual income tax imposed on dividend distribution.

Income tax arising from distribution of dividends is accounted for as an income tax expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid. In addition to the distribution of dividends, the tax is still payable on expenses or other payments incurred not related to economic activities, free delivery of assets or services and representation costs that exceed the maximum amount determined by the Tax Code of Georgia. All advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime and other certain transactions with such entities as well as loans granted to individuals or non-residents are immediately taxable. Such taxes along with other taxes, net of tax credits claimed on assets or services received in exchange for the advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime or recovery of loans granted to individuals or non-residents, are recorded under Taxes other than on income within operating expenses.

**Value added tax.** Output value added tax related to sales is payable to tax authorities on the earlier of (a) collection of receivables from customers or (b) delivery of goods or services to customers. Input VAT is generally recoverable against output VAT upon receipt of the VAT invoice. The tax authorities permit the settlement of VAT on a net basis. VAT related to sales and purchases is recognised in the statement of financial position on a gross basis and disclosed separately as an asset and a liability. Where provision has been made for ECL of receivables, the impairment loss is recorded for the gross amount of the debtor, including VAT.

**Inventories.** Inventories are recorded at the lower of cost and net realisable value. The cost of vehicles is determined on the specific identification basis and cost of spare parts and other inventories on first in first out ('FIFO') basis. Net realisable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less the estimated cost of completion and selling expenses.

Goods in transit represent all the goods that are purchased and shipped, but not delivered yet. Risk and reward of goods are transferred to the Company from the point they are shipped.



### **3 Significant Accounting Policies (Continued)**

**Prepayments.** Prepayments are carried at cost less provision for impairment. A prepayment is classified as non-current when the goods or services relating to the prepayment are expected to be obtained after one year, or when the prepayment relates to an asset which will itself be classified as non-current upon initial recognition. Prepayments to acquire assets are transferred to the carrying amount of the asset once the Company has obtained control of the asset and it is probable that future economic benefits associated with the asset will flow to the Company. Other prepayments are written off to profit or loss when the services relating to the prepayments are received. If there is an indication that the assets, goods or services relating to a prepayment will not be received, the carrying value of the prepayment is written down accordingly and a corresponding impairment loss is recognised in profit or loss for the year.

**Charter capital.** The amount of Company's charter capital is defined by the Company's Charter. The changes in the Company's Charter (including changes in charter capital, ownership, etc.) shall be made only based on the decision of the Company's owner.

**Dividends.** Dividends are recorded as a liability and deducted from equity in the period in which they are declared and approved. Any dividends declared after the reporting period and before the financial statements are authorised for issue are disclosed in the subsequent events note. The statutory accounting reports of the Company are the basis for profit distribution and other appropriations.

**Revenue recognition.** Revenue is income arising in the course of the Company's ordinary activities. Revenue is recognised in the amount of transaction price. Transaction price is the amount of consideration to which the Company expects to be entitled in exchange for transferring control over promised goods or services to a customer, excluding the amounts collected on behalf of third parties. Revenue is recognised net of discounts and value added taxes.

**Sales of goods.** Sales are recognised when control of the goods has transferred, being when the goods are delivered to the customer, the customer has full discretion over the goods, and there is no unfulfilled obligation that could affect the customer's acceptance of the goods. Delivery occurs when the goods have been shipped to the specific location, the risks of obsolescence and loss have been transferred to the customer, and either the customer has accepted the goods in accordance with the contract, the acceptance provisions have lapsed, or the Company has objective evidence that all criteria for acceptance have been satisfied. Revenue from the sales with discounts is recognised based on the price specified in the contract, net of the estimated volume discounts. Accumulated experience is used to estimate and provide for the discounts, using the expected value method, and revenue is only recognised to the extent that it is highly probable that a significant reversal will not occur. No element of financing is deemed present as the sales are made with a credit term of 21 days, which is consistent with market practice. A receivable is recognised when the goods are delivered as this is the point in time that the consideration is unconditional because only the passage of time is required before the payment is due.

If the Company provides any additional services to the customer after control over goods has passed, revenue from such services is considered to be a separate performance obligation and is recognised over the time of the service rendering.

**Sales of services.** The Company provides services under variable price contracts. If the Company transfers control of a service over time and therefore satisfies a performance obligation over time, revenue from providing services is recognised in the accounting period in which the services are rendered.

Where the contracts include multiple performance obligations, the transaction price is allocated to each separate performance obligation based on the stand-alone selling prices. Where these are not directly observable, they are estimated based on expected cost-plus margin.

**Financing components.** The Company does not expect to have any contracts where the period between the transfer of the promised goods or services to the customer and payment by the customer exceeds one year. As a consequence, the Company does not adjust any of the transaction prices for the time value of money.

**Employee benefits.** Wages, salaries, contributions to the Georgian pension fund, paid annual leave and sick leave, bonuses, are accrued in the year in which the associated services are rendered by the employees of the Company.

**Amendment of the financial statements after issue.** Any changes to these financial statements after issue require approval of the Company's management who authorised these financial statements for issue.

#### **4 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies**

The Company makes estimates and assumptions that affect the amounts recognised in the financial statements and the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year. Estimates and judgements are continually evaluated and are based on management's experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances. Management also makes certain judgements, apart from those involving estimations, in the process of applying the accounting policies. Judgements that have the most significant effect on the amounts recognised in the financial statements and estimates that can cause a significant adjustment to the carrying amount of assets and liabilities within the next financial year include:

**Initial recognition of related party transactions.** In the normal course of business, the Company enters into transactions with its related parties. IFRS 9 requires initial recognition of financial instruments based on their fair values. Judgement is applied in determining if transactions are priced at market or non-market interest rates, where there is no active market for such transactions. The basis for judgement is pricing for similar types of transactions with unrelated parties and effective interest rate analyses. Terms and conditions of related party balances are disclosed in Note 7.

**Useful lives of property, plant and equipment.** The estimation of the useful lives of items of property, plant and equipment is a matter of judgment based on the experience with similar assets. The future economic benefits embodied in the assets are consumed principally through use. However, other factors, such as technical or commercial obsolescence and wear and tear, often result in the diminution of the economic benefits embodied in the assets. Management assesses the remaining useful lives in accordance with the current technical conditions of the assets and estimated period during which the assets are expected to earn benefits for the Company. The following primary factors are considered: (a) the expected usage of the assets; (b) the expected physical wear and tear, which depends on operational factors and maintenance programme; and (c) the technical or commercial obsolescence arising from changes in market conditions.

Were the estimated useful lives to differ by 10% from management's estimates, the impact on depreciation for the year ended 31 December 2021 would be to increase it by USD 67 thousand or decrease it by USD 55 thousand.

**Depreciation of right-of-use assets.** In determining the lease term, management considers all facts and circumstances that create an economic incentive to exercise an extension option, or not exercise a termination option. Extension options (or periods after termination options) are only included in the lease term if the lease is reasonably certain to be extended (or not terminated).

**Extension and termination options.** Extension and termination options are included in all leases across the Company. These are used to maximise operational flexibility in terms of managing the assets used in the Company's operations.

In determining the lease term, management considers all facts and circumstances that create an economic incentive to exercise an extension option, or not exercise a termination option. Extension options (or periods after termination options) are only included in the lease term if the lease is reasonably certain to be extended (or not terminated).

For leases of buildings, the following factors are normally the most relevant:

- If there are significant penalties to terminate (or not extend), the Company is typically reasonably certain to extend (or not terminate).
- Otherwise, the Company considers other factors including historical lease durations and the costs and business disruption required to replace the leased asset.

The lease term is reassessed if an option is actually exercised (or not exercised) or the Company becomes obliged to exercise (or not exercise) it. The assessment of reasonable certainty is only revised if a significant event or a significant change in circumstances occurs, which affects this assessment, and that is within the control of the lessee. The financial effect of revising lease terms to reflect the effect of exercising extension and termination options for one year would be increase or decrease in recognised lease liabilities and right-of-use assets by USD 223 thousand.

#### 4 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies (Continued)

**Discount rates used for determination of lease liabilities.** The Company uses its incremental borrowing rate as a base for calculation of the discount rate because the interest rate implicit in the lease cannot be readily determined.

A 10% increase or decrease in discount rate at 31 December 2021 would result in an increase in lease liabilities of USD 1 thousand (1 January 2021: USD 6 thousand).

#### 5 Adoption of New or Revised Standards and Interpretations

The following amended standards became effective from 1 January 2021, but did not have a material impact on the Company:

**Interest rate benchmark (IBOR) reform – phase 2 amendments to IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 and IFRS 16 (issued on 27 August 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2021).** The Phase 2 amendments address issues that arise from the implementation of the reforms, including the replacement of one benchmark with an alternative one. The amendments cover the following areas:

- Accounting for changes in the basis for determining contractual cash flows as a result of IBOR reform: For instruments to which the amortised cost measurement applies, the amendments require entities, as a practical expedient, to account for a change in the basis for determining the contractual cash flows as a result of IBOR reform by updating the effective interest rate using the guidance in paragraph B5.4.5 of IFRS 9. As a result, no immediate gain or loss is recognised. This practical expedient applies only to such a change and only to the extent it is necessary as a direct consequence of IBOR reform, and the new basis is economically equivalent to the previous basis. Insurers applying the temporary exemption from IFRS 9 are also required to apply the same practical expedient. IFRS 16 was also amended to require lessees to use a similar practical expedient when accounting for lease modifications that change the basis for determining future lease payments as a result of IBOR reform. End date for Phase 1 relief for non-contractually specified risk components in hedging relationships: The Phase 2 amendments require an entity to prospectively cease to apply the Phase 1 reliefs to a non-contractually specified risk component at the earlier of when changes are made to the non-contractually specified risk component, or when the hedging relationship is discontinued. No end date was provided in the Phase 1 amendments for risk components.
- End date for Phase 1 relief for non-contractually specified risk components in hedging relationships: The Phase 2 amendments require an entity to prospectively cease to apply the Phase 1 reliefs to a non-contractually specified risk component at the earlier of when changes are made to the non-contractually specified risk component, or when the hedging relationship is discontinued. No end date was provided in the Phase 1 amendments for risk components.
- Additional temporary exceptions from applying specific hedge accounting requirements: The Phase 2 amendments provide some additional temporary reliefs from applying specific IAS 39 and IFRS 9 hedge accounting requirements to hedging relationships directly affected by IBOR reform.
- Additional IFRS 7 disclosures related to IBOR reform: The amendments require disclosure of: (i) how the entity is managing the transition to alternative benchmark rates, its progress and the risks arising from the transition; (ii) quantitative information about derivatives and non-derivatives that have yet to transition, disaggregated by significant interest rate benchmark; and (iii) a description of any changes to the risk management strategy as a result of IBOR reform.

**Effect of IBOR reform.** Reform and replacement of various inter-bank offered rates ('IBORs') has become a priority for regulators. Most IBOR rates would stop being published by 31 December 2021, while certain USD LIBOR rates would stop being published by 30 June 2023.

**Covid-19-Related Rent Concessions – Amendments to IFRS 16 (issued on 31 March 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 April 2021).** In May 2020 an amendment to IFRS 16 was issued that provided an optional practical expedient for lessees from assessing whether a rent concession related to COVID-19, resulting in a reduction in lease payments due on or before 30 June 2021, was a lease modification. An amendment issued on 31 March 2021 extended the date of the practical expedient from 30 June 2021 to 30 June 2022. The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

## 6 New Accounting Pronouncements

Certain new standards and interpretations have been issued that are mandatory for the annual periods beginning on or after 1 January 2022 or later, and which the Company has not early adopted.

***Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture – Amendments to IFRS 10 and IAS 28 (issued on 11 September 2014 and effective for annual periods beginning on or after a date to be determined by the IASB).*** These amendments address an inconsistency between the requirements in IFRS 10 and those in IAS 28 in dealing with the sale or contribution of assets between an investor and its associate or joint venture. The main consequence of the amendments is that a full gain or loss is recognised when a transaction involves a business. A partial gain or loss is recognised when a transaction involves assets that do not constitute a business, even if these assets are held by a subsidiary. The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

***IFRS 17 “Insurance Contracts” (issued on 18 May 2017 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2021, the effective date subsequently modified to 1 January 2023 by the Amendments to IFRS 17 as discussed below).*** IFRS 17 replaces IFRS 4, which has given companies dispensation to carry on accounting for insurance contracts using existing practices. As a consequence, it was difficult for investors to compare and contrast the financial performance of otherwise similar insurance companies. IFRS 17 is a single principle-based standard to account for all types of insurance contracts, including reinsurance contracts that an insurer holds. The standard requires recognition and measurement of groups of insurance contracts at: (i) a risk-adjusted present value of the future cash flows (the fulfilment cash flows) that incorporates all of the available information about the fulfilment cash flows in a way that is consistent with observable market information; plus (if this value is a liability) or minus (if this value is an asset) (ii) an amount representing the unearned profit in the group of contracts (the contractual service margin). Insurers will be recognising the profit from a group of insurance contracts over the period they provide insurance coverage, and as they are released from risk. If a group of contracts is or becomes loss-making, an entity will be recognising the loss immediately. The Company is currently assessing the impact of the new standard on its financial statements.

***Amendments to IFRS 17 and an amendment to IFRS 4 (issued on 25 June 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023).*** The amendments include a number of clarifications intended to ease implementation of IFRS 17, simplify some requirements of the standard and transition. The amendments relate to eight areas of IFRS 17, and they are not intended to change the fundamental principles of the standard. The following amendments to IFRS 17 were made:

- **Effective date:** The effective date of IFRS 17 (incorporating the amendments) has been deferred by two years to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023; and the fixed expiry date of the temporary exemption from applying IFRS 9 in IFRS 4 has also been deferred to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023.
- **Expected recovery of insurance acquisition cash flows:** An entity is required to allocate part of the acquisition costs to related expected contract renewals, and to recognise those costs as an asset until the entity recognises the contract renewals. Entities are required to assess the recoverability of the asset at each reporting date, and to provide specific information about the asset in the notes to the financial statements.
- **Contractual service margin attributable to investment services:** Coverage units should be identified, considering the quantity of benefits and expected period of both insurance coverage and investment services, for contracts under the variable fee approach and for other contracts with an ‘investment-return service’ under the general model. Costs related to investment activities should be included as cash flows within the boundary of an insurance contract, to the extent that the entity performs such activities to enhance benefits from insurance coverage for the policyholder.
- **Reinsurance contracts held – recovery of losses:** When an entity recognises a loss on initial recognition of an onerous group of underlying insurance contracts, or on addition of onerous underlying contracts to a group, an entity should adjust the contractual service margin of a related group of reinsurance contracts held and recognise a gain on the reinsurance contracts held. The amount of the loss recovered from a reinsurance contract held is determined by multiplying the loss recognised on underlying insurance contracts and the percentage of claims on underlying insurance contracts that the entity expects to recover from the reinsurance contract held. This requirement would apply only when the reinsurance contract held is recognised before or at the same time as the loss is recognised on the underlying insurance contracts.

## 6. New Accounting Pronouncements (Continued)

- Other amendments: Other amendments include scope exclusions for some credit card (or similar) contracts, and some loan contracts; presentation of insurance contract assets and liabilities in the statement of financial position in portfolios instead of groups; applicability of the risk mitigation option when mitigating financial risks using reinsurance contracts held and non-derivative financial instruments at fair value through profit or loss; an accounting policy choice to change the estimates made in previous interim financial statements when applying IFRS 17; inclusion of income tax payments and receipts that are specifically chargeable to the policyholder under the terms of an insurance contract in the fulfilment cash flows; and selected transition reliefs and other minor amendments.

The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

**Classification of liabilities as current or non-current – Amendments to IAS 1 (issued on 23 January 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2022).** These narrow scope amendments clarify that liabilities are classified as either current or non-current, depending on the rights that exist at the end of the reporting period. Liabilities are non-current if the entity has a substantive right, at the end of the reporting period, to defer settlement for at least twelve months. The guidance no longer requires such a right to be unconditional. Management's expectations whether they will subsequently exercise the right to defer settlement do not affect classification of liabilities. The right to defer only exists if the entity complies with any relevant conditions as of the end of the reporting period. A liability is classified as current if a condition is breached at or before the reporting date even if a waiver of that condition is obtained from the lender after the end of the reporting period. Conversely, a loan is classified as non-current if a loan covenant is breached only after the reporting date. In addition, the amendments include clarifying the classification requirements for debt a company might settle by converting it into equity. 'Settlement' is defined as the extinguishment of a liability with cash, other resources embodying economic benefits or an entity's own equity instruments. There is an exception for convertible instruments that might be converted into equity, but only for those instruments where the conversion option is classified as an equity instrument as a separate component of a compound financial instrument. The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

**Classification of liabilities as current or non-current, deferral of effective date – Amendments to IAS 1 (issued on 15 July 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023).** The amendment to IAS 1 on classification of liabilities as current or non-current was issued in January 2020 with an original effective date 1 January 2022. However, in response to the Covid-19 pandemic, the effective date was deferred by one year to provide companies with more time to implement classification changes resulting from the amended guidance. The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

**Proceeds before intended use, Onerous contracts – cost of fulfilling a contract, Reference to the Conceptual Framework – narrow scope amendments to IAS 16, IAS 37 and IFRS 3, and Annual Improvements to IFRSs 2018-2020 – amendments to IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 and IAS 41 (issued on 14 May 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2022).** The amendment to IAS 16 prohibits an entity from deducting from the cost of an item of PPE any proceeds received from selling items produced while the entity is preparing the asset for its intended use. The proceeds from selling such items, together with the costs of producing them, are now recognised in profit or loss.

An entity will use IAS 2 to measure the cost of those items. Cost will not include depreciation of the asset being tested because it is not ready for its intended use. The amendment to IAS 16 also clarifies that an entity is 'testing whether the asset is functioning properly' when it assesses the technical and physical performance of the asset.

The financial performance of the asset is not relevant to this assessment. An asset might therefore be capable of operating as intended by management and subject to depreciation before it has achieved the level of operating performance expected by management.

The amendment to IAS 37 clarifies the meaning of 'costs to fulfil a contract'. The amendment explains that the direct cost of fulfilling a contract comprises the incremental costs of fulfilling that contract; and an allocation of other costs that relate directly to fulfilling. The amendment also clarifies that, before a separate provision for an onerous contract is established, an entity recognises any impairment loss that has occurred on assets used in fulfilling the contract, rather than on assets dedicated to that contract.

## **6. New Accounting Pronouncements (Continued)**

IFRS 3 was amended to refer to the 2018 Conceptual Framework for Financial Reporting, in order to determine what constitutes an asset or a liability in a business combination. Prior to the amendment, IFRS 3 referred to the 2001 Conceptual Framework for Financial Reporting. In addition, a new exception in IFRS 3 was added for liabilities and contingent liabilities. The exception specifies that, for some types of liabilities and contingent liabilities, an entity applying IFRS 3 should instead refer to IAS 37 or IFRIC 21,

rather than the 2018 Conceptual Framework. Without this new exception, an entity would have recognised some liabilities in a business combination that it would not recognise under IAS 37. Therefore, immediately after the acquisition, the entity would have had to derecognise such liabilities and recognise a gain that did not depict an economic gain. It was also clarified that the acquirer should not recognise contingent assets, as defined in IAS 37, at the acquisition date.

The amendment to IFRS 9 addresses which fees should be included in the 10% test for derecognition of financial liabilities. Costs or fees could be paid to either third parties or the lender. Under the amendment, costs or fees paid to third parties will not be included in the 10% test.

Illustrative Example 13 that accompanies IFRS 16 was amended to remove the illustration of payments from the lessor relating to leasehold improvements. The reason for the amendment is to remove any potential confusion about the treatment of lease incentives.

IFRS 1 allows an exemption if a subsidiary adopts IFRS at a later date than its parent. The subsidiary can measure its assets and liabilities at the carrying amounts that would be included in its parent's consolidated financial statements, based on the parent's date of transition to IFRS, if no adjustments were made for consolidation procedures and for the effects of the business combination in which the parent acquired the subsidiary. IFRS 1 was amended to allow entities that have taken this IFRS 1 exemption to also measure cumulative translation differences using the amounts reported by the parent, based on the parent's date of transition to IFRS. The amendment to IFRS 1 extends the above exemption to cumulative translation differences, in order to reduce costs for first-time adopters. This amendment will also apply to associates and joint ventures that have taken the same IFRS 1 exemption.

The requirement for entities to exclude cash flows for taxation when measuring fair value under IAS 41 was removed. This amendment is intended to align with the requirement in the standard to discount cash flows on a post-tax basis. The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

***Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2: Disclosure of Accounting policies (issued on 12 February 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023).*** IAS 1 was amended to require companies to disclose their material accounting policy information rather than their significant accounting policies. The amendment provided the definition of material accounting policy information. The amendment also clarified that accounting policy information is expected to be material if, without it, the users of the financial statements would be unable to understand other material information in the financial statements. The amendment provided illustrative examples of accounting policy information that is likely to be considered material to the entity's financial statements. Further, the amendment to IAS 1 clarified that immaterial accounting policy information need not be disclosed. However, if it is disclosed, it should not obscure material accounting policy information.

To support this amendment, IFRS Practice Statement 2, 'Making Materiality Judgements' was also amended to provide guidance on how to apply the concept of materiality to accounting policy disclosures. The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

***Amendments to IAS 8: Definition of Accounting Estimates (issued on 12 February 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023).*** The amendment to IAS 8 clarified how companies should distinguish changes in accounting policies from changes in accounting estimates. The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

***Deferred tax related to assets and liabilities arising from a single transaction – Amendments to IAS 12 (issued on 7 May 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023).*** The amendments to IAS 12 specify how to account for deferred tax on transactions such as leases and decommissioning obligations. In specified circumstances, entities are exempt from recognising deferred tax when they recognise assets or liabilities for the first time.

## **6. New Accounting Pronouncements (Continued)**

Previously, there had been some uncertainty about whether the exemption applied to transactions such as leases and decommissioning obligations – transactions for which both an asset and a liability are recognised. The amendments clarify that the exemption does not apply and that entities are required to recognise deferred tax on such transactions. The amendments require companies to recognise deferred tax on transactions that, on initial recognition, give rise to equal amounts of taxable and deductible temporary differences. The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

**Transition option to insurers applying IFRS 17 – Amendments to IFRS 17 (issued on 9 December 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023).** The amendment to the transition requirements in IFRS 17 provides insurers with an option aimed at improving the usefulness of information to investors on initial application of IFRS 17. The amendment relates to insurers' transition to IFRS 17 only and does not affect any other requirements in IFRS 17. The transition requirements in IFRS 17 and IFRS 9 apply at different dates and will result in the following one-time classification differences in the comparative information presented on initial application of IFRS 17: accounting mismatches between insurance contract liabilities measured at current value and any related financial assets measured at amortised cost; and if an entity chooses to restate comparative information for IFRS 9, classification differences between financial assets derecognised in the comparative period (to which IFRS 9 will not apply) and other financial assets (to which IFRS 9 will apply). The amendment will help insurers to avoid these temporary accounting mismatches and, therefore, will improve the usefulness of comparative information for investors. It does this by providing insurers with an option for the presentation of comparative information about financial assets. When initially applying IFRS 17, entities would, for the purpose of presenting comparative information, be permitted to apply a classification overlay to a financial asset for which the entity does not restate IFRS 9 comparative information. The transition option would be available, on an instrument-by-instrument basis; allow an entity to present comparative information as if the classification and measurement requirements of IFRS 9 had been applied to that financial asset, but not require an entity to apply the impairment requirements of IFRS 9; and require an entity that applies the classification overlay to a financial asset to use reasonable and supportable information available at the transition date to determine how the entity expects that financial asset to be classified applying IFRS 9. The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements. Unless otherwise described above, the new standards and interpretations are not expected to affect significantly the Company's financial statements.

## **7 Balances and Transactions with Related Parties**

Parties are generally considered to be related if the parties are under common control or if one party has the ability to control the other party or can exercise significant influence or joint control over the other party in making financial and operational decisions.

In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, not merely the legal form. The Company's immediate parent and ultimate controlling party is disclosed in Note 1.

At 31 December 2021, the outstanding balances with related parties were as follows:

| <i>In thousands of US Dollars</i> | <b>Immediate parent company</b> | <b>Entities under common control</b> |
|-----------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|
| Gross amount of other receivables | -                               | 423                                  |
| Other non-current assets          | -                               | 750                                  |
| Trade and other payables          | (31,048)                        | (1,226)                              |

At 31 December 2020, the outstanding balances with related parties were as follows:

| <i>In thousands of US Dollars</i> | <b>Immediate parent company</b> | <b>Entities under common control</b> |
|-----------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|
| Gross amount of other receivables | -                               | 654                                  |
| Other non-current assets          | -                               | 750                                  |
| Trade and other payables          | (14,624)                        | (1,220)                              |

The income and expense items with related parties for the year ended 31 December 2021 were as follows:

## 7. Balances and Transactions with Related Parties (Continued)

| <i>In thousands of US Dollars</i>          | Immediate parent company | Entities under common control |
|--------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| Other income                               | -                        | 17                            |
| Warranty claims (cost of sales)            | -                        | (85)                          |
| Insurance claims                           | -                        | 11                            |
| Purchases of goods                         | (162,017)                | (9,205)                       |
| Consulting and other professional services | (9)                      | (85)                          |
| Other services                             | (7)                      | (631)                         |
| Interest expense                           | -                        | -                             |

The income and expense items with related parties for the year ended 31 December 2020 were as follows:

| <i>In thousands of US Dollars</i>          | Immediate parent company | Entities under common control |
|--------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| Other income                               | 13                       | 77                            |
| Warranty claims (cost of sales)            | -                        | (1,165)                       |
| Insurance claims                           | 1                        | 186                           |
| Purchase of goods                          | (123,738)                | (7,356)                       |
| Consulting and other professional services | -                        | (98)                          |
| Other services                             | -                        | (132)                         |
| Interest expense                           | -                        | (114)                         |

**Key management compensation.** Compensation paid to key management for their services in full time executive management positions and is included within staff costs in the statement of profit or loss and other comprehensive income and amounted to USD 617 thousand and USD 594 thousand for the years ended 31 December 2021 and 2020, respectively.

## 8 Property, Plant and Equipment and Intangible Assets

Movements in the carrying amount of property, plant and equipment were as follows:

| <i>In thousands of US Dollars</i>          | Land and building | Motor vehicles | Computer equipment | Office equipment | Other    | Intangible assets | Construction in progress | Total         |
|--------------------------------------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------|----------|-------------------|--------------------------|---------------|
| Cost at 1 January 2020                     | 7,239             | 886            | 170                | 121              | 26       | 1,007             | -                        | 9,449         |
| Accumulated depreciation                   | (183)             | (280)          | (124)              | (18)             | (20)     | (78)              | -                        | (703)         |
| <b>Carrying amount at 1 January 2020</b>   | <b>7,056</b>      | <b>606</b>     | <b>46</b>          | <b>103</b>       | <b>6</b> | <b>929</b>        | <b>-</b>                 | <b>8,746</b>  |
| Additions                                  | -                 | 149            | 97                 | 38               | -        | 663               | 1,648                    | 2,595         |
| Disposals/write-offs                       | (308)             | (125)          | (126)              | (11)             | (16)     | (65)              | -                        | (651)         |
| Depreciation charge                        | -                 | (176)          | (39)               | (49)             | (1)      | (139)             | -                        | (404)         |
| Depreciation charge of disposal            | 222               | 67             | 125                | 10               | 13       | 65                | -                        | 502           |
| <b>Carrying amount at 31 December 2020</b> | <b>6,970</b>      | <b>521</b>     | <b>103</b>         | <b>91</b>        | <b>2</b> | <b>1,453</b>      | <b>1,648</b>             | <b>10,788</b> |
| Cost at 1 January 2021                     | 6,931             | 910            | 141                | 148              | 10       | 1,605             | 1,648                    | 11,393        |
| Accumulated depreciation                   | 39                | (389)          | (38)               | (57)             | (8)      | (152)             | -                        | (605)         |
| <b>Carrying amount at 1 January 2021</b>   | <b>6,970</b>      | <b>521</b>     | <b>103</b>         | <b>91</b>        | <b>2</b> | <b>1,453</b>      | <b>1,648</b>             | <b>10,788</b> |
| Additions                                  | 27                | 185            | 62                 | 77               | -        | 753               | 2,770                    | 3,874         |
| Transfers                                  | 3,637             | -              | -                  | 781              | -        | -                 | (4,418)                  | -             |
| Disposals/write-offs                       | -                 | (308)          | (39)               | (100)            | -        | (14)              | -                        | (461)         |
| Depreciation charge                        | (76)              | (188)          | (61)               | (88)             | (1)      | (203)             | -                        | (617)         |
| Depreciation charge of disposal            | -                 | 241            | 39                 | 20               | -        | 14                | -                        | 314           |
| <b>Carrying amount at 31 December 2021</b> | <b>10,558</b>     | <b>451</b>     | <b>104</b>         | <b>781</b>       | <b>1</b> | <b>2,003</b>      | <b>-</b>                 | <b>13,898</b> |
| Cost at 31 December 2021                   | 10,596            | 787            | 164                | 906              | 10       | 2,344             | -                        | 14,807        |
| Accumulated depreciation                   | (37)              | (336)          | (60)               | (125)            | (9)      | (341)             | -                        | (908)         |
| <b>Carrying amount at 31 December 2021</b> | <b>10,559</b>     | <b>451</b>     | <b>104</b>         | <b>781</b>       | <b>1</b> | <b>2,003</b>      | <b>-</b>                 | <b>13,899</b> |

In 2019 the Company started construction of car yard and spare parts warehouse on the land plot located in Avchala. The construction process has been completed in April 2021.



## **9 Right-of-use Assets and Lease Liabilities**

The Company leases office and warehouse facilities. Rental contracts are typically made for fixed periods of 2 to 3 years but may have extension/termination options.

| <i>In thousands of US Dollars</i>          | <b>Buildings</b> |
|--------------------------------------------|------------------|
| <b>Carrying amount at 1 January 2020</b>   | <b>1,130</b>     |
| Depreciation charge                        | (452)            |
| Other (reduction in scope of the lease)    | (280)            |
| <b>Carrying amount at 31 December 2020</b> | <b>398</b>       |
| Depreciation charge                        | (301)            |
| Other (reduction in scope of the lease)    | (25)             |
| <b>Carrying amount at 31 December 2021</b> | <b>72</b>        |

The Company recognised lease liabilities as follows:

| <i>In thousands of US Dollars</i> | <b>31 December 2021</b> | <b>31 December 2020</b> |
|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Short-term lease liabilities      | 94                      | 341                     |
| Long-term lease liabilities       | -                       | 104                     |
| <b>Total lease liabilities</b>    | <b>94</b>               | <b>445</b>              |

Interest expense included in finance costs of 2021 was USD 17 thousand. Total cash outflow for leases in 2021 was USD 343 thousand.

## **10 Other Non-current Assets**

| <i>In thousands of US Dollar</i>                     | <b>2021</b> | <b>2020</b> |
|------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Restricted cash                                      | 750         | 750         |
| <b>Total other non-current assets at 31 December</b> | <b>750</b>  | <b>750</b>  |

Restricted cash represents advance payment to Company's supplier for indefinite period to secure the payments for future purchases of goods.

## **11 Inventories**

| <i>In thousands of US Dollars</i>       | <b>2021</b>   | <b>2020</b>  |
|-----------------------------------------|---------------|--------------|
| Goods in transit                        | 27,831        | 3,841        |
| Vehicles for sale                       | 3,479         | 3,526        |
| Spare parts                             | 1,919         | 1,695        |
| Other                                   | 15            | 7            |
| <b>Total inventories at 31 December</b> | <b>33,244</b> | <b>9,069</b> |

The inventory balance is stated at lower of cost and net realisable value.

## **12 Trade and Other Receivables**

| <i>In thousands of US Dollars</i>                                | <b>2021</b>  | <b>2020</b>  |
|------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Trade receivables                                                | 1,190        | 3,211        |
| Other financial receivables                                      | 138          | 381          |
| Less credit loss allowance                                       | -            | -            |
| <b>Total financial assets within trade and other receivables</b> | <b>1,328</b> | <b>3,592</b> |
| Prepayments                                                      | 578          | 1,563        |
| Less impairment provision                                        | -            | -            |
| <b>Total trade and other receivables at 31 December</b>          | <b>1,906</b> | <b>5,155</b> |

The Company applies the IFRS 9 simplified approach to measuring expected credit losses which uses a lifetime expected loss allowance for all trade receivables. Total trade receivable balances are collateralised by the bank guarantees provided by the customers (car dealers). The guaranteed amount as at 31 December 2021 amounted to USD 1,190 thousand (2020: USD 3,211 thousand).

The financial effect of collateral is presented by disclosing collateral values separately for (i) those assets where collateral and other credit enhancements are equal to or exceed the carrying value of the asset ("over-collateralised assets") and (ii) those assets where collateral and other credit enhancements are less than the carrying value of the asset ("under-collateralised assets"). The effect of collateral at 31 December 2021:

| <i>In thousands of US Dollars</i> | <b>Over-collateralised assets</b>   |                                 |
|-----------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|
|                                   | <b>Carrying value of the assets</b> | <b>Fair value of collateral</b> |
| Receivables collateralised by:    |                                     |                                 |
| - bank guarantee                  | 1,190                               | 9,400                           |

The effect of collateral at 31 December 2020:

| <i>In thousands of US Dollars</i> | <b>Over-collateralised assets</b>   |                                 |
|-----------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|
|                                   | <b>Carrying value of the assets</b> | <b>Fair value of collateral</b> |
| Receivables collateralised by:    |                                     |                                 |
| - bank guarantee                  | 3,211                               | 9,550                           |

## **13 Cash and Cash Equivalents**

| <i>In thousands of US Dollars</i>                     | <b>2021</b>  | <b>2020</b>   |
|-------------------------------------------------------|--------------|---------------|
| Bank balances payable on demand                       | 8,694        | 37,810        |
| <b>Total cash and cash equivalents at 31 December</b> | <b>8,694</b> | <b>37,810</b> |

Cash at banks are held with Top banks in Georgia all of which are "BB- rated" based on Fitch Ratings. For the purposes of ECL measurement cash and cash equivalents balances are included in Stage 1. The ECL for these balances as at 31 December 2021 and 31 December 2020 is nil. Cash held in Georgian banks earn interest on average 1%-2% per annum for cash denominated in US Dollars and 10%-11% for cash denominated in Georgian Lari.

## 14 Charter Capital

The Company is 100% owned by Toyota Tsusho Corporation and the Company's authorized charter capital amounts to USD 10 million as at 31 December 2021 (31 December 2020: USD 10 million). In 2021 the Company declared and paid dividends in amount of USD 29,960 thousand (2020: nil).

## 15 Reconciliation of Liabilities Arising from Financing Activities

The table below sets out an analysis of liabilities from financing activities and the movements in the Company's liabilities from financing activities for each of the periods presented. The items of these liabilities are those that are reported as financing in the statement of cash flows:

| <i>In thousands or US Dollars</i>                           | Year ended 31 December 2021 |                   |       | Year ended 31 December 2020 |                   |          |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------|-------|-----------------------------|-------------------|----------|
|                                                             | Borrowings                  | Lease liabilities | Total | Borrowings                  | Lease liabilities | Total    |
| <b>Liabilities from financing activities at 1 January</b>   | -                           | 445               | 445   | -                           | 1,173             | 1,173    |
| <b>Cash flows</b>                                           |                             |                   |       |                             |                   |          |
| Loan drawdowns                                              | -                           | -                 | -     | 34,000                      | -                 | 34,000   |
| Repayments of principal                                     | -                           | (326)             | (326) | (34,000)                    | (456)             | (34,456) |
| Interest payments                                           | -                           | (17)              | (17)  | (144)                       | (52)              | (196)    |
| <b>Non-cash changes</b>                                     |                             |                   |       |                             |                   |          |
| Interest accrual                                            | -                           | 17                | 17    | 144                         | 52                | 196      |
| Reduction in scope of the lease                             | -                           | (25)              | (25)  | -                           | (272)             | (272)    |
| <b>Liabilities from financing activities at 31 December</b> | -                           | 94                | 94    | -                           | 445               | 445      |

## 16 Trade and Other Payables

| <i>In thousands of US Dollars</i>                                     | 2021          | 2020          |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Trade and other payables                                              | 32,154        | 15,168        |
| Payable under warranty agreement                                      | 1,096         | 1,220         |
| <b>Total financial payables within trade and other payables at AC</b> | <b>33,250</b> | <b>16,388</b> |
| Advances received                                                     | 140           | 41            |
| <b>Trade and other payables at 31 December</b>                        | <b>33,390</b> | <b>16,429</b> |

## 17 Revenue from Contracts with Customers

The Company derives revenue from the transfer of goods and services over time and at a point in time in the following major product lines:

| <i>In thousands of US Dollars</i>                  | 2021           | 2020           |
|----------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Sale of vehicles                                   | 156,605        | 157,767        |
| Sale of spare parts                                | 10,655         | 8,583          |
| Sale of transportation services                    | 1,213          | 1,128          |
| Sale of catalogues and manuals                     | 36             | 44             |
| Commission for sale                                | (25)           | (35)           |
| <b>Total revenue from contracts with customers</b> | <b>168,484</b> | <b>167,487</b> |

Timing of revenue recognition (for each revenue stream) is as follows:

**17. Revenue from Contracts with Customers (Continued)**

| <i>In thousands of US Dollars</i>                  | <b>2021</b>    | <b>2020</b>    |
|----------------------------------------------------|----------------|----------------|
| At a point in time                                 | 167,271        | 166,359        |
| Over time                                          | 1,213          | 1,128          |
| <b>Total revenue from contracts with customers</b> | <b>168,484</b> | <b>167,487</b> |

**18 Cost of Sales**

| <i>In thousands of US Dollars</i>                          | <b>2021</b>    | <b>2020</b>    |
|------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Cost of vehicles                                           | 138,302        | 143,036        |
| Cost of spare parts                                        | 8,067          | 6,491          |
| Cost of transportation services                            | 1,337          | 1,254          |
| Cost of catalogues and manuals                             | 33             | 38             |
| (Recovery of)/provision for impairment of inventories, net | (49)           | 96             |
| <b>Total cost of sales</b>                                 | <b>147,690</b> | <b>150,915</b> |

**19 Distribution Costs**

| <i>In thousands of US Dollars</i>    | <b>2021</b>  | <b>2020</b>  |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| Employee salary and benefit expenses | 1,828        | 1,811        |
| Advertising and marketing services   | 1,825        | 1,228        |
| Homologation certificate fee         | 554          | 75           |
| Custom expenses                      | 64           | 222          |
| <b>Total distribution costs</b>      | <b>4,271</b> | <b>3,336</b> |

**20 General and Administrative Expenses**

| <i>In thousands of US Dollars</i>                | <b>2021</b>  | <b>2020</b>  |
|--------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Employee salary and benefit expenses             | 1,095        | 1,404        |
| Depreciation and amortisation charges            | 617          | 404          |
| Bank charges                                     | 349          | 270          |
| Depreciation of right-of-use asset               | 301          | 452          |
| Telecommunications expenses                      | 264          | 177          |
| Office expenses                                  | 155          | 104          |
| Professional expenses *                          | 127          | 177          |
| Lease expense                                    | 124          | 84           |
| Fuel expenses                                    | 104          | 81           |
| Utilities costs                                  | 58           | 41           |
| Travel expense                                   | 37           | 44           |
| Insurance expenses                               | 36           | 64           |
| Security Services                                | 32           | 30           |
| Other                                            | 120          | 166          |
| <b>Total general and administrative expenses</b> | <b>3,419</b> | <b>3,498</b> |

(\*) Professional services includes USD 95 thousand (2020: USD 113 thousand) - fees incurred for audit and other services provided by Auditor/Audit Firm as defined in the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

## **21 Other Operating Expenses, Net**

| <i>In thousands of US Dollars</i>                            | <b>2021</b>  | <b>2020</b>  |
|--------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Other income                                                 | 147          | 149          |
| Income from transportation service provided                  | 13           | 6            |
| Gain/(loss) on lease modification                            | -            | (8)          |
| Net gain/(loss) on disposal of property, plant and equipment | -            | (65)         |
| Taxes other than on income                                   | (118)        | (82)         |
| Other expenses                                               | (214)        | (102)        |
| VAT expense                                                  | (229)        | (252)        |
| <b>Total other operating expenses, net</b>                   | <b>(401)</b> | <b>(354)</b> |

## **22 Contingencies and Commitments**

**Tax legislation.** The taxation system in Georgia is relatively new and is characterized by frequent changes in legislation, official pronouncements and court decisions, which are often unclear, contradictory and subject to varying interpretation by different tax authorities. Taxes are subject to review and investigation by a number of authorities, which have the authority to impose severe fines and penalties. A tax year remains open for review by the tax authorities during the three subsequent calendar years; however, under certain circumstances a tax year may remain open longer. Management believes that its interpretation of the relevant legislation is appropriate and the Company's tax positions will be sustained. Accordingly, at 31 December 2021 and 2020 no provision for potential tax liabilities has been recorded.

**Income tax on dividends.** As at 31 December 2021, the retained earnings of the Company were USD 15,432 thousand (2020: USD 37,288 thousand). Payment of dividends to owners is accompanied by an income tax expense 15/85 on the amount paid as gross dividends. The owners were paid USD 29,960 thousand as dividends and the payment of dividends was accompanied by income tax on dividends in the amount of USD 5,318 thousand.

**Litigation.** As of the reporting date, the Company's management is unaware of any actual, pending or threatened claims as of the signing date of these financial statements that would have a material impact on the Company.

**Consideration of climate change.** The Company management has taken note of global awareness and concerns about the potential impact of climate change. Currently, this matter has had no significant impact on the financial statements, and the future effects on the Company's activities and business plans are difficult to predict. Management continues to monitor developments in this area and will respond as necessary to ensure the Company's viability and will adopt all government guidelines if and when these are issued in the markets in which the Company operates.

## **23 Financial Risk Management**

The risk management function within the Company is carried out with respect to financial risks, operational risks and legal risks. Financial risk comprises market risk (including currency risk, interest rate risk and other price risks), credit risk and liquidity risk. The primary function of financial risk management is to establish risk limits and to ensure that any exposure to risk stays within these limits. The operational and legal risk management functions are intended to ensure the proper functioning of internal policies and procedures in order to minimise operational and legal risks.

**Credit risk.** The Company exposes itself to credit risk, which is the risk that one party to a financial instrument will cause a financial loss for the other party by failing to meet an obligation.

The Company's maximum exposure to credit risk is reflected in the carrying amounts of financial assets in the statement of financial position.

## 23 Financial Risk Management (Continued)

**Credit risk management.** Credit risk is the single largest risk for the Company's business; management therefore carefully manages its exposure to credit risk. The estimation of credit risk for risk management purposes is solely based on credit risk analyses. The management sets limits to each customer/dealer and requests bank guarantees as collateral for outstanding receivable balances. Trade receivables are over - collateralised with guaranteed amounts.

**Limits.** Credit limit are analysed and approved by the Management. In order to monitor exposure to credit risk, regular reports are produced based on a structured analysis focusing on the customer's business and financial performance. Any significant interaction with customers with deteriorating creditworthiness are reported to and reviewed by Management. The Company's management reviews the performance of counterparties and follows up on past due balances.

**Expected credit loss (ECL) measurement.** The expected loss rates are based on the payment profiles of sales over a period of 24 month before 31 December 2021 and 31 December 2020 respectively and the corresponding historical credit losses experienced within this period. The historical loss rates are adjusted to reflect current and forward-looking information on macroeconomic factors affecting the ability of the customers to settle the receivables.

Historical credit losses have been inexistent during the predetermined period. The management did not use any macroeconomic factors for further analyses as the expected credit loss based on non-existent credit loss statistics would have been insignificant.

**Market risk.** The Company takes on exposure to market risks. Market risks arise from open positions in (a) currency, (b) interest rates and (c) equity products, all of which are exposed to general and specific market movements. Management sets limits on the value of risk that may be accepted, which is monitored on a daily basis. However, the use of this approach does not prevent losses outside of these limits in the event of more significant market movements.

**Currency risk.** In respect of currency risk, management sets limits on the level of exposure by currency and in total for both overnight and intra-day positions, which are monitored daily.

The table below summarises the Company's exposure to foreign currency exchange rate risk at the end of the reporting period:

| <i>In thousands of US Dollars</i> | At 31 December 2021       |                                |                | At 31 December 2020       |                                |                |
|-----------------------------------|---------------------------|--------------------------------|----------------|---------------------------|--------------------------------|----------------|
|                                   | Monetary financial assets | Monetary financial liabilities | Net position   | Monetary financial assets | Monetary financial liabilities | Net position   |
| Georgian Lari                     | 15                        | (69)                           | (54)           | 189                       | (45)                           | 144            |
| Euros                             | 25                        | (1,226)                        | (1,201)        | -                         | (1,221)                        | (1,221)        |
| Other                             | -                         | (82)                           | (82)           | -                         | (48)                           | (48)           |
| <b>Total</b>                      | <b>40</b>                 | <b>(1,377)</b>                 | <b>(1,337)</b> | <b>189</b>                | <b>(1,314)</b>                 | <b>(1,125)</b> |

The following table presents sensitivities of profit or loss and equity to reasonably possible changes in exchange rates applied at the end of the reporting period relative to the functional currency of the respective Company entities, with all other variables held constant:

| <i>In thousands of US Dollars</i>  | 2021                     |                  | 2020                     |                  |
|------------------------------------|--------------------------|------------------|--------------------------|------------------|
|                                    | Impact on profit or loss | Impact on equity | Impact on profit or loss | Impact on equity |
| Georgian Lari strengthening by 10% | (5)                      | (5)              | 14                       | 12               |
| Georgian Lari weakening by 10%     | 5                        | 5                | (14)                     | (12)             |
| Euro strengthening by 10%          | (120)                    | (102)            | (122)                    | (104)            |
| Euro weakening by 10%              | 120                      | 102              | 122                      | 104              |
| Other strengthening by 10%         | (8)                      | (7)              | (5)                      | (4)              |
| Other weakening by 10%             | 8                        | 7                | 5                        | 4                |

## **23 Financial Risk Management (Continued)**

**Interest rate risk.** The Company takes on exposure to the effects of fluctuations in the prevailing levels of market interest rates on its financial position and cash flows. Interest margins may increase as a result of such changes but may reduce or create losses in the event that unexpected movements arise. Management monitors on a daily basis and sets limits on the level of mismatch of interest rate repricing that may be undertaken. The Company has no exposure to interest rate risks as its financial assets and liabilities are not subject to contractual interest repricing.

**Liquidity risk.** Liquidity risk is the risk that an entity will encounter difficulty in meeting obligations associated with financial liabilities. The Company is exposed to daily calls on its available cash resources.

The Company seeks to maintain a stable funding base primarily consisting of, trade and other payables and lease liabilities. The Company invests the funds in diversified portfolios of liquid assets, in order to be able to respond quickly and smoothly to unforeseen liquidity requirements. The Company's liquidity portfolio comprises cash and cash equivalents (Note 13). Management estimates that the liquidity portfolio cash, bank deposits can be realised in cash within a day in order to meet unforeseen liquidity requirements.

The table below shows liabilities at 31 December 2021 by their remaining contractual maturity. The amounts disclosed in the maturity table are the contractual undiscounted cash flows and including gross finance lease obligations (before deducting future finance charges). Such undiscounted cash flows differ from the amount included in the statement of financial position because the statement of financial position amount is based on discounted cash flows.

The maturity analysis of financial liabilities at 31 December 2021 is as follows:

|                                                                                        | <b>Demand<br/>and less<br/>than<br/>1 month</b> | <b>From<br/>1 to 3<br/>months</b> | <b>From<br/>3 to 12<br/>months</b> | <b>From<br/>12 months<br/>to 5 years</b> | <b>Over<br/>5 years</b> | <b>Total</b>  |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------|---------------|
| <i>In thousands of US Dollars</i>                                                      |                                                 |                                   |                                    |                                          |                         |               |
| <b>Liabilities</b>                                                                     |                                                 |                                   |                                    |                                          |                         |               |
| Lease liabilities (Note 9)                                                             | (19)                                            | (38)                              | (37)                               | -                                        | -                       | (94)          |
| Trade payables (Note 16)                                                               | 33,250                                          | -                                 | -                                  | -                                        | -                       | 33,250        |
| <b>Total future payments, including<br/>future principal and interest<br/>payments</b> | <b>33,231</b>                                   | <b>(38)</b>                       | <b>(37)</b>                        | <b>-</b>                                 | <b>-</b>                | <b>33,156</b> |

The maturity analysis of financial liabilities at 31 December 2020 is as follows:

|                                                                                        | <b>Demand<br/>and less<br/>than<br/>1 month</b> | <b>From<br/>1 to 3<br/>months</b> | <b>From<br/>3 to 12<br/>months</b> | <b>From<br/>12 months<br/>to 5 years</b> | <b>Over 5<br/>years</b> | <b>Total</b>  |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------|---------------|
| <i>In thousands of US Dollars</i>                                                      |                                                 |                                   |                                    |                                          |                         |               |
| <b>Liabilities</b>                                                                     |                                                 |                                   |                                    |                                          |                         |               |
| Lease liabilities (Note 9)                                                             | (40)                                            | (80)                              | (221)                              | (104)                                    | -                       | (445)         |
| Trade payables (Note 16)                                                               | 16,388                                          | -                                 | -                                  | -                                        | -                       | 16,388        |
| <b>Total future payments, including<br/>future principal and interest<br/>payments</b> | <b>16,348</b>                                   | <b>(80)</b>                       | <b>(221)</b>                       | <b>(104)</b>                             | <b>-</b>                | <b>15,943</b> |

## **24 Management of Capital**

The Company's objectives when managing capital are to safeguard the Company's ability to continue as a going concern in order to provide returns for shareholders and benefits for other stakeholders and to maintain an optimal capital structure to reduce the cost of capital. In order to maintain or adjust the capital structure, the Company may adjust the amount of dividends paid to shareholders. Management ensures that when annual dividends are paid out the Company still remains healthy liquidity ratio by effective working capital management. As at 31 December 2021, capital comprises of charter capital and retained earnings and is measured at USD 25,432 thousand (2020: USD 47,288thousand).

The Company is not subject to externally imposed capital requirements.

## 25 Fair Value Disclosures

Fair value measurements are analysed by level in the fair value hierarchy as follows: (i) level one are measurements at quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities, (ii) level two measurements are valuations techniques with all material inputs observable for the asset or liability, either directly (that is, as prices) or indirectly (that is, derived from prices), and (iii) level three measurements are valuations not based on observable market data (that is, unobservable inputs). Management applies judgement in categorising financial instruments using the fair value hierarchy.

If a fair value measurement uses observable inputs that require significant adjustment, that measurement is a Level 3 measurement. The significance of a valuation input is assessed against the fair value measurement in its entirety.

Management has used all available market information in estimating the fair value of financial instruments and management believes that the fair value of its short-term receivables and payables approximates their carrying amounts.

### **Assets and liabilities not measured at fair value but for which fair value is disclosed**

Fair values analysed by level in the fair value hierarchy and the carrying value of assets and liabilities not measured at fair value are as follows:

|                                    | 31 December 2021         |                          |                          |                        | 31 December 2020         |                          |                          |                        |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|
|                                    | Level 1<br>fair<br>value | Level 2<br>fair<br>value | Level 3<br>fair<br>value | Carry-<br>ing<br>value | Level 1<br>fair<br>value | Level 2<br>fair<br>value | Level 3<br>fair<br>value | Carry-<br>ing<br>value |
| <i>In thousands of US Dollars</i>  |                          |                          |                          |                        |                          |                          |                          |                        |
| <b>ASSETS</b>                      |                          |                          |                          |                        |                          |                          |                          |                        |
| <b>Financial assets at AC</b>      |                          |                          |                          |                        |                          |                          |                          |                        |
| - Cash and cash equivalents        | -                        | 8,694                    | -                        | 8,694                  | -                        | 37,810                   | -                        | 37,810                 |
| - Trade receivables                | -                        | -                        | 1,190                    | 1,190                  | -                        | -                        | 3,211                    | 3,211                  |
| - Other financial receivables      | -                        | -                        | 138                      | 138                    | -                        | -                        | 381                      | 381                    |
| - Other non-current assets         | -                        | -                        | 750                      | 750                    | -                        | -                        | 750                      | 750                    |
| <b>TOTAL ASSETS</b>                | <b>-</b>                 | <b>8,694</b>             | <b>2,078</b>             | <b>10,772</b>          | <b>-</b>                 | <b>37,810</b>            | <b>4,342</b>             | <b>42,152</b>          |
| <b>LIABILITIES</b>                 |                          |                          |                          |                        |                          |                          |                          |                        |
| <b>Other financial liabilities</b> |                          |                          |                          |                        |                          |                          |                          |                        |
| - Trade payables                   | -                        | -                        | 33,250                   | 33,250                 | -                        | -                        | 16,388                   | 16,388                 |
| <b>TOTAL LIABILITIES</b>           | <b>-</b>                 | <b>-</b>                 | <b>33,250</b>            | <b>33,250</b>          | <b>-</b>                 | <b>-</b>                 | <b>16,388</b>            | <b>16,388</b>          |

The fair values in level 2 and The3 of the fair value hierarchy were estimated using the discounted cash flows valuation technique. The fair value of floating rate instruments that are not quoted in an active market was estimated to be equal to their carrying amount.

The fair value of unquoted fixed interest rate instruments was estimated based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risks and remaining maturities.

**Financial assets carried at amortised cost.** The fair value of floating rate instruments is normally their carrying amount. The estimated fair value of fixed interest rate instruments is based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risks and remaining maturities. Discount rates used depend on the credit risk of the counterparty.

**Liabilities carried at amortised cost.** Fair values of trade payables were determined using valuation techniques. The estimated fair value of fixed interest rate instruments with stated maturities were estimated based on expected cash flows discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risks and remaining maturities. The fair value of liabilities repayable on demand or after a notice period ("demandable liabilities") is estimated as the amount payable on demand, discounted from the first date on which the amount could be required to be paid. The discount rates used ranged from 7.8 % p.a. to 8 % p.a. depending on the length and currency of the liability.

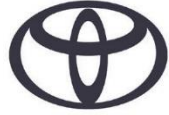


## **26 Presentation of Financial Instruments by Measurement Category**

For the purposes of measurement, IFRS 9 “Financial Instruments” classifies financial assets into the following categories: (a) financial assets at FVTPL; (b) debt instruments at FVOCI, (c) equity instruments at FVOCI and (c) financial assets at AC. Financial assets at FVTPL have two sub-categories: (i) assets mandatorily measured at FVTPL, and (ii) assets designated as such upon initial recognition. As of 31 December 2021, and 31 December 2020, all of the Company’s financial liabilities were carried at AC.

## **27 Events after the Reporting Period**

**Issue of additional warrantee to final customer.** After the reporting date the Company announced issuance of additional warranty with duration of upcoming 7 years to final customers. New warrantees can be eligible to the owners of vehicles sold 10 years before the agreement date. The warranty cost will be included in the cost of vehicles for resale, respectively effecting the Company’s profit or loss statement and liabilities. Financial effect estimate cannot be made by the management at the date of these financial statements.



Worldwide  
Paralympic Partner

## Toyota Caucasus LLC Management Report

### 1 Business and Company Overview 2021:

**General Information.** Toyota Caucasus LLC (the “Company”) is domiciled in Georgia and was incorporated on 18 January 2006. The Company is a limited liability company (LLC) and was set up in accordance with Georgian regulations.

The Company’s immediate parent and the ultimate controlling party is Toyota Tsusho Corporation owning 100% of the shares.

**Principal Activity.** The Company started operations in March 2006. The Company’s principal business activity is purchase of Toyota vehicles and spare parts from Toyota Tsusho Corporation and Toyota Motor Europe and wholesale to authorised dealers in the Caucasus region. The Company operates under the distribution agreement signed between the Company and Toyota Tsusho Corporation, based on which the Company is granted exclusive distributorship rights to resale Toyota and Lexus products.

The Company’s registered address is 34 Kazbegi Avenue, Tbilisi 0177, Georgia.

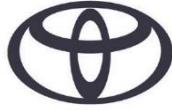
**Company Mission.** Toyota Caucasus LLC, as part of the global Toyota Group, follows the internal policies and cultural values of the parent entity. The philosophy under the Toyota brand is to make ever-better cars in order to enrich customers’ lives in the Caucasus region based on relationships of sincerity and respect. This means maintaining and further developing sound relationships with increasingly diverse business partners and local communities through fair and open communication.

Management believes that by doing so, the Company becomes the most trusted, most loved company in every town where the dealership exists. In line with this approach, the Company’s management advances in a variety of initiatives to help address social issues confronting the regions where the Company’s dealership exists. Toyota, as a brand, plans to use the technologies and know-how it has built up in car manufacturing to contribute to local prosperity and contribute to “enriching lives of communities”.



Toyota Caucasus LLC, Official Distributor. IC 236089273  
34 Kazbegi Avenue, 0177 Tbilisi, Georgia  
T +995 (32) 2 72 00 45, +995 (32) 2 72 00 46, F +995 (32) 2 72 00 47  
info@toyota-caucasus.com

This letter and the information it contains may be privileged. The contents are confidential and if you received this letter in error you should notify the sender immediately. You should not copy it for any purpose or disclose its contents to any other person without the sender’s prior permission.



Worldwide  
Paralympic Partner

**Company Objectives.** Toyota as a brand prioritizes respect for people, aiming to provide employees with opportunities to make social contributions and realize self-actualization through their work and to allow them to exercise their ability to think, create, and take action. To achieve this goal, a relationship of mutual trust and mutual responsibility between labor and management is essential. In such a relationship, the Company places the highest priority on ensuring stable employment for its employees and proactively strives to improve labor conditions, while employees do their utmost to enhance the prosperity of the Company.

*Toyota has positioned the promotion of diversity and inclusion in the workplace as an important management strategy. The Management works to create workplaces where human resources with diverse abilities and values can thrive, and each individual can achieve positive self-actualization. **Diverse** perspectives help to generate novel ideas and uncover problems. Toyota aims to use these contributions to help enhance its competitiveness and make ever-better cars.*



## 2 Corporate Governance:

Toyota Caucasus LLC regards sustainable growth and the stable, long-term enhancement of corporate value as essential management priorities. Building positive relationships with all stakeholders (including shareholders, customers, business partners, local communities, and employees) and consistently providing products that satisfy customers is key to addressing these priorities. To this end, Toyota constantly seeks to enhance corporate governance.

Fundamental Approach - the Guiding Principles at Toyota as a brand state that Toyota shall “honour the language and spirit of the law of every nation and undertake open and fair business activities to be a good corporate citizen of the world.” Toyota Caucasus LLC follows guidelines set by the Parent Entity (defining the brand Toyota) and believes that by adhering to this principle in its actions, it can fulfil its corporate social responsibility and ensure compliance. A booklet containing the Toyota Code of Conduct is distributed to all employees to better enable them to put the code into practice in their own lives, both at work and in the community.

**(i) Relationship with employees.** The number of staff at Toyota Caucasus LLC is in the range of 79 – 89 (2020: 76 – 80). The Company has a well-structured recruitment policy, and only candidates with relevant qualification, experience and skills are recruited by the Company.

As an employer, Toyota Caucasus LLC provides the tools and consistent qualification training to ensure that great customer service is being provided by the staff. The Company offers exceptional advancement opportunities, a positive work environment, and a competitive salary for hard-working, goal-oriented persons, where employee rights are well protected and closely monitored by the relevant department of the Company.

Toyota Caucasus LLC, Official Distributor. IC 236089273

34 Kazbegi Avenue, 0177 Tbilisi, Georgia

T +995 (32) 2 72 00 45, +995 (32) 2 72 00 46, F +995 (32) 2 72 00 47

info@toyota-caucasus.com

This letter and the information it contains may be privileged. The contents are confidential and if you received this letter in error you should notify the sender immediately. You should not copy it for any purpose or disclose its contents to any other person without the sender's prior permission.



**(ii) Relationship with suppliers and dealers.** The Company has established a sound relationship with dealers all over the Caucasus region. Growth and strong positioning of dealers in a competitive market are highly supported by the

Company. Toyota Caucasus LLC has implemented an internal system for dealers, which enables the fast exchange of information such as order details (vehicle and spare parts specification) and delivery timing.

Toyota Caucasus LLC purchases vehicles and spare parts from Toyota Tsusho Corporation and Toyota Motor Europe, respectively (the manufacturer) and ensures the quality of each product adheres to each individual purchase.

**(iii) Relationship with the tax authority.** The tax accounting system of the Company is well established and managed. The accounting department of the Company is staffed with employees with relevant qualification and sufficient experience, which regularly attend different trainings to be on track of changes in the tax legislation affecting the Company.

Additionally, the Company uses outsourcing services for tax consultations when necessary. Annually the Company prepares a transfer-pricing report to ensure compliance with local regulation. The Company has a limited history of disputes with tax authorities and no history of significant penalties and/or fines.

### 3 Key Financial and Non-financial Indicators:

The Company sells Toyota and Lexus branded vehicles and spare parts in Georgia and Azerbaijan. The Company annually grants official dealership right to the entities, which satisfy certain criteria. The dealership right is granted separately for Lexus and Toyota brands.

The below schedules provide financial information on key performance indicators of the Company:

| <i>In thousands of US Dollars</i> | <b>2021</b> | <b>2020</b> |
|-----------------------------------|-------------|-------------|
| Revenue                           | 168,484     | 167,487     |
| Cost of sales                     | 147,690     | 150,915     |
| Gross profit margin               | 12%         | 10%         |
| Net profit margin                 | 5%          | 6%          |
| Total assets                      | 58,909      | 64,162      |
| Total equity                      | 25,425      | 47,288      |

A slight increase in revenue was a resulting event of the global spread of coronavirus. Since the breakout of COVID-19 global pandemic, the Company's net assets, financial position and results of operations were negatively impacted by the spread of the pandemic and the accompanying regulations introduced to contain it. Although since Q1 of 2021 the global economy and specially Georgia started its recovery phase under which there has been rapid vaccine rollout and easement of lockdown regulations and opening borders for global supply chain. These supported Company to keep its growth pace and plan for further increase of sales in upcoming years. The market has also seen rapid increase on demand of Company's vehicles which is the additional positive outlook which Management is planning to maximize.

Toyota Caucasus LLC, Official Distributor. IC 236089273

34 Kazbegi Avenue, 0177 Tbilisi, Georgia

T +995 (32) 2 72 00 45, +995 (32) 2 72 00 46, F +995 (32) 2 72 00 47

info@toyota-caucasus.com

This letter and the information it contains may be privileged. The contents are confidential and if you received this letter in error you should notify the sender immediately. You should not copy it for any purpose or disclose its contents to any other person without the sender's prior permission.



Worldwide  
Olympic Partner



Worldwide  
Paralympic Partner

A decrease in total assets is mainly due to the dividend payment to Company's sole shareholder with the amount of USD 29,960 thousand. Other than that, as at year-end, the Company pre-ordered its vehicle stock (presented as Goods in Transit) due to the increased demand on the market and current uncertainty of supply chain laggings due to COVID-19 global pandemic.

The decrease in total equity is a resulting event of the Company's decision to declare and pay dividend with the amount of USD 29,960 thousand. The Company did not declare nor pay any dividend in 2020.

### Revenue variance analyses

*Toyota Caucasus LLC is the only official importer of Toyota vehicles and spare parts. The vehicles are mainly produced in Japan and transported by the sea. The Graph 1 below shows the sale of cars by models and the Graph 2 shows revenue from the sale of vehicles per country.*

Graph 1\*

| <i>In thousands of US Dollars</i> | 2021   | 2020   |
|-----------------------------------|--------|--------|
| Land Cruiser                      | 60,022 | 80,186 |
| Rav 4                             | 32,943 | 28,318 |
| Camry                             | 20,567 | 14,483 |
| Lexus                             | 15,980 | 19,730 |
| Highlander                        | 8,649  | 1,136  |
| Corolla                           | 6,928  | 6,280  |
| Hilux                             | 6,411  | 3,721  |
| C-HR                              | 5,117  | 3,556  |
| Fortuner                          | 1,108  | 2,182  |
| Coaster                           | 93     | -      |

*\*Includes transportation service revenue*

Graph 2\*

| <i>In thousands of US Dollars</i> | 2021   | 2020   |
|-----------------------------------|--------|--------|
| Georgia                           | 64,510 | 65,669 |
| Azerbaijan                        | 93,308 | 93,923 |

*\*Includes transportation service revenue*

Toyota Caucasus LLC, Official Distributor. IC 236089273  
34 Kazbegi Avenue, 0177 Tbilisi, Georgia  
T +995 (32) 2 72 00 45, +995 (32) 2 72 00 46, F +995 (32) 2 72 00 47  
info@toyota-caucasus.com

This letter and the information it contains may be privileged. The contents are confidential and if you received this letter in error you should notify the sender immediately. You should not copy it for any purpose or disclose its contents to any other person without the sender's prior permission.



### **New products and services introduced from 2021**

In 2021 the Company introduced a new product – Toyota CASCO and Lexus CASCO (an insurance product) in Azerbaijan Republic for its customers and final customers that adds value to the Company's brand further and increases customer satisfaction.

The Company has also introduced a Used Cars Warranty Program from 2021, the service is operated through dealers with coverage of manufacturer-Toyota Motor Europe. The Company promotes the service in its region.

In 2021, the Company started operation from new Toyota and Lexus brand vehicles and spare parts bonded warehouse located in Avchala. The land and warehouse is owned by the Company.

### **4 Future plans of the Company:**

The Company plans to introduce new Toyota models in 2022, including several hybrid models (Toyota Yaris Cross and RAV4 Hybrid adventure grade), as there is a continued growth in demand for hybrid vehicles on the market. The Company intends to introduce the new generation NX, ES Hybrid and also the new generation LX from 2022, which is the most expensive model for the Caucasus region so far. The Company also intends to increase the order numbers for those models that are in high demand, such as Land Cruiser 300 and Rav4 Hybrid. It is expected that the Company will benefit largely from new automobile models.

In 2022, the Company plans to introduce a new warranty product – „Toyota 10“and „Lexus 10“ in Azerbaijan and Georgia through dealers, that adds value to the Toyota and Lexus brand and increases further customer retention and satisfaction, creating additional revenue opportunities. After Manufacturer's Warranty expires, Toyota 10 and Lexus 10 gives possibility to Toyota and Lexus customers to increase the warranty coverage until next maintenance (1 year or 10,000 km, whichever comes first), after conducting a full maintenance at official dealership (up to 10 years of vehicle age or 160,000 km mileage, whichever comes first).

Company plans to actively promote Toyota 10 and Lexus 10 throughout the year in order to increase customer awareness about the product and attracting lost customers as well as encouraging active customers to remain loyal to the network.

### **5 Key risks and uncertainties:**

**Credit risks.** The Company takes on exposure to credit risk, which is the risk that one party to a financial instrument will cause a financial loss for the other party by failing to discharge an obligation. Credit risk arises from cash and cash equivalents, term deposits with banks, as well as credit exposures to customers, including outstanding receivables. The Company's maximum exposure to credit risk by the class is as follows:

| <i>In thousands of US Dollars</i>            | <b>31-Dec-21</b> | <b>31-Dec-20</b> |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| Trade receivable, net                        | 1,190            | 3,211            |
| Other receivables, net                       | 138              | 381              |
| <b>Total maximum exposure to credit risk</b> | <b>1,328</b>     | <b>3,597</b>     |

Toyota Caucasus LLC, Official Distributor. IC 236089273  
34 Kazbegi Avenue, 0177 Tbilisi, Georgia  
T +995 (32) 2 72 00 45, +995 (32) 2 72 00 46, F +995 (32) 2 72 00 47  
info@toyota-caucasus.com

This letter and the information it contains may be privileged. The contents are confidential and if you received this letter in error you should notify the sender immediately. You should not copy it for any purpose or disclose its contents to any other person without the sender's prior permission.





Worldwide  
Olympic Partner



Worldwide  
Paralympic Partner



Financial assets, which potentially subject the Company to credit risk, consist principally of trade receivables. The carrying amount of accounts receivable, net of provision for impairment of receivables, represents the maximum amount exposed to credit risk.

Total trade receivable balances are collateralized by the bank guarantees provided by the customers (car dealers). The guaranteed amount as at 31 December 2021 amounted to USD 1,190 thousand (2020: USD 3,211 thousand).

Cash is placed in financial institutions, which are considered at time of deposit to have minimal risk of default. The table below shows the balances with the major banks at the balance sheet dates:

| <i>In thousands of US Dollars</i>                       | <b>31-Dec-21</b> | <b>31-Dec-20</b> |
|---------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| JSC Bank of Georgia – Current account                   | 261              | 35,618           |
| JSC TBC Bank - Current account                          | 8,433            | 2,190            |
| The Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, LTD - Current account | -                | 2                |
| <b>Total</b>                                            | <b>8,694</b>     | <b>37,810</b>    |

**Currency risk.** The Company has exposure to the effects of fluctuations in the prevailing foreign currency exchange rates on its financial position and cash flows. Foreign exchange transaction exposure in the Company's financial information is mitigated by the fact that the Company tends to have the majority of its revenues and expenses denominated in the functional currency (in USD Dollar). The principal foreign exchange risk arises from fluctuations in the US Dollar value of the Company's net investment in currencies other than the US Dollar (primarily Euro and Georgian Lari).

In respect of currency risk, Management monitors the level of exposure by currency and in total. The positions are monitored on a regular basis.

| <i>In thousands of US Dollars</i> | <b>At 31 December 2021</b>               |                                               |                     | <b>At 31 December 2020</b>               |                                               |                     |
|-----------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------|
|                                   | <b>Monetary<br/>financial<br/>assets</b> | <b>Monetary<br/>financial<br/>liabilities</b> | <b>Net position</b> | <b>Monetary<br/>financial<br/>assets</b> | <b>Monetary<br/>financial<br/>liabilities</b> | <b>Net position</b> |
| Georgian Lari                     | 15                                       | (69)                                          | (54)                | 189                                      | (45)                                          | 144                 |
| Euros                             | 25                                       | (1,226)                                       | (1,201)             | -                                        | (1,221)                                       | (1,221)             |
| Other                             | -                                        | (82)                                          | (82)                | -                                        | (48)                                          | (48)                |
| <b>Total</b>                      | <b>40</b>                                | <b>(1,377)</b>                                | <b>(1,337)</b>      | <b>189</b>                               | <b>(1,314)</b>                                | <b>(1,125)</b>      |

The Company's objectives when managing capital are to safeguard the Company's ability to continue as a going concern to provide returns for shareholders and benefits for other stakeholders and maintain an optimal capital structure to reduce the cost of capital.

Toyota Caucasus LLC, Official Distributor. IC 236089273

34 Kazbegi Avenue, 0177 Tbilisi, Georgia

T +995 (32) 2 72 00 45, +995 (32) 2 72 00 46, F +995 (32) 2 72 00 47

info@toyota-caucasus.com

This letter and the information it contains may be privileged. The contents are confidential and if you received this letter in error you should notify the sender immediately. You should not copy it for any purpose or disclose its contents to any other person without the sender's prior permission.



Worldwide  
Olympic Partner



Worldwide  
Paralympic Partner

**Market risks.** As a result of the corona pandemic, risks associated with macroeconomic and financial conditions have increased significantly – in both the short and medium-term. Economic conditions have begun to stabilize from the first quarter in 2021. Nevertheless, in light of the containment measures still on place and the economic impact, some uncertainty still exists.

**Political risks.** Due to the Company's business's specifics, the future performance of Toyota Caucasus LLC is closely linked to Georgia's and the neighboring countries political situation.

Koji Matsuno  
President

Irakli Lekishvili  
Director

Date: 21.03.2022

Toyota Caucasus LLC, Official Distributor. IC 236089273

34 Kazbegi Avenue, 0177 Tbilisi, Georgia

T +995 (32) 2 72 00 45, +995 (32) 2 72 00 46, F +995 (32) 2 72 00 47

info@toyota-caucasus.com

This letter and the information it contains may be privileged. The contents are confidential and if you received this letter in error you should notify the sender immediately. You should not copy it for any purpose or disclose its contents to any other person without the sender's prior permission.



შპს ტოიოტა კავკასია

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით  
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2021 წლის 31 დეკემბერი

## შინაარსი

### დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

#### ფინანსური ანგარიშგებები

|                                                                |   |
|----------------------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                       | 1 |
| მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ..... | 2 |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება .....               | 3 |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება .....                             | 4 |

#### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები შინაარსი

|    |                                                                                          |    |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1  | შპს ტოიოტა კავკასია და მისი საქმიანობა.....                                              | 5  |
| 2  | კომპანიის საოპერაციო გარემო.....                                                         | 6  |
| 3  | სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები .....                                           | 7  |
| 4  | მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას .... | 17 |
| 5  | ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება.....                       | 19 |
| 6  | საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები.....                                     | 20 |
| 7  | ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....                                       | 26 |
| 8  | ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები .....                                    | 27 |
| 9  | აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები .....                                | 28 |
| 10 | სხვა გრძელვადიანი აქტივები .....                                                         | 28 |
| 11 | მარაგები.....                                                                            | 29 |
| 12 | სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                                                         | 29 |
| 13 | ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....                                               | 30 |
| 14 | საწესდებო კაპიტალი .....                                                                 | 30 |
| 15 | საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება .....                        | 31 |
| 16 | სავაჭრო და სხვა ვალდებულება.....                                                         | 31 |
| 17 | მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები .....                   | 32 |
| 18 | რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება.....                                                 | 32 |
| 19 | სადისტრიბუციო ხარჯები.....                                                               | 32 |
| 20 | საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები .....                                                  | 33 |
| 21 | სხვა საოპერაციო ხარჯები, ნეტო.....                                                       | 33 |
| 22 | გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები.....                                        | 34 |
| 23 | ფინანსური რისკის მართვა .....                                                            | 35 |
| 24 | კაპიტალის მართვა .....                                                                   | 38 |
| 25 | რეალური ღირებულების შეფასება .....                                                       | 38 |
| 26 | ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით .....                  | 40 |
| 27 | საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები .....                                          | 40 |

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ტოიოტა კავკასიის მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

### ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ტოიოტა კავკასიის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

### აუდიტის საგანი

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

### მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“- ნაწილში.

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

### დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლობა ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

## სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“ (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე ჩვენს მიერ გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ, ჩვენს მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებაში არსებობს არსებითი უზუსტობა, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს;

## ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

## აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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



ხელმძღვანელობას, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2022 წლის 21 მარტი  
თბილისი, საქართველო

**შპს ტოიოტა კავკასია**  
**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

| ათასობით აშშ დოლარში                            | შენიშვნა | 2021 წლის 31<br>დეკემბერი | 2020 წლის 31<br>დეკემბერი |
|-------------------------------------------------|----------|---------------------------|---------------------------|
| <b>აქტივები</b>                                 |          |                           |                           |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                    |          |                           |                           |
| ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები | 8        | 13,898                    | 10,788                    |
| აქტივის გამოყენების უფლება                      | 9        | 72                        | 398                       |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                      | 10       | 750                       | 750                       |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                |          | <b>14,720</b>             | <b>11,936</b>             |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                    |          |                           |                           |
| მარაგები                                        | 11       | 33,244                    | 9,069                     |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                      | 12       | 1,906                     | 5,155                     |
| საგადასახადო მოთხოვნები, ნეტო                   |          | 345                       | 192                       |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები           | 13       | 8,694                     | 37,810                    |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>                |          | <b>44,189</b>             | <b>52,226</b>             |
| <b>სულ აქტივები</b>                             |          | <b>58,909</b>             | <b>64,162</b>             |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                        |          |                           |                           |
| საწესდებო კაპიტალი                              | 14       | 10,000                    | 10,000                    |
| გაუნაწილებელი მოგება                            |          | 15,425                    | 37,288                    |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                    |          | <b>25,425</b>             | <b>47,288</b>             |
| <b>ვალდებულებები</b>                            |          |                           |                           |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>               |          |                           |                           |
| საიჯარო ვალდებულებები                           | 9        | -                         | 104                       |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |          | <b>-</b>                  | <b>104</b>                |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>               |          |                           |                           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                   | 16       | 33,390                    | 16,429                    |
| საიჯარო ვალდებულებები                           | 9        | 94                        | 341                       |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           |          | <b>33,484</b>             | <b>16,770</b>             |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                        |          | <b>33,484</b>             | <b>16,874</b>             |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>            |          | <b>58,909</b>             | <b>64,162</b>             |

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2022 წლის 21 მარტს.

კოჯი მაცუნო  
 პრეზიდენტი

ირაკლი ლეკიშვილი  
 დირექტორი, კორპორაციული  
 დაგეგმარების განყოფილება

**შპს ტოიოტა კავკასია**  
**მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

| ათასი აშშ დოლარი                                          | შენიშვნა | 2021          | 2020          |
|-----------------------------------------------------------|----------|---------------|---------------|
| ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან     | 17       | 168,484       | 167,487       |
| რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება                       | 18       | (147,690)     | (150,915)     |
| <b>მთლიანი მოგება</b>                                     |          | <b>20,794</b> | <b>16,572</b> |
| სადისტრიბუციო ხარჯები                                     | 19       | (4,271)       | (3,336)       |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                         | 20       | (3,419)       | (3,498)       |
| უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შემოსულობა/(ზარალი), ნეტო |          | 92            | (391)         |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები, ნეტო                             | 21       | (401)         | (354)         |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                  |          | <b>12,795</b> | <b>8,993</b>  |
| ფინანსური შემოსავალი                                      |          | 637           | 723           |
| ფინანსური ხარჯები                                         |          | (17)          | (166)         |
| <b>მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე</b>              |          | <b>13,415</b> | <b>9,550</b>  |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                 |          | (5,318)       | -             |
| <b>წლის მოგება</b>                                        |          | <b>8,097</b>  | <b>9,550</b>  |
| სხვა სრული შემოსავალი                                     |          | -             | -             |
| <b>სულ წლის სხვა სრული შემოსავალი</b>                     |          | <b>8,097</b>  | <b>9,550</b>  |

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-40 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



**შპს ტოიოტა კავკასია**  
**საკუთარ კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება**

| <i>ათასი აშშ დოლარი</i>                              | <i>შენიშვნა</i> | <i>საწესდებო<br/>კაპიტალი</i> | <i>გაუნაწილებელი<br/>მოგება</i> | <i>სულ</i>    |
|------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------------|---------------------------------|---------------|
| <b>ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს</b>                     |                 | <b>10,000</b>                 | <b>27,738</b>                   | <b>37,738</b> |
| წლის მოგება                                          |                 | -                             | 9,550                           | 9,550         |
| წლის სხვა სრული შემოსავალი                           |                 | -                             | -                               | -             |
| სულ 2020 წლის სხვა სრული შემოსავალი                  |                 | -                             | 9,550                           | 9,550         |
| გამოცხადებული დივიდენდები                            | 14              | -                             | -                               | -             |
| <b>ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> |                 | <b>10,000</b>                 | <b>37,288</b>                   | <b>47,288</b> |
| წლის მოგება                                          |                 | -                             | 8,097                           | 8,097         |
| წლის სხვა სრული შემოსავალი                           |                 | -                             | -                               | -             |
| სულ 2021 წლის სრული შემოსავალი                       |                 | -                             | 8,097                           | 8,097         |
| გამოცხადებული დივიდენდები                            | 14              | -                             | (29,960)                        | (29,960)      |
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> |                 | <b>10,000</b>                 | <b>15,425</b>                   | <b>25,425</b> |

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-40 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

**შპს ტოიოტა კავკასია**  
**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება**

| ათასი აშშ დოლარი                                                                       | შენიშვნა | 2021            | 2020           |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------|----------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                        |          |                 |                |
| მოგება დაბეგვრამდე                                                                     |          | 13,415          | 9,550          |
| შესწორებები:                                                                           |          |                 |                |
| აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა                                                      | 9        | 301             | 452            |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                   | 8        | 617             | 404            |
| ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ზარალი/(შემოსულობა), ნეტო                     | 21       | -               | 65             |
| მარაგების გაუფასურების ანარიცხი( კომპენსაცია)                                          | 18       | (49)            | 96             |
| ფინანსური შემოსავალი                                                                   |          | (637)           | (723)          |
| ფინანსური ხარჯები                                                                      | 15       | 17              | 166            |
| უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის (შემოსულობა)/ზარალი, ნეტო                              |          | (92)            | 391            |
| სხვა არაფულადი საოპერაციო ხარჯები                                                      |          | -               | 8              |
| <b>საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი</b>                                            |          | <b>13,572</b>   | <b>10,409</b>  |
| <b>კაპიტალის ცვლილებამდე</b>                                                           |          |                 |                |
| შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                                                  | 12       | 3,254           | 1,253          |
| (ზრდა)/შემცირება მარაგებში                                                             | 11       | (24,126)        | 37,889         |
| ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში                                        | 16       | 17,022          | (22,455)       |
| შემცირება საგადასახადო დავალიანებაში                                                   |          | (184)           | (216)          |
| <b>ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში</b>                                                     |          | <b>(4,034)</b>  | <b>16,471</b>  |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                                           |          | (5,287)         | (1,358)        |
| მიღებული საპროცენტო შემოსავალი                                                         |          | 637             | 723            |
| გადახდილი პროცენტი                                                                     | 15       | (17)            | (166)          |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>                        |          | <b>4,871</b>    | <b>26,079</b>  |
| <b>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                      |          |                 |                |
| ძირითადი საშუალებების შესყიდვა                                                         | 8        | (3,874)         | (2,595)        |
| შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან                                            |          | 147             | 84             |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>                   |          | <b>(3,727)</b>  | <b>(2,511)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                         |          |                 |                |
| შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან                                                       |          | -               | 34,000         |
| ნასესხები სახსრების დაფარვა                                                            |          | -               | (34,000)       |
| კომპანიის აქციონერებისთვის გადახდილი დივიდენდები                                       | 14       | (29,960)        | -              |
| საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა – ძირითადი თანხა                                        | 15       | (326)           | (456)          |
| <b>ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>                       |          | <b>(30,286)</b> | <b>(456)</b>   |
| ფულად სახსრებზე და მათ ეკვივალენტებზე უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილების გავლენა |          | 26              | (302)          |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში</b>                           |          | <b>37,810</b>   | <b>15,000</b>  |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                                |          | <b>8,694</b>    | <b>37,810</b>  |

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-40 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

**1 შპს ტოიოტა კავკასია და მისი საქმიანობა**

შპს ტოიოტა კავკასია (შემდგომში “კომპანია”) დაფუძნდა 2006 წლის 18 იანვარს და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 236089273. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას (შპს) და მისი ადგილმდებარეობა საქართველოშია.

კომპანიის უშუალო მშობელი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის „ტოიოტა ცუშო კორპორეიშენი“ (Toyota Tsusho Corporation), რომელიც მისი 100% წილის მფლობელია. კომპანიას საშუალოდ 74 თანამშრომელი ჰყავდა (2020: 70).

კომპანიამ საქმიანობა 2006 წლის მარტში დაიწყო. კომპანიის ძირითადი ბიზნეს-საქმიანობაა Toyota Tsusho Corporation-სა და Toyota Motor Europe-სგან ტოიოტასა და ლექსუსის ბრენდის ავტომანქანებისა და ავტომანქანის სათადარიგო ნაწილების შესყიდვა და მათი საბითუმოდ მიყიდვა კავკასიის რეგიონში მოქმედი ავტორიზებული დილერებისათვის. კომპანია საქმიანობას აწარმოებს კომპანიასა და Toyota Motor Corporation-ს შორის გაფორმებული სადისტრიბუციო შეთანხმების ფარგლებში, რომლის მიხედვითაც კომპანიას მინიჭებული აქვს ტოიოტას და ლექსუსის პროდუქციის ექსკლუზიური დისტრიბუციის უფლება. მხარეებს შორის გაფორმებული მიმდინარე დისტრიბუციის შეთანხმება ძალაშია 2024 წლის 31 დეკემბრამდე.

კომპანიას გააჩნია წარმომადგენლობითი ოფისი აზერბაიჯანის რესპუბლიკაში.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია ყაზბეგის ქ. #34, საქართველო, 0186, თბილისი.

**წარსადგენი ვალუტა.** წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია აშშ დოლარში (აშშ დოლარი), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

## 2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველოს აგრძელებს განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლების გამოვლენას, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს იურიდიული საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობა ვითარდება და ექვემდებარება ხშირ ცვლილებებსა და არაერთგვაროვან ინტერპრეტაციებს. საოპერაციო გარემოს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის საქმიანობასა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის 12 მარტს ოფიციალურად გამოაცხადა COVID -19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო მთელი რიგი შესაბამისი ზომები COVID -19 -ის გავრცელებისა და მისი გავლენის შესაჩერებლად, როგორიცაა შეზღუდვები მგზავრობაზე, კარანტინი, თვითიზოლაცია და შეზღუდვები ბიზნეს საქმიანობაზე, რაც მოიცავს დახურვასაც. ზოგიერთი ზემოაღნიშნული ზომა შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გლობალური ინფექციის გავრცელების დონე რჩება მაღალი, ვაქცინაციის მაჩვენებელი შედარებით დაბალია და არსებობს რისკი, რომ საქართველოს ხელისუფლებამ დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები შემდგომ პერიოდებში, მათ შორის ვირუსის ახალი ვარიანტების გაჩენის გამო.

2021 წელს, საქართველოს ეკონომიკამ პანდემიისგან აღორძინების დადებითი დინამიკა აჩვენა. ამ ტენდენციას ასევე დაეხმარა გლობალური ეკონომიკის აღორძინება და გლობალურ სასაქონლო ბაზრებზე ფასების ზრდა. თუმცა, საქართველოს და გლობალურ ბაზრებზე მაღალი ფასები ასევე ხელს უწყობს ინფლაციას საქართველოში.

მიმდინარე ეკონომიკური სიტუაციისა და ზემოაღნიშნული ზომების სამომავლო ეფექტების პროგნოზირება რთულია და ხელმძღვანელობის მიმდინარე მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს ფაქტობრივი შედეგებისგან.

### 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

**მომზადების საფუძველი.** წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (შემდეგში „ფასს“) და საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის გათვალისწინებით, როგორც მოდიფიცირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარებით, მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. წინამდებარე პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა ყველა წარდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის. იხილეთ შენიშვნა 5.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გათვალისწინებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, გამჟღავნებულია მე-4 შენიშვნაში.

**უცხოური ვალუტის კონვერტაცია.** კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს აშშ დოლარი (აშშ დოლარი). ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია აშშ დოლარში, რომელიც კომპანიის წარსადგენი ვალუტაა.

**ოპერაციები და ნაშთები.** ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) კურსით. უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალები, რომელიც წარმოქმნება ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და ასევე წლის ბოლოს ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში სებ-ის სავალუტო კურსით კონვერტაციიდან, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალის უწყისში. სავალუტო შემოსულობები და ზარალი აისახება მოგებისა და ზარალის უწყისში და სხვა სრულ შემოსავალში, როგორც „უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შემოსულობა/(ზარალი), ნეტო“.

**ძირითადი საშუალებები.** ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით და საჭიროებისამებრ, გაუფასურების ანარიცხებით.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო სარემონტო და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწვევითანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება ბალანსიდან.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. თუ მსგავსი ინდიკატორი არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის რეალურ ღირებულებასა, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. აქტივისთვის გასულ წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანუღირდება, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან რეალური ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილებებს. გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

### 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

**ცვეთა.** მიწას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ღირებულების გადასანაწილებლად, მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

|                          | სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში |
|--------------------------|-------------------------------------|
| შენობა-ნაგებობები        | 20 წელი                             |
| ავტომობილები             | 4 წელი                              |
| კომპიუტერული აღჭურვილობა | 2.5 წელი                            |
| საოფისე აღჭურვილობა      | 2.5 წელი                            |
| სხვა                     | 2.5 წელი                            |

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც ჯგუფი ამჟამად მიიღებს აქტივის გასვლიდან, შემცირებული გასვლის დანახარჯებით, თუ აქტივი უკვე იმ ხნის არის და იმ მდგომარეობაშია, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ ადგილი ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

**აქტივის გამოყენების უფლება.** კომპანია იჯარით იღებს ოფისს და საწყობს. კომპანია ხელშეკრულებით განსაზღვრულ საზღაურს მიაკუთვნებს საიჯარო და არა-საიჯარო კომპონენტებს მათ შესაბამის განცალკევებულ ფასზე დაყრდნობით.

აქტივები, რომლებიც წარმოიქმნება იჯარიდან თავდაპირველად შეფასდება დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე.

აქტივის გამოყენების უფლება თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით და მოიცავს შემდეგს:

- იჯარის ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას;
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, და
- იჯარის ხელშეკრულებით მოთხოვნილ ხარჯებს რომლებიც ითვალისწინებს აქტივის მოთხოვნილ მდგომარეობამდე აღდგენას.

აქტივის გამოყენების უფლება ზოგადად გაუფასურებას ექვემდებარება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის საფუძველზე. აქტივის გამოყენების უფლების მუხლების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის საფუძველზე იჯარის ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

|                   | სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში |
|-------------------|-------------------------------------|
| შენობა-ნაგებობები | 2 -დან 3 წლამდე                     |

**არამატერიალური აქტივები.** კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა გააჩნია და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ ბუღალტრულ პროგრამულ უზრუნველყოფას. შეძენილი ბუღალტრული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები კაპიტალიზდება მათი შეძენისა და გამოსაყენებლად მომზადებისთვის გაწეული დანახარჯების საფუძველზე. კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი, მაგალითად მოვლა-შენახვა, ხარჯებში აისახება გაწევისთანავე. პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები წრფივი მეთოდით ამორტიზდება 3 წლის განმავლობაში. გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის გაყიდვის ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას შორის, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, უმაღლეს ღირებულებამდე.

### 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

**ფინანსური ინსტრუმენტები - მთავარი შეფასების პირობები.** რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად შეფასების თარიღით, ბაზრის მონაწილეებს შორის გარიგებისას. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიურია ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან თავისუფალ, მხოლოდ საკუთარი ინტერესის მქონე პირებს შორის გარიგებები ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება, გამოიყენება იმ კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონე წარმოადგენს იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული ფასებით შეფასება, (ii) მეორე დონის შეფასება წარმოადგენს შეფასების მეთოდებს, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები გახლავთ შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი რესურსი).

**გარიგების დანახარჯები** გახლავთ დამატებით დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითი დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავენ სააგენტოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟისთვის (მათ შორის თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ, როგორც გაყიდვების აგენტები) გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, და აგრეთვე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავენ სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

**ამორტიზებული ღირებულება („AC“)** არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი, და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით („ECL“). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საზღაურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეული იქნეს მუდმივი პროცენტი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე.

### 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

**ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება.** ფინანსური ინსტრუმენტები რეალური ღირებულებით მოგება ზარალის მეშვეობით (FVTPL) თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, კორექტირებული ტრანზაქციების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ტრანზაქციების ფასი. საწყისი აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც რეალური ღირებულება და ტრანზაქციის ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით (AC) და სავალო ინსტრუმენტებში ინვესტიციებისთვის, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI), რაც გამოიწვევს პირდაპირ საბუღალტრო ზარალს.

ფინანსური აქტივების ყველა შესყიდვა და გაყიდვა, რომელიც მოითხოვს საბაზრო კონვენციის ან რეგულაციის მიხედვით დროის გარკვეულ მონაკვეთში მიწოდებას („რეგულარული გზით“ შესყიდვები და გაყიდვები) გატარდება იმ სავაჭრო თარიღით, რომელზეც კომპანია ფინანსური აქტივის მიწოდებას ახორციელებს. ყველა სხვა შესყიდვები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება მხარე ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებებში.

**ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები.** კომპანია ფინანსურ აქტივების კლასიფიცირებას ახორციელებს ამორტიზირებულ ღირებულებით. სავალო ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასების კატეგორია დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნეს მოდელზე დაკავშირებული აქტივების მართვისას; (ii) აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

**ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს-მოდელი.** ბიზნეს-მოდელი ასახავს, როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - კომპანიის მიზანია (i) აქტივიდან მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება („სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ფლობილი“), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება („სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად ფლობილი“) ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს-მოდელში და შეფასდება „რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით“.

კომპანიას აქტივებისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს-მოდელი განისაზღვრება კომპანიას მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. კომპანიის მიერ ბიზნეს-მოდელის განსაზღვრისთვის გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმასთან დაკავშირებით, ფულადი ნაკადები როგორ მიიღებოდა შესაბამისი აქტივებიდან, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა და როგორ ხდება აქტივების შედეგების შეფასება.



### 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

**ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.** როდესაც ბიზნეს-მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია შეაფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ თუ არა მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას ("SPPI"). ფინანსური აქტივების, ჩართული წარმოებულებით, მთლიანად გათვალისწინება ხდება იმის განსაზღვრისას, ფულადი ნაკადები შესაბამისობაშია თუ არა SPPI-მახასიათებელთან. შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს, სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები საბაზისო სასესხო ხელშეკრულების თანმიმდევრულია თუ არა, ანუ პროცენტში მხოლოდ საკრედიტო რისკი და ფულის დროითი ღირებულება გათვალისწინებული თუ სხვა საბაზისო რისკები და მოგების მარჟა. სადაც სახელშეკრულებო პირობები წარმოქმნიან რისკებს და მერყეობას, რომელიც არათანმიმდევრულია ძირითად სასესხო შეთანხმებასთან, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირებულია და შეფასებულია რეალური ღირებულებით, მოგება ზარალში ასახვით. SPPI შეფასება ხორციელდება აქტივის თავდაპირველ აღიარებაზე და შემდგომ აღარ ექვემდებარება ხელახალ შეფასებას.

**ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია.** ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და აღირიცხება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. კომპანიას არ შეუცვლია თავისი ბიზნეს-მოდელი მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

**ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის.** კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს აფასებს და აღიარებს ფინანსურ აქტივებზე წმინდა გაუფასურების ზარალს ყოველ საანგარიშო პერიოდზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია ზედმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდად, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის გარეშე. კომპანია სავაჭრო და იჯარის მოთხოვნების გაუფასურებისთვის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. 23-ე შენიშვნაში მოცემულია ინფორმაცია მონაცემებზე, შეფასებებსა და განსჯის მეთოდებზე, რომელიც გამოყენებულ იქნა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის, მათ შორის თუ როგორ აერთიანებს კომპანია საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელებში.

**ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა.** ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას.

**ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა.** კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივების გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულადი ნაკადებზე უფლების ვადის გასვლა ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და შემოსავალი ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და შემოსავალი არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

კონტროლი შენარჩუნებულია, როდესაც მხარეს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

### 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

**ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები.** ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც ასევე შემდგომში, „ამორტიზებული ღირებულებით“ („AC“), გარდა (i) „რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა“ („FVTPL“): ეს კლასიფიკაცია მოიცავს წარმოებულებს, სავაჭროდ განკუთვნილ ფინანსურ ვალდებულებებს (მაგ., ფასიანი ქაღალდების მოკლე პოზიცია), პირობით ანაზღაურებას, რომელიც შემდგომში მიერ არის აღიარებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებსაც ეს კატეგორია მიენიჭა თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

**ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა.** ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოწურება).

ვალდებულებების მოდიფიცირება, რომელიც არ იწვევს დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური ამოქაჩვის მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელებთან კაპიტალ-ოპერაციას.

**ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა.** ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობა, (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუუნარობა ან გაკოტრება.

**ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.** ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) ისინი არსებობს სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას („SPPI“) წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არ აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასების კატეგორია. მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურისაციის კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არ აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდის ტესტზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის სახელშეკრულებო პირობებში აისახება ისე, რომ ის მაინც ძალაში იქნება, რომც შეიცვალოს კანონმდებლობა. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე მინიმუმ თორმეტ თვისანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.** სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომში კი აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

**სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.** სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში. იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

### 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

**ნასესხები სახსრები.** ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გარიგების დარიცხული დანახარჯების გარეშე და შემდგომში გატარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

**იჯარის ვალდებულებები.** ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიშვება იჯარიდან თავდაპირველად შეფასდება გადახდების დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე. იჯარის ვალდებულებები მოიცავს შემდგომი იჯარის გადახდების წმინდა დღევანდელ ღირებულებას:

- ფიქსირებული გადახდები (მათ შორის არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები), შემცირებული იჯარის წამახალისებელი გადახდების მოთხოვნებით
- იჯარის შეწყვეტის ჯარიმების გადახდები, თუ იჯარის ვადა ასახავს კომპანიის მიერ ამ ოფციონის გამოყენებას.

გაგრძელების და შეწყვეტის შესაძლებლობები შეყვანილია კომპანიის ყველა იჯარაში. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებულ აქტივებთან დაკავშირებით. გაგრძელების და შეწყვეტის შესაძლებლობების უმეტესობით სარგებლობის უფლება მხოლოდ კომპანიას აქვს და არა შესაბამის მეიჯარეს. გაგრძელების შესაძლებლობა (ან შეწყვეტის შემდგომ პერიოდის შესაძლებლობა) შესულია იჯარის პირობებში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება). იჯარის გადახდები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად განსაზღვრული გაგრძელების შესაძლებლობასთან ერთად, ასევე შეტანილია ვალდებულების შეფასებაში.

იჯარის გადახდები დისკონტირდება იჯარით ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ ეს განაკვეთი დროულად ვერ განისაზღვრება, რაც კომპანიის იჯარებთან დაკავშირებით ხშირად ხდება, გამოიყენება კომპანიის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც ის განაკვეთია, რაც კომპანიას უნდა გადაეხადა იმისათვის, რათა ესესხა თანხები, რომლებიც აუცილებელია იმ აქტივის მოსაპოვებლად, რომელსაც გააჩნია იგივე ღირებულება, რაც აქტივის გამოყენების უფლებით, იმავე ეკონომიკურ გარემოში, იმავე პირობებით, უზრუნველყოფით და მდგომარეობით.

ზღვრული სასესხო განაკვეთის განსასაზღვრად, კომპანია:

- სადაც შესაძლებელია, იყენებს კომპანიის მიერ, ბოლო პერიოდში, მესამე მხარისგან მიღებულ დაფინანსებას, როგორც საწყის წერტილს, დაკორექტირებულს ფინანსური პირობების ცვლილებების ასახვად, რადგან დაფინანსება მიღებულია მესამე მხარისგან;
- იყენებს მდგომარეობას, რომელიც იწყება საკრედიტო რისკისთვის კორექტირებული ურისკო საპროცენტო განაკვეთით, და;
- ახორციელებს იჯარისთვის სპეციფიურ კორექტირებებს, მაგ. ვადა, ქვეყანა, ვალუტა და უზრუნველყოფა.

კომპანია ექვემდებარება იჯარის ცვლადი გადახდების სამომავლო პოტენციურ ზრდას ინდექსზე ან განაკვეთზე დაყრდნობით, რომელიც არ არის შეყვანილი იჯარის ვალდებულებაში, სანამ ისინი არ შევა ძალაში. როდესაც ინდექსზე ან განაკვეთზე დაფუძნებული იჯარის გადახდების კორექტირებები ძალაში შევა, იჯარის ვალდებულება გადაფასდება და დაკორექტირდება გამოყენების უფლებით აქტივის საწინააღმდეგოდ.

იჯარის გადახდები განაწილდება ძირ თანხასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები დაირიცხება მოგებაში ან ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში იმისათვის, რომ იწარმოებოდეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნარჩენ ნაშთზე თითოეული პერიოდისთვის.

### 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

**მოგების გადასახადი.** მოგების გადასახადი ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული კანონმდებლობის ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება ან დივიდენდების გაცემის გზით აღნიშნული მოგების განაწილება ან განაწილებულად მიჩნევა. ფიზიკური პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა აგროსილ ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები აიგროსება შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა. საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით კვლავ იბეგრება შემდეგი ოპერაციები და ხარჯები: (ა) ოპერაციები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, (ბ) აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და (ც) წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ტრანზაქციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით, აღირიცხება მუხლში “გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა” საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

**დამატებული ღირებულების გადასახადი** წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) ავანსის მიღება კლიენტებისგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისთვის. ზოგადად, გადასახდელი დღე ამოღებადია ჩასათვლელი დღე-ის საპირისპიროდ, დღე-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. შესყიდვებთან და გაყიდვებთან დაკავშირებული დღე აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სრული ოდენობით და წარდგენილია ცალკე, როგორც აქტივი და ვალდებულება. სადაც ანარიცხი მიღებულია მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის, გაუფასურების ზარალი აღრიცხულია მოვალის მთლიანი თანხისთვის, დღე-ს ჩათვლით.

### 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

**მარაგები.** სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. ავტომობილების ღირებულება განისაზღვრება უნიკალური იდენტიფიკატორის საფუძველზე, ხოლო სათადარიგო ნაწილებისა და სხვა მარაგების ღირებულება „ფიფო“ მეთოდის საფუძველზე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას წარმოადგენს დადგენილი გასაყიდი ფასი ბიზნესის ნორმალური წარმოებისას, შემცირებული დასრულების ღირებულებითა და რეალიზაციის დადგენილი ხარჯებით.

საქონელი გზაში წარმოადგენს ყველა იმ საქონელს, რომელიც შესყიდული და გადაზიდვას დაქვემდებარებულია, თუმცა ჯერ არ არის მიწოდებული. საქონელზე რისკები და სარგებელი გადაცემულია კომპანიისათვის, მათი გადაზიდვის ადგილმდებარეობიდან.

**გადახდილი ავანსი.** გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარჩებებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან, როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიას მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და მაშინ როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

**საწესდებო კაპიტალი.** საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიხედვით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (რომლებიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს, მფლობელობას და ა.შ) განხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

**დივიდენდები.** დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნაში. კომპანიის სავალდებულო სააღრიცხვო ანგარიშები წარმოადგენს მოგების განაწილებისა და სხვა ასიგნებების საფუძველს.

**ამონაგების აღიარება.** ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე. ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, საქონლის დაბრუნების და დღგ-ის გარეშე.

### 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

**საქონლის გაყიდვა.** გაყიდვები აღიარებულია მაშინ, როდესაც საქონელი გადაცემულია, ანუ საქონელი მიწოდებულია კლიენტისთვის, კლიენტს სრული დისკრეციული უფლება აქვს საქონელზე, და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულებები, რომლებიც გავლენას იქონიებს კლიენტის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაზიდულია კლიენტთან და მან მიიღო საქონელი ხელშეკრულების შესაბამისად, მიღების მდგომარეობა ამოიწურა ან კომპანიას აქვს დასაბუთებული მტკიცებულება იმისა, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილდა. მსგავსი გაყიდვებიდან ამონაგები აღიარებულია ხელშეკრულებაში განსაზღვრულ ფასებზე, დადგენილი ფასდაკლების მოცულობის ნეტოზე. დაგროვილი გამოცდილება გამოიყენება ფასდაკლებების დადგენისა და მიწოდებისთვის, მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით და ამონაგები აღიარდება მხოლოდ იმ დონემდე, სადამდეც იმის შესაძლებლობა, რომ მნიშვნელოვანი უკუგება არ დადგება, მაღალია. დაფინანსების არანაირი ელემენტი არ არის წარმოდგენილი გაყიდვებში, რომლებიც განხორციელდა 21 დღიანი საკრედიტო პირობით, რომლებიც საბაზრო პრაქტიკისთვისაა დამახასიათებელი. მოთხოვნა აღიარებულია მაშინ, როდესაც პროდუქტი მიწოდებულია, რადგანაც ეს ის დროის მონაკვეთია, როდესაც ანაზღაურება უპირობოა, იმიტომ, რომ მხოლოდ დროის გასვლაა მოთხოვნილი მანამ, სანამ გადახდის დრო მოვა.

თუ კომპანია კლიენტს გაუწევს რაიმე სახის დამატებით მომსახურებას მას შემდეგ, რაც კონტროლი საქონელზე გადაცემულია, ამონაგები მსგავსი მომსახურებიდან ითვლება ცალკე მოვალეობის შესრულებად და აღიარდება იმ დროის განმავლობაში, როდესაც მომსახურება გაიწევა.

**მომსახურების გაყიდვა.** კომპანია მომსახურებას ცვალებადფასიანი ხელშეკრულებების საფუძველზე ეწევა. კომპანია გადასცემს მომსახურებაზე კონტროლს დროის განმავლობაში და შესაბამისად აკმაყოფილებს შესრულების მოვალეობას დროის განმავლობაში, მომსახურების გაწევიდან ამონაგები იმ სააღრიცხვო პერიოდში აღიარდება, როდესაც გაწეულ იქნა მომსახურება.

როდესაც ხელშეკრულება სამუშაოს შესრულების რამდენიმე მოვალეობას შეიცავს, ოპერაციის ფასი თითოეულ სამუშაოს შესრულების მოვალეობაზე გადანაწილდება მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის საფუძველზე. თუ ეს ფასები პირდაპირ დაკვირვებადი არ არის, მაშინ ისინი შეფასდება მოსალოდნელი დანახარჯების და მარჟის დამატების საფუძველზე.

**ფინანსური კომპონენტები.** კომპანია არ მოელოს ისეთი ხელშეკრულებების გაფორმებას, სადაც დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდებიდან კლიენტთან და კლიენტის მიერ ამ საქონლის საფასურის გადახდის პერიოდი აჭარბებს 1 წელს. შედეგად, კომპანია არ აკორექტირებს გარიგების ფასებს ფულის დროითი ღირებულებისთვის.

**მომუშავეთა გასამრჯელოები.** ანაზღაურება, ხელფასები, ანაზღაურებადი ყოველწლიური შვებულება, ბიულეტენი, ბონუსები დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც აღნიშნული მომსახურება იქნა გაწეული კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

**შესწორებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდგომ.** ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდგომ მოითხოვს იმ ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებას, რომელმაც ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დაამტკიცა.

#### 4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია ახორციელებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე მსჯელობებს. მსჯელობა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

**დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება** ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობისას კომპანია ოპერაციებს ახორციელებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულებების საფუძველზე. განსჯა გამოიყენება იმისათვის, რომ განისაზღვროს ოპერაციების ფასები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით განისაზღვრება არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ემყარება დაუკავშირებელ მხარეებთან მსგავსი ოპერაციების ფასებსა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებული მხარეების ნაშთების პირობები განმარტებულია მე-7 შენიშვნაში.

**ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის** განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივების სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განსახიერებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადას აქტივის მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის და შეფასების იმ პერიოდის მიხედვით, რომელშიც აქტივებისგან კომპანიისთვის სარგებლის მოტანა არის მოსალოდნელი. გასათვალისწინებელია შემდგომი პირველადი ფაქტორები: (a) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება (b) მოსალოდნელი ცვეთა/გაფუჭება, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ექსპლუატაციის პროგრამაზე; და (c) ტექნიკური თუ კომერციული მოძველება,

დადგენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის მიერ განხორციელებული დაშვებებისგან 10%-ით, 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის გაუფასურებაზე გავლენა იქნებოდა მისი 67 ათასი აშშ დოლარით ზრდა ან 55 ათასი აშშ დოლარით შემცირება.

**აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა.** იჯარის პერიოდის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ წამახალისებელს იჯარის პერიოდის გაგრძელების შესაძლებლობის გამოსაყენებლად ან შეწყვეტის შესაძლებლობის არ გამოსაყენებლად. გაგრძელების შესაძლებლობა (ან შეწყვეტის შესაძლებლობის შემდგომი პერიოდი) იჯარის პერიოდში მხოლოდ იმ შემთხვევაში არის გათვალისწინებული, თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება).

**გაგრძელების და შეწყვეტის შესაძლებლობები** შეყვანილი კომპანიის ყველა იჯარაში. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებულ აქტივებთან დაკავშირებით. იჯარის პირობის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ქმნის ისეთ ეკონომიკურ წამახალისებელს, რომელიც საშუალებას იძლევა ან გაგრძელების შესაძლებლობის გამოყენების, ან შეწყვეტის შესაძლებლობის არ გამოყენების. გაგრძელების შესაძლებლობები (ან შეწყვეტის შემდეგ პერიოდის შესაძლებლობები) შეყვანილია მხოლოდ იჯარის იმ პირობაში, თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ იჯარა შეიძლება გაგრძელდეს (ან არ შეწყდეს).

#### 4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

შენიშვნა ნაგებობების იჯარისთვის, ჩვეულებრივ, ყველაზე რელევანტური შემდეგი ფაქტორებია:

- თუ არსებობს მნიშვნელოვანი ჯარიმები შეწყვეტის შემთხვევაში (ან არ გაგრძელების) კომპანიას, ჩვეულებრივ, გააჩნია გონივრული რწმუნება გაგრძელების შესახებ (ან არ შეწყვეტის)
- სხვაგვარად, კომპანია ითვალისწინებს სხვა ფაქტორებს, რაც მოიცავს ისტორიულ იჯარის ხანგრძლივობას და ღირებულებას და წარმოების შეჩერებას, რომელიც მოითხოვება იჯარით გაცემული აქტივის ჩასანაცვლებლად.

იჯარის პირობა გადაფასდება თუ ეს შესაძლებლობა ფაქტობრივად გამოყენებულია (ან არ არის გამოყენებული) ან, თუ კომპანია ხდება ვალდებული გამოიყენოს (ან არ გამოიყენოს) ის. გონივრული რწმუნების შეფასება გადაიხედება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მნიშვნელოვან მოვლენას ან გარემოებებში მნიშვნელოვან ცვლილებას ექნება ადგილი, რომელიც გავლენას ახდენს ამ შეფასებაზე და ეს მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება. ერთი წლის განმავლობაში გაგრძელებისა და შეწყვეტის ოფციონების გავლენის ასახვისთვის იჯარის პირობების გადახედვის ფინანსური ეფექტი იქნებოდა ზრდა ან შემცირება 223 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით აღიარებული იჯარის ვალდებულებებში და გამოყენების უფლებით აქტივებში.

**იჯარის ვალდებულების განსასაზღვრად გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთი.** კომპანია იყენებს მის დისკრეციულ სასესხო განაკვეთს, როგორც დისკონტირების განაკვეთის გაანგარიშების საფუძველს, რადგან იჯარაში ნაგულისხმევი არ შეიძლება ადვილად განისაზღვროს.

დისკონტირების განაკვეთში 10%-იანი ზრდა ან შემცირება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედეგად გამოიღებდა იჯარის ვალდებულებების ზრდას 1 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (2021 წლის 1 იანვარი: 6 ათასი აშშ დოლარი).



## 5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

ახალი შესწორებული სტანდარტები რომლებიც ძალაში შევიდა 2021 წლის 1 იანვარს, თუმცა არ ჰქონია არსებითი გავლენა კომპანიაზე არის შემდეგი:

**საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის (IBOR) რეფორმა – შესწორებების მეორე ფაზა ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16 -სთვის (გამოცემულია 2020 წლის აგვისტოში და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).** მეორე ფაზის შესწორებები იმ საკითხებს ეხება, რომელიც რეფორმების გატარების შედეგად წარმოიქმნება, მათ შორის ერთი ათვლის წერტილის ალტერნატიული ვარიანტით შეცვლას. შესწორებები ფარავს შემდეგ სფეროებს:

- **IBOR-ის რეფორმის შედეგად სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილების აღრიცხვა:** ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც ვრცელდება ამორტიზებული ღირებულების შეფასება, შესწორებები მოითხოვს, რომ საწარმოებმა გაითვალისწინონ ცვლილების საფუძველი, როგორც პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღრიცხონ IBOR-ის რეფორმის შედეგად მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განახლებით, ფასს 9-ის ბ5.4.5 პუნქტის სახელმძღვანელო მითითების გამოყენებით. შედეგად, არ აღიარდება მყისიერი შემოსულობა ან ზარალი. ეს პრაქტიკული მიზანშეწონილობა მხოლოდ ისეთი ცვლილებისთვის და იმ დონემდე გამოიყენება, სანამ ის აუცილებელია, როგორც IBOR-ის რეფორმის შემდგომი შედეგი, ხოლო ახალი საფუძველი, ეკონომიკურად უტოლდება მანამდე არსებულ საფუძველს. მზღვევლებს, რომლებიც იყენებენ ფასს-9-დან დროებით გათავისუფლებას, ასევე მოეთხოვებათ იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება. შესწორებები განხორციელდა ფასს 16-შიც, რათა IBOR-ის რეფორმის შედეგად, სამომავლო საიჯარო გადახდების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილების გამოწვევი იჯარის მოდიფიცირების აღრიცხვისას, მოიჯარეებსაც იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება მოეთხოვოთ. **ჰეჯირების ურთიერთობებში რისკის კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელშეკრულებო, 1-ლი ფაზის საშეღავათო პერიოდის დასრულების თარიღი:** მე-2 ფაზის შესწორებების თანახმად, საწარმომ, პერსპექტიულ საფუძველზე, უნდა შეაჩეროს 1-ლი ეტაპის საშეღავათო პერიოდი რისკების იმ კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელშეკრულებო, ან არასახელშეკრულებო რისკის კომპონენტებში შეტანილი ცვლილებების განხორციელების, ან ჰეჯირების ურთიერთობის შეწყვეტისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება. რისკის კომპონენტებისთვის შესწორებების პირველი ფაზის დასრულების თარიღი არ არის მითითებული.
- **ჰეჯირების ურთიერთობებში არასახელშეკრულებოდ განსაზღვრული რისკის კომპონენტების პირველი ფაზის შეღავათის დასრულების თარიღი:** მე-2 ფაზის შესწორებები მოითხოვს, რომ საწარმომ შეწყვიტოს 1 ფაზის შეღავათების გამოყენება არასახელშეკრულებოდ განსაზღვრულ რისკის კომპონენტზე ცვლილებების განხორციელების ორი თარიღიდან უფრო ადრინდელი თარიღით, არასახელშეკრულებოდ განსაზღვრულ რისკის კომპონენტზე, ან როდესაც ჰეჯირების ურთიერთობა შეწყვეტილია. რისკის კომპონენტების პირველი ფაზის შესწორებებში არ იყო გათვალისწინებული დასრულების თარიღი.
- **დამატებითი დროებითი გამონაკლისები კონკრეტული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან:** მე -2 ფაზა გთავაზობს ჰეჯირების აღრიცხვის სპეციფიკური მოთხოვნების გამოყენებისგან დამატებით დროებით შეღავათს ბასს-ს 39 და ფასს 9-ის ჰეჯირების ურთიერთობებისგან, რომლებზეც პირდაპირ გავლენას ახდენს IBOR-ის რეფორმა.
- **IBOR-ის რეფორმასთან დაკავშირებული ფასს 7-ის დამატებითი განმარტებები:** შესწორებები მოითხოვს შემდეგ განმარტებებს: (i) როგორ მართავს საწარმო ალტერნატიული ათვლის წერტილის განაკვეთებზე გადასვლას, ამის პროგრესი და გადასვლისგან გამოწვეული რისკები (ii) იმ წარმოებულების და არაწარმოებულების შესახებ რაოდენობრივი ინფორმაცია, რომლებსაც გადასვლის პროცესი ჯერ წინ აქვთ, და რომელიც გადანაწილებულია მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის მიხედვით, და (iii) რისკების მართვის სტრატეგიის ნებისმიერი ცვლილების IBOR-ის რეფორმის შედეგად აღწერა.

## 5 ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

**IBOR-ის რეფორმის გავლენა.** სხვადასხვა ბანკთაშორის შეთავაზებული განაკვეთების („IBOR“) რეფორმა და ჩანაცვლება მარეგულირებელთა პრიორიტეტად იქცა. IBOR ტარიფების უმეტესობის გამოქვეყნება შეწყდება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, ხოლო გარკვეული აშშ დოლარის LIBOR ტარიფების გამოქვეყნება შეწყდება 2023 წლის 30 ივნისისთვის.

**Covid-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები – შესწორებები ფასს 16-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 28 მაისს და ძალაშია 2020 წლის 1 ივნისს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).** 2020 წლის მაისში გამოცემულ იქნა ფასს 16-ის შესწორება, რომელმაც მოიჯარეებს მისცა იმის შეფასებისგან არასავალდებულო განთავისუფლების ფორმით გამოხატული შეღავათით სარგებლობის საშუალება, COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. 2021 წლის 31 მარტს გამოქვეყნებული შესწორებით გაგრძელდა პრაქტიკული მიზანშეწონილობის თარიღი 2021 წლის 30 ივნისიდან 2022 წლის 30 ივნისამდე. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

## 6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას მანამდე არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

**ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).** ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შესაბამისობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს. ნაწილობრივი შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება მაშინ, როდესაც გარიგება მოიცავს აქტივებს, რომლებიც არ წარმოადგენენ ბიზნესს თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

**ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ძალაში შესვლის თარიღი შემდგომში მოდიფიცირდა 2021 წლის 1 იანვრით ფასს 17-ის შესწორებებით, როგორც ეს განხილულია ქვემოთ).** ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება, არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიას ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული კომპანია ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

## 6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

**შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის).** შესწორებები მოიცავს მთელ რიგ განმარტებებს ფასს 17-ის დანერგვის გასაადვილებლად, ამარტივებს სტანდარტისა და გადასვლის მოთხოვნების ნაწილს. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის 8 სფეროს და ისინი არაა გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია მომდევნო შესწორებები ფასს 17-სვის:

- **ძალაში შესვლის თარიღი:** ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.
- **დაზღვევის შეძენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება:** საწარმოს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.
- **სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე:** დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების“ ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.
- **ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება:** როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან კომპანიისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული კომპანიის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.

## 6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

- **სხვა შესწორებები:** სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; სამშენებლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

**ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ).** ამ ვიწრო მასშტაბის შესწორებებით ირკვევა, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული უფლებების გათვალისწინებით. ვალდებულებები არ წარმოადგენს მოკლევადიანს, თუ საწარმოს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აქვს არსებითი უფლება გადაავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს მსგავსი უფლების უპირობობას. ხელმძღვანელობის მოლოდინი, შემდგომში გამოიყენებს თუ არა ის ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ საანგარიშო თარიღამდე ან თარიღისთვის რაიმე პირობა დაირღვა და მიუხედავად იმისა, სესხის გამცემისგან ამ პირობაზე უარი მოპოვებული არის თუ არა საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ. და პირიქით, სესხი კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ სასესხო შეთანხმება დაირღვა საანგარიშო პერიოდის შემდეგ. გარდა ამისა, შესწორებები მოიცავს ისეთი ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომლის ანგარიშსწორებაც კომპანიას მისი საკუთარ კაპიტალად გარდაქმნით შეუძლია. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის ფულადი სახსრებით, ეკონომიკური სარგებლის შემცველი სხვა რესურსებით, ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით დაფარვა. არსებობს გამოწვევის გარდაქმნად ინსტრუმენტებზე, რომლებიც შეიძლება გარდაიქმნას კაპიტალად, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც გარდაქმნის შესაძლებლობა კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

**ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება- ბასს 1-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაში შესულია იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც დაიწყო 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ).** ბასს 1-ის შესწორებები ვალდებულებების მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიცირების შესახებ გამოიცა 2020 წლის იანვარში და მისი ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა 2022 წლის 1 იანვრამდე. Covid-19 პანდემიის საპასუხოდ, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რათა კომპანიებს შესწორებული სახელმძღვანელო მითითებების შედეგად კლასიფიკაციის ცვლილების დანერგვისთვის მეტი დრო ჰქონდეთ. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

## 6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

შემოსულობები სავარაუდო მოხმარებამდე, წამგებიანი ხელშეკრულებები- ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე- ბასს 16, ბასს 37 და ფასს 3 -ის ვიწრო მოქმედების სფეროს შესწორებები და ფასს 2018-2020 წლის წლიური გაუმჯობესებები- ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 -ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის) ბასს 16-ის შესწორება საწარმოს უკრძალავს ძირითადი საშუალებების მუხლის ხარჯიდან, საწარმოს მიერ აქტივის სავარაუდო მოხმარებისთვის მომზადებისას წარმოებული მუხლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობის გამოქვითვას. მსგავსი მუხლების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, ახლა აღიარდება მოგება-ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2-ს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმების პროცესში მყოფი აქტივის ცვეთას, იმიტომ, რომ ის ჯერ მზად არ არის მისი სავარაუდო მოხმარებისთვის. ბასს 16-ის შესწორება ასევე განმარტავს, რომ საწარმო ახორციელებს იმის შემოწმებას „ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი სათანადოდ“ მაშინ, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ თუ ფიზიკურ წარმადობას.

აქტივის ფინანსური წარმადობა ამ შეფასების რელევანტური არ არის. ამგვარად, აქტივს შეუძლია ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად ფუნქციონირება და ექვემდებარება ცვეთას, სანამ არ მიაღწევს ხელმძღვანელობის მიერ განზრახულ საოპერაციო წარმადობას.

ბასს 37-ის შესწორებები განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯები შედგება ამ ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯებისაგან და იმ ხარჯების განაწილებისგან, რომელიც პირდაპირ კავშირშია შესრულებასთან. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ სანამ წამგებიანი ხელშეკრულების ცალკე ანარიცხი შეიქმნება, საწარმო აღიარებს ხელშეკრულების შესრულებისთვის გამოყენებული იმ აქტივების ნებისმიერი გაუფასურების ზარალს, რომელსაც ადგილი ჰქონდა, მეტად, ვიდრე იმ აქტივების, რომლებიც ხელშეკრულებისთვის არის განკუთვნილი.

ფასს 3-ში შევიდა შესწორებები, რომლებიც მიუთითებს 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე იმისათვის, რომ განისაზღვროს, თუ რას წარმოადგენს აქტივი საწარმოთა გაერთიანებისას. შესწორების შეტანამდე, ფასს 3 მიუთითებდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე. დამატებით, ფასს 3-ის ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს. გამონაკლისი მიუთითებს, რომ გარკვეული ტიპის ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებებისთვის, საწარმომ, ფასს 3 -ის გამოყენების ნაცვლად ასს 37 ან ფასს 21 უნდა გამოიყენოს, ვიდრე 2018 წლის კონცეპტუალური სტრუქტურული საფუძვლები. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, საწარმოს გარკვეული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებისას უნდა ეღიარებინა, რასაც ბასს 37-ის მიხედვით, არ აღიარებდა. ამგვარად, დაუყოვნებლივ, შესყიდვის შემდეგ, საწარმოს მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და ისეთი შემოსულობის აღიარება, რომელმაც არ გამოკვეთა ეკონომიკური სარგებელი. ასევე განმარტებულია, რომ შემსყიდველმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივი შესყიდვის თარიღით, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 37-ით.

ფასს 9-ს შესწორება განმარტავს, თუ რომელი საზღაური უნდა იყოს შეყვანილი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში. ღირებულებები და საზღაური შესაძლებელია გადახდილი იყოს ან მესამე მხარეებისთვის, ან გამსესხებლისთვის. შესწორების მიხედვით, ის ღირებულება და საზღაური, რომელიც გადახდილია მესამე მხარეებისთვის არ შევა 10%-იან ტესტში.

ცვლილება შევიდა მე-13 საილუსტრაციო მაგალითში, რომელიც თან ერთვის ფასს 16-ს, რათა ამოღებულიყო საიჯარო ქონების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით მეიჯარის მიერ განხორციელებული გადახდების ილუსტრირება. ამ ცვლილების მიზეზია იჯარის სტიმულირების გადახდების აღრიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობის გამორიცხვა.

## 6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ფასს 1-ით ნებადართულია გამონაკლისის გამოყენება, თუ შვილობილი საწარმო ძირითად საწარმოზე გვიან მიიღებს ფასს-ებს. შვილობილ საწარმოს შეუძლია თავისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებით შეფასება, რაც აისახება ძირითადი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ შესწორებები არ ყოფილა შეტანილი კონსოლიდირების პროცედურებისთვის და საწარმოთა იმ გაერთიანების ეფექტისთვის, რომლის ფარგლებში ძირითადმა საწარმომ შეიძინა შვილობილი საწარმო. ფასს 1-ში ცვლილება შევიდა, რათა საწარმოებს, რომლებმაც ფასს 1-ის აღნიშნული გამონაკლისით ისარგებლეს, შეძლებოდათ ასევე კუმულაციური გადაყვანის სხვაობების შეფასებინათ ძირითადი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხებით, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის აღნიშნული ცვლილება ვრცელდება ზემოაღნიშნულ კუმულაციურ გადაყვანის სხვაობებზე, რათა შემცირდეს პირველად შემომდგება დანახარჯები. ეს ცვლილება ვრცელდება ასევე მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საქმიანობებზე, რომლებიც ფასს 1-ის იგივე გამონაკლისით სარგებლობენ.

ამოღებულ იქნა მოთხოვნა საწარმოების მიმართ, რომ რეალური ღირებულების ბასს 41-ის მიხედვით შეფასებისას გამოერიცხათ ფულადი ნაკადები დაბეგვრისთვის. ამ ცვლილების მიზანია სტანდარტის იმ მოთხოვნასთან შესაბამისობა, რომელიც გულისხმობს ფულადი ნაკადების დაბეგვრის შემდეგ საფუძველზე დისკონტირებას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

**ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში განხორციელებული ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).** ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას. კომპანია ამჟამად ახორციელებს მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე ამ შესწორებების გავლენის შეფასებას.

**ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).** ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. კომპანია ამჟამად ახორციელებს მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე ამ შესწორებების გავლენის შეფასებას.

## 6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

**გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).** ბასს 12-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე არსებობდა გაურკვევლობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შეღავათი არ მოქმედებს და საწარმოები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია ამჟამად ახორციელებს მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე ამ შესწორებების გავლენის შეფასებას.

**გადასვლის ოფციონი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).** ფასს 17-ის გადასვლის მოთხოვნებში შესწორება მზღვეველებს აძლევს ოფციონს, რომელიც მიზნად ისახავს გააუმჯობესოს ინვესტორებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობა ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების შესახებ. ცვლილება ეხება მზღვეველების გადასვლას მხოლოდ ფასს 17-ზე და არ მოქმედებს ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებზე. ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის გადასვლის მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღზე და გამოიწვევს შემდეგ ერთჯერად კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შედარებით ინფორმაციაში: მიმდინარე ღირებულებით შეფასებულ სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებსა და ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ნებისმიერ ფინანსურ აქტივს შორის აღრიცხვის შეუსაბამობას; და თუ საწარმო ირჩევს ფასს 9-ისთვის შედარებითი ინფორმაციის გადაანგარიშებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შესადარის პერიოდში აღიარებაშეწყვეტილ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც ფასს 9 გამოიყენება). ცვლილება დაეხმარება მზღვეველებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამობები და, შესაბამისად, გააუმჯობესონ შესადარისი ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტორებისთვის. ის ამას ახორციელებს მზღვეველებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს, შეადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციას. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, საწარმოებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლისთვისაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შესადარის ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალცალკე; საწარმოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყო, მაგრამ ამ საწარმოს მოეთხოვება, გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები; და საწარმოს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, მოეთხოვება გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გადასვლის თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოეღოს საწარმო, ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას, ფასს 9-ის გამოყენებით. კომპანია ამჟამად ახორციელებს მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე ამ შესწორებების გავლენის შეფასებას.

თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

## 7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე. კომპანიის უშუალო მშობელი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე განმარტებულია პირველ შენიშვნაში.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები იყო შემდეგი:

| ათასი აშშ დოლარი               | უშუალო მშობელი კომპანია | საერთო კონტროლს<br>დაქვემდებარებული საწარმოები |
|--------------------------------|-------------------------|------------------------------------------------|
| სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხა | -                       | 423                                            |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები     | -                       | 750                                            |
| სავაჭრო და სხვა დავალიანება    | (31,048)                | (1,226)                                        |

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაუფარავი ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

| ათასი აშშ დოლარი               | უშუალო მშობელი კომპანია | საერთო კონტროლს<br>დაქვემდებარებული საწარმოები |
|--------------------------------|-------------------------|------------------------------------------------|
| სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხა | -                       | 654                                            |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები     | -                       | 750                                            |
| სავაჭრო და სხვა დავალიანება    | (14,624)                | (1,220)                                        |

შემოსავლებისა და დანახარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის შემდეგია:

| ათასი აშშ დოლარი                                   | უშუალო მშობელი კომპანია | საერთო კონტროლს<br>დაქვემდებარებული საწარმოები |
|----------------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------------------|
| სხვა შემოსავალი                                    | -                       | 17                                             |
| საგარანტიო მოთხოვნები (გაყიდვების თვითღირებულება)  | -                       | (85)                                           |
| სადაზღვევო მოთხოვნები                              | -                       | 11                                             |
| საქონლის შესყიდვა                                  | (162,017)               | (9,205)                                        |
| საკონსულტაციო და სხვა პროფესიონალური მომსახურებები | (9)                     | (85)                                           |
| სხვა მომსახურებები                                 | (7)                     | (631)                                          |
| საპროცენტო დანახარჯი                               | -                       | -                                              |

შემოსავლებისა და დანახარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის შემდეგია:

| ათასი აშშ დოლარი                                   | უშუალო მშობელი<br>კომპანია | საერთო კონტროლს<br>დაქვემდებარებული<br>საწარმოები |
|----------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------|
| სხვა შემოსავალი                                    | 13                         | 77                                                |
| საგარანტიო მოთხოვნები (გაყიდვების თვითღირებულება)  | -                          | (1,165)                                           |
| სადაზღვევო მოთხოვნები                              | 1                          | 186                                               |
| საქონლის შესყიდვა                                  | (123,738)                  | (7,356)                                           |
| საკონსულტაციო და სხვა პროფესიონალური მომსახურებები | -                          | (98)                                              |
| სხვა მომსახურებები                                 | -                          | (132)                                             |
| საპროცენტო დანახარჯი                               | -                          | (114)                                             |



**7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)**

**ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია.** კომპენსაცია, რომელიც ხელმძღვანელ პირებზე გაიცემა მათ მიერ გაწეული მომსახურებისთვის, სრული განაკვეთით აღმასრულებელი მმართველების პოზიციაზე, შეყვანილია თანამშრომლების ხარჯებში მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და შეადგენს 617 ათას აშშ დოლარსა და 594 ათას აშშ დოლარს 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის, შესაბამისად.

**8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები**

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების მოძრაობა იყო შემდეგი:

| ათასი აშშ დოლარი                                       | მიწა და<br>შენობა-<br>ნაგებობ<br>ები | ავტომო<br>ბილები | კომპიუტ.<br>აღჭურვი<br>ლობა | საოფისე<br>აღჭურვი<br>ლობა | სხვა     | არამატერი<br>ალური<br>აქტივები | დაუმთავრებ<br>ელი<br>მშენებლობა | სულ           |
|--------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------|-----------------------------|----------------------------|----------|--------------------------------|---------------------------------|---------------|
| ღირებულება 2020 წლის 1<br>იანვრის მდგომარეობით         | 7,239                                | 886              | 170                         | 121                        | 26       | 1,007                          | -                               | 9,449         |
| დაგროვილი ცვეთა                                        | (183)                                | (280)            | (124)                       | (18)                       | (20)     | (78)                           | -                               | (703)         |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2020<br/>წლის 1 იანვარს</b>    | <b>7,056</b>                         | <b>606</b>       | <b>46</b>                   | <b>103</b>                 | <b>6</b> | <b>929</b>                     | <b>-</b>                        | <b>8,746</b>  |
| დამატებები                                             | -                                    | 149              | 97                          | 38                         | -        | 663                            | 1,648                           | 2,595         |
| გასვლები/ჩამოწერები                                    | (308)                                | (125)            | (126)                       | (11)                       | (16)     | (65)                           | -                               | (651)         |
| ცვეთის ხარჯი                                           | -                                    | (176)            | (39)                        | (49)                       | (1)      | (139)                          | -                               | (404)         |
| ცვეთის ხარჯი გასვლიდან                                 | 222                                  | 67               | 125                         | 10                         | 13       | 65                             | -                               | 502           |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბერს<br/>საბალანსო ღირებულება</b> | <b>6,970</b>                         | <b>521</b>       | <b>103</b>                  | <b>91</b>                  | <b>2</b> | <b>1,453</b>                   | <b>1,648</b>                    | <b>10,788</b> |
| ღირებულება 2021 წლის 1<br>იანვრის მდგომარეობით         | 6,931                                | 910              | 141                         | 148                        | 10       | 1,605                          | 1,648                           | 11,393        |
| დაგროვილი ცვეთა                                        | 39                                   | (389)            | (38)                        | (57)                       | (8)      | (152)                          | -                               | (605)         |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2021<br/>წლის 1 იანვარს</b>    | <b>6,970</b>                         | <b>521</b>       | <b>103</b>                  | <b>91</b>                  | <b>2</b> | <b>1,453</b>                   | <b>1,648</b>                    | <b>10,788</b> |
| დამატებები                                             | 27                                   | 185              | 62                          | 77                         | -        | 753                            | 2,770                           | 3,874         |
| ტრანსფერები                                            | 3,637                                | -                | -                           | 781                        | -        | -                              | (4,418)                         | -             |
| გასვლები/ჩამოწერები                                    | -                                    | (308)            | (39)                        | (100)                      | -        | (14)                           | -                               | (461)         |
| ცვეთის ხარჯი                                           | (76)                                 | (188)            | (61)                        | (88)                       | (1)      | (203)                          | -                               | (617)         |
| ცვეთის ხარჯი გასვლიდან                                 | -                                    | 241              | 39                          | 20                         | -        | 14                             | -                               | 314           |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბერს<br/>საბალანსო ღირებულება</b> | <b>10,558</b>                        | <b>451</b>       | <b>104</b>                  | <b>781</b>                 | <b>1</b> | <b>2,003</b>                   | <b>-</b>                        | <b>13,898</b> |
| ღირებულება 2021 წლის 31<br>დეკემბერს                   | 10,596                               | 787              | 164                         | 906                        | 10       | 2,344                          | -                               | 14,807        |
| დაგროვილი ცვეთა                                        | (37)                                 | (336)            | (60)                        | (125)                      | (9)      | (341)                          | -                               | (908)         |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2021<br/>წლის 31 დეკემბერს</b> | <b>10,559</b>                        | <b>451</b>       | <b>104</b>                  | <b>781</b>                 | <b>1</b> | <b>2,003</b>                   | <b>-</b>                        | <b>13,899</b> |

2019 წელს კომპანიამ დაიწყო ავჭალაში მდებარე მიწის ნაკვეთზე მანქანების სადგომისა და სათადარიგო ნაწილების საწყობის მშენებლობა. მშენებლობის პროცესი 2021 წლის აპრილში დასრულდა.

**9 აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები**

კომპანია იჯარით იღებს საოფისე და საწყობის ფართებს. საიჯარო ხელშეკრულებები, როგორც წესი, შედგენილია ფიქსირებული პერიოდის განმავლობაში - ორიდან სამ წლამდე, მაგრამ შესაძლებელია გააჩნდეს გაგრძელების/შეწყვეტის შესაძლებლობაც.

| ათასი აშშ დოლარი                                                | შენიშვნა-ნაგებობები |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 1 იანვარს</b>                 | <b>1,130</b>        |
| ცვეთის ხარჯი                                                    | (452)               |
| სხვა (იჯარის ფარგლების შემცირება)                               | (280)               |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>398</b>          |
| ცვეთის ხარჯი                                                    | (301)               |
| სხვა (იჯარის ფარგლების შემცირება)                               | (25)                |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>72</b>           |

კომპანიის მიერ აღიარებული საიჯარო ვალდებულებები შემდეგია:

| აშშ დოლარი                         | 2021 წლის 31 დეკემბერი | 2020 წლის 31 დეკემბერი |
|------------------------------------|------------------------|------------------------|
| მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები | 94                     | 341                    |
| გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები | -                      | 104                    |
| <b>სულ საიჯარო ვალდებულებები</b>   | <b>94</b>              | <b>445</b>             |

ფინანსურ ხარჯებში შესულმა საპროცენტო დანახარჯებმა 2021 წელს შეადგინა 17 ათასი აშშ დოლარი. საიჯარო ვალდებულებებისთვის ფულადი სახსრების გადინებამ 2021 წელს შეადგინა 343 ათასი აშშ დოლარი.

**10 სხვა გრძელვადიანი აქტივები**

| ათასი აშშ დოლარი                                                | 2021       | 2020       |
|-----------------------------------------------------------------|------------|------------|
| შეზღუდული ფულადი სახსრები                                       | 750        | 750        |
| <b>სულ სხვა გრძელვადიანი აქტივები 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>750</b> | <b>750</b> |

შეზღუდული ფულადი სახსრები წარმოადგენს კომპანიის მიმწოდებლისათვის ავანსად გადახდილ თანხებს განუსაზღვრელი დროით, იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იყოს გადახდების უსაფრთხოება სამომავლო საქონლის შესყიდვისთვის.

## 11 მარაგები

| ათასი აშშ დოლარი                 | 2021          | 2020         |
|----------------------------------|---------------|--------------|
| საქონელი გზაში                   | 27,831        | 3,841        |
| გასაყიდი ავტომობილები            | 3,479         | 3,526        |
| სათადარიგო ნაწილები              | 1,919         | 1,695        |
| სხვა                             | 15            | 7            |
| <b>სულ მარაგები 31 დეკემბერს</b> | <b>33,244</b> | <b>9,069</b> |

მარაგების ნაშთი წარდგენილია თვითღირებულებასა და სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

## 12 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

| ათასი აშშ დოლარი                                                | 2021         | 2020         |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                                              | 1,190        | 3,211        |
| სხვა ფინანსური მოთხოვნები                                       | 138          | 381          |
| შემცირებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხით                         | -            | -            |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში</b>       | <b>1,328</b> | <b>3,592</b> |
| ავანსად გადახდილი                                               | 578          | 1,563        |
| შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით                              | -            | -            |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>1,906</b> | <b>5,155</b> |

კომპანია იყენებს ფასს 9 გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც იყენებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის. მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთები უზრუნველყოფილია საბანკო გარანტიებით, რომელიც კლიენტების (ავტომობილების დილერები) მიერ არის მოწოდებული. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გარანტირებული თანხა შეადგენდა 1,190 ათას აშშ დოლარს (2020: 3,211 ათასი აშშ დოლარი).

უზრუნველყოფის ფინანსური ეფექტი წარმოდგენილია უზრუნველყოფის ღირებულების წარდგენით ცალკე (i) იმ აქტივებისთვის, სადაც უზრუნველყოფა და სხვა დამატებითი საკრედიტო უზრუნველყოფა უტოლდება ან აჭარბებს აქტივის საბალანსო ღირებულებას („ჭარბად უზრუნველყოფილი აქტივები“) და (ii) იმ აქტივებისთვის, სადაც უზრუნველყოფა და სხვა დამატებითი საკრედიტო უზრუნველყოფა უფრო მცირეა, ვიდრე აქტივის საბალანსო ღირებულება („არასაკმარისად უზრუნველყოფილი აქტივები“). უზრუნველყოფის გავლენა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

| ათასი აშშ დოლარი                      | ჭარბად უზრუნველყოფილი აქტივები |                                  |
|---------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|
|                                       | აქტივების საბალანსო ღირებულება | უზრუნველყოფის რეალური ღირებულება |
| მოთხოვნები, რომლებიც უზრუნველყოფილია: |                                |                                  |
| - საბანკო გარანტიით                   | 1,190                          | 9,400                            |

## 12 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

უზრუნველყოფის გავლენა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

| ათასი აშშ დოლარი                                             | ქარბად უზრუნველყოფილი აქტივები    |                                   |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
|                                                              | აქტივების საბალანსო<br>ღირებულება | აქტივების საბალანსო<br>ღირებულება |
| მოთხოვნები, რომლებიც უზრუნველყოფილია:<br>- საბანკო გარანტიით | 3,211                             | 9,550                             |

## 13 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

| ათასი აშშ დოლარი                                                           | 2021         | 2020          |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|
| მოთხოვნისთანავე გადასახადელი საბანკო ნაშთები                               | 8,694        | 37,810        |
| <b>სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>8,694</b> | <b>37,810</b> |

ფულადი სახსრები ბანკში ინახება საქართველოს საუკეთესო ბანკებში, რომელთაგან ყველას გააჩნია “BB- რეიტინგი” Fitch რეიტინგების საფუძველზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მიზნებისათვის ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნაშთები შეყვანილია 1 ეტაპში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ამ ნაშთებისათვის, 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნულის ტოლია. საქართველოს ბანკებში არსებული ფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია აშშ დოლარში გამოიმუშავენს საშუალოდ 1 %-დან 2 %-მდე ყოველწლიურად, ხოლო ქართულ ლარში დენომინირებული ფულადი სახსრები - 10%-დან 11%-მდე.

## 14 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის 100% ფლობილია „ტოიოტა ცუშო კორპორაციის“ მიერ და კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 10 მილიონ აშშ დოლარს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2020 წლის 31 დეკემბრის: 10 მილიონი აშშ დოლარი). 2021 წელს, კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდები 29,960 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (2020: ნული).

## 15 საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები და კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების მოძრაობა თითოეული წარმოდგენილი პერიოდისთვის. ვალდებულებების ეს მუხლები ასახულია ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში როგორც საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები:

| ათასი აშშ დოლარი                                                  | 2021 წლის 31 დეკემბერს<br>დასრულებული წელი |                          |       | 2020 წლის 31 დეკემბერს<br>დასრულებული წელი |                          |          |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------|-------|--------------------------------------------|--------------------------|----------|
|                                                                   | ნასესხები<br>სახსრები                      | საიჯარო<br>ვალდებულებები | სულ   | ნასესხები<br>სახსრები                      | საიჯარო<br>ვალდებულებები | სულ      |
| <b>ვალდებულებები საფინანსო<br/>საქმიანობიდან 1 იანვარს</b>        | -                                          | 445                      | 445   | -                                          | 1,173                    | 1,173    |
| <b>ფულადი ნაკადები</b>                                            |                                            |                          |       |                                            |                          |          |
| სესხის ათვისება                                                   | -                                          | -                        | -     | 34,000                                     | -                        | 34,000   |
| ძირი თანხის დაფარვა                                               | -                                          | (326)                    | (326) | (34,000)                                   | (456)                    | (34,456) |
| გადახდილი პროცენტი                                                | -                                          | (17)                     | (17)  | (144)                                      | (52)                     | (196)    |
| <b>არაფულადი ცვლილებები</b>                                       |                                            |                          |       |                                            |                          |          |
| დარიცხული პროცენტი                                                | -                                          | 17                       | 17    | 144                                        | 52                       | 196      |
| იჯარის ფარგლების<br>შემცირება                                     | -                                          | (25)                     | (25)  | -                                          | (272)                    | (272)    |
| <b>ვალდებულებები საფინანსო<br/>საქმიანობიდან 31<br/>დეკემბერს</b> | -                                          | 94                       | 94    | -                                          | 445                      | 445      |

## 16 სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

| ათასი აშშ დოლარი                                                                               | 2021          | 2020          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| სავაჭრო და სხვა დავალიანებები                                                                  | 32,154        | 15,168        |
| საგარანტიო შეთანხმებით გათვალისწინებული დავალიანება                                            | 1,096         | 1,220         |
| <b>სულ ფინანსური დავალიანება სავაჭრო და სხვა დავალიანებებში<br/>ამორტიზირებული ღირებულებით</b> | <b>33,250</b> | <b>16,388</b> |
| მიღებული ავანსები                                                                              | 140           | 41            |
| <b>სავაჭრო და სხვა დავალიანებები 31 დეკემბერს</b>                                              | <b>33,390</b> | <b>16,429</b> |

#### 17 მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები

კომპანია აწარმოებს ამონაგებს საქონლის და მომსახურების გადაცემის შედეგად დროის განმავლობაში ან დროის გარკვეულ მონაკვეთში შემდეგი მსხვილი სასაქონლო ხაზებით:

| ათასი აშშ დოლარი                                                   | 2021           | 2020           |
|--------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| ავტომობილების რეალიზაცია                                           | 156,605        | 157,767        |
| სათადარიგო ნაწილების რეალიზაცია                                    | 10,655         | 8,583          |
| სატრანსპორტო მომსახურება                                           | 1,213          | 1,128          |
| კატალოგების და სახელმძღვანელოების რეალიზაცია                       | 36             | 44             |
| გაყიდვის საკომისიო                                                 | (25)           | (35)           |
| <b>სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან</b> | <b>168,484</b> | <b>167,487</b> |

ამონაგების აღიარების დრო (ამონაგების ყველა წყაროსთვის) არის შემდეგი:

| ათასი აშშ დოლარი                                                   | 2021           | 2020           |
|--------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| დროის გარკვეულ მონაკვეთში                                          | 167,271        | 166,359        |
| დროის განმავლობაში                                                 | 1,213          | 1,128          |
| <b>სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან</b> | <b>168,484</b> | <b>167,487</b> |

#### 18 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

| ათასი აშშ დოლარი                                  | 2021           | 2020           |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|
| ავტომობილების ღირებულება                          | 138,302        | 143,036        |
| სათადარიგო ნაწილების ღირებულება                   | 8,067          | 6,491          |
| სატრანსპორტო მომსახურება                          | 1,337          | 1,254          |
| კატალოგების და სახელმძღვანელოების ღირებულება      | 33             | 38             |
| მარაგების გაუფასურების ანარიცხი/(აღდგენა), წმინდა | (49)           | 96             |
| <b>სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება</b>    | <b>147,690</b> | <b>150,915</b> |

#### 19 სადისტრიბუციო ხარჯები

| აშშ დოლარი                                                                                 | 2021         | 2020         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| თანამშრომელთა ხელფასისა და სარგებლის ხარჯები                                               | 1,828        | 1,811        |
| სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურება                                                      | 1,825        | 1,228        |
| ავტომობილის სერტიფიკატის გამცემი ქვეყნის სტანდარტებთან შესაბამისობის სერტიფიკატის საფასური | 554          | 75           |
| საბაჟო ხარჯები                                                                             | 64           | 222          |
| <b>სულ სადისტრიბუციო ხარჯები</b>                                                           | <b>4,271</b> | <b>3,336</b> |

## 20 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

| ათასი აშშ დოლარი                             | 2021         | 2020         |
|----------------------------------------------|--------------|--------------|
| პერსონალის ხელფასისა და სარგებლის ხარჯი      | 1,095        | 1,404        |
| ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი                 | 617          | 404          |
| საბანკო ხარჯები                              | 349          | 270          |
| აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა          | 301          | 452          |
| სატელეკომუნიკაციო ხარჯები                    | 264          | 177          |
| საოფისე ხარჯები                              | 155          | 104          |
| პროფესიონალური მომსახურების საფასური *       | 127          | 177          |
| იჯარის ხარჯი                                 | 124          | 84           |
| საწვავის ხარჯი                               | 104          | 81           |
| კომუნალური ხარჯები                           | 58           | 41           |
| მოგზაურობის ხარჯი                            | 37           | 44           |
| დაზღვევის ხარჯი                              | 36           | 64           |
| უსაფრთხოების მომსახურება                     | 32           | 30           |
| სხვა                                         | 120          | 166          |
| <b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>3,419</b> | <b>3,498</b> |

(\*) პროფესიული მომსახურება მოიცავს 95 ათას აშშ დოლარს (2020: 113 ათასი აშშ დოლარი) - რაც წარმოადგენს აუდიტისა და სხვა მომსახურების საფასურს, რომელიც მოწოდებულია აუდიტორის/აუდიტის ფირმის მიერ, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის კანონის მიერ.

## 21 სხვა საოპერაციო ხარჯები, ნეტო

| ათასი აშშ დოლარი                                           | 2021         | 2020         |
|------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| სხვა შემოსავალი                                            | 147          | 149          |
| შემოსავალი გაწეული სატრანსპორტო მომსახურებიდან             | 13           | 6            |
| იჯარის მოდიფიკაციის შედეგად მიღებული შემოსულობა/(ზარალი)   | -            | (8)          |
| წმინდა შემოსულობა/(ზარალი) ძირითადი საშუალებების გასვლიდან | -            | (65)         |
| გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა                     | (118)        | (82)         |
| სხვა ხარჯები                                               | (214)        | (102)        |
| დღგ-ს ხარჯი                                                | (229)        | (252)        |
| <b>სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები, ნეტო</b>                   | <b>(401)</b> | <b>(354)</b> |

## 22 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

**საგადასახადო კანონმდებლობა.** საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება. საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია სათანადოა და დაიცავს კომპანიის პოზიციას საგადასახადო კუთხით. შესაბამისად, 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს ასახული არ ყოფილა ანარიცხი პოტენციური საგადასახადო ვალდებულებისთვის.

**დივიდენდზე დარიცხული მოგების გადასახადი.** 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის გაუნაწილებელმა მოგებამ შეადგინა 15,432 ათასი აშშ დოლარი (2020: 37,288 აშშ დოლარი). მფლობელებზე გადასახდელ დივიდენდის თანხასთან ერთად კომპანიას ეკისრება შესაბამისი მოგების გადასახადის გადახდა. მფლობელებისთვის გადახდილი იქნა დივიდენდის თანხა 29,960 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით და ასევე შესაბამისი მოგების გადასახადი 5.318 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით.

**სასამართლო დავა.** საანგარიშგებო თარიღით კომპანიის ხელმძღვანელობისათვის ცნობილი არ არის რაიმე ფაქტობრივი ან მოსალოდნელი სასამართლო დავის საფრთხის შესახებ, ანუ ფინანსური ანგარიშგების თარიღით არ არსებობს სასამართლო დავის საფრთხე, რამაც შეიძლება არსებითი გავლენა იქონიოს კომპანიაზე.

**კლიმატის ცვლილების გათვალისწინება.** კომპანიის ხელმძღვანელობამ ყურადღება გაამახვილა გლობალურ ინფორმირებულობასა და ზრუნვაზე კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად საჭიროების მიხედვით გამოეხმაურება და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას, როდესაც ის გამოიცემა იმ ბაზრებისთვის, რომლებშიც კომპანია ოპერირებს.



## 23

## ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო რისკის და სხვა ფასის რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისთვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

**საკრედიტო რისკი.** კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისთვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

**საკრედიტო რისკის მართვა.** საკრედიტო რისკი კომპანიას სამეურნეო საქმიანობის მნიშვნელოვანი რისკია; ამიტომ, ხელმძღვანელობა ყურადღებით ახორციელებს საკრედიტო რისკის მართვას. საკრედიტო რისკის შეფასება რისკის მართვისთვის ეყრდნობა მხოლოდ საკრედიტო რისკის ანალიზს. ხელმძღვანელობა აწესებს ზღვრებს ყველა კლიენტისთვის/დილერისთვის და ითხოვს საბანკო გარანტიებს, როგორც გირაოს, გასანაღდებელი მოთხოვნების ნაშთებისთვის. სავაჭრო მოთხოვნები უზრუნველყოფილია საგარანტიო თანხებით.

**ზღვრები.** საკრედიტო ზღვრები ექვემდებარება ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ ანალიზს და მტკიცდება მის მიერ. საკრედიტო რისკის წარმოქმნის მონიტორინგისთვის, ხორციელდება რეგულარული ანგარიშები, რომლებიც ემყარება სტრუქტურულ ანალიზს კლიენტის ბიზნესსა და ფინანსურ წარმატებაზე. ხელმძღვანელობა განიხილავს და ახორციელებს ანგარიშს ნებისმიერ მნიშვნელოვან ურთიერთკავშირზე უარყოფითი კრედიტუნარიანობის მქონე კლიენტებთან. კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს პარტნიორების წარმატებას და აკვირდება მათ ვადაგადაცელებულ ნაშთებს.

**მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება (ECL).** მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეიტინგი ემყარება გაყიდვების გადახდების პროფილს 24 თვეზე მეტ პერიოდზე 2021 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2020 წლის 31 დეკემბრამდე, ასევე შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს, რომელსაც ადგილი ჰქონდა ამ პერიოდის განმავლობაში. ისტორიული ზარალის რეიტინგები კორექტირებულია იმ მიმდინარე და საპროგნოზო ინფორმაციის ასახვისთვის, რომელიც ეხება მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს, რომლებსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს კლიენტების უნარზე, დაფარონ მოთხოვნები.

ისტორიული საკრედიტო ზარალი წინასწარ განსაზღვრულ პერიოდში არ არსებობდა. ხელმძღვანელობას არ გამოუყენებია მაკროეკონომიკური ფაქტორები შემდგომი ანალიზისთვის, რადგან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც ეფუძნება არარსებული საკრედიტო ზარალის სტატისტიკას, უმნიშვნელო იქნებოდა.

**საბაზრო რისკი.** კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) აქტივებსა და ვალდებულებებთან მიმართებით, რომელთაც პროცენტი ერიცხებათ. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

**23 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)**

**სავალუტო რისკი.** სავალუტო რისკთან დაკავშირებით ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს ვალუტების მიხედვით და მთლიანობაში. მისი მონიტორინგი ყოველდღიურად ხორციელდება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

| ათასი აშშ დოლარი | 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით |                                    |                          | 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით |                                    |                          |
|------------------|-------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|
|                  | მონეტარული ფინანსური აქტივები       | მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები | წმინდა საბალანსო პოზიცია | მონეტარული ფინანსური აქტივები       | მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები | წმინდა საბალანსო პოზიცია |
| ქართული ლარი     | 15                                  | (69)                               | (54)                     | 189                                 | (45)                               | 144                      |
| ევრო             | 25                                  | (1,226)                            | (1,201)                  | -                                   | (1,221)                            | (1,221)                  |
| სხვა             | -                                   | (82)                               | (82)                     | -                                   | (48)                               | (48)                     |
| <b>სულ</b>       | <b>40</b>                           | <b>(1,377)</b>                     | <b>(1,337)</b>           | <b>189</b>                          | <b>(1,314)</b>                     | <b>(1,125)</b>           |

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოგება-ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი კომპანიის სამუშაო ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც დანარჩენი ცვლადები უცვლელია:

| ათასი აშშ დოლარი                  | 2021                   |                   | 2020                   |                   |
|-----------------------------------|------------------------|-------------------|------------------------|-------------------|
|                                   | გავლენა მოგება ზარალზე | გავლენა კაპიტალზე | გავლენა მოგება ზარალზე | გავლენა კაპიტალზე |
| ქართული ლარის გამყარება 10% -ით   | (5)                    | (5)               | 14                     | 12                |
| ქართული ლარის გაუფასურება 10% -ით | 5                      | 5                 | (14)                   | (12)              |
| ევროს გამყარება 10%-ით            | (120)                  | (102)             | (122)                  | (104)             |
| ევროს გაუფასურება 10% -ით         | 120                    | 102               | 122                    | 104               |
| სხვა ვალუტის გამყარება 10%-ით     | (8)                    | (7)               | (5)                    | (4)               |
| სხვა ვალუტის გაუფასურება 10%-ით   | 8                      | 7                 | 5                      | 4                 |

**საპროცენტო განაკვეთის რისკი.** კომპანიას გააჩნია გავრცელებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობის მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენის რისკი. მსგავსი ცვლილებების შედეგად შეიძლება გაიზარდოს საპროცენტო მარჟა, მაგრამ შეიძლება შემცირდეს ან ზარალი წარმოქმნას მოულოდნელი ცვლილებების შემთხვევაში. ხელმძღვანელობა ყოველდღიურ მონიტორინგს აწარმოებს და ზღვრებს აწესებს საპროცენტო განაკვეთის შესაძლო ფასწარმოქმნის შეუსაბამობის დონეზე. კომპანია არ ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს და მისი ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არ ექვემდებარება სახელშეკრულებო პროცენტის ფასის ხელახალ დადგენას.

**23 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)**

**ლიკვიდურობის რისკი.** ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ საწარმოს პრობლემები ექნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე.

კომპანია ცდილობს დაფინანსების სტაბილური საფუძვლის შენარჩუნებას, რაც ძირითადად სავაჭრო და სხვა დავალიანებებს და საიჯარო ვალდებულებებს მოიცავს. კომპანია თანხების ინვესტირებას ახდენს ლიკვიდური აქტივების დიფერენცირებულ პორტფელში, იმისათვის, რომ უნარი ჰქონდეს სწრაფად და უპრობლემოდ უპასუხოს გაუთვალისწინებელ ლიკვიდურობის მოთხოვნებს. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი შედგება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისგან (შენიშვნა 13). ხელმძღვანელობა აფასებს იმას, რომ ლიკვიდურობის პორტფელის ფულადი სახსრები და საბანკო დეპოზიტები შეიძლება რეალიზებული იყოს ნაღდ ფულზე, ერთ დღეში, ლიკვიდურობის გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების დასაფარად.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ვალდებულებებს, მათი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადების ცხრილში გამჟღავნებულია თანხები, რომლებიც სახელშეკრულებო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებია და მოიცავს მთლიან ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს (სამომავლო ფინანსური დარიცხვების გამოქვითვის გარეშე). მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შესული თანხებისგან, იმიტომ, რომ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება დამყარებულია არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებზე.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასეთია:

| <i>ათასი აშშ დოლარი</i>                                                                                 | მოთხოვნა<br>და 1 თვეზე<br>ნაკლები | 1-დან 3<br>თვემდე | 3-დან 12<br>თვემდე | 12 თვიდან<br>5 წლამდე | 5 წლის<br>ზემოთ | სულ           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|--------------------|-----------------------|-----------------|---------------|
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                                    |                                   |                   |                    |                       |                 |               |
| იჯარის ვალდებულებები<br>(შენიშვნა 9)                                                                    | (19)                              | (38)              | (37)               | -                     | -               | (94)          |
| სავაჭრო და სხვა<br>ვალდებულებები (შენიშვნა 16)                                                          | 33,250                            | -                 | -                  | -                     | -               | 33,250        |
| <b>სულ სამომავლო გადახდები,<br/>სამომავლო ძირითადი თანხების<br/>და პროცენტის გადახდების<br/>ჩათვლით</b> | <b>33,231</b>                     | <b>(38)</b>       | <b>(37)</b>        | <b>-</b>              | <b>-</b>        | <b>33,156</b> |

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასეთია:

| <i>ათასი აშშ დოლარი</i>                                                                                 | მოთხოვნა<br>და 1 თვეზე<br>ნაკლები | 1-დან 3<br>თვემდე | 3-დან 12<br>თვემდე | 12 თვიდან<br>5 წლამდე | 5 წლის<br>ზემოთ | სულ           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|--------------------|-----------------------|-----------------|---------------|
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                                    |                                   |                   |                    |                       |                 |               |
| იჯარის ვალდებულებები<br>(შენიშვნა 9)                                                                    | (40)                              | (80)              | (221)              | (104)                 | -               | (445)         |
| სავაჭრო და სხვა<br>ვალდებულებები (შენიშვნა 16)                                                          | 16,388                            | -                 | -                  | -                     | -               | 16,388        |
| <b>სულ სამომავლო გადახდები,<br/>სამომავლო ძირითადი თანხების<br/>და პროცენტის გადახდების<br/>ჩათვლით</b> | <b>16,348</b>                     | <b>(80)</b>       | <b>(221)</b>       | <b>(104)</b>          | <b>-</b>        | <b>15,943</b> |

## 24 კაპიტალის მართვა

**კაპიტალის მართვა.** კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისთვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის, ასევე, შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირებისთვის კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს აქციონერებისთვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა. ხელმძღვანელობა უზრუნველყოფს ჯანსაღ ლიკვიდურობის კოეფიციენტს სამუშაო კაპიტალის ეფექტური მართვით, როდესაც წლიური დივიდენდები უკვე გადახდილია. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კაპიტალი მოიცავს საწესდებო კაპიტალს და გაუნაწილებელ მოგებას და შეფასებულია 25,432 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (2020: 47,288 ათასი აშშ დოლარი).

კომპანიას არ გააჩნია გარედან დაკისრებული მოთხოვნები კაპიტალზე.

## 25 რეალური ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება წარმოადგენს შეფასების ხერხების გამოყენებას, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ დაუკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისთვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

ხელმძღვანელობამ გამოიყენა ყველა ხელთ არსებული საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად და სჯერა, რომ მისი მოკლევადიანი მოთხოვნებისა და დავალიანებების რეალური ღირებულება მიახლოებულია საბალანსო ღირებულებასთან.

**აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ ფასდება რეალური ღირებულებით, მაგრამ რომლებისთვისაც რეალური ღირებულება შეფასებულია**

იმ აქტივების, რომლებიც არ ფასდება რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ანალიზი, რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით და საბალანსო ღირებულება შემდეგია:

25 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

|                                               | 2021 წლის 31 დეკემბერი |              |               |                         | 2020 წლის 31 დეკემბერი |               |               |                         |
|-----------------------------------------------|------------------------|--------------|---------------|-------------------------|------------------------|---------------|---------------|-------------------------|
|                                               | 1-ლი<br>დონე           | მე-2<br>დონე | მე-3<br>დონე  | საბალანსო<br>ღირებულება | 1-ლი<br>დონე           | მე-2<br>დონე  | მე-3<br>დონე  | საბალანსო<br>ღირებულება |
| <i>ათასი აშშ დოლარი</i>                       |                        |              |               |                         |                        |               |               |                         |
| <b>აქტივები</b>                               |                        |              |               |                         |                        |               |               |                         |
| <b>ფინანსური აქტივები</b>                     |                        |              |               |                         |                        |               |               |                         |
| ამორტიზირებული<br>ღირებულებით                 |                        |              |               |                         |                        |               |               |                         |
| - ფულადი სახსრები<br>და მათი<br>ეკვივალენტები | -                      | 8,694        | -             | 8,694                   | -                      | 37,810        | -             | 37,810                  |
| - სავაჭრო მოთხოვნები                          | -                      | -            | 1,190         | 1,190                   | -                      | -             | 3,211         | 3,211                   |
| - სხვა ფინანსური<br>მოთხოვნები                | -                      | -            | 138           | 138                     | -                      | -             | 381           | 381                     |
| - სხვა გრძელვადიანი<br>აქტივები               | -                      | -            | 750           | 750                     | -                      | -             | 750           | 750                     |
| <b>სულ აქტივები</b>                           | -                      | <b>8,694</b> | <b>2,078</b>  | <b>10,772</b>           | -                      | <b>37,810</b> | <b>4,342</b>  | <b>42,152</b>           |
| <b>ვალდებულებები</b>                          |                        |              |               |                         |                        |               |               |                         |
| <b>სხვა ფინანსური<br/>ვალდებულებები</b>       |                        |              |               |                         |                        |               |               |                         |
| - სავაჭრო<br>დავალიანებები                    | -                      | -            | 33,250        | 33,250                  | -                      | -             | 16,388        | 16,388                  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                      | -                      | -            | <b>33,250</b> | <b>33,250</b>           | -                      | -             | <b>16,388</b> | <b>16,388</b>           |

რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-3 დონის რეალური ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. მცოცავი განაკვეთის ინსტრუმენტების, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, რეალური ღირებულება დადგინდა როგორც მათი საბალანსო ღირებულების ტოლი.

არაკოტირებული, ფიქსირებულ-განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია რომ იქნება მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული, ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ.

**ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები.** მცოცავ-განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია რომ იქნება მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული, ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაქტის საკრედიტო რისკზე.

## 25 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

**ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები.** სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები რეალური ღირებულება განისაზღვრა შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების, გაცხადებული დაფარვის ვადის მქონე ინსტრუმენტები შეფასებულ იქნა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ. იმ ვალდებულებების რეალური ღირებულება, რომლებიც დასაფარია მოთხოვნამდე ან შეტყობინების შემდგომ პერიოდში („მოთხოვნადი ვალდებულებები“) შეადგენს მოთხოვნამდე გადასახდელ თანხას, დისკონტირებულს იმ პირველი თარიღიდან, როდესაც თანხის გადახდა შესაძლოა მოთხოვნილი იყოს. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები მერყეობს წლიური 7.8%-დან წლიურ 8 %-მდე, ვალდებულების ხანგრძლივობის და ვალუტის მიხედვით.

## 26 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნებისთვის ფასს 9-ით „ფინანსური ინსტრუმენტები“, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (a) ფინანსური აქტივები FVTPL-ით; (b) სავალო ინსტრუმენტები FVOCI-ით, (c) წილობრივი ინსტრუმენტები FVOCI-ით და (c) ფინანსური ინსტრუმენტები ამორტიზებული ღირებულებით. FVTPL-ით შეფასებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს ორი ქვე-კატეგორია აქვს: (i) აქტივები, რომელთა შეფასება სავალდებულოა FVTPL-ით, და (ii) აქტივები, რომლებიც ამგვარად არის კლასიფიცირებული თავდაპირველი აღიარებისას. 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება აღიარებული იყო ამორტიზირებული ღირებულებით.

## 27 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

**საბოლოო მომხმარებლისთვის დამატებითი გარანტიის გაცემა.** საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ კომპანიამ გამოაცხადა მომდევნო 7 წლის ვადით, საბოლოო მომხმარებლისთვის დამატებითი გარანტიის გაცემის შესახებ. ახალი გარანტიები შეიძლება მიენიჭოს შეთანხმების თარიღამდე 10 წლით ადრე გაყიდული მანქანების მფლობელებს. საგარანტიო ღირებულება ჩაირთვება გადასაყიდი ავტომობილების ღირებულებაში, რაც შესაბამისად, გავლენას მოახდენს კომპანიის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე და ვალდებულებებზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის ხელმძღვანელობას არ აქვს შესაძლებლობა შეაფასოს ამ მოვლენის ფინანსური ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

## შპს ტოიოტა კავკასია

### მმართველობის ანგარიშგება

#### 1 კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2021:

**ზოგადი ინფორმაცია:** შპს ტოიოტა კავკასია („კომპანია“) მდებარეობს საქართველოში. იგი დაარსდა 2006 წლის 18 იანვარს. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო (შპს) და დაფუძნდა საქართველოს რეგულაციების მიხედვით.

კომპანიის უშუალო მფლობელი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე ტოიოტა ცუშო კორპორეიშენია, რომელიც აქციების 100% -ის მფლობელია.

**ძირითადი საქმიანობა** კომპანიამ საქმიანობა 2006 წლის მარტში დაიწყო. კომპანიის ძირითადი ბიზნეს-საქმიანობაა Toyota Tsusho Corporation-სა და Toyota Motor Europe-სგან ტოიოტასა და ლექსუს ბრენდის ავტომანქანებისა და ავტომანქანების სათადარიგო ნაწილების შესყიდვა და მათი საბითუმოდ მიყიდვა კავკასიის რეგიონში მოქმედი ავტორიზებული დილერებისთვის. კომპანია მოქმედებს ტოიოტა მოტორ ევროპისა და კომპანიას შორის დადებული შეთანხმების მიხედვით, რის საფუძველზეც კომპანიას ენიჭება ექსკლუზიური სადისტრიბუციო უფლება ტოიოტასა და ლექსუსის პროდუქციის გაყიდვაზე.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია ყაზბეგის ქ. #34, საქართველო, 0186, თბილისი.

**კომპანიის მისია.** შპს ტოიოტა კავკასია, როგორც ტოიოტას გლობალური ჯგუფის ნაწილი, მშობელი საწარმოს შიდა პოლიტიკისა და კულტურული ღირებულებების მიმდევარია. ტოიოტას ბრენდის ფილოსოფია ყოველთვის უკეთესი მანქანების დამზადებაა, იმისათვის, რომ გულახდილობის პატივისცემის ცნებებზე დაყრდნობით, კავკასიის რეგიონის კლიენტების ცხოვრება გაამდიდროს. ეს, სამომავლოდ განვითარებადი და ჯანსაღი ურთიერთობების შენარჩუნებას ნიშნავს, ზრდად მრავალფეროვან კლიენტებთან და ადგილობრივ გაერთიანებებთან სამართლიანი და ღია კომუნიკაციის მეშვეობით.



ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ამ მოქმედებით, კომპანია ხდება ყველაზე მეტად სანდო და საყვარელი ყველა იმ ქალაქში, სადაც მისი წარმომადგენლობა არსებობს. ამ მიდგომასთან თანმიმდევრულად, კომპანიის ხელმძღვანელობა წარმოადგენს მრავალფეროვან ინიციატივებს, იმისთვის, რომ დახმარება გაუწიოს იმ სოციალურ პრობლემებს, რომლებიც თავს იჩენენ იმ რეგიონებში, სადაც კომპანიის წარმომადგენლობა არსებობს. ტოიოტა, როგორც ბრენდი, გეგმავს ავტომობილების წარმოებაში მის მიერ

შპს ტოიოტა კავკასია, ოფიციალური დისტრიბუტორი. საიდენტიფიკაციო კოდი: 236089273

ყაზბეგის გამზირი 34, 0177 თბილისი, საქართველო

T +995 (32) 2 72 00 45, +995 (32) 2 72 00 46, F +995 (32) 2 72 00 47

info@toyota-caucasus.com

ეს წერილი და მასში შემავალი ინფორმაცია შეიძლება იყოს პრივილეგირებული. შინაარსი კონფიდენციალურია და თუ ეს წერილი შეცდომით მიიღეთ, დაუყოვნებლივ უნდა აცნობოთ გამგზავნს. თქვენ არ უნდა გააკეთოთ მისი ასლი რაიმე მიზნით ან გაუმჟღავნოთ მისი შინაარსი სხვა პირს გამგზავნის წინასწარი ნებართვის გარეშე.

ფულადი სახსრები ინახება ფინანსურ ინსტიტუტებში, რომლებიც იქ განთავსებისას ითვლება მინიმალური დეფოლტის რისკის მქონეებად. ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს ნაშთებს მთავარ ბანკებთან საბალანსო თარიღებზე:

| ათასი აშშ დოლარი                                    | 31-დეკ-21    | 31-დეკ-20     |
|-----------------------------------------------------|--------------|---------------|
| სს საქართველოს ბანკი – მიმდინარე ანგარიში           | 261          | 35,618        |
| სს თიბისი ბანკი-მიმდინარე ანგარიში                  | 8,433        | 2,190         |
| ტოკიოს ბანკი-შპს მიცუბიში UFG, - მიმდინარე ანგარიში | -            | 2             |
| <b>სულ</b>                                          | <b>8,694</b> | <b>37,810</b> |

**სავალუტო რისკი.** კომპანიას გააჩნია უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის რყევების მის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულად ნაკადებზე გავლენის რისკი. სავალუტო კურსის ტრანზაქციის რისკის არსებობა კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციაში შემცირებულია იმ ფაქტით, რომ კომპანიას, მისი ბრუნვისა და ხარჯების დიდი ნაწილი დენომინირებული აქვს ფუნქციურ ვალუტაში (აშშ დოლარში). ძირითადი სავალუტო რისკი წარმოიქმნება აშშ დოლარის ღირებულების რყევისას კომპანიის წმინდა ინვესტიციებში აშშ დოლარის გარდა სხვა ვალუტაში (უპირველესად ევრო და ქართული ლარი).

სავალუტო რისკის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა მონიტორინგს უწევს რისკისადმი დაქვემდებარების დონეს ვალუტის მიხედვით. პოზიციების მონიტორინგი ხორციელდება რეგულარულად.

| ათასი აშშ დოლარი | 2021 წლის 31 დეკემბერს        |                                    |                | 2020 წლის 31 დეკემბერს        |                                    |                |
|------------------|-------------------------------|------------------------------------|----------------|-------------------------------|------------------------------------|----------------|
|                  | მონეტარული ფინანსური აქტივები | მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები | წმინდა პოზიცია | მონეტარული ფინანსური აქტივები | მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები | წმინდა პოზიცია |
| ქართული ლარი     | 15                            | (69)                               | (54)           | 189                           | (45)                               | 144            |
| ევრო             | 25                            | (1,226)                            | (1,201)        | -                             | (1,221)                            | (1,221)        |
| სხვა             | -                             | (82)                               | (82)           | -                             | (48)                               | (48)           |
| <b>სულ</b>       | <b>40</b>                     | <b>(1,377)</b>                     | <b>(1,337)</b> | <b>189</b>                    | <b>(1,314)</b>                     | <b>(1,125)</b> |

კომპანიის ამოცანა კაპიტალის მართვის დროს არის ის, რომ შეინარჩუნოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც მოქმედმა საწარმომ, იმისთვის, რომ უზრუნველყოს აქციონერებისთვის და სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის სარგებლის დაბრუნება და შეინარჩუნოს ოპტიმალური კაპიტალის სტრუქტურა კაპიტალის ხარჯის შესამცირებლად.

**საბაზრო რისკები.** კორონავირუსის პანდემიის შედეგად, მაკროეკონომიკურ და ფინანსურ პირობებთან დაკავშირებული რისკები მნიშვნელოვნად გაიზარდა - როგორც მოკლევადიან, ისე საშუალოვადიან პერსპექტივაში. ეკონომიკური პირობების სტაბილიზაცია 2021 წლის პირველი კვარტალიდან დაიწყო. მიუხედავად ამისა, შემაკავებელი ზომებისა და ეკონომიკური გავლენის გათვალისწინებით, გაურკვევლობის დონე მაღალი რჩება.

შპს ტოიოტა კავკასია, ოფიციალური დისტრიბუტორი. საიდენტიფიკაციო კოდი: 236089273

ყაზბეგის გამზირი 34, 0177 თბილისი, საქართველო

T +995 (32) 2 72 00 45, +995 (32) 2 72 00 46, F +995 (32) 2 72 00 47

info@toyota-caucasus.com

ეს წერილი და მასში შემავალი ინფორმაცია შეიძლება იყოს პრივილეგირებული. შინაარსი კონფიდენციალურია და თუ ეს წერილი შეცდომით მიიღეთ, დაუყოვნებლივ უნდა აცნობოთ გამგზავსს. თქვენ არ უნდა გააკეთოთ მისი ასლი რაიმე მიზნით ან გაუმჟღავნოთ მისი შინაარსი სხვა პირს გამგზავნის წინასწარი ნებართვის გარეშე.



დაგროვილი გამოცდილება, ტექნოლოგიები და ცოდნა გამოიყენოს „ადგილობრივი საზოგადოებების ცხოვრების გამდიდრებასა და განვითარებაში“ თავისი წვლილის შესატანად.

**კომპანიის მიზნები.** ტოიოტა, როგორც ბრენდი, პრიორიტეტს ანიჭებს ადამიანებს, მიზნად ისახავს თანამშრომლებისთვის შესაძლებლობის მიცემას, რათა მათ განახორციელონ სოციალური აქტივობები, მოახდინონ თვითრეალიზაცია თავისი სამუშაოს საშუალებით და უფლება მისცეს მათ საშუალება გამოსცადონ აზროვნების, შექმნისა და მოქმედების უნარი. ამ მიზნის მისაღწევად, ორმხრივი ნდობითა და პასუხისმგებლობით სავსე ურთიერთობა ხელმძღვანელობასა და დაქირავებულ თანამშრომლებს შორის არსებითია. ასეთი ურთიერთობებისას, კომპანია უმაღლეს პრიორიტეტად აწესებს მისი თანამშრომლების სტაბილურ დასაქმებას და აქტიურად ცდილობს გააუმჯობესოს შრომითი გარემო, ამავდროულად დაქირავებული თანამშრომლები აკეთებენ ყველაფერს, იმისათვის, რომ კომპანიის წარმატება გაზარდონ.



ტოიოტამ, ხელმძღვანელობის მნიშვნელოვან სტრატეგიად მრავალფეროვნებისა და ჩართულობის წინ წაწევა დასახა. ხელმძღვანელობა მუშაობს იმაზე, რომ შექმნას ისეთი სამუშაო გარემო, სადაც მრავალფეროვანი შესაძლებლობის და ღირებულებების მქონე კადრებს და თითოეულ ინდივიდს შეუძლია მიაღწიოს დადებით თვითრეალიზაციას. **მრავალფეროვანი** პერსპექტივები ხელს უწყობს ახალი იდეების წარმოქმნას და პრობლემების გამოვლინებას. ტოიოტა მიზნად ისახავს, გამოიყენოს ეს კონტრიბუციები კონკურენტუნარიანობის გაზრდისთვის, რათა დაამზადოს ყოველთვის საუკეთესო ავტომობილები.

## 2 კორპორაციული მმართველობა:

შპს „ტოიოტა კავკასია“ მდგრადი ზრდის და კორპორატიული ღირებულების სტაბილური, გრძელვადიანი ამაღლების საკითხს განიხილავს, როგორც ხელმძღვანელობის მნიშვნელოვან პრიორიტეტს. პოზიტიური ურთიერთობების დამყარებას ყველა დაინტერესებულ მხარესთან (აქციონერებთან, მომხმარებლებთან, ბიზნეს პარტნიორებთან, ადგილობრივ გაერთიანებებთან და თანამშრომლებთან) და იმ პროდუქტებით მუდმივ უზრუნველყოფას, რომლებიც მომხმარებლებს დააკმაყოფილებს, რომეზსაც ამ პრიორიტეტების განხორციელებისთვის გადამწყვეტი მნიშვნელობა აქვს. ამ მიზნით, ტოიოტა მუდმივად ცდილობს გააუმჯობესოს კორპორაციული მმართველობა.

ფუნდამენტური მიდგომა - ტოიოტას, როგორც ბრენდის, სახელმძღვანელო პრინციპები აცხადებს, რომ ტოიოტა „პატივს სცემს ყველა ერის კანონის ენასა და სულისკვეთებას და აწარმოებს ღია და სამართლიან ბიზნეს საქმიანობას, რათა გახდეს მსოფლიოს კარგი კორპორაციული მოქალაქე“. შპს "ტოიოტა კავკასია" იცავს მშობელი საწარმოს ინიციატივას (რაც ტოიოტას ბრენდს განსაზღვრავს) და თვლის, რომ ამ პრინციპის დაცვით, მას შეუძლია შეასრულოს თავისი სოციალური პასუხისმგებლობა და უზრუნველყოს მისი დაცვა. ტოიოტას ქვეყნის კოდექსის შემცველი ბროშურა ურიგდება ყველა თანამშრომელს, რათა მათ უკეთ შეძლონ კოდექსის პრაქტიკაში გამოყენება საკუთარ ცხოვრებაში, როგორც სამსახურში, ისე საზოგადოებაში.

შპს ტოიოტა კავკასია, ოფიციალური დისტრიბუტორი. საიდენტიფიკაციო კოდი: 236089273

ყაზბეგის გამზირი 34, 0177 თბილისი, საქართველო

T +995 (32) 2 72 00 45, +995 (32) 2 72 00 46, F +995 (32) 2 72 00 47

info@toyota-caucasus.com

ეს წერილი და მასში შემავალი ინფორმაცია შეიძლება იყოს პრივილეგირებული. შინაარსი კონფიდენციალურია და თუ ეს წერილი შეცდომით მიიღეთ, დაუყოვნებლივ უნდა აცნობოთ გამგზავნს. თქვენ არ უნდა გააკეთოთ მისი ასლი რაიმე მიზნით ან გაუმჟღავნოთ მისი შინაარსი სხვა პირს გამგზავნის წინასწარი ნებართვის გარეშე.

**(i) თანამშრომლებთან ურთიერთობა.** შპს „ტოიოტა კავკასიის“ პერსონალის რაოდენობა 79 - 89-ის ფარგლებშია (2020: 76 - 80). კომპანიას აქვს კარგად სტრუქტურირებული თანამშრომლების დაქირავების პოლიტიკა და კომპანიის მიერ მხოლოდ შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კადრების დაქირავება ხორციელდება.

როგორც დამსაქმებელი, შპს ტოიოტა კავკასია უზრუნველყოფს ინსტრუმენტებსა და მუდმივ საკვალიფიკაციო ტრენინგებს, რათა უზრუნველყოს პერსონალის მიერ მომხმარებელთათვის საუკეთესო ხარისხის მომსახურების გაწევა. კომპანია სთავაზობს განსაკუთრებულ წინსვლის შესაძლებლობებს, პოზიტიურ სამუშაო გარემოს და კონკურენტუნარიან ხელფასს შრომისმოყვარე, მიზანდასახული პირებისთვის, სადაც თანამშრომლების უფლებები კარგად არის დაცული, რასაც კომპანიის შესაბამისი დეპარტამენტი ყურადღებით უწყევს მონიტორინგს.

**(ii) ურთიერთობა მომწოდებლებთან და დილერებთან.** კომპანიამ სანდო ურთიერთობა დაამყარა კავკასიის რეგიონის დილერებთან. დილერების ზრდა და ძლიერი პოზიციონირება კონკურენტულ ბაზარზე მნიშვნელოვნად მხარდაჭერილია კომპანიის მიერ. შპს „ტოიოტა კავკასიამ“ დანერგა დილერების შიდა სისტემა, რომელიც ისეთი ინფორმაციის სწრაფად გაცვლის საშუალებას იძლევა, როგორცაა შეკვეთის დეტალები (ავტომობილის და სათადარიგო ნაწილების მახასიათებლები) და მიწოდების დრო.

შპს „ტოიოტა კავკასია“ ავტომანქანებსა და სათადარიგო ნაწილებს Toyota Motor Europe- სგან იძენს (მწარმოებელი) და უზრუნველყოფს ინდივიდუალური შესყიდვის თითოეული პროდუქტის ხარისხს.

**(iii) ურთიერთობა საგადასახადო ორგანოსთან.** კომპანიის საგადასახადო აღრიცხვის სისტემა კარგად არის ჩამოყალიბებული და მართული. კომპანიის საბუღალტრო განყოფილება დაკომპლექტებულია შესაბამისი კვალიფიკაციისა და საკმარისი გამოცდილების მქონე თანამშრომლებით, რომლებიც რეგულარულად ესწრებიან სხვადასხვა ტრენინგებს, საგადასახადო კანონმდებლობაში ისეთი ცვლილებების გასაცნობად, რომლებსაც შესაძლოა კომპანიაზე გავლენა ჰქონდეს.

გარდა ამისა, კომპანია, საჭიროების შემთხვევაში, იყენებს გარე (აუთსორსინგი) მომსახურებებს საგადასახადო კონსულტაციებისთვის. ყოველწლიურად კომპანია ამზადებს სატრანსფერო ფასწარმოქმნის ანგარიშს ადგილობრივ რეგულაციებთან შესაბამისობის უზრუნველსაყოფად. კომპანიას აქვს საგადასახადო ორგანოებთან დავების ლიმიტირებული ისტორია და არ გააჩნია მნიშვნელოვანი ჯარიმებისა და / ან საურავების ისტორია.

### 3 მთავარი ფინანსური და არაფინანსური ინდიკატორები:

კომპანია ახორციელებს ტოიოტასა და ლექსუსის ბრენდირებულ ავტომობილებისა და სათადარიგო ნაწილებს რეალიზაციას კავკასიის რეგიონში, რომელიც გულისხმობს საქართველოსა და აზერბაიჯანის ბაზარს. კომპანია ყოველწლიურად აძლევს ავტორიზირებული დილერობის უფლებას იმ საწარმოებს, რომლებიც აკმაყოფილებენ გარკვეულ კრიტერიუმებს. ავტორიზირებული დილერობის უფლება ლექსუსისა და ტოიოტას ბრენდებზე გაიცემა ცალკე.

შპს ტოიოტა კავკასია, ოფიციალური დისტრიბუტორი. საიდენტიფიკაციო კოდი: 236089273

ყაზბეგის გამზირი 34, 0177 თბილისი, საქართველო

T +995 (32) 2 72 00 45, +995 (32) 2 72 00 46, F +995 (32) 2 72 00 47

info@toyota-caucasus.com

ეს წერილი და მასში შემავალი ინფორმაცია შეიძლება იყოს პრივილეგირებული. შინაარსი კონფიდენციალურია და თუ ეს წერილი შეცდომით მიიღეთ, დაუყოვნებლივ უნდა აცნობოთ გამგზავნს. თქვენ არ უნდა გააკეთოთ მისი ასლი რაიმე მიზნით ან გაუმჟღავნოთ მისი შინაარსი სხვა პირს გამგზავნის წინასწარი ნებართვის გარეშე.

ქვემოთ მოცემული ცხრილები ასახავს ინფორმაციას კომპანიის მთავარ წარმადობის ინდიკატორებზე:

| ათასობით აშშ დოლარი   | 2021    | 2020    |
|-----------------------|---------|---------|
| ამონაგები             | 168,484 | 167,487 |
| გაყიდვების ხარჯი      | 147,690 | 150,915 |
| მთლიანი მოგების მარჟა | 12%     | 10%     |
| ნეტო მოგების მარჟა    | 5%      | 6%      |
| სულ აქტივები          | 58,909  | 64,162  |
| სულ კაპიტალი          | 25,425  | 47,288  |

ამონაგების შედარებით მცირე ზრდა კორონავირუსის გლობალური გავრცელების შედეგს წარმოადგენს. COVID-19-ის გლობალური პანდემიის დაწყებიდან, კომპანიის წმინდა აქტივებზე, ფინანსურ მდგომარეობასა და ოპერაციების შედეგებზე პანდემიის გავრცელებამ და მის შესაჩერებლად შემოღებულმა რეგულაციებმა უარყოფითი გავლენა იქონია. თუმცა, 2021 წლის პირველი კვარტალიდან გლობალურმა ეკონომიკამ და განსაკუთრებით საქართველომ დაიწყო აღდგენის ფაზა, რომლის ფარგლებშიც მოხდა ვაქცინების სწრაფი გავრცელება, „ლოქდაუნის“ რეგულაციების შემსუბუქება და საზღვრების გახსნა გლობალური მიწოდების ხელშეწყობისთვის. ეს კომპანიას დაეხმარა შეენარჩუნებინა ზრდის ტემპი და დაეგემა გაყიდვების ზრდა მომდევნო წლებში. ბაზარზე ასევე დაფიქსირდა კომპანიის ავტომობილებზე მოთხოვნის სწრაფი ზრდა, რაც არის დამატებითი პოზიტიური პერსპექტივა, რომლის მაქსიმიზაციასაც ხელმძღვანელობა გეგმავს.

მთლიანი აქტივების შემცირება ძირითადად გამოწვეულია კომპანიის ერთადერთი დამფუძნებლისთვის 29,960 ათასი აშშ დოლარის ოდენობის დივიდენდების გადახდით. გარდა ამისა, წლის ბოლოს არსებული მდგომარეობით, კომპანიამ წინასწარ შეუკვეთა მისი ავტომობილების მარაგი (წარმოდგენილია, როგორც საქონელი გზაში) ბაზარზე გაზრდილი მოთხოვნისა და COVID-19 გლობალური პანდემიით გამოწვეული მიწოდების შეფერხების და გაურკვევლობის გამო.

მთლიანი კაპიტალის შემცირებაც წარმოადგენს კომპანიის გადაწყვეტილების შედეგს, გამოეცხადებინა და გადაეხადა 29,960 ათასი აშშ დოლარის ოდენობის დივიდენდი. 2020 წელს კომპანიას არც გამოუცხადებია და არც გადაუხდია დივიდენდები.

შპს ტოიოტა კავკასია, ოფიციალური დისტრიბუტორი. საიდენტიფიკაციო კოდი: 236089273

ყაზბეგის გამზირი 34, 0177 თბილისი, საქართველო

T +995 (32) 2 72 00 45, +995 (32) 2 72 00 46, F +995 (32) 2 72 00 47

info@toyota-caucasus.com

ეს წერილი და მასში შემავალი ინფორმაცია შეიძლება იყოს პრივილეგირებული. შინაარსი კონფიდენციალურია და თუ ეს წერილი შეცდომით მიიღეთ, დაუყოვნებლივ უნდა აცნობოთ გამგზავნს. თქვენ არ უნდა გააკეთოთ მისი ასლი რაიმე მიზნით ან გაუშუქავოთ მისი შინაარსი სხვა პირს გამგზავნის წინასწარი ნებართვის გარეშე.

## ამონაგებში ცვლილებების ანალიზი

შპს ტოიოტა კავკასია არის ერთადერთი ტოიოტასა და ლექსუსის ბრენდის ავტომობილების და სათადარიგო ნაწილების ოფიციალური იმპორტიორი. ავტომობილები ძირითადად მზადდება იაპონიაში და ტრასპორტირდება ზღვით. ქვემოთ მოცემული პირველი გრაფა აჩვენებს ავტომობილების გაყიდვებს მოდელების მიხედვით და მეორე გრაფა აჩვენებს ქვეყნების მიხედვით მიღებულ ამონაგებს გაყიდვებიდან.

### გრაფა 1\*

| ათასობით აშშ დოლარი | 2020   | 2019   |
|---------------------|--------|--------|
| Land Cruiser        | 60,022 | 80,186 |
| Rav 4               | 32,943 | 28,318 |
| Camry               | 20,567 | 14,483 |
| Lexus               | 15,980 | 19,730 |
| Highlander          | 8,649  | 1,136  |
| Corolla             | 6,928  | 6,280  |
| Hilux               | 6,411  | 3,721  |
| C-HR                | 5,117  | 3,556  |
| Fortuner            | 1,108  | 2,182  |
| Coaster             | 93     | -      |

\* მოიცავს ამონაგებს ტრასპორტირების მომსახურების ჩათვლით

### გრაფა 2

| ათასობით აშშ დოლარი | 2021   | 2020   |
|---------------------|--------|--------|
| საქართველო          | 64,510 | 65,669 |
| აზერბაიჯანი         | 93,308 | 93,923 |

## 2021 წლიდან წარდგენილი ახალი პროდუქტები და მომსახურებები

2021 წელს კომპანიამ წარდგინა ახალი პროდუქტი - Toyota CASCO და Lexus CASCO (სადაზღვევო პროდუქტი) აზერბაიჯანში თავისი მომხმარებლებისა და საბოლოო მომხმარებლებისთვის, რაც კომპანიის ბრენდს კიდევ უფრო მეტ ღირებულებას ანიჭებს და ზრდის მომხმარებელთა კმაყოფილებას.

კომპანიამ, 2021 წლიდან, ასევე დაანერგა მეორადი მანქანების საგარანტიო პროგრამა. სერვისის ფუნქციონირებს დილერების მეშვეობით, მწარმოებლის Toyota Motor Europe-ის დაფარვით. კომპანია ხელს უწყობს მომსახურების გავრცელებას თავის რეგიონში.

2021 წელს კომპანიამ დაიწყო ტოიოტასა და ლექსუსის ბრენდების ავტომობილებისა და სათადარიგო ნაწილების საწყობის ოპერირება ავჭალაში. მიწა და საწყობის შენობა-ნაგებობა წარმოადგენს კომპანიის საკუთრებას.

შპს ტოიოტა კავკასია, ოფიციალური დისტრიბუტორი. საიდენტიფიკაციო კოდი: 236089273

ყაზბეგის გამზირი 34, 0177 თბილისი, საქართველო

T +995 (32) 2 72 00 45, +995 (32) 2 72 00 46, F +995 (32) 2 72 00 47

info@toyota-caucasus.com

ეს წერილი და მასში შემავალი ინფორმაცია შეიძლება იყოს პრივილეგირებული. შინაარსი კონფიდენციალურია და თუ ეს წერილი შეცდომით მიიღეთ, დაუყოვნებლივ უნდა აცნობოთ გამგზავს. თქვენ არ უნდა გააკეთოთ მისი ასლი რაიმე მიზნით ან გაუმჟღავნოთ მისი შინაარსი სხვა პირს გამგზავნის წინასწარი ნებართვის გარეშე.



## 4 კომპანიის სამომავლო გეგმები

კომპანია, 2021 წელს, გეგმავს ტოიოტას ახალი მოდელების წარდგენას, რამდენიმე ჰიბრიდული მოდელის ჩათვლით (Toyota Yaris Cross and RAV4 Hybrid adventure grade), რადგან ბაზარზე ჰიბრიდულ ავტომობილებზე მოთხოვნა მუდმივად იზრდება. კომპანია 2022 წლიდან აპირებს წარმოადგინოს NX, ES Hybrid და ასევე ახალი თაობის LX, რომელიც ამ დროისთვის, ყველაზე ძვირადღირებული მოდელია კავკასიის რეგიონისთვის. კომპანია ასევე აპირებს გაზარდოს შეკვეთების რაოდენობა იმ მოდელებზე, რომლებზე მოთხოვნაც დიდია, როგორიცაა Land Cruiser 300 და Rav 4 Hybrid. მოსალოდნელია, რომ კომპანია დიდწილად ახალი საავტომობილო მოდელების გაყიდვიდან მიიღებს სარგებელს.

2022 წელს კომპანია გეგმავს ახალი საგარანტიო პროდუქტის - „Toyota 10“ და „Lexus 10“ აზერბაიჯანსა და საქართველოში შემოტანას და დანერგვას დილერების მეშვეობით, რაც შემატებს ღირებულებას Toyota-სა და Lexus-ის ბრენდს და გაზრდის მომხმარებელთა შემდგომი შენარჩუნების შესაძლებლობას და კმაყოფილებას, რაც შექმნის დამატებით შემოსავლის მიღების შესაძლებლობებს. მწარმოებლის გარანტიის ვადის ამოწურვის შემდეგ Toyota 10 და Lexus 10 აძლევს Toyota-ს და Lexus-ის მომხმარებლებს შესაძლებლობას, გაზარდონ გარანტიის დაფარვა მომდევნო ტექნიკურ მომსახურებამდე (1 წელი ან 10,000 კმ, რომელიც პირველი მოხდება) ოფიციალურ დილერთან სრული ტექნიკური მომსახურების ჩატარების შემდეგ (ავტომობილის ასაკის 10 წლამდე მიღწევის ან 160,000 კმ გარბენის მიღწევის დრომდე, რომელიც პირობაც უფრო ადრე დადგება).

## 5 მთავარი რისკები და განუსაზღვრელობები:

**საკრედიტო რისკი.** კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, ეს არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისთვის ვალდებულების შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტებიდან, ბანკის ვადიანი დეპოზიტებიდან, ასევე კლიენტების საკრედიტო რისკებიდან, რაც ასევე მოიცავს დასაფარ მოთხოვნებს. კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი კლასის მიხედვით შემდეგია:

| ათასობით აშშ დოლარი                            | 31-დეკ-21    | 31-დეკ-20    |
|------------------------------------------------|--------------|--------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები, ნეტო                       | 1,190        | 3,211        |
| სხვა მოთხოვნები, ნეტო                          | 138          | 381          |
| <b>სულ საკრედიტო რისკისადმი დაქვემდებარება</b> | <b>1,328</b> | <b>3,597</b> |

ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად საკრედიტო რისკს ექვემდებარება, შედგება ძირითადად სავაჭრო მოთხოვნებისგან. ანგარიშების მოთხოვნის საბალანსო ღირებულება, მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის გარეშე წარმოადგენს მაქსიმალურ თანხას, რომელსაც გააჩნია საკრედიტო რისკი.

კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები მთლიანად უზრუნველყოფილია საბანკო გარანტიებით, რომლებიც მოწოდებულია კლიენტების მიერ (ავტომობილების ავტორიზირებული დილერები). გარანტირებულმა თანხამ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1,190 ათასი აშშ დოლარი შეადგინა (2020: 3,211 აშშ დოლარი).

შპს ტოიოტა კავკასია, ოფიციალური დისტრიბუტორი. საიდენტიფიკაციო კოდი: 236089273

ყაზბეგის გამზირი 34, 0177 თბილისი, საქართველო

T +995 (32) 2 72 00 45, +995 (32) 2 72 00 46, F +995 (32) 2 72 00 47

info@toyota-caucasus.com

ეს წერილი და მასში შემავალი ინფორმაცია შეიძლება იყოს პრივილეგირებული. შინაარსი კონფიდენციალურია და თუ ეს წერილი შეცდომით მიიღეთ, დაუყოვნებლივ უნდა აცნობოთ გამგზავნს. თქვენ არ უნდა გააკეთოთ მისი ასლი რაიმე მიზნით ან გაუშუქდეთ მისი შინაარსი სხვა პირს გამგზავნის წინასწარი ნებართვის გარეშე.



**პოლიტიკური რისკები**. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, შპს ტოიოტა კავკასიის სამომავლო წარმადობა მჭიდროდაა დაკავშირებული საქართველოში და მის მეზობელ ქვეყნებში არსებულ პოლიტიკურ სიტუაციასთან.

კოჯი მაცუნო  
პრეზიდენტი

თარიღი 21.03.2022

ირაკლი ლევიშვილი  
დირექტორი, კორპორაციული  
დაგეგმარების განყოფილება

შპს ტოიოტა კავკასია, ოფიციალური დისტრიბუტორი. საიდენტიფიკაციო კოდი: 236089273

ყაზბეგის გამზირი 34, 0177 თბილისი, საქართველო

T +995 (32) 2 72 00 45, +995 (32) 2 72 00 46, F +995 (32) 2 72 00 47

info@toyota-caucasus.com

ეს წერილი და მასში შემავალი ინფორმაცია შეიძლება იყოს პრივილეგირებული. შინაარსი კონფიდენციალურია და თუ ეს წერილი შეცდომით მიიღეთ, დაუყოვნებლივ უნდა აცნობოთ გამგზავნს. თქვენ არ უნდა გააკეთოთ მისი ასლი რაიმე მიზნით ან გაუმჟღავნოთ მისი შინაარსი სხვა პირს გამგზავნის წინასწარი ნებართვის გარეშე.

შპს ტოიოტა კავკასია

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით  
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2021 წლის 31 დეკემბერი

გიორგი ჭაფუჭიძე

## შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგებები

|                                                                |   |
|----------------------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                       | 1 |
| მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ..... | 2 |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება .....               | 3 |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება .....                             | 4 |

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
შინაარსი

|    |                                                                                           |    |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1  | შპს ტოიოტა კავკასია და მისი საქმიანობა .....                                              | 5  |
| 2  | კომპანიის საოპერაციო გარემო .....                                                         | 6  |
| 3  | სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები .....                                            | 7  |
| 4  | მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას ..... | 17 |
| 5  | ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება .....                       | 19 |
| 6  | საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები .....                                     | 20 |
| 7  | ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან .....                                       | 26 |
| 8  | ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები .....                                     | 27 |
| 9  | აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები .....                                 | 28 |
| 10 | სხვა გრძელვადიანი აქტივები .....                                                          | 28 |
| 11 | მარაგები .....                                                                            | 29 |
| 12 | სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                                                          | 29 |
| 13 | ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები .....                                               | 30 |
| 14 | საწესდებო კაპიტალი .....                                                                  | 30 |
| 15 | საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება .....                         | 31 |
| 16 | სავაჭრო და სხვა ვალდებულება .....                                                         | 31 |
| 17 | მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები .....                    | 32 |
| 18 | რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება .....                                                 | 32 |
| 19 | სადისტრიბუციო ხარჯები .....                                                               | 32 |
| 20 | საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები .....                                                   | 33 |
| 21 | სხვა საოპერაციო ხარჯები, ნეტო .....                                                       | 33 |
| 22 | გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები .....                                        | 34 |
| 23 | ფინანსური რისკის მართვა .....                                                             | 35 |
| 24 | კაპიტალის მართვა .....                                                                    | 38 |
| 25 | რეალური ღირებულების შეფასება .....                                                        | 38 |
| 26 | ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით .....                   | 40 |
| 27 | საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები .....                                           | 40 |

ქეთევან ჭეიშვილი



## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ტოიოტა კავკასიის მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

### ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ტოიოტა კავკასიის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

### აუდიტის საგანი

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

### მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში.

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

### დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლად ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

## სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“ (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე ჩვენს მიერ გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ, ჩვენს მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებაში არსებობს არსებითი უზუსტობა, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს;

## ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

### აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

ხელმძღვანელობას, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2022 წლის 21 მარტი  
თბილისი, საქართველო

ჩუგუა ზეუაშვილი

**შპს ტოიოტა კავკასია**  
**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

| ათასობით აშშ დოლარში                            | შენიშვნა | 2021 წლის 31<br>დეკემბერი | 2020 წლის 31<br>დეკემბერი |
|-------------------------------------------------|----------|---------------------------|---------------------------|
| <b>აქტივები</b>                                 |          |                           |                           |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                    |          |                           |                           |
| ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები | 8        | 13,898                    | 10,788                    |
| აქტივის გამოყენების უფლება                      | 9        | 72                        | 398                       |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                      | 10       | 750                       | 750                       |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                |          | <b>14,720</b>             | <b>11,936</b>             |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                    |          |                           |                           |
| მარაგები                                        | 11       | 33,244                    | 9,069                     |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                      | 12       | 1,906                     | 5,155                     |
| საგადასახადო მოთხოვნები, ნეტო                   |          | 345                       | 192                       |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები           | 13       | 8,694                     | 37,810                    |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>                |          | <b>44,189</b>             | <b>52,226</b>             |
| <b>სულ აქტივები</b>                             |          | <b>58,909</b>             | <b>64,162</b>             |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                        |          |                           |                           |
| საწესდებო კაპიტალი                              | 14       | 10,000                    | 10,000                    |
| გაუნაწილებელი მოგება                            |          | 15,425                    | 37,288                    |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                    |          | <b>25,425</b>             | <b>47,288</b>             |
| <b>ვალდებულებები</b>                            |          |                           |                           |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>               |          |                           |                           |
| საიჯარო ვალდებულებები                           | 9        |                           | 104                       |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |          |                           | <b>104</b>                |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>               |          |                           |                           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                   | 16       | 33,390                    | 16,429                    |
| საიჯარო ვალდებულებები                           | 9        | 94                        | 341                       |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           |          | <b>33,484</b>             | <b>16,770</b>             |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                        |          | <b>33,484</b>             | <b>16,874</b>             |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>            |          | <b>58,909</b>             | <b>64,162</b>             |

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2022 წლის 21 მარტს.

კოჯი მაცუნო  
 პრეზიდენტი

ირაკლი ლეკიშვილი  
 დირექტორი, კორპორაციული  
 დაგეგმარების განყოფილება

**შპს ტოიოტა კავკასია**  
**მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

| ათასი აშშ დოლარი                                             | შენიშვნა | 2021          | 2020          |
|--------------------------------------------------------------|----------|---------------|---------------|
| ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული<br>ხელშეკრულებებიდან   | 17       | 168,484       | 167,487       |
| რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება                          | 18       | (147,690)     | (150,915)     |
| <b>მთლიანი მოგება</b>                                        |          | <b>20,794</b> | <b>16,572</b> |
| სადისტრიბუციო ხარჯები                                        | 19       | (4,271)       | (3,336)       |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                            | 20       | (3,419)       | (3,498)       |
| უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის<br>შემოსულობა/(ზარალი), ნეტო |          | 92            | (391)         |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები, ნეტო                                | 21       | (401)         | (354)         |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                     |          | <b>12,795</b> | <b>8,993</b>  |
| ფინანსური შემოსავალი                                         |          | 637           | 723           |
| ფინანსური ხარჯები                                            |          | (17)          | (166)         |
| <b>მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე</b>                |          | <b>13,415</b> | <b>9,550</b>  |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                    |          | (5,318)       | -             |
| <b>წლის მოგება</b>                                           |          | <b>8,097</b>  | <b>9,550</b>  |
| სხვა სრული შემოსავალი                                        |          | -             | -             |
| <b>სულ წლის სხვა სრული შემოსავალი</b>                        |          | <b>8,097</b>  | <b>9,550</b>  |

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-40 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

თოთაბაგაშვილი

შპს ტოიოტა კავკასია  
საკუთარ კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

| ათასი აშშ დოლარი                             | შენიშვნა | საწყისდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ      |
|----------------------------------------------|----------|------------------------|-------------------------|----------|
| ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს                    |          | 10,000                 | 27,738                  | 37,738   |
| წლის მოგება                                  |          | -                      | 9,550                   | 9,550    |
| წლის სხვა სრული შემოსავალი                   |          | -                      | -                       | -        |
| სულ 2020 წლის სხვა სრული<br>შემოსავალი       |          | -                      | 9,550                   | 9,550    |
| გამოცხადებული დივიდენდები                    | 14       | -                      | -                       | -        |
| ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით |          | 10,000                 | 37,288                  | 47,288   |
| წლის მოგება                                  |          | -                      | 8,097                   | 8,097    |
| წლის სხვა სრული შემოსავალი                   |          | -                      | -                       | -        |
| სულ 2021 წლის სრული შემოსავალი               |          | -                      | 8,097                   | 8,097    |
| გამოცხადებული დივიდენდები                    | 14       | -                      | (29,960)                | (29,960) |
| ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით |          | 10,000                 | 15,425                  | 25,425   |

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-40 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების  
განუყოფელ ნაწილს

ბიუჯეტის დირექტორი

**შპს ტოიოტა კავკასია**  
**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება**

| ათასი აშშ დოლარი                                                                       | შენიშვნა | 2021            | 2020           |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------|----------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგვრამდე</b>                     |          | <b>13,415</b>   | <b>9,550</b>   |
| შესწორებები:                                                                           |          |                 |                |
| აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა                                                      | 9        | 301             | 452            |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                   | 8        | 617             | 404            |
| ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ზარალი/(შემოსულობა), ნეტო                     | 21       | -               | 65             |
| მარაგების გაუფასურების ანარიცხი (კომპენსაცია)                                          | 18       | (49)            | 96             |
| ფინანსური შემოსავალი                                                                   |          | (637)           | (723)          |
| ფინანსური ხარჯები                                                                      | 15       | 17              | 166            |
| უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის (შემოსულობა)/ზარალი, ნეტო                              |          | (92)            | 391            |
| სხვა არაფულადი საოპერაციო ხარჯები                                                      |          | -               | 8              |
| <b>საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე</b>                      |          | <b>13,572</b>   | <b>10,409</b>  |
| შემცირება საგაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                                                  | 12       | 3,254           | 1,253          |
| (ზრდა)/შემცირება მარაგებში                                                             | 11       | (24,126)        | 37,889         |
| ზრდა/(შემცირება) საგაჭრო და სხვა ვალდებულებებში                                        | 16       | 17,022          | (22,455)       |
| შემცირება საგადასახადო დავალიანებებში                                                  |          | (184)           | (216)          |
| <b>ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში</b>                                                     |          | <b>(4,034)</b>  | <b>16,471</b>  |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                                           |          | (5,287)         | (1,358)        |
| მიღებული საპროცენტო შემოსავალი                                                         |          | 637             | 723            |
| გადახდილი პროცენტი                                                                     | 15       | (17)            | (166)          |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>                        |          | <b>4,871</b>    | <b>26,079</b>  |
| <b>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                      |          |                 |                |
| ძირითადი საშუალებების შესყიდვა                                                         | 8        | (3,874)         | (2,595)        |
| შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან                                            |          | 147             | 84             |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>                   |          | <b>(3,727)</b>  | <b>(2,511)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                         |          |                 |                |
| შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან                                                       |          | -               | 34,000         |
| ნასესხები სახსრების დაფარვა                                                            |          | -               | (34,000)       |
| კომპანიის აქციონერებისთვის გადახდილი დივიდენდები                                       | 14       | (29,960)        | -              |
| საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა - ძირი თანხა                                            | 15       | (326)           | (456)          |
| <b>ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>                       |          | <b>(30,286)</b> | <b>(456)</b>   |
| ფულად სახსრებზე და მათ ეკვივალენტებზე უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილების გავლენა |          | 26              | (302)          |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში</b>                           |          | <b>37,810</b>   | <b>15,000</b>  |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                                |          | <b>8,694</b>    | <b>37,810</b>  |

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-40 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

*თორბე მთიურაშვილი*



## 1 შპს ტოიოტა კავკასია და მისი საქმიანობა

შპს ტოიოტა კავკასია (შემდგომში “კომპანია”) დაფუძნდა 2006 წლის 18 იანვარს და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 236089273. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას (შპს) და მისი ადგილმდებარეობა საქართველოშია.

კომპანიის უშუალო მშობელი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის „ტოიოტა ცუშო კორპორეიშენი“ (Toyota Tsusho Corporation), რომელიც მისი 100% წილის მფლობელია. კომპანიას საშუალოდ 74 თანამშრომელი ჰყავდა (2020: 70).

კომპანიამ საქმიანობა 2006 წლის მარტში დაიწყო. კომპანიის ძირითადი ბიზნეს-საქმიანობაა Toyota Tsusho Corporation-სა და Toyota Motor Europe-სგან ტოიოტასა და ლექსუსის ბრენდის ავტომანქანებისა და ავტომანქანის სათადარიგო ნაწილების შესყიდვა და მათი საბითუმოდ მიყიდვა კავკასიის რეგიონში მოქმედი ავტორიზებული დილერებისათვის. კომპანია საქმიანობას აწარმოებს კომპანიასა და Toyota Motor Corporation-ს შორის გაფორმებული სადისტრიბუციო შეთანხმების ფარგლებში, რომლის მიხედვითაც კომპანიას მინიჭებული აქვს ტოიოტას და ლექსუსის პროდუქციის ექსკლუზიური დისტრიბუციის უფლება. მხარეებს შორის გაფორმებული მიმდინარე დისტრიბუციის შეთანხმება ძალაშია 2024 წლის 31 დეკემბრამდე.

კომპანიას გააჩნია წარმომადგენლობითი ოფისი აზერბაიჯანის რესპუბლიკაში.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია ყაზბეგის ქ. #34, საქართველო, 0186, თბილისი.

**წარსადგენი ვალუტა.** წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია აშშ დოლარში (აშშ დოლარი), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

## 2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველოს აგრძელებს განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლების გამოვლენას, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს იურიდიული საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობა ვითარდება და ექვემდებარება ხშირ ცვლილებებსა და არაერთგვაროვან ინტერპრეტაციებს. საოპერაციო გარემოს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის საქმიანობასა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის 12 მარტს ოფიციალურად გამოაცხადა COVID -19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო მთელი რიგი შესაბამისი ზომები COVID -19 -ის გავრცელებისა და მისი გავლენის შესაჩერებლად, როგორიცაა შეზღუდვები მგზავრობაზე, კარანტინი, თვითიზოლაცია და შეზღუდვები ბიზნეს საქმიანობაზე, რაც მოიცავს დახურვასაც. ზოგიერთი ზემოაღნიშნული ზომა შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გლობალური ინფექციის გავრცელების დონე რჩება მაღალი, ვაქცინაციის მაჩვენებელი შედარებით დაბალია და არსებობს რისკი, რომ საქართველოს ხელისუფლებამ დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები შემდგომ პერიოდებში, მათ შორის ვირუსის ახალი ვარიანტების გავრცელების გამო.

2021 წელს, საქართველოს ეკონომიკამ პანდემიისგან აღორძინების დადებითი დინამიკა აჩვენა. ამ ტენდენციას ასევე დაეხმარა გლობალური ეკონომიკის აღორძინება და გლობალურ სასაქონლო ბაზრებზე ფასების ზრდა. თუმცა, საქართველოს და გლობალურ ბაზრებზე მაღალი ფასები ასევე ხელს უწყობს ინფლაციას საქართველოში.

მიმდინარე ეკონომიკური სიტუაციისა და ზემოაღნიშნული ზომების სამომავლო ეფექტების პროგნოზირება რთულია და ხელმძღვანელობის მიმდინარე მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს ფაქტობრივი შედეგებისგან.

ქეთევან ჭეიშყაძე

### 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

**მომზადების საფუძველი.** წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (შემდეგში „ფას“) და საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის გათვალისწინებით, როგორც მოდიფიცირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარებით, მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. წინამდებარე პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა ყველა წარდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის. იხილეთ შენიშვნა 5.

ფას-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გათვალისწინებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, გამჟღავნებულია მე-4 შენიშვნაში.

**უცხოური ვალუტის კონვერტაცია.** კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს აშშ დოლარი (აშშ დოლარი). ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია აშშ დოლარში, რომელიც კომპანიის წარსადგენი ვალუტაა.

**ოპერაციები და ნაშთები.** ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) კურსით. უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალები, რომელიც წარმოქმნება ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და ასევე წლის ბოლოს ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში სებ-ის სავალუტო კურსით კონვერტაციიდან, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალის უწყისში. სავალუტო შემოსულობები და ზარალი აისახება მოგებისა და ზარალის უწყისში და სხვა სრულ შემოსავალში, როგორც „უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შემოსულობა/(ზარალი), ნეტო“.

**ძირითადი საშუალებები.** ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით და საჭიროებისამებრ, გაუფასურების ანარიცხებით.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო სარემონტო და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება ბალანსიდან.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. თუ მსგავსი ინდიკატორი არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის რეალურ ღირებულებასა, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. აქტივისთვის გასულ წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანუღირდება, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან რეალური ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილებებს. გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

ქეთევან ზეიწყაშვილი

### 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

**ცვეთა.** მიწას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ღირებულების გადასანაწილებლად, მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

|                          | სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში |
|--------------------------|-------------------------------------|
| შენობა-ნაგებობები        | 20 წელი                             |
| ავტომობილები             | 4 წელი                              |
| კომპიუტერული აღჭურვილობა | 2.5 წელი                            |
| საოფისე აღჭურვილობა      | 2.5 წელი                            |
| სხვა                     | 2.5 წელი                            |

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც ჯგუფი ამჟამად მიიღებს აქტივის გასვლიდან, შემცირებული გასვლის დანახარჯებით, თუ აქტივი უკვე იმ ხნის არის და იმ მდგომარეობაშია, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ ადგილი ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

**აქტივის გამოყენების უფლება.** კომპანია იჯარით იღებს ოფისს და საწყობს. კომპანია ხელშეკრულებით განსაზღვრულ საზღაურს მიაკუთვნებს საიჯარო და არა-საიჯარო კომპონენტებს მათ შესაბამის განცალკევებულ ფასზე დაყრდნობით.

აქტივები, რომლებიც წარმოიქმნება იჯარიდან თავდაპირველად შეფასდება დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე.

აქტივის გამოყენების უფლება თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით და მოიცავს შემდეგს:

- იჯარის ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას;
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, და
- იჯარის ხელშეკრულებით მოთხოვნილ ხარჯებს რომლებიც ითვალისწინებს აქტივის მოთხოვნილ მდგომარეობამდე აღდგენას.

აქტივის გამოყენების უფლება ზოგადად გაუფასურებას ექვემდებარება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის საფუძველზე. აქტივის გამოყენების უფლების მუხლების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის საფუძველზე იჯარის ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

შენობა-ნაგებობები

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში  
2-დან 3 წლამდე

**არამატერიალური აქტივები.** კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა გააჩნია და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ ბუღალტრულ პროგრამულ უზრუნველყოფას. შეძენილი ბუღალტრული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები კაპიტალიზდება მათი შეძენისა და გამოსაყენებლად მომზადებისთვის გაწეული დანახარჯების საფუძველზე. კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი, მაგალითად მოვლა-შენახვა, ხარჯებში აისახება გაწევისთანავე. პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები წრფივი მეთოდით ამორტიზდება 3 წლის განმავლობაში. გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის გაყიდვის ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას შორის, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, უმაღლეს ღირებულებამდე.

ქეთევან ტყეშელაშვილი

### 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

**ფინანსური ინსტრუმენტები - მთავარი შეფასების პირობები.** რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად შეფასების თარიღით, ბაზრის მონაწილეებს შორის გარიგებისას. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიურია ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან თავისუფალ, მხოლოდ საკუთარი ინტერესის მქონე პირებს შორის გარიგებები ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება, გამოიყენება იმ კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონე წარმოადგენს იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული ფასებით შეფასება, (ii) მეორე დონის შეფასება წარმოადგენს შეფასების მეთოდებს, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადი ან პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები გახლავთ შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი რესურსი).

**გარიგების დანახარჯები** გახლავთ დამატებით დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითი დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავენ სააგენტოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟისთვის (მათ შორის თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ, როგორც გაყიდვების აგენტები) გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, და აგრეთვე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავენ სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

**ამორტიზებული ღირებულება („AC“)** არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი, და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით („ECL“). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საზღაურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეული იქნეს მუდმივი პროცენტი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე.



### 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

**ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება.** ფინანსური ინსტრუმენტები რეალური ღირებულებით მოგება ზარალის მეშვეობით (FVTPL) თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, კორექტირებული ტრანზაქციების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ტრანზაქციების ფასი. საწყისი აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც რეალური ღირებულება და ტრანზაქციის ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით (AC) და სავალო ინსტრუმენტებში ინვესტიციებისთვის, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI), რაც გამოიწვევს პირდაპირ საბუღალტრო ზარალს.

ფინანსური აქტივების ყველა შესყიდვა და გაყიდვა, რომელიც მოითხოვს საბაზრო კონვენციის ან რეგულაციის მიხედვით დროის გარკვეულ მონაკვეთში მიწოდებას („რეგულარული გზით“ შესყიდვები და გაყიდვები) გატარდება იმ სავაჭრო თარიღით, რომელზეც კომპანია ფინანსური აქტივის მიწოდებას ახორციელებს. ყველა სხვა შესყიდვები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება მხარე ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებებში.

**ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები.** კომპანია ფინანსურ აქტივების კლასიფიცირებას ახორციელებს ამორტიზირებულ ღირებულებით. სავალო ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასების კატეგორია დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნეს მოდელზე დაკავშირებული აქტივების მართვისას; (ii) აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

**ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს-მოდელი.** ბიზნეს-მოდელი ასახავს, როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - კომპანიის მიზანია (i) აქტივიდან მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება („სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ფლობილი“), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება („სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად ფლობილი“) ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს-მოდელში და შეფასდება „რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით“.

კომპანიას აქტივებისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს-მოდელი განისაზღვრება კომპანიას მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. კომპანიის მიერ ბიზნეს-მოდელის განსაზღვრისთვის გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმასთან დაკავშირებით, ფულადი ნაკადები როგორ მიიღებოდა შესაბამისი აქტივებიდან, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა და როგორ ხდება აქტივების შედეგების შეფასება.

### 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

**ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.** როდესაც ბიზნეს-მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია შეაფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ თუ არა მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას ("SPPI"). ფინანსური აქტივების, ჩართული წარმოებულებით, მთლიანად გათვალისწინება ხდება იმის განსაზღვრისას, ფულადი ნაკადები შესაბამისობაშია თუ არა SPPI-მახასიათებელთან. შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს, სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები საბაზისო სასესხო ხელშეკრულების თანმიმდევრულია თუ არა, ანუ პროცენტში მხოლოდ საკრედიტო რისკი და ფულის დროითი ღირებულება გათვალისწინებული თუ სხვა საბაზისო რისკები და მოგების მარჟა. სადაც სახელშეკრულებო პირობები წარმოქმნიან რისკებს და მერყეობას, რომელიც არათანმიმდევრულია ძირითად სასესხო შეთანხმებასთან, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირებულია და შეფასებულია რეალური ღირებულებით, მოგება ზარალში ასახვით. SPPI შეფასება ხორციელდება აქტივის თავდაპირველ აღიარებაზე და შემდგომ აღარ ექვემდებარება ხელახალ შეფასებას.

**ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია.** ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და აღირიცხება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. კომპანიას არ შეუცვლია თავისი ბიზნეს-მოდელი მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

**ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის.** კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს აფასებს და აღიარებს ფინანსურ აქტივებზე წმინდა გაუფასურების ზარალს ყოველ საანგარიშო პერიოდზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია ზედმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდად, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის გარეშე. კომპანია სავაჭრო და იჯარის მოთხოვნების გაუფასურებისთვის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. 23-ე შენიშვნაში მოცემულია ინფორმაცია მონაცემებზე, შეფასებებსა და განსჯის მეთოდებზე, რომელიც გამოყენებულ იქნა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის, მათ შორის თუ როგორ აერთიანებს კომპანია საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელებში.

**ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა.** ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას.

**ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა.** კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივების გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულადი ნაკადებზე უფლების ვადის გასვლა ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და შემოსავალი ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და შემოსავალი არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

კონტროლი შენარჩუნებულია, როდესაც მხარეს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ტოიოტა კავკასია

### 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

**ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები.** ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც ასევე შემდგომში, „ამორტიზებული ღირებულებით“ („AC“), გარდა (i) „რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა“ („FVTPL“): ეს კლასიფიკაცია მოიცავს წარმოებულებს, სავაჭროდ განკუთვნილ ფინანსურ ვალდებულებებს (მაგ., ფასიანი ქაღალდების მოკლე პოზიცია), პირობით ანაზღაურებას, რომელიც შემდგომში მიერ არის აღიარებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებსაც ეს კატეგორია მიენიჭა თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

**ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა.** ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოწურება).

ვალდებულებების მოდიფიცირება, რომელიც არ იწვევს დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური ამოქაჩვის მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელებთან კაპიტალ-ოპერაციას.

**ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა.** ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობა, (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუუნარობა ან გაკოტრება.

**ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.** ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) ისინი არსებობს სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას („SPPI“) წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არ აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასების კატეგორია. მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურის კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არ აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდის ტესტზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის სახელშეკრულებო პირობებში აისახება ისე, რომ ის მაინც ძალაში იქნება, რომე შეიცვალოს კანონმდებლობა. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცემაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე მინიმუმ თორმეტ თვანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.** სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომში კი აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

**სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.** სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში. იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით

*ქეთევან ჭეიშვილი*



### 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

**ნასესხები სახსრები.** ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გარიგების დარიცხული დანახარჯების გარეშე და შემდგომში გატარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

**იჯარის ვალდებულებები.** ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიშვება იჯარიდან თავდაპირველად შეფასდება გადახდების დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე. იჯარის ვალდებულებები მოიცავს შემდგომი იჯარის გადახდების წმინდა დღევანდელ ღირებულებას:

- ფიქსირებული გადახდები (მათ შორის არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები), შემცირებული იჯარის წამახალისებელი გადახდების მოთხოვნებით
- იჯარის შეწყვეტის ჯარიმების გადახდები, თუ იჯარის ვადა ასახავს კომპანიის მიერ ამ ოფციონის გამოყენებას.

გაგრძელების და შეწყვეტის შესაძლებლობები შეყვანილია კომპანიის ყველა იჯარაში. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებულ აქტივებთან დაკავშირებით. გაგრძელების და შეწყვეტის შესაძლებლობების უმეტესობით სარგებლობის უფლება მხოლოდ კომპანიას აქვს და არა შესაბამის მეიჯარეს. გაგრძელების შესაძლებლობა (ან შეწყვეტის შემდგომ პერიოდის შესაძლებლობა) შესულია იჯარის პირობებში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება). იჯარის გადახდები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად განსაზღვრული გაგრძელების შესაძლებლობასთან ერთად, ასევე შეტანილია ვალდებულების შეფასებაში.

იჯარის გადახდები დისკონტირდება იჯარით ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, თუ ეს განაკვეთი დროულად ვერ განისაზღვრება, რაც კომპანიის იჯარებთან დაკავშირებით ხშირად ხდება, გამოიყენება კომპანიის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც ის განაკვეთია, რაც კომპანიას უნდა გადაეხადა იმისათვის, რათა ესესხა თანხები, რომლებიც აუცილებელია იმ აქტივის მოსაპოვებლად, რომელსაც გააჩნია იგივე ღირებულება, რაც აქტივს გამოყენების უფლებით, იმავე ეკონომიკურ გარემოში, იმავე პირობებით, უზრუნველყოფით და მდგომარეობით.

ზღვრული სასესხო განაკვეთის განსასაზღვრად, კომპანია:

- სადაც შესაძლებელია, იყენებს კომპანიის მიერ, ბოლო პერიოდში, მესამე მხარისგან მიღებულ დაფინანსებას, როგორც საწყის წერტილს, დაკორექტირებულს ფინანსური პირობების ცვლილებების ასახვად, რადგან დაფინანსება მიღებულია მესამე მხარისგან;
- იყენებს მიდგომას, რომელიც იწყება საკრედიტო რისკისთვის კორექტირებული ურისკო საპროცენტო განაკვეთით, და;
- ახორციელებს იჯარისთვის სპეციფიურ კორექტირებებს, მაგ. ვადა, ქვეყანა, ვალუტა და უზრუნველყოფა.

კომპანია ექვემდებარება იჯარის ცვლადი გადახდების სამომავლო პოტენციურ ზრდას ინდექსზე ან განაკვეთზე დაყრდნობით, რომელიც არ არის შეყვანილი იჯარის ვალდებულებაში, სანამ ისინი არ შევა ძალაში. როდესაც ინდექსზე ან განაკვეთზე დაფუძნებული იჯარის გადახდების კორექტირებები ძალაში შევა, იჯარის ვალდებულება გადაფასდება და დაკორექტირდება გამოყენების უფლებით აქტივის საწინააღმდეგოდ.

იჯარის გადახდები განაწილდება ძირ თანხასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები დაირიცხება მოგებაში ან ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში იმისათვის, რომ იწარმოებოდეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნარჩენ ნაშთზე თითოეული პერიოდისთვის.

*ქეთევან ჭყავიჭყელი*

### 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

**მოგების გადასახადი.** მოგების გადასახადი ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული კანონმდებლობის ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება ან დივიდენდების გაცემის გზით აღნიშნული მოგების განაწილება ან განაწილებულად მიჩნევა. ფიზიკური პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა აგროსილ ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები აიგროსება შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა. საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით კვლავ იბეგრება შემდეგი ოპერაციები და ხარჯები: (ა) ოპერაციები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, (ბ) აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და (ც) წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ტრანზაქციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით, აღირიცხება მუხლში “გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა” საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

**დამატებული ღირებულების გადასახადი.** წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) ავანსის მიღება კლიენტებისგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისთვის. ზოგადად, გადასახდელი დღე ამოღებადია ჩასათვლელი დღე-ის საპირისპიროდ, დღე-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. შესყიდვებთან და გაყიდვებთან დაკავშირებული დღე აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სრული ოდენობით და წარდგენილია ცალკე, როგორც აქტივი და ვალდებულება. სადაც ანარიცხი მიღებულია მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის, გაუფასურების ზარალი აღირიცხულია მოვალის მთლიანი თანხისთვის, დღე-ს ჩათვლით.

### 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

**მარაგები.** სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. ავტომობილების ღირებულება განისაზღვრება უნიკალური იდენტიფიკატორის საფუძველზე, ხოლო სათადარიგო ნაწილებისა და სხვა მარაგების ღირებულება „ფიფო“ მეთოდის საფუძველზე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას წარმოადგენს დადგენილი გასაყიდი ფასი ბიზნესის ნორმალური წარმოებისას, შემცირებული დასრულების ღირებულებითა და რეალიზაციის დადგენილი ხარჯებით.

საქონელი გზაში წარმოადგენს ყველა იმ საქონელს, რომელიც შესყიდული და გადაზიდვას დაქვემდებარებულია, თუმცა ჯერ არ არის მიწოდებული. საქონელზე რისკები და სარგებელი გადაცემულია კომპანიისათვის, მათი გადაზიდვის ადგილმდებარეობიდან.

**გადახდილი ავანსი.** გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან, როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიას მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და მაშინ როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

**საწესდებო კაპიტალი.** საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიხედვით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (რომლებიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს, მფლობელობას და ა.შ) განხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

**დივიდენდები.** დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნაში. კომპანიის სავალდებულო სააღრიცხვო ანგარიშები წარმოადგენს მოგების განაწილებისა და სხვა ასიგნებების საფუძველს.

**ამონაგების აღიარება.** ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე. ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, საქონლის დაბრუნების და დღგ-ის გარეშე.

ქეთევან ზეყუაშვილი



### 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

**საქონლის გაყიდვა.** გაყიდვები აღიარებულია მაშინ, როდესაც საქონელი გადაცემულია, ანუ საქონელი მიწოდებულია კლიენტისთვის, კლიენტს სრული დისკრეციული უფლება აქვს საქონელზე, და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულებები, რომლებიც გავლენას იქონიებს კლიენტის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაზიდულია კლიენტთან და მან მიიღო საქონელი ხელშეკრულების შესაბამისად, მიღების მდგომარეობა ამოიწურა ან კომპანიას აქვს დასაბუთებული მტკიცებულება იმისა, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმში დაკმაყოფილდა. მსგავსი გაყიდვებიდან ამონაგები აღიარებულია ხელშეკრულებაში განსაზღვრულ ფასებზე, დადგენილი ფასდაკლების მოცულობის ნეტოზე. დაგროვილი გამოცდილება გამოიყენება ფასდაკლებების დადგენისა და მიწოდებისთვის, მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით და ამონაგები აღიარდება მხოლოდ იმ დონემდე, სადამდეც იმის შესაძლებლობა, რომ მნიშვნელოვანი უკუგება არ დადგება, მაღალია. დაფინანსების არანაირი ელემენტი არ არის წარმოდგენილი გაყიდვებში, რომლებიც განხორციელდა 21 დღიანი საკრედიტო პირობით, რომლებიც საბაზრო პრაქტიკისთვისაა დამახასიათებელი. მოთხოვნა აღიარებულია მაშინ, როდესაც პროდუქტი მიწოდებულია, რადგანაც ეს ის დროის მონაკვეთია, როდესაც ანაზღაურება უპირობოა, იმიტომ, რომ მხოლოდ დროის გასვლაა მოთხოვნილი მანამ, სანამ გადახდის დრო მოვა.

თუ კომპანია კლიენტს გაუწევს რაიმე სახის დამატებით მომსახურებას მას შემდეგ, რაც კონტროლი საქონელზე გადაცემულია, ამონაგები მსგავსი მომსახურებიდან ითვლება ცალკე მოვალეობის შესრულებად და აღიარდება იმ დროის განმავლობაში, როდესაც მომსახურება გაიწევა.

**მომსახურების გაყიდვა.** კომპანია მომსახურებას ცვალებადფასიანი ხელშეკრულებების საფუძველზე ეწევა. კომპანია გადასცემს მომსახურებაზე კონტროლს დროის განმავლობაში და შესაბამისად აკმაყოფილებს შესრულების მოვალეობას დროის განმავლობაში, მომსახურების გაწევიდან ამონაგები იმ სააღრიცხვო პერიოდში აღიარდება, როდესაც გაწეულ იქნა მომსახურება.

როდესაც ხელშეკრულება სამუშაოს შესრულების რამდენიმე მოვალეობას შეიცავს, ოპერაციის ფასი თითოეულ სამუშაოს შესრულების მოვალეობაზე გადანაწილდება მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის საფუძველზე. თუ ეს ფასები პირდაპირ დაკვირვებადი არ არის, მაშინ ისინი შეფასდება მოსალოდნელი დანახარჯების და მარჟის დამატების საფუძველზე.

**ფინანსური კომპონენტები.** კომპანია არ მოელის ისეთი ხელშეკრულებების გაფორმებას, სადაც დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდებიდან კლიენტთან და კლიენტის მიერ ამ საქონლის საფასურის გადახდის პერიოდი აჭარბებს 1 წელს. შედეგად, კომპანია არ აკორექტირებს გარიგების ფასებს ფულის დროითი ღირებულებისთვის.

**მომუშავეთა გასამრჯელოები.** ანაზღაურება, ხელფასები, ანაზღაურებადი ყოველწლიური შვებულება, ბიულეტენი, ბონუსები დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც აღნიშნული მომსახურება იქნა გაწეული კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

**შესწორებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდგომ.** ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდგომ მოითხოვს იმ ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებას, რომელმაც ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დაამტკიცა.

*ქეთევან ჭყავიშვილი*

#### 4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია ახორციელებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე მსჯელობებს. მსჯელობა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

**დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება** ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობისას კომპანია ოპერაციებს ახორციელებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულებების საფუძველზე. განსჯა გამოიყენება იმისათვის, რომ განისაზღვროს ოპერაციების ფასები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით განისაზღვრება არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ემყარება დაუკავშირებელ მხარეებთან მსგავსი ოპერაციების ფასებსა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებული მხარეების ნაშთების პირობები განმარტებულია მე-7 შენიშვნაში.

**ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის** განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივების სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განსახიერებელი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადას აქტივის მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის და შეფასების იმ პერიოდის მიხედვით, რომელშიც აქტივებისგან კომპანიისთვის სარგებლის მოტანა არის მოსალოდნელი. გასათვალისწინებელია შემდგომი პირველადი ფაქტორები: (a) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება (b) მოსალოდნელი ცვეთა/გაფუჭება, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ექსპლუატაციის პროგრამაზე; და (c) ტექნიკური თუ კომერციული მოძველება,

დადგენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის მიერ განხორციელებული დაშვებებისგან 10%-ით, 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის გაუფასურებაზე გავლენა იქნებოდა მისი 67 ათასი აშშ დოლარით ზრდა ან 55 ათასი აშშ დოლარით შემცირება.

**აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა.** იჯარის პერიოდის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ წამახალისებელს იჯარის პერიოდის გაგრძელების შესაძლებლობის გამოსაყენებლად ან შეწყვეტის შესაძლებლობის არ გამოსაყენებლად. გაგრძელების შესაძლებლობა (ან შეწყვეტის შესაძლებლობის შემდგომი პერიოდი) იჯარის პერიოდში მხოლოდ იმ შემთხვევაში არის გათვალისწინებული, თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება).

**გაგრძელების და შეწყვეტის შესაძლებლობები** შეყვანილი კომპანიის ყველა იჯარაში. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებულ აქტივებთან დაკავშირებით. იჯარის პირობის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ქმნის ისეთ ეკონომიკურ წამახალისებელს, რომელიც საშუალებას იძლევა ან გაგრძელების შესაძლებლობის გამოყენების, ან შეწყვეტის შესაძლებლობის არ გამოყენების. გაგრძელების შესაძლებლობები (ან შეწყვეტის შემდეგ პერიოდის შესაძლებლობები) შეყვანილია მხოლოდ იჯარის იმ პირობაში, თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ იჯარა შეიძლება გაგრძელდეს (ან არ შეწყდეს).

*ქეთევან ჭყავიშვილი*

#### 4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

შენიშვნა ნაგებობების იჯარისთვის, ჩვეულებრივ, ყველაზე რელევანტური შემდეგი ფაქტორებია:

- თუ არსებობს მნიშვნელოვანი ჯარიმები შეწყვეტის შემთხვევაში (ან არ გაგრძელების) კომპანიას, ჩვეულებრივ, გააჩნია გონივრული რწმუნება გაგრძელების შესახებ (ან არ შეწყვეტის)
- სხვაგვარად, კომპანია ითვალისწინებს სხვა ფაქტორებს, რაც მოიცავს ისტორიულ იჯარის ხანგრძლივობას და ღირებულებას და წარმოების შეჩერებას, რომელიც მოითხოვება იჯარით გაცემული აქტივის ჩასანაცვლებლად.

იჯარის პირობა გადაფასდება თუ ეს შესაძლებლობა ფაქტობრივად გამოყენებულია (ან არ არის გამოყენებული) ან, თუ კომპანია ხდება ვალდებული გამოიყენოს (ან არ გამოიყენოს) ის. გონივრული რწმუნების შეფასება გადაიხედება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მნიშვნელოვან მოვლენას ან გარემოებებში მნიშვნელოვან ცვლილებას ექნება ადგილი, რომელიც გავლენას ახდენს ამ შეფასებაზე და ეს მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება. ერთი წლის განმავლობაში გაგრძელებისა და შეწყვეტის ოფციონების გავლენის ასახვისთვის იჯარის პირობების გადახედვის ფინანსური ეფექტი იქნებოდა ზრდა ან შემცირება 223 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით აღიარებული იჯარის ვალდებულებებში და გამოყენების უფლებით აქტივებში.

**იჯარის ვალდებულების განსაზღვრად გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთი.** კომპანია იყენებს მის დისკრეციულ სასესხო განაკვეთს, როგორც დისკონტირების განაკვეთის გაანგარიშების საფუძველს, რადგან იჯარაში ნაგულისხმევი არ შეიძლება ადვილად განისაზღვროს.

დისკონტირების განაკვეთში 10%-იანი ზრდა ან შემცირება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედეგად გამოიღებდა იჯარის ვალდებულებების ზრდას 1 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (2021 წლის 1 იანვარი: ათასი აშშ დოლარი).

*ხათუნა ზეიწყაშვილი*



## 5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

ახალი შესწორებული სტანდარტები რომლებიც ძალაში შევიდა 2021 წლის 1 იანვარს, თუმცა არ ჰქონია არსებითი გავლენა კომპანიაზე არის შემდეგი:

**საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის (IBOR) რეფორმა – შესწორებების მეორე ფაზა ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16 -სთვის (გამოცემულია 2020 წლის აგვისტოში და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).** მეორე ფაზის შესწორებები იმ საკითხებს ეხება, რომელიც რეფორმების გატარების შედეგად წარმოიქმნება, მათ შორის ერთი ათვლის წერტილის ალტერნატიული ვარიანტით შეცვლას. შესწორებები ფარავს შემდეგ სფეროებს:

- IBOR-ის რეფორმის შედეგად სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილების აღრიცხვა: ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც ვრცელდება ამორტიზებული ღირებულების შეფასება, შესწორებები მოითხოვს, რომ საწარმოებმა გაითვალისწინონ ცვლილების საფუძველი, როგორც პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღრიცხონ IBOR-ის რეფორმის შედეგად მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განახლებით, ფასს 9-ის ბს.4.5 პუნქტის სახელმძღვანელო მითითების გამოყენებით. შედეგად, არ აღიარდება მყისიერი შემოსულობა ან ზარალი. ეს პრაქტიკული მიზანშეწონილობა მხოლოდ ისეთი ცვლილებისთვის და იმ დონემდე გამოიყენება, სანამ ის აუცილებელია, როგორც IBOR-ის რეფორმის შემდგომი შედეგი, ხოლო ახალი საფუძველი, ეკონომიკურად უტოლდება მანამდე არსებულ საფუძველს. მზღვევებს, რომლებიც იყენებენ ფასს-9-დან დროებით გათავისუფლებას, ასევე მოეთხოვებათ იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება. შესწორებები განხორციელდა ფასს 16-შიც, რათა IBOR-ის რეფორმის შედეგად, სამომავლო საიჯარო გადახდების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილების გამომწვევი იჯარის მოდიფიცირების აღრიცხვისას, მოიჯარეებსაც იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება მოეთხოვოთ. ჰეჯირების ურთიერთობებში რისკის კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელშეკრულებო, 1-ლი ფაზის საშლავათო პერიოდის დასრულების თარიღი: მე-2 ფაზის შესწორებების თანახმად, საწარმომ, პერსპექტიულ საფუძველზე, უნდა შეაჩეროს 1-ლი ეტაპის საშლავათო პერიოდი რისკების იმ კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელშეკრულებო, ან არასახელშეკრულებო რისკის კომპონენტებში შეტანილი ცვლილებების განხორციელების, ან ჰეჯირების ურთიერთობის შეწყვეტისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება. რისკის კომპონენტებისთვის შესწორებების პირველი ფაზის დასრულების თარიღი არ არის მითითებული.
- ჰეჯირების ურთიერთობებში არასახელშეკრულებოდ განსაზღვრული რისკის კომპონენტების პირველი ფაზის შეღავათის დასრულების თარიღი: მე-2 ფაზის შესწორებები მოითხოვს, რომ საწარმომ შეწყვიტოს 1 ფაზის შეღავათების გამოყენება არასახელშეკრულებოდ განსაზღვრულ რისკის კომპონენტზე ცვლილებების განხორციელების ორი თარიღიდან უფრო ადრინდელი თარიღით, არასახელშეკრულებოდ განსაზღვრულ რისკის კომპონენტზე, ან როდესაც ჰეჯირების ურთიერთობა შეწყვეტილია. რისკის კომპონენტების პირველი ფაზის შესწორებებში არ იყო გათვალისწინებული დასრულების თარიღი.
- დამატებითი დროებითი გამონაკლისები კონკრეტული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან: მე-2 ფაზა გვთავაზობს ჰეჯირების აღრიცხვის სპეციფიკური მოთხოვნების გამოყენებისგან დამატებით დროებით შეღავათს ბასს-ს 39 და ფასს 9-ის ჰეჯირების ურთიერთობებისგან, რომლებზეც პირდაპირ გავლენას ახდენს IBOR-ის რეფორმა.
- IBOR-ის რეფორმასთან დაკავშირებული ფასს 7-ის დამატებითი განმარტებები: შესწორებები მოითხოვს შემდეგ განმარტებებს: (i) როგორ მართავს საწარმო ალტერნატიული ათვლის წერტილის განაკვეთებზე გადასვლას, ამის პროგრესი და გადასვლისგან გამოწვეული რისკები (ii) იმ წარმოებულების და არაწარმოებულების შესახებ რაოდენობრივი ინფორმაცია, რომლებსაც გადასვლის პროცესი ჯერ წინ აქვთ, და რომელიც გადანაწილებულია მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის მიხედვით, და (iii) რისკების მართვის სტრატეგიის ნებისმიერი ცვლილების IBOR-ის რეფორმის შედეგად აღწერა.

*ქეთევან ზეიწყაშვილი*

5 ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

**IBOR-ის რეფორმის გავლენა.** სხვადასხვა ბანკთაშორის შეთავაზებული განაკვეთების („IBOR“) რეფორმა და ჩანაცვლება მარეგულირებელთა პრიორიტეტად იქცა. IBOR ტარიფების უმეტესობის გამოქვეყნება შეწყდება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, ხოლო გარკვეული აშშ დოლარის LIBOR ტარიფების გამოქვეყნება შეწყდება 2023 წლის 30 ივნისისთვის.

**Covid-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები - შესწორებები ფასს 16-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 28 მაისს და ძალაშია 2020 წლის 1 ივნისს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).** 2020 წლის მაისში გამოცემულ იქნა ფასს 16-ის შესწორება, რომელმაც მოიჯარეებს მისცა იმის შეფასებისგან არასავალდებულო განთავისუფლების ფორმით გამოხატული შეღავათით სარგებლობის საშუალება, COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. 2021 წლის 31 მარტს გამოქვეყნებული შესწორებით გაგრძელდა პრაქტიკული მიზანშეწონილობის თარიღი 2021 წლის 30 ივნისიდან 2022 წლის 30 ივნისამდე. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას მანამდე არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

**ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).** ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს. ნაწილობრივი შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება მაშინ, როდესაც გარიგება მოიცავს აქტივებს, რომლებიც არ წარმოადგენენ ბიზნესს თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

**ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ძალაში შესვლის თარიღი შემდგომში მოდიფიცირდა 2021 წლის 1 იანვრით ფასს 17-ის შესწორებით, როგორც ეს განხილულია ქვემოთ).** ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება, არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებას) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიას ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული კომპანია ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ქეთევან ზეიდაშვილი



6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები მოიცავს მთელ რიგ განმარტებებს ფასს 17-ის დანერგვის გასაადვილებლად, ამარტივებს სტანდარტისა და გადასვლის მოთხოვნების ნაწილს. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის 8 სფეროს და ისინი არაა გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია მომდევნო შესწორებები ფასს 17-სვის:

- ძალაში შესვლის თარიღი: ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.
- დაზღვევის შეძენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება: საწარმოს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.
- სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე: დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების“ ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.
- ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება: როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან კომპანიისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული კომპანიის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.

ქეთევან ზეიწყაშვილი

## 6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

- **სხვა შესწორებები:** სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

**ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ).** ამ ვიწრო მასშტაბის შესწორებებით ირკვევა, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული უფლებების გათვალისწინებით. ვალდებულებები არ წარმოადგენს მოკლევადიანს, თუ საწარმოს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აქვს არსებითი უფლება გადაავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს მსგავსი უფლების უპირობობას. ხელმძღვანელობის მოლოდინი, შემდგომში გამოიყენებს თუ არა ის ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ საანგარიშო თარიღამდე ან თარიღისთვის რაიმე პირობა დაირღვა და მიუხედავად იმისა, სესხის გამცემისგან ამ პირობაზე უარი მოპოვებული არის თუ არა საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ. და პირიქით, სესხი კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ სასესხო შეთანხმება დაირღვა საანგარიშო პერიოდის შემდეგ. გარდა ამისა, შესწორებები მოიცავს ისეთი ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომლის ანგარიშსწორებაც კომპანიას მისი საკუთარ კაპიტალად გარდაქმნით შეუძლია. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის ფულადი სახსრებით, ეკონომიკური სარგებლის შემცველი სხვა რესურსებით, ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით დაფარვა. არსებობს გამონაკლისი გარდაქმნად ინსტრუმენტებზე, რომლებიც შეიძლება გარდაიქმნას კაპიტალად, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც გარდაქმნის შესაძლებლობა კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

**ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება- ბასს 1-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაში შესულია იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც დაიწყო 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ).** ბასს 1-ის შესწორებები ვალდებულებების მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიცირების შესახებ გამოიცა 2020 წლის იანვარში და მისი ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა 2022 წლის 1 იანვრამდე. Covid-19 პანდემიის საპასუხოდ, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რათა კომპანიებს შესწორებული სახელმძღვანელო მითითებების შედეგად კლასიფიკაციის ცვლილების დაწერგვისთვის მეტი დრო ჰქონდეთ. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

*ქეთევან ზეიოძე*

## 6 საზუღალო ადრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

შემოსულობები სავარაუდო მოხმარებამდე, წამგებიანი ხელშეკრულებები- ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე- ბასს 16, ბასს 37 და ფასს 3 -ის ვიწრო მოქმედების სფეროს შესწორებები და ფასს 2018-2020 წლის წლიური გაუმჯობესებები- ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 -ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის) ბასს 16-ის შესწორება საწარმოს უკრძალავს ძირითადი საშუალებების მუხლის ხარჯიდან, საწარმოს მიერ აქტივის სავარაუდო მოხმარებისთვის მომზადებისას წარმოებული მუხლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობის გამოქვითვას. მსგავსი მუხლების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, ახლა აღიარდება მოგება-ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2-ს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმების პროცესში მყოფი აქტივის ცვეთას, იმიტომ, რომ ის ჯერ მზად არ არის მისი სავარაუდო მოხმარებისთვის. ბასს 16-ის შესწორება ასევე განმარტავს, რომ საწარმო ახორციელებს იმის შემოწმებას „ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი სათანადოდ“ მაშინ, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ თუ ფიზიკურ წარმადობას.

აქტივის ფინანსური წარმადობა ამ შეფასების რელევანტური არ არის. ამგვარად, აქტივს შეუძლია ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად ფუნქციონირება და ექვემდებარება ცვეთას, სანამ არ მიაღწევს ხელმძღვანელობის მიერ განზრახულ საოპერაციო წარმადობას.

ბასს 37-ის შესწორებები განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯები შედგება ამ ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯებისაგან და იმ ხარჯების განაწილებისგან, რომელიც პირდაპირ კავშირშია შესრულებასთან. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ სანამ წამგებიანი ხელშეკრულების ცალკე ანარიცხი შეიქმნება, საწარმო აღიარებს ხელშეკრულების შესრულებისთვის გამოყენებული იმ აქტივების ნებისმიერი გაუფასურების ზარალს, რომელსაც ადგილი ჰქონდა, მეტად, ვიდრე იმ აქტივების, რომლებიც ხელშეკრულებისთვის არის განკუთვნილი.

ფასს 3-ში შევიდა შესწორებები, რომლებიც მიუთითებს 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე იმისათვის, რომ განისაზღვროს, თუ რას წარმოადგენს აქტივი საწარმოთა გაერთიანებისას. შესწორების შეტანამდე, ფასს 3 მიუთითებდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე. დამატებით, ფასს 3-ის ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს. გამონაკლისი მიუთითებს, რომ გარკვეული ტიპის ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებებისთვის, საწარმომ, ფასს 3 -ის გამოყენების ნაცვლად ასს 37 ან ფასს 21 უნდა გამოიყენოს, ვიდრე 2018 წლის კონცეპტუალური სტრუქტურული საფუძვლები. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, საწარმოს გარკვეული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებისას უნდა ეღიარებინა, რასაც ბასს 37-ის მიხედვით, არ აღიარებდა. ამგვარად, დაუყოვნებლივ, შესყიდვის შემდეგ, საწარმოს მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და ისეთი შემოსულობის აღიარება, რომელმაც არ გამოკვეთა ეკონომიკური სარგებელი. ასევე განმარტებულია, რომ შემსყიდველმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივი შესყიდვის თარიღით, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 37-ით.

ფასს 9-ს შესწორება განმარტავს, თუ რომელი საზღაური უნდა იყოს შეყვანილი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში. ღირებულებები და საზღაური შესაძლებელია გადახდილი იყოს ან მესამე მხარეებისთვის, ან გამსესხებლისთვის. შესწორების მიხედვით, ის ღირებულება და საზღაური, რომელიც გადახდილია მესამე მხარეებისთვის არ შევა 10%-იან ტესტში.

ცვლილება შევიდა მე-13 საილუსტრაციო მაგალითში, რომელიც თან ერთვის ფასს 16-ს, რათა ამოღებულიყო საიჯარო ქონების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით მეიჯარის მიერ განხორციელებული გადახდების ილუსტრირება. ამ ცვლილების მიზნობა იჯარის სტიმულირების გადახდების აღრიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობის გამორიცხვა.

ქეთევან ჭყავჭავაძე



**6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)**

ფასს 1-ით ნებადართულია გამონაკლისის გამოყენება, თუ შვილობილი საწარმო ძირითად საწარმოზე გვიან მიიღებს ფასს-ებს. შვილობილ საწარმოს შეუძლია თავისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებით შეფასება, რაც აისახება ძირითადი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ შესწორებები არ ყოფილა შეტანილი კონსოლიდირების პროცედურებისთვის და საწარმოთა იმ გაერთიანების ეფექტისთვის, რომლის ფარგლებში ძირითადმა საწარმომ შეიძინა შვილობილი საწარმო. ფასს 1-ში ცვლილება შევიდა, რათა საწარმოებს, რომლებმაც ფასს 1-ის აღნიშნული გამონაკლისით ისარგებლეს, შეძლებოდათ ასევე კუმულაციური გადაყვანის სხვაობების შეფასებინათ ძირითადი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხებით, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის აღნიშნული ცვლილება ვრცელდება ზემოაღნიშნულ კუმულაციურ გადაყვანის სხვაობებზე, რათა შემცირდეს პირველად შემომღებთა დანახარჯები. ეს ცვლილება ვრცელდება ასევე მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საქმიანობებზე, რომლებიც ფასს 1-ის იგივე გამონაკლისით სარგებლობენ.

ამოღებულ იქნა მოთხოვნა საწარმოების მიმართ, რომ რეალური ღირებულების ბასს 41-ის მიხედვით შეფასებისას გამოერიცხათ ფულადი ნაკადები დაბეგვრისთვის. ამ ცვლილების მიზანია სტანდარტის იმ მოთხოვნასთან შესაბამისობა, რომელიც გულისხმობს ფულადი ნაკადების დაბეგვრის შემდეგ საფუძველზე დისკონტირებას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

**ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში განხორციელებული ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).** ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას. კომპანია ამჟამად ახორციელებს მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე ამ შესწორებების გავლენის შეფასებას.

**ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).** ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. კომპანია ამჟამად ახორციელებს მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე ამ შესწორებების გავლენის შეფასებას.

*ქეთევან ჭყუაშვილი*

## 6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

**გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).** ბასს 12-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე არსებობდა გაურკვევლობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შედავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შედავათი არ მოქმედებს და საწარმოები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია ამჟამად ახორციელებს მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე ამ შესწორებების გავლენის შეფასებას.

**გადასვლის ოფციონი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).** ფასს 17-ის გადასვლის მოთხოვნებში შესწორება მზღვეველებს აძლევს ოფციონს, რომელიც მიზნად ისახავს გააუმჯობესოს ინვესტორებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობა ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების შესახებ. ცვლილება ეხება მზღვეველების გადასვლას მხოლოდ ფასს 17-ზე და არ მოქმედებს ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებზე. ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის გადასვლის მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღზე და გამოიწვევს შემდეგ ერთჯერად კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შედარებით ინფორმაციაში: მიმდინარე ღირებულებით შეფასებულ სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებსა და ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ნებისმიერ ფინანსურ აქტივს შორის აღრიცხვის შეუსაბამობას; და თუ საწარმო ირჩევს ფასს 9-ისთვის შედარებითი ინფორმაციის გადაანგარიშებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შესადარის პერიოდში აღიარებაშეწყვეტილ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც ფასს 9 გამოიყენება). ცვლილება დაეხმარება მზღვეველებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამოებები და, შესაბამისად, გააუმჯობესონ შესადარისი ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტორებისთვის. ის ამას ახორციელებს მზღვეველებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მიზნით. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციას. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, საწარმოებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლისთვისაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შესადარის ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალცალკე; საწარმოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყო, მაგრამ ამ საწარმოს მოეთხოვება, გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები; და საწარმოს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, მოეთხოვება გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გადასვლის თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოელის საწარმო, ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას, ფასს 9-ის გამოყენებით. კომპანია ამჟამად ახორციელებს მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე ამ შესწორებების გავლენის შეფასებას.

თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

*ქეთევან მუხომცხი*

## 7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე. კომპანიის უშუალო მშობელი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე განმარტებულია პირველ შენიშვნაში.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები იყო შემდეგი:

| ათასი აშშ დოლარი               | საერთო კონტროლს<br>უშუალო მშობელი კომპანია დაქვემდებარებული საწარმოები |
|--------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხა | 423                                                                    |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები     | 750                                                                    |
| სავაჭრო და სხვა დავალიანება    | (31,048) (1,226)                                                       |

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაუფარავი ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

| ათასი აშშ დოლარი               | საერთო კონტროლს<br>უშუალო მშობელი კომპანია დაქვემდებარებული საწარმოები |
|--------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხა | 654                                                                    |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები     | 750                                                                    |
| სავაჭრო და სხვა დავალიანება    | (14,624) (1,220)                                                       |

შემოსავლებისა და დანახარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის შემდეგია:

| ათასი აშშ დოლარი                                   | საერთო კონტროლს<br>უშუალო მშობელი კომპანია დაქვემდებარებული საწარმოები |
|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| სხვა შემოსავალი                                    | 17                                                                     |
| საგარანტიო მოთხოვნები (გაყიდვების თვითღირებულება)  | (85)                                                                   |
| სადაზღვევო მოთხოვნები                              | 11                                                                     |
| საქონლის შესყიდვა                                  | (162,017) (9,205)                                                      |
| საკონსულტაციო და სხვა პროფესიონალური მომსახურებები | (9) (85)                                                               |
| სხვა მომსახურებები                                 | (7) (631)                                                              |
| საპროცენტო დანახარჯი                               | -                                                                      |

შემოსავლებისა და დანახარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის შემდეგია:

| ათასი აშშ დოლარი                                   | საერთო კონტროლს<br>უშუალო მშობელი კომპანია დაქვემდებარებული საწარმოები |
|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| სხვა შემოსავალი                                    | 13 77                                                                  |
| საგარანტიო მოთხოვნები (გაყიდვების თვითღირებულება)  | (1,165)                                                                |
| სადაზღვევო მოთხოვნები                              | 186                                                                    |
| საქონლის შესყიდვა                                  | (123,738) (7,356)                                                      |
| საკონსულტაციო და სხვა პროფესიონალური მომსახურებები | - (98)                                                                 |
| სხვა მომსახურებები                                 | - (132)                                                                |
| საპროცენტო დანახარჯი                               | - (114)                                                                |

ბიუჯეტის დამტკიცება



**7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)**

**ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია.** კომპენსაცია, რომელიც ხელმძღვანელ პირებზე გაიცემა მათ მიერ გაწეული მომსახურებისთვის, სრული განაკვეთით აღმასრულებელი მმართველების პოზიციაზე, შეყვანილია თანამშრომლების ხარჯებში მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და შეადგენს 617 ათას აშშ დოლარსა და 594 ათას აშშ დოლარს 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის, შესაბამისად.

**8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები**

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების მოძრაობა იყო შემდეგი:

| ათასი აშშ დოლარი                                       | მიწა და<br>შენობა-<br>ნაგებობა | ავტომო-<br>ბილები | კომპიუტ.<br>აღჭურვი-<br>ლობა | საოფისე<br>აღჭურვი-<br>ლობა | სხვა     | არამატერია-<br>ლური<br>აქტივები | დაუმთავრებ-<br>ელი<br>შენებლობა | სულ           |
|--------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------|------------------------------|-----------------------------|----------|---------------------------------|---------------------------------|---------------|
| ღირებულება 2020 წლის 1<br>იანვრის მდგომარეობით         | 7,239                          | 886               | 170                          | 121                         | 26       | 1,007                           | -                               | 9,449         |
| დაგროვილი ცვეთა                                        | (183)                          | (280)             | (124)                        | (18)                        | (20)     | (78)                            | -                               | (703)         |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2020<br/>წლის 1 იანვარს</b>    | <b>7,056</b>                   | <b>606</b>        | <b>46</b>                    | <b>103</b>                  | <b>6</b> | <b>929</b>                      | -                               | <b>8,746</b>  |
| დამატებები                                             | -                              | 149               | 97                           | 38                          | -        | 663                             | 1,648                           | 2,595         |
| გასვლები/ჩამოწერები                                    | (308)                          | (125)             | (126)                        | (11)                        | (16)     | (65)                            | -                               | (651)         |
| ცვეთის ხარჯი                                           | -                              | (176)             | (39)                         | (49)                        | (1)      | (139)                           | -                               | (404)         |
| ცვეთის ხარჯი გასვლიდან                                 | 222                            | 67                | 125                          | 10                          | 13       | 65                              | -                               | 502           |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბერს<br/>საბალანსო ღირებულება</b> | <b>6,970</b>                   | <b>521</b>        | <b>103</b>                   | <b>91</b>                   | <b>2</b> | <b>1,453</b>                    | <b>1,648</b>                    | <b>10,788</b> |
| ღირებულება 2021 წლის 1<br>იანვრის მდგომარეობით         | 6,931                          | 910               | 141                          | 148                         | 10       | 1,605                           | 1,648                           | 11,393        |
| დაგროვილი ცვეთა                                        | 39                             | (389)             | (38)                         | (57)                        | (8)      | (152)                           | -                               | (605)         |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2021<br/>წლის 1 იანვარს</b>    | <b>6,970</b>                   | <b>521</b>        | <b>103</b>                   | <b>91</b>                   | <b>2</b> | <b>1,453</b>                    | <b>1,648</b>                    | <b>10,788</b> |
| დამატებები                                             | 27                             | 185               | 62                           | 77                          | -        | 753                             | 2,770                           | 3,874         |
| ტრანსფერები                                            | 3,637                          | -                 | -                            | 781                         | -        | -                               | (4,418)                         | -             |
| გასვლები/ჩამოწერები                                    | -                              | (308)             | (39)                         | (100)                       | -        | (14)                            | -                               | (461)         |
| ცვეთის ხარჯი                                           | (76)                           | (188)             | (61)                         | (88)                        | (1)      | (203)                           | -                               | (617)         |
| ცვეთის ხარჯი გასვლიდან                                 | -                              | 241               | 39                           | 20                          | -        | 14                              | -                               | 314           |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბერს<br/>საბალანსო ღირებულება</b> | <b>10,558</b>                  | <b>451</b>        | <b>104</b>                   | <b>781</b>                  | <b>1</b> | <b>2,003</b>                    | <b>-</b>                        | <b>13,898</b> |
| ღირებულება 2021 წლის 31<br>დეკემბერს                   | 10,596                         | 787               | 164                          | 906                         | 10       | 2,344                           | -                               | 14,807        |
| დაგროვილი ცვეთა                                        | (37)                           | (336)             | (60)                         | (125)                       | (9)      | (341)                           | -                               | (908)         |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2021<br/>წლის 31 დეკემბერს</b> | <b>10,559</b>                  | <b>451</b>        | <b>104</b>                   | <b>781</b>                  | <b>1</b> | <b>2,003</b>                    | <b>-</b>                        | <b>13,899</b> |

2019 წელს კომპანიამ დაიწყო ავტოლაში მდებარე მიწის ნაკვეთზე მანქანების სადგომისა და სათადარიგო ნაწილების საწყობის მშენებლობა. მშენებლობის პროცესი 2021 წლის აპრილში დასრულდა.

ქეთევან ჭეიშყაძე

## 9 აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანია იჯარით იღებს საოფისე და საწყობის ფართებს. საიჯარო ხელშეკრულებები, როგორც წესი, შედგენილია ფიქსირებული პერიოდის განმავლობაში - ორიდან სამ წლამდე, მაგრამ შესაძლებელია გააჩნდეს გაგრძელების/შეწყვეტის შესაძლებლობაც.

| ათასი აშშ დოლარი                                         | შენიშვნა-ნაგებობები |
|----------------------------------------------------------|---------------------|
| საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 1 იანვარს                 | 1,130               |
| ცვეთის ხარჯი                                             | (452)               |
| სხვა (იჯარის ფარგლების შემცირება)                        | (280)               |
| საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 398                 |
| ცვეთის ხარჯი                                             | (301)               |
| სხვა (იჯარის ფარგლების შემცირება)                        | (25)                |
| საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 72                  |

კომპანიის მიერ აღიარებული საიჯარო ვალდებულებები შემდეგია:

| აშშ დოლარი                         | 2021 წლის 31 დეკემბერი | 2020 წლის 31 დეკემბერი |
|------------------------------------|------------------------|------------------------|
| მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები | 94                     | 341                    |
| გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები |                        | 104                    |
| სულ საიჯარო ვალდებულებები          | 94                     | 445                    |

ფინანსურ ხარჯებში შესულმა საპროცენტო დანახარჯებმა 2021 წელს შეადგინა 17 ათასი აშშ დოლარი. საიჯარო ვალდებულებებისთვის ფულადი სახსრების გადინებამ 2021 წელს შეადგინა 343 ათასი აშშ დოლარი.

## 10 სხვა გრძელვადიანი აქტივები

| ათასი აშშ დოლარი                                         | 2021 | 2020 |
|----------------------------------------------------------|------|------|
| შეზღუდული ფულადი სახსრები                                | 750  | 750  |
| სულ სხვა გრძელვადიანი აქტივები 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 750  | 750  |

შეზღუდული ფულადი სახსრები წარმოადგენს კომპანიის მიმწოდებლისათვის ავანსად გადახდილ თანხებს განუსაზღვრელი დროით, იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იყოს გადახდების უსაფრთხოება სამომავლო საქონლის შესყიდვისთვის.

ქეთევან ზეიწყაძე



## 11 მარაგები

| ათასი აშშ დოლარი                 | 2021          | 2020         |
|----------------------------------|---------------|--------------|
| საქონელი გზაში                   | 27,831        | 3,841        |
| გასაყიდი ავტომობილები            | 3,479         | 3,526        |
| სათადარიგო ნაწილები              | 1,919         | 1,695        |
| სხვა                             | 15            | 7            |
| <b>სულ მარაგები 31 დეკემბერს</b> | <b>33,244</b> | <b>9,069</b> |

მარაგების ნაშთი წარდგენილია თვითღირებულებასა და სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

## 12 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

| ათასი აშშ დოლარი                                                | 2021         | 2020         |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                                              | 1,190        | 3,211        |
| სხვა ფინანსური მოთხოვნები                                       | 138          | 381          |
| შემცირებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხით                         | -            | -            |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში</b>       | <b>1,328</b> | <b>3,592</b> |
| ავანსად გადახდილი                                               | 578          | 1,563        |
| შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით                              | -            | -            |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>1,906</b> | <b>5,155</b> |

კომპანია იყენებს ფასს 9 გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც იყენებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის. მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთები უზრუნველყოფილია საბანკო გარანტიებით, რომელიც კლიენტების (ავტომობილების დილერები) მიერ არის მოწოდებული. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გარანტირებული თანხა შეადგენდა 1,190 ათას აშშ დოლარს (2020: 3,211 ათასი აშშ დოლარი).

უზრუნველყოფის ფინანსური ეფექტი წარმოდგენილია უზრუნველყოფის ღირებულების წარდგენით ცალკე (i) იმ აქტივებისთვის, სადაც უზრუნველყოფა და სხვა დამატებითი საკრედიტო უზრუნველყოფა უტოლდება ან აჭარბებს აქტივის საბალანსო ღირებულებას („ჭარბად უზრუნველყოფილი აქტივები“) და (ii) იმ აქტივებისთვის, სადაც უზრუნველყოფა და სხვა დამატებითი საკრედიტო უზრუნველყოფა უფრო მცირეა, ვიდრე აქტივის საბალანსო ღირებულება („არასაკმარისად უზრუნველყოფილი აქტივები“). უზრუნველყოფის გავლენა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

| ათასი აშშ დოლარი                                             | ჭარბად უზრუნველყოფილი აქტივები |                                  |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|
|                                                              | აქტივების საბალანსო ღირებულება | უზრუნველყოფის რეალური ღირებულება |
| მოთხოვნები, რომლებიც უზრუნველყოფილია:<br>- საბანკო გარანტიით | 1,190                          | 9,400                            |

ქეთევან ბუიურაძე

## 12 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

უზრუნველყოფის გავლენა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

| ათასი აშშ დოლარი                                             | ქარბად უზრუნველყოფილი აქტივები    |                                   |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
|                                                              | აქტივების საბალანსო<br>ღირებულება | აქტივების საბალანსო<br>ღირებულება |
| მოთხოვნები, რომლებიც უზრუნველყოფილია:<br>- საბანკო გარანტიით | 3,211                             | 9,550                             |

## 13 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

| ათასი აშშ დოლარი                                                       | 2021  | 2020   |
|------------------------------------------------------------------------|-------|--------|
| მოთხოვნისთანავე გადასახადელი საბანკო ნაშთები                           | 8,694 | 37,810 |
| სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | 8,694 | 37,810 |

ფულადი სახსრები ბანკში ინახება საქართველოს საუკეთესო ბანკებში, რომელთაგან ყველას გააჩნია "BB- რეიტინგი" Fitch რეიტინგების საფუძველზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მიზნებისათვის ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნაშთები შეყვანილია 1 ეტაპში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ამ ნაშთებისათვის, 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნულის ტოლია. საქართველოს ბანკებში არსებული ფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია აშშ დოლარში გამოიმუშავენ საშუალოდ 1 %-დან 2 %-მდე ყოველწლიურად, ხოლო ქართულ ლარში დენომინირებული ფულადი სახსრები - 10%-დან 11%-მდე.

## 14 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის 100% ფლობილია „ტოიოტა ცუშო კორპორაციის“ მიერ და კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 10 მილიონ აშშ დოლარს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2020 წლის 31 დეკემბრის: 10 მილიონი აშშ დოლარი). 2021 წელს, კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდები 29,960 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (2020: ნული).

ქეთევან ზეუზაძე

## 15 საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები და კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების მოძრაობა თითოეული წარმოდგენილი პერიოდისთვის. ვალდებულებების ეს მუხლები ასახულია ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში როგორც საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები:

| ათასი აშშ დოლარი                                                  | 2021 წლის 31 დეკემბერს<br>დასრულებული წელი |                          |       | 2020 წლის 31 დეკემბერს<br>დასრულებული წელი |                            |          |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------|-------|--------------------------------------------|----------------------------|----------|
|                                                                   | ნასესხები<br>სახსრები                      | საიჯარო<br>ვალდებულებები | სულ   | ნასესხები<br>სახსრები                      | , საიჯარო<br>ვალდებულებები | სულ      |
| <b>ვალდებულებები საფინანსო<br/>საქმიანობიდან 1 იანვარს</b>        | -                                          | 445                      | 445   | -                                          | 1,173                      | 1,173    |
| <b>ფულადი ნაკადები</b>                                            |                                            |                          |       |                                            |                            |          |
| სესხის ათვისება                                                   | -                                          | -                        | -     | 34,000                                     | -                          | 34,000   |
| ძირი თანხის დაფარვა                                               | -                                          | (326)                    | (326) | (34,000)                                   | (456)                      | (34,456) |
| გადახდილი პროცენტი                                                | -                                          | (17)                     | (17)  | (144)                                      | (52)                       | (196)    |
| <b>არაფულადი ცვლილებები</b>                                       |                                            |                          |       |                                            |                            |          |
| დარიცხული პროცენტი                                                | -                                          | 17                       | 17    | 144                                        | 52                         | 196      |
| იჯარის ფარგლების<br>შემცირება                                     | -                                          | (25)                     | (25)  | -                                          | (272)                      | (272)    |
| <b>ვალდებულებები საფინანსო<br/>საქმიანობიდან 31<br/>დეკემბერს</b> | -                                          | 94                       | 94    | -                                          | 445                        | 445      |

## 16 სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

| ათასი აშშ დოლარი                                                                               | 2021          | 2020          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| სავაჭრო და სხვა დავალიანებები                                                                  | 32,154        | 15,168        |
| საგარანტიო შეთანხმებით გათვალისწინებული დავალიანება                                            | 1,096         | 1,220         |
| <b>სულ ფინანსური დავალიანება სავაჭრო და სხვა დავალიანებებში<br/>ამორტიზირებული ღირებულებით</b> | <b>33,250</b> | <b>16,388</b> |
| მიღებული ავანსები                                                                              | 140           | 41            |
| <b>სავაჭრო და სხვა დავალიანებები 31 დეკემბერს</b>                                              | <b>33,390</b> | <b>16,429</b> |

თეიმურაზ ზეზუაძე

## 17 მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები

კომპანია აწარმოებს ამონაგებს საქონლის და მომსახურების გადაცემის შედეგად დროის განმავლობაში ან დროის გარკვეულ მონაკვეთში შემდეგი მსხვილი სასაქონლო ხაზებით:

| ათასი აშშ დოლარი                                                   | 2021           | 2020           |
|--------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| ავტომობილების რეალიზაცია                                           | 156,605        | 157,767        |
| სათადარიგო ნაწილების რეალიზაცია                                    | 10,655         | 8,583          |
| სატრანსპორტო მომსახურება                                           | 1,213          | 1,128          |
| კატალოგების და სახელმძღვანელოების რეალიზაცია                       | 36             | 44             |
| გაყიდვის საკომისიო                                                 | (25)           | (35)           |
| <b>სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან</b> | <b>168,484</b> | <b>167,487</b> |

ამონაგების აღიარების დრო (ამონაგების ყველა წყაროსთვის) არის შემდეგი:

| ათასი აშშ დოლარი                                                   | 2021           | 2020           |
|--------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| დროის გარკვეულ მონაკვეთში                                          | 167,271        | 166,359        |
| დროის განმავლობაში                                                 | 1,213          | 1,128          |
| <b>სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან</b> | <b>168,484</b> | <b>167,487</b> |

## 18 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

| ათასი აშშ დოლარი                                  | 2021           | 2020           |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|
| ავტომობილების ღირებულება                          | 138,302        | 143,036        |
| სათადარიგო ნაწილების ღირებულება                   | 8,067          | 6,491          |
| სატრანსპორტო მომსახურება                          | 1,337          | 1,254          |
| კატალოგების და სახელმძღვანელოების ღირებულება      | 33             | 38             |
| მარაგების გაუფასურების ანარიცხი/(აღდგენა), წმინდა | (49)           | 96             |
| <b>სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება</b>    | <b>147,690</b> | <b>150,915</b> |

## 19 სადისტრიბუციო ხარჯები

| აშშ დოლარი                                                                                 | 2021         | 2020         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| თანამშრომელთა ხელფასისა და სარგებლის ხარჯები                                               | 1,828        | 1,811        |
| სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურება                                                      | 1,825        | 1,228        |
| ავტომობილის სერტიფიკატის გამცემი ქვეყნის სტანდარტებთან შესაბამისობის სერტიფიკატის საფასური | 554          | 75           |
| საბაჟო ხარჯები                                                                             | 64           | 222          |
| <b>სულ სადისტრიბუციო ხარჯები</b>                                                           | <b>4,271</b> | <b>3,336</b> |

ქეთევან ბუიურჭული

**20 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები**

| ათასი აშშ დოლარი                             | 2021         | 2020         |
|----------------------------------------------|--------------|--------------|
| პერსონალის ხელფასისა და სარგებლის ხარჯი      | 1,095        | 1,404        |
| ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი                 | 617          | 404          |
| საბანკო ხარჯები                              | 349          | 270          |
| აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა          | 301          | 452          |
| სატელეკომუნიკაციო ხარჯები                    | 264          | 177          |
| საოფისე ხარჯები                              | 155          | 104          |
| პროფესიონალური მომსახურების საფასური *       | 127          | 177          |
| იჯარის ხარჯი                                 | 124          | 84           |
| საწვავის ხარჯი                               | 104          | 81           |
| კომუნალური ხარჯები                           | 58           | 41           |
| მოგზაურობის ხარჯი                            | 37           | 44           |
| დაზღვევის ხარჯი                              | 36           | 64           |
| უსაფრთხოების მომსახურება                     | 32           | 30           |
| სხვა                                         | 120          | 166          |
| <b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>3,419</b> | <b>3,498</b> |

(\*) პროფესიული მომსახურება მოიცავს 95 ათას აშშ დოლარს (2020: 113 ათასი აშშ დოლარი) - რაც წარმოადგენს აუდიტისა და სხვა მომსახურების საფასურს, რომელიც მოწოდებულია აუდიტორის/აუდიტის ფირმის მიერ, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის კანონის მიერ.

**21 სხვა საოპერაციო ხარჯები, ნეტო**

| ათასი აშშ დოლარი                                           | 2021         | 2020         |
|------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| სხვა შემოსავალი                                            | 147          | 149          |
| შემოსავალი გაწეული სატრანსპორტო მომსახურებიდან             | 13           | 6            |
| იჯარის მოდიფიკაციის შედეგად მიღებული შემოსულობა/(ზარალი)   | -            | (8)          |
| წმინდა შემოსულობა/(ზარალი) ძირითადი საშუალებების გასვლიდან | -            | (65)         |
| გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა                     | (118)        | (82)         |
| სხვა ხარჯები                                               | (214)        | (102)        |
| დღგ-ს ხარჯი                                                | (229)        | (252)        |
| <b>სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები, ნეტო</b>                   | <b>(401)</b> | <b>(354)</b> |

ქეთევან ტყეშელაშვილი

**საგადასახადო კანონმდებლობა.** საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება. საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია სათანადოა და დაიცავს კომპანიის პოზიციას საგადასახადო კუთხით. შესაბამისად, 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს ასახული არ ყოფილა ანარიცხი პოტენციური საგადასახადო ვალდებულებისთვის.

**დივიდენდზე დარიცხული მოგების გადასახადი.** 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის გაუნაწილებელმა მოგებამ შეადგინა 15,432 ათასი აშშ დოლარი (2020: 37,288 აშშ დოლარი). მფლობელებზე გადასახდელ დივიდენდის თანხასთან ერთად კომპანიას ეკისრება შესაბამისი მოგების გადასახადის გადახდა. მფლობელებისთვის გადახდილი იქნა დივიდენდის თანხა 29,960 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით და ასევე შესაბამისი მოგების გადასახადი 5.318 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით.

**სასამართლო დავა.** საანგარიშგებო თარიღით კომპანიის ხელმძღვანელობისათვის ცნობილი არ არის რაიმე ფაქტობრივი ან მოსალოდნელი სასამართლო დავის საფრთხის შესახებ, ანუ ფინანსური ანგარიშგების თარიღით არ არსებობს სასამართლო დავის საფრთხე, რამაც შეიძლება არსებითი გავლენა იქონიოს კომპანიაზე.

**კლიმატის ცვლილების გათვალისწინება.** კომპანიის ხელმძღვანელობამ ყურადღება გაამახვილა გლობალურ ინფორმირებულობასა და ზრუნვაზე კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად საჭიროების მიხედვით გამოეხმაურება და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას, როდესაც ის გამოიცემა იმ ბაზრებისთვის, რომლებშიც კომპანია ოპერირებს.

ბიზნეს გეგმები



23

ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო რისკის და სხვა ფასის რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამოიყენება იმის უზრუნველყოფისთვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

**საკრედიტო რისკი.** კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისთვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

**საკრედიტო რისკის მართვა.** საკრედიტო რისკი კომპანიას სამეურნეო საქმიანობის მნიშვნელოვანი რისკია; ამიტომ, ხელმძღვანელობა ყურადღებით ახორციელებს საკრედიტო რისკის მართვას. საკრედიტო რისკის შეფასება რისკის მართვისთვის ეყრდნობა მხოლოდ საკრედიტო რისკის ანალიზს. ხელმძღვანელობა აწესებს ზღვრებს ყველა კლიენტისთვის/დილერისთვის და ითხოვს საბანკო გარანტიებს, როგორც გირაოს, გასანაღდეგელი მოთხოვნების ნაშთებისთვის. სავაჭრო მოთხოვნები უზრუნველყოფილია საგარანტიო თანხებით.

**ზღვრები.** საკრედიტო ზღვრები ექვემდებარება ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ ანალიზს და მტკიცდება მის მიერ. საკრედიტო რისკის წარმოქმნის მონიტორინგისთვის, ხორციელდება რეგულარული ანგარიშები, რომლებიც ემყარება სტრუქტურირებულ ანალიზს კლიენტის ბიზნესსა და ფინანსურ წარმადობაზე. ხელმძღვანელობა განიხილავს და ახორციელებს ანგარიშს ნებისმიერ მნიშვნელოვან ურთიერთკავშირზე უარყოფითი კრედიტუნარიანობის მქონე კლიენტებთან. კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს პარტნიორების წარმადობას და აკვირდება მათ ვადაგადაცილებულ ნაშთებს.

**მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება (ECL).** მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეიტინგი ემყარება გაყიდვების გადახდების პროფილს 24 თვეზე მეტ პერიოდზე 2021 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2020 წლის 31 დეკემბრამდე, ასევე შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს, რომელსაც ადგილი ჰქონდა ამ პერიოდის განმავლობაში. ისტორიული ზარალის რეიტინგები კორექტირებულია იმ მიმდინარე და საპროგნოზო ინფორმაციის ასახვისთვის, რომელიც ეხება მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს, რომლებსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს კლიენტების უნარზე, დაფარონ მოთხოვნები.

ისტორიული საკრედიტო ზარალი წინასწარ განსაზღვრულ პერიოდში არ არსებობდა. ხელმძღვანელობას არ გამოუყენებია მაკროეკონომიკური ფაქტორები შემდგომი ანალიზისთვის, რადგან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც ეფუძნება არარსებული საკრედიტო ზარალის სტატისტიკას, უმნიშვნელო იქნებოდა.

**საბაზრო რისკი.** კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) აქტივებსა და ვალდებულებებთან მიმართებით, რომელთაც პროცენტი ერიცხებათ. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

რეზონანსი



## 23 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

**სავალუტო რისკი.** სავალუტო რისკთან დაკავშირებით ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს ვალუტების მიხედვით და მთლიანობაში, მისი მონიტორინგი ყოველდღიურად ხორციელდება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

| ათასი აშშ დოლარი | 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით |                                    |                          | 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით |                                    |                          |
|------------------|-------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|
|                  | მონეტარული ფინანსური აქტივები       | მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები | წმინდა საბალანსო პოზიცია | მონეტარული ფინანსური აქტივები       | მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები | წმინდა საბალანსო პოზიცია |
| ქართული ლარი     | 15                                  | (69)                               | (54)                     | 189                                 | (45)                               | 144                      |
| ევრო             | 25                                  | (1,226)                            | (1,201)                  | -                                   | (1,221)                            | (1,221)                  |
| სხვა             | -                                   | (82)                               | (82)                     | -                                   | (48)                               | (48)                     |
| <b>სულ</b>       | <b>40</b>                           | <b>(1,377)</b>                     | <b>(1,337)</b>           | <b>189</b>                          | <b>(1,314)</b>                     | <b>(1,125)</b>           |

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოგება-ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი კომპანიის სამუშაო ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც დანარჩენი ცვლადები უცვლელია:

| ათასი აშშ დოლარი                  | 2021                   |                   | 2020                   |                   |
|-----------------------------------|------------------------|-------------------|------------------------|-------------------|
|                                   | გავლენა მოგება ზარალზე | გავლენა კაპიტალზე | გავლენა მოგება ზარალზე | გავლენა კაპიტალზე |
| ქართული ლარის გამყარება 10% -ით   | (5)                    | (5)               | 14                     | 12                |
| ქართული ლარის გაუფასურება 10% -ით | 5                      | 5                 | (14)                   | (12)              |
| ევროს გამყარება 10%-ით            | (120)                  | (102)             | (122)                  | (104)             |
| ევროს გაუფასურება 10% -ით         | 120                    | 102               | 122                    | 104               |
| სხვა ვალუტის გამყარება 10%-ით     | (8)                    | (7)               | (5)                    | (4)               |
| სხვა ვალუტის გაუფასურება 10%-ით   | 8                      | 7                 | 5                      | 4                 |

**საპროცენტო განაკვეთის რისკი.** კომპანიას გააჩნია გავრცელებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობის მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენის რისკი. მსგავსი ცვლილებების შედეგად შეიძლება გაიზარდოს საპროცენტო მარჟა, მაგრამ შეიძლება შემცირდეს ან ზარალი წარმოქმნას მოულოდნელი ცვლილებების შემთხვევაში. ხელმძღვანელობა ყოველდღიურ მონიტორინგს აწარმოებს და ზღვრებს აწესებს საპროცენტო განაკვეთის შესაძლო ფასწარმოქმნის შეუსაბამობის დონეზე. კომპანია არ ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს და მისი ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არ ექვემდებარება სახელშეკრულებო პროცენტის ფასის ხელახალ დადგენას.

ქეთევან ზუიკოშვილი

**23 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)**

**ლიკვიდურობის რისკი.** ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ საწარმოს პრობლემები ექნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე.

კომპანია ცდილობს დაფინანსების სტაბილური საფუძვლის შენარჩუნებას, რაც ძირითადად სავაჭრო და სხვა დავალიანებებს და საიჯარო ვალდებულებებს მოიცავს. კომპანია თანხების ინვესტირებას ახდენს ლიკვიდური აქტივების დიფერენცირებულ პორტფელში, იმისათვის, რომ უნარი ჰქონდეს სწრაფად და უპრობლემოდ უპასუხოს გაუთვალისწინებელ ლიკვიდურობის მოთხოვნებს. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი შედგება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისგან (შენიშვნა 13). ხელმძღვანელობა აფასებს იმას, რომ ლიკვიდურობის პორტფელის ფულადი სახსრები და საბანკო დეპოზიტები შეიძლება რეალიზებული იყოს ნაღდ ფულზე, ერთ დღეში, ლიკვიდურობის გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების დასაფარად.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ვალდებულებებს, მათი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადების ცხრილში გამჟღავნებულია თანხები, რომლებიც სახელშეკრულებო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებია და მოიცავს მთლიან ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს (სამომავლო ფინანსური დარიცხვების გამოქვითვის გარეშე). მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შესული თანხებისგან, იმიტომ, რომ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება დამყარებულია არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებზე.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასეთია:

| ათასი აშშ დოლარი                                                                                        | მოთხოვნა<br>და 1 თვეზე<br>ნაკლები | 1-დან 3<br>თვემდე | 3-დან 12<br>თვემდე | 12 თვიდან<br>5 წლამდე | 5 წლის<br>ზემოთ | სულ           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|--------------------|-----------------------|-----------------|---------------|
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                                    |                                   |                   |                    |                       |                 |               |
| იჯარის ვალდებულებები<br>(შენიშვნა 9)                                                                    | (19)                              | (38)              | (37)               | -                     | -               | (94)          |
| სავაჭრო და სხვა<br>ვალდებულებები (შენიშვნა 16)                                                          | 33,250                            | -                 | -                  | -                     | -               | 33,250        |
| <b>სულ სამომავლო გადახდები,<br/>სამომავლო ძირითადი თანხების<br/>და პროცენტის გადახდების<br/>ჩათვლით</b> | <b>33,231</b>                     | <b>(38)</b>       | <b>(37)</b>        | <b>-</b>              | <b>-</b>        | <b>33,156</b> |

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასეთია:

| ათასი აშშ დოლარი                                                                                        | მოთხოვნა<br>და 1 თვეზე<br>ნაკლები | 1-დან 3<br>თვემდე | 3-დან 12<br>თვემდე | 12 თვიდან<br>5 წლამდე | 5 წლის<br>ზემოთ | სულ           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|--------------------|-----------------------|-----------------|---------------|
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                                    |                                   |                   |                    |                       |                 |               |
| იჯარის ვალდებულებები<br>(შენიშვნა 9)                                                                    | (40)                              | (80)              | (221)              | (104)                 | -               | (445)         |
| სავაჭრო და სხვა<br>ვალდებულებები (შენიშვნა 16)                                                          | 16,388                            | -                 | -                  | -                     | -               | 16,388        |
| <b>სულ სამომავლო გადახდები,<br/>სამომავლო ძირითადი თანხების<br/>და პროცენტის გადახდების<br/>ჩათვლით</b> | <b>16,348</b>                     | <b>(80)</b>       | <b>(221)</b>       | <b>(104)</b>          | <b>-</b>        | <b>15,943</b> |

ქეთევან ზეიწყაშვილი

## 24 კაპიტალის მართვა

**კაპიტალის მართვა.** კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისთვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის, ასევე, შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირებისთვის კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს აქციონერებისთვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა. ხელმძღვანელობა უზრუნველყოფს ჯანსაღ ლიკვიდურობის კოეფიციენტს სამუშაო კაპიტალის ეფექტური მართვით, როდესაც წლიური დივიდენდები უკვე გადახდილია. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კაპიტალი მოიცავს საწესდებო კაპიტალს და გაუნაწილებელ მოგებას და შეფასებულია 25,432 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (2020: 47,288 ათასი აშშ დოლარი).

კომპანიას არ გააჩნია გარედან დაკისრებული მოთხოვნები კაპიტალზე.

## 25 რეალური ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება წარმოადგენს შეფასების ხერხების გამოყენებას, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ დაუკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისთვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

ხელმძღვანელობამ გამოიყენა ყველა ხელთ არსებული საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად და სჯერა, რომ მისი მოკლევადიანი მოთხოვნებისა და დავალიანებების რეალური ღირებულება მიახლოებულია საბალანსო ღირებულებასთან.

**აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ ფასდება რეალური ღირებულებით, მაგრამ რომლებისთვისაც რეალური ღირებულება შეფასებულია**

იმ აქტივების, რომლებიც არ ფასდება რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ანალიზი, რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით და საბალანსო ღირებულება შემდეგია:

## 25 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

|                                               | 2021 წლის 31 დეკემბერი |              |              |                         | 2020 წლის 31 დეკემბერი |              |              |                         |
|-----------------------------------------------|------------------------|--------------|--------------|-------------------------|------------------------|--------------|--------------|-------------------------|
|                                               | 1-ლი<br>დონე           | მე-2<br>დონე | მე-3<br>დონე | საბალანსო<br>ღირებულება | 1-ლი<br>დონე           | მე-2<br>დონე | მე-3<br>დონე | საბალანსო<br>ღირებულება |
| <i>ათასი აშშ დოლარი</i>                       |                        |              |              |                         |                        |              |              |                         |
| <b>აქტივები</b>                               |                        |              |              |                         |                        |              |              |                         |
| <b>ფინანსური აქტივები</b>                     |                        |              |              |                         |                        |              |              |                         |
| ამორტიზირებული<br>ღირებულებით                 |                        |              |              |                         |                        |              |              |                         |
| - ფულადი სახსრები<br>და მათი<br>ეკვივალენტები | -                      | 8,694        | -            | 8,694                   | -                      | 37,810       | -            | 37,810                  |
| - სავაჭრო მოთხოვნები                          | -                      | -            | 1,190        | 1,190                   | -                      | -            | 3,211        | 3,211                   |
| - სხვა ფინანსური<br>მოთხოვნები                | -                      | -            | 138          | 138                     | -                      | -            | 381          | 381                     |
| - სხვა გრძელვადიანი<br>აქტივები               | -                      | -            | 750          | 750                     | -                      | -            | 750          | 750                     |
| <b>სულ აქტივები</b>                           | -                      | 8,694        | 2,078        | 10,772                  | -                      | 37,810       | 4,342        | 42,152                  |
| <b>ვალდებულებები</b>                          |                        |              |              |                         |                        |              |              |                         |
| <b>სხვა ფინანსური<br/>ვალდებულებები</b>       |                        |              |              |                         |                        |              |              |                         |
| - სავაჭრო<br>დავალიანებები                    | -                      | -            | 33,250       | 33,250                  | -                      | -            | 16,388       | 16,388                  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                      | -                      | -            | 33,250       | 33,250                  | -                      | -            | 16,388       | 16,388                  |

რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-3 დონის რეალური ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. მცოცავი განაკვეთის ინსტრუმენტების, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, რეალური ღირებულება დადგინდა როგორც მათი საბალანსო ღირებულების ტოლი.

არაკოტირებული, ფიქსირებულ-განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია რომ იქნება მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული, ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ.

**ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები.** მცოცავ-განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია რომ იქნება მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული, ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაქტის საკრედიტო რისკზე.

*ქეთევან ზეიწყაძე*



## 25 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

**ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები.** სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები რეალური ღირებულება განისაზღვრა შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების, გაცხადებული დაფარვის ვადის მქონე ინსტრუმენტები შეფასებულ იქნა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ. იმ ვალდებულებების რეალური ღირებულება, რომლებიც დასაფარია მოთხოვნამდე ან შეტყობინების შემდგომ პერიოდში („მოთხოვნადი ვალდებულებები“) შეადგენს მოთხოვნამდე გადასახდელ თანხას, დისკონტირებულს იმ პირველი თარიღიდან, როდესაც თანხის გადახდა შესაძლოა მოთხოვნილი იყოს. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები მერყეობს წლიური 7.8%-დან წლიურ 8 %-მდე, ვალდებულების ხანგრძლივობის და ვალუტის მიხედვით.

## 26 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნებისთვის ფასს 9-ით „ფინანსური ინსტრუმენტები“, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (a) ფინანსური აქტივები FVTPL-ით; (b) სავალო ინსტრუმენტები FVOCI-ით, (c) წილობრივი ინსტრუმენტები FVOCI-ით და (c) ფინანსური ინსტრუმენტები ამორტიზებული ღირებულებით. FVTPL-ით შეფასებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს ორი ქვე-კატეგორია აქვს: (i) აქტივები, რომელთა შეფასება სავალდებულოა FVTPL-ით, და (ii) აქტივები, რომლებიც ამგვარად არის კლასიფიცირებული თავდაპირველი აღიარებისას. 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება აღიარებული იყო ამორტიზირებული ღირებულებით.

## 27 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

**საბოლოო მომხმარებლისთვის დამატებითი გარანტიის გაცემა.** საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ კომპანიამ გამოაცხადა მომდევნო 7 წლის ვადით, საბოლოო მომხმარებლისთვის დამატებითი გარანტიის გაცემის შესახებ. ახალი გარანტიები შეიძლება მიენიჭოს შეთანხმების თარიღამდე 10 წლით ადრე გაყიდული მანქანების მფლობელებს. საგარანტიო ღირებულება ჩაირთვება გადასაყიდი ავტომობილების ღირებულებაში, რაც შესაბამისად, გავლენას მოახდენს კომპანიის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე და ვალდებულებებზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის ხელმძღვანელობას არ აქვს შესაძლებლობა შეაფასოს ამ მოვლენის ფინანსური ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ქეთევან ჭყუაშვილი

## შპს ტოიოტა კავკასია

### მმართველობის ანგარიშგება

#### 1 კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2021:

**ზოგადი ინფორმაცია:** შპს ტოიოტა კავკასია („კომპანია“) მდებარეობს საქართველოში. იგი დაარსდა 2006 წლის 18 იანვარს. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო (შპს) და დაფუძნდა საქართველოს რეგულაციების მიხედვით.

კომპანიის უშუალო მფლობელი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე ტოიოტა ცუშო კორპორეიშენია, რომელიც აქციების 100% -ის მფლობელია.

**ძირითადი საქმიანობა** კომპანიამ საქმიანობა 2006 წლის მარტში დაიწყო. კომპანიის ძირითადი ბიზნეს-საქმიანობაა Toyota Tsusho Corporation-სა და Toyota Motor Europe-სგან ტოიოტასა და ლექსუს ბრენდის ავტომანქანებისა და ავტომანქანების სათადარიგო ნაწილების შესყიდვა და მათი საბითუმოდ მიყიდვა კავკასიის რეგიონში მოქმედი ავტორიზებული დილერებისთვის. კომპანია მოქმედებს ტოიოტა მტორ ევროპისა და კომპანიას შორის დადებული შეთანხმების მიხედვით, რის საფუძველზეც კომპანიას ენიჭება ექსკლუზიური სადისტრიბუციო უფლება ტოიოტასა და ლექსუსის პროდუქციის გაყიდვაზე.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია ყაზბეგის ქ. #34, საქართველო, 0186, თბილისი.

**კომპანიის მისია.** შპს ტოიოტა კავკასია, როგორც ტოიოტას გლობალური ჯგუფის ნაწილი, მშობელი საწარმოს შიდა პოლიტიკისა და კულტურული ღირებულებების მიმდევარია. ტოიოტას ბრენდის ფილოსოფია ყოველთვის უკეთესი მანქანების დამზადებაა, იმისათვის, რომ გულახდილობისა პატივისცემის ცნებებზე დაყრდნობით, კავკასიის რეგიონის კლიენტების ცხოვრება გაამდიდროს. ეს, სამომავლოდ განვითარებადი და ჯანსაღი ურთიერთობების შენარჩუნებას ნიშნავს, ზრდად მრავალფეროვან კლიენტებთან და ადგილობრივ გაერთიანებებთან სამართლიანი და ღია კომუნიკაციის მეშვეობით.



ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ამ მოქმედებით, კომპანია ხდება ყველაზე მეტად სანდო და საყვარელი ყველა იმ ქალაქში, სადაც მისი წარმომადგენლობა არსებობს. ამ მიდგომასთან თანმიმდევრულად, კომპანიის ხელმძღვანელობა წარმოადგენს მრავალფეროვან ინიციატივებს, იმისთვის, რომ დახმარება გაუწიოს იმ სოციალურ პრობლემებს, რომლებიც თავს იჩენენ იმ რეგიონებში, სადაც კომპანიის წარმომადგენლობა არსებობს. ტოიოტა, როგორც ბრენდი, გეგმავს ავტომობილების წარმოებაში მის მიერ

შპს ტოიოტა კავკასია, ოფიციალური დისტრიბუტორი. საიდენტიფიკაციო კოდი: 236089273

ყაზბეგის გამზირი 34, 0177 თბილისი, საქართველო

T +995 (32) 2 72 00 45, +995 (32) 2 72 00 46, F +995 (32) 2 72 00 47

info@toyota-caucasus.com

ეს წერილი და მასში შემავალი ინფორმაცია შეიძლება იყოს პრივილეგირებული. შინაარსი კონფიდენციალურია და თუ ეს წერილი შეცდომით მიიღეთ, დაუყოვნებლივ უნდა აცნობოთ გამგზავნს. თქვენ არ უნდა გააკეთოთ მისი ასლი რაიმე მიზნით ან გაუმეღავნოთ მისი შინაარსი სხვა პირს გამგზავნის წინასწარი ნებართვის გარეშე.

*ქაჯიან ზეზუაშვილი*

დაგროვილი გამოცდილება, ტექნოლოგიები და ცოდნა გამოიყენოს „ადგილობრივი საზოგადოებების ცხოვრების გამდიდრებასა და განვითარებაში“ თავისი წვლილის შესატანად.

**კომპანიის მიზნები.** ტოიოტა, როგორც ბრენდი, პრიორიტეტს ანიჭებს ადამიანებს, მიზნად ისახავს თანამშრომლებისთვის შესაძლებლობის მიცემას, რათა მათ განახორციელონ სოციალური აქტივობები, მოახდინონ თვითრეალიზაცია თავისი სამუშაოს საშუალებით და უფლება მისცეს მათ საშუალება გამოსცადონ აზროვნების, შექმნისა და მოქმედების უნარი. ამ მიზნის მისაღწევად, ორმხრივი ნდობითა და პასუხისმგებლობით სავსე ურთიერთობა ხელმძღვანელობასა და დაქირავებულ თანამშრომლებს შორის არსებითია. ასეთი ურთიერთობებისას, კომპანია უმაღლეს პრიორიტეტად აწესებს მისი თანამშრომლების სტაბილურ დასაქმებას და აქტიურად ცდილობს გააუმჯობესოს შრომითი გარემო, ამავდროულად დაქირავებული თანამშრომლები აკეთებენ ყველაფერს, იმისათვის, რომ კომპანიის წარმატება გაზარდონ.



ტოიოტამ, ხელმძღვანელობის მნიშვნელოვან სტრატეგიად მრავალფეროვნებისა და ჩართულობის წინ წაწევა დასახა. ხელმძღვანელობა მუშაობს იმაზე, რომ შექმნას ისეთი სამუშაო გარემო, სადაც მრავალფეროვანი შესაძლებლობის და ღირებულებების მქონე კადრებს და თითოეულ ინდივიდს შეუძლია მიაღწიოს დადებით თვითრეალიზაციას. **მრავალფეროვანი** პერსპექტივები ხელს უწყობს ახალი იდეების წარმოქმნას და პრობლემების გამოვლინებას. ტოიოტა მიზნად ისახავს, გამოიყენოს ეს კონტრიბუციები კონკურენტუნარიანობის გაზრდისთვის, რათა დაამზადოს ყოველთვის საუკეთესო ავტომობილები.

## 2 კორპორაციული მმართველობა:

შპს „ტოიოტა კავკასია“ მდგრადი ზრდის და კორპორატიული ღირებულების სტაბილური, გრძელვადიანი ამაღლების საკითხს განიხილავს, როგორც ხელმძღვანელობის მნიშვნელოვან პრიორიტეტს. პოზიტიური ურთიერთობების დამყარებას ყველა დაინტერესებულ მხარესთან (აქციონერებთან, მომხმარებლებთან, ბიზნეს პარტნიორებთან, ადგილობრივ გაერთიანებებთან და თანამშრომლებთან) და იმ პროდუქტებით მუდმივ უზრუნველყოფას, რომლებიც მომხმარებლებს დააკმაყოფილებს, რომეზსაც ამ პრიორიტეტების განხორციელებისთვის გადამწყვეტი მნიშვნელობა აქვს. ამ მიზნით, ტოიოტა მუდმივად ცდილობს გააუმჯობესოს კორპორაციული მმართველობა.

ფუნდამენტური მიდგომა - ტოიოტას, როგორც ბრენდის, სახელმძღვანელო პრინციპები აცხადებს, რომ ტოიოტა „პატივს სცემს ყველა ერის კანონის ენასა და სულისკვეთებას და აწარმოებს ღია და სამართლიან ბიზნეს საქმიანობას, რათა გახდეს მსოფლიოს კარგი კორპორაციული მოქალაქე“. შპს „ტოიოტა კავკასია“ იცავს მშობელი საწარმოს ინიციატივას (რაც ტოიოტას ბრენდს განსაზღვრავს) და თვლის, რომ ამ პრინციპის დაცვით, მას შეუძლია შეასრულოს თავისი სოციალური პასუხისმგებლობა და უზრუნველყოს მისი დაცვა. ტოიოტას ქვეყნის კოდექსის შემცველი ბროშურა ურიგდება ყველა თანამშრომელს, რათა მათ უკეთ შეძლონ კოდექსის პრაქტიკაში გამოყენება საკუთარ ცხოვრებაში, როგორც სამსახურში, ისე საზოგადოებაში.

შპს ტოიოტა კავკასია, ოფიციალური დისტრიბუტორი. საიდენტიფიკაციო კოდი: 236089273

ყაზბეგის გამზირი 34, 0177 თბილისი, საქართველო

T +995 (32) 2 72 00 45, +995 (32) 2 72 00 46, F +995 (32) 2 72 00 47

info@toyota-caucasus.com

ეს წერილი და მასში შემავალი ინფორმაცია შეიძლება იყოს პრივილეგიებული. შინაარსი კონფიდენციალურია და თუ ეს წერილი შეცდომით მიიღეთ, დაუყოვნებლივ უნდა აცნობოთ გამგზავნს. თქვენ არ უნდა გააკეთოთ მისი ასლი რაიმე მიზნით ან გაუმჟღავნოთ მისი შინაარსი სხვა პირს გამგზავნის წინასწარი ნებართვის გარეშე.

*ქეთევან ზეიფაძე*



**(i) თანამშრომლებთან ურთიერთობა.** შპს „ტოიოტა კავკასიის“ პერსონალის რაოდენობა 79 - 89-ის ფარგლებშია (2020: 76 - 80). კომპანიას აქვს კარგად სტრუქტურირებული თანამშრომლების დაქირავების პოლიტიკა და კომპანიის მიერ მხოლოდ შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კადრების დაქირავება ხორციელდება.

როგორც დამსაქმებელი, შპს ტოიოტა კავკასია უზრუნველყოფს ინსტრუმენტებსა და მუდმივ საკვალიფიკაციო ტრენინგებს, რათა უზრუნველყოს პერსონალის მიერ მომხმარებელთათვის საუკეთესო ხარისხის მომსახურების გაწევა. კომპანია სთავაზობს განსაკუთრებულ წინსვლის შესაძლებლობებს, პოზიტიურ სამუშაო გარემოს და კონკურენტუნარიან ხელფასს შრომისმოყვარე, მიზანდასახული პირებისთვის, სადაც თანამშრომლების უფლებები კარგად არის დაცული, რასაც კომპანიის შესაბამისი დეპარტამენტი ყურადღებით უწყევს მონიტორინგს.

**(ii) ურთიერთობა მომწოდებლებთან და დილერებთან.** კომპანიამ სანდო ურთიერთობა დაამყარა კავკასიის რეგიონის დილერებთან. დილერების ზრდა და ძლიერი პოზიციონირება კონკურენტულ ბაზარზე მნიშვნელოვნად მხარდაჭერილია კომპანიის მიერ. შპს „ტოიოტა კავკასიამ“ დანერგა დილერების შიდა სისტემა, რომელიც ისეთი ინფორმაციის სწრაფად გაცვლის საშუალებას იძლევა, როგორცაა შეკვეთის დეტალები (ავტომობილის და სათადარიგო ნაწილების მახასიათებლები) და მიწოდების დრო.

შპს „ტოიოტა კავკასია“ ავტომანქანებსა და სათადარიგო ნაწილებს Toyota Motor Europe- სგან იძენს (მწარმოებელი) და უზრუნველყოფს ინდივიდუალური შესყიდვის თითოეული პროდუქტის ხარისხს.

**(iii) ურთიერთობა საგადასახადო ორგანოსთან.** კომპანიის საგადასახადო აღრიცხვის სისტემა კარგად არის ჩამოყალიბებული და მართული. კომპანიის საბუღალტრო განყოფილება დაკომპლექტებულია შესაბამისი კვალიფიკაციისა და საკმარისი გამოცდილების მქონე თანამშრომლებით, რომლებიც რეგულარულად ესწრებიან სხვადასხვა ტრენინგებს, საგადასახადო კანონმდებლობაში ისეთი ცვლილებების გასაცნობად, რომლებსაც შესაძლოა კომპანიაზე გავლენა ჰქონდეს.

გარდა ამისა, კომპანია, საჭიროების შემთხვევაში, იყენებს გარე (აუთსორსინგი) მომსახურებებს საგადასახადო კონსულტაციებისთვის. ყოველწლიურად კომპანია ამზადებს სატრანსფერო ფასწარმოქმნის ანგარიშს ადგილობრივ რეგულაციებთან შესაბამისობის უზრუნველსაყოფად. კომპანიას აქვს საგადასახადო ორგანოებთან დავების ლიმიტირებული ისტორია და არ გააჩნია მნიშვნელოვანი ჯარიმებისა და / ან საურავების ისტორია.

### 3 მთავარი ფინანსური და არაფინანსური ინდიკატორები:

კომპანია ახორციელებს ტოიოტასა და ლექსუსის ბრენდირებულ ავტომობილებისა და სათადარიგო ნაწილებს რეალიზაციას კავკასიის რეგიონში, რომელიც გულისხმობს საქართველოსა და აზერბაიჯანის ბაზარს. კომპანია ყოველწლიურად აძლევს ავტორიზირებული დილერობის უფლებას იმ საწარმოებს, რომლებიც აკმაყოფილებენ გარკვეულ კრიტერიუმებს. ავტორიზირებული დილერობის უფლება ლექსუსისა და ტოიოტას ბრენდებზე გაცივმა ცალკე.

შპს ტოიოტა კავკასია, ოფიციალური დისტრიბუტორი, საიდენტიფიკაციო კოდი: 236089273

ყაზბეგის გამზირი 34, 0177 თბილისი, საქართველო

T +995 (32) 2 72 00 45, +995 (32) 2 72 00 46, F +995 (32) 2 72 00 47

info@toyota-caucasus.com

ეს წერილი და მასში შემავალი ინფორმაცია შეიძლება იყოს პრივილეგირებული. შინაარსი კონფიდენციალურია და თუ ეს წერილი შეცდომით მიიღეთ, დაუყოვნებლივ უნდა აცნობოთ გამგზავნს. თქვენ არ უნდა გააკეთოთ მისი ასლი რაიმე მიზნით ან გაუმჟღავნოთ მისი შინაარსი სხვა პირს გამგზავნის წინასწარი ნებართვის გარეშე.

*ტოიოტა ჯეოუპტუ*



ქვემოთ მოცემული ცხრილები ასახავს ინფორმაციას კომპანიის მთავარ წარმადობის ინდიკატორებზე:

| ათასობით აშშ დოლარი   | 2021    | 2020    |
|-----------------------|---------|---------|
| ამონაგები             | 168,484 | 167,487 |
| გაყიდვების ხარჯი      | 147,690 | 150,915 |
| მთლიანი მოგების მარჟა | 12%     | 10%     |
| ნეტო მოგების მარჟა    | 5%      | 6%      |
| სულ აქტივები          | 58,909  | 64,162  |
| სულ კაპიტალი          | 25,425  | 47,288  |

ამონაგების შედარებით მცირე ზრდა კორონავირუსის გლობალური გავრცელების შედეგს წარმოადგენს. COVID-19-ის გლობალური პანდემიის დაწყებიდან, კომპანიის წმინდა აქტივებზე, ფინანსურ მდგომარეობასა და ოპერაციების შედეგებზე პანდემიის გავრცელებამ და მის შესაჩერებლად შემოღებულმა რეგულაციებმა უარყოფითი გავლენა იქონია. თუმცა, 2021 წლის პირველი კვარტალიდან გლობალურმა ეკონომიკამ და განსაკუთრებით საქართველომ დაიწყო აღდგენის ფაზა, რომლის ფარგლებშიც მოხდა ვაქცინების სწრაფი გავრცელება, „ლოქდაუნის“ რეგულაციების შემსუბუქება და საზღვრების გახსნა გლობალური მიწოდების ხელშეწყობისთვის. ეს კომპანიას დაეხმარა შეენარჩუნებინა ზრდის ტემპი და დაეგეგმა გაყიდვების ზრდა მომდევნო წლებში. ბაზარზე ასევე დაფიქსირდა კომპანიის ავტომობილებზე მოთხოვნის სწრაფი ზრდა, რაც არის დამატებითი პოზიტიური პერსპექტივა, რომლის მაქსიმიზაციასაც ხელმძღვანელობა გეგმავს.

მთლიანი აქტივების შემცირება ძირითადად გამოწვეულია კომპანიის ერთადერთი დამფუძნებლისთვის 29,960 ათასი აშშ დოლარის ოდენობის დივიდენდების გადახდით. გარდა ამისა, წლის ბოლოს არსებული მდგომარეობით, კომპანიამ წინასწარ შეუკვეთა მისი ავტომობილების მარაგი (წარმოდგენილია, როგორც საქონელი გზაში) ბაზარზე გაზრდილი მოთხოვნისა და COVID-19 გლობალური პანდემიით გამოწვეული მიწოდების შეფერხების და გაურკვევლობის გამო.

მთლიანი კაპიტალის შემცირებაც წარმოადგენს კომპანიის გადაწყვეტილების შედეგს, გამოეცხადებინა და გადაეხადა 29,960 ათასი აშშ დოლარის ოდენობის დივიდენდი. 2020 წელს კომპანიას არც გამოუცხადებია და არც გადაუხდია დივიდენდები.

შპს ტოიოტა კავკასია, ოფიციალური დისტრიბუტორი. საიდენტიფიკაციო კოდი: 236089273

ყაზბეგის გამზირი 34, 0177 თბილისი, საქართველო

T +995 (32) 2 72 00 45, +995 (32) 2 72 00 46, F +995 (32) 2 72 00 47

info@toyota-caucasus.com

ეს წერილი და მასში შემავალი ინფორმაცია შეიძლება იყოს პრივილეგირებული. შინაარსი კონფიდენციალურია და თუ ეს წერილი შეგდომით მიიღეთ, დაუყოვნებლივ უნდა აცნობოთ გამგზავნს. თქვენ არ უნდა გააკეთოთ მისი ასლი რაიმე მიზნით ან გაუმჟღავნოთ მისი შინაარსი სხვა პირს გამგზავნის წინასწარი ნებართვის გარეშე.

ბუთაძე ტყეშელაშვილი

## ამონაგებში ცვლილებების ანალიზი

შპს ტოიოტა კავკასია არის ერთადერთი ტოიოტასა და ლექსუსის ბრენდის ავტომობილების და სათადარიგო ნაწილების ოფიციალური იმპორტიორი. ავტომობილები ძირითადად მზადდება იაპონიაში და ტრასპორტირდება ზღვით. ქვემოთ მოცემული პირველი გრაფა აჩვენებს ავტომობილების გაყიდვებს მოდელების მიხედვით და მეორე გრაფა აჩვენებს ქვეყნების მიხედვით მიღებულ ამონაგებს გაყიდვებიდან.

### გრაფა 1\*

| ათასობით აშშ დოლარი | 2020   | 2019   |
|---------------------|--------|--------|
| Land Cruiser        | 60,022 | 80,186 |
| Rav 4               | 32,943 | 28,318 |
| Camry               | 20,567 | 14,483 |
| Lexus               | 15,980 | 19,730 |
| Highlander          | 8,649  | 1,136  |
| Corolla             | 6,928  | 6,280  |
| Hilux               | 6,411  | 3,721  |
| C-HR                | 5,117  | 3,556  |
| Fortuner            | 1,108  | 2,182  |
| Coaster             | 93     |        |

\* მოიცავს ამონაგებს ტრასპორტირების მომსახურების ჩათვლით

### გრაფა 2

| ათასობით აშშ დოლარი | 2021   | 2020   |
|---------------------|--------|--------|
| საქართველო          | 64,510 | 65,669 |
| აზერბაიჯანი         | 93,308 | 93,923 |

## 2021 წლიდან წარდგენილი ახალი პროდუქტები და მომსახურებები

2021 წელს კომპანიამ წარადგინა ახალი პროდუქტი - Toyota CASCO და Lexus CASCO (სადაზღვევო პროდუქტი) აზერბაიჯანში თავისი მომხმარებლებისა და საბოლოო მომხმარებლებისთვის, რაც კომპანიის ბრენდს კიდევ უფრო მეტ ღირებულებას ანიჭებს და ზრდის მომხმარებელთა კმაყოფილებას.

კომპანიამ, 2021 წლიდან, ასევე დანერგა მეორადი მანქანების საგარანტიო პროგრამა. სერვისი ფუნქციონირებს დილერების მეშვეობით, მწარმოებლის Toyota Motor Europe-ის დაფარვით. კომპანია ხელს უწყობს მომსახურების გავრცელებას თავის რეგიონში.

2021 წელს კომპანიამ დაიწყო ტოიოტასა და ლექსუსის ბრენდების ავტომობილებისა და სათადარიგო ნაწილების საწყობის ოპერირება ავჭალაში. მიწა და საწყობის შენობა-ნაგებობა წარმოადგენს კომპანიის საკუთრებას.

შპს ტოიოტა კავკასია, ოფიციალური დისტრიბუტორი. საიდენტიფიკაციო კოდი: 236089273

ყაზბეგის გამზირი 34, 0177 თბილისი, საქართველო

T +995 (32) 2 72 00 45, +995 (32) 2 72 00 46, F +995 (32) 2 72 00 47

info@toyota-caucasus.com

ეს წერილი და მასში შემავალი ინფორმაცია შეიძლება იყოს პრივილეგირებული. შინაარსი კონფიდენციალურია და თუ ეს წერილი შეგდომით მიიღეთ, დაუყოვნებლოდ უნდა აცნობოთ გამგზავნს. თქვენ არ უნდა გააკეთოთ მისი ასლი რაიმე მიზნით ან გაუმუდავოთ მისი შინაარსი სხვა პირს გამგზავნის წინასწარი ნებართვის გარეშე.

*ქეთევან ბუაჩიშვილი*

#### 4 კომპანიის სამომავლო გეგმები

კომპანია, 2021 წელს, გეგმავს ტოიოტას ახალი მოდელების წარდგენას, რამდენიმე ჰიბრიდული მოდელის ჩათვლით (Toyota Yaris Cross and RAV4 Hybrid adventure grade), რადგან ბაზარზე ჰიბრიდულ ავტომობილებზე მოთხოვნა მუდმივად იზრდება. კომპანია 2022 წლიდან აპირებს წარმოადგინოს NX, ES Hybrid და ასევე ახალი თაობის LX, რომელიც ამ დროისთვის, ყველაზე ძვირადღირებული მოდელია კავკასიის რეგიონისთვის. კომპანია ასევე აპირებს გაზარდოს შეკვეთების რაოდენობა იმ მოდელებზე, რომლებზე მოთხოვნაც დიდია, როგორიცაა Land Cruiser 300 და Rav 4 Hybrid. მოსალოდნელია, რომ კომპანია დიდწილად ახალი საავტომობილო მოდელების გაყიდვიდან მიიღებს სარგებელს.

2022 წელს კომპანია გეგმავს ახალი საგარანტიო პროდუქტის - „Toyota 10“ და „Lexus 10“ აზერბაიჯანსა და საქართველოში შემოტანას და დანერგვას დილერების მეშვეობით, რაც შემატებს ღირებულებას Toyota-სა და Lexus-ის ბრენდს და გაზრდის მომხმარებელთა შემდგომი შენარჩუნების შესაძლებლობას და კმაყოფილებას, რაც შექმნის დამატებით შემოსავლის მიღების შესაძლებლობებს. მწარმოებლის გარანტიის ვადის ამოწურვის შემდეგ Toyota 10 და Lexus 10 აძლევს Toyota-ს და Lexus-ის მომხმარებლებს შესაძლებლობას, გაზარდონ გარანტიის დაფარვა მომდევნო ტექნიკურ მომსახურებამდე (1 წელი ან 10,000 კმ, რომელიც პირველი მოხდება) ოფიციალურ დილერთან სრული ტექნიკური მომსახურების ჩატარების შემდეგ (ავტომობილის ასაკის 10 წლამდე მიღწევის ან 160,000 კმ გარბენის მიღწევის დრომდე, რომელიც პირობაც უფრო ადრე დადგება).

#### 5 მთავარი რისკები და განუსაზღვრელობები:

**საკრედიტო რისკი.** კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, ეს არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისთვის ვალდებულების შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტებიდან, ბანკის ვადიანი დეპოზიტებიდან, ასევე კლიენტების საკრედიტო რისკებიდან, რაც ასევე მოიცავს დასაფარ მოთხოვნებს. კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი კლასის მიხედვით შემდეგია:

| ათასობით აშშ დოლარი                            | 31-დეკ-21    | 31-დეკ-20    |
|------------------------------------------------|--------------|--------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები, ნეტო                       | 1,190        | 3,211        |
| სხვა მოთხოვნები, ნეტო                          | 138          | 381          |
| <b>სულ საკრედიტო რისკისადმი დაქვემდებარება</b> | <b>1,328</b> | <b>3,597</b> |

ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად საკრედიტო რისკს ექვემდებარება, შედგება ძირითადად სავაჭრო მოთხოვნებისგან. ანგარიშების მოთხოვნის საბალანსო ღირებულება, მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის გარეშე წარმოადგენს მაქსიმალურ თანხას, რომელსაც გააჩნია საკრედიტო რისკი.

კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები მთლიანად უზრუნველყოფილია საბანკო გარანტიებით, რომლებიც მოწოდებულია კლიენტების მიერ (ავტომობილების ავტორიზირებული დილერები). გარანტირებულმა თანხამ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1,190 ათასი აშშ დოლარი შეადგინა (2020: 3,211 აშშ დოლარი).

შპს ტოიოტა კავკასია, ოფიციალური დისტრიბუტორი. საიდენტიფიკაციო კოდი: 236089273

ყაზბეგის გამზირი 34, 0177 თბილისი, საქართველო

T +995 (32) 2 72 00 45, +995 (32) 2 72 00 46, F +995 (32) 2 72 00 47

info@toyota-caucasus.com

ეს წერილი და მასში შემავალი ინფორმაცია შეიძლება იყოს პრივილეგირებული. შინაარსი კონფიდენციალურია და თუ ეს წერილი შეგდომით მიიღეთ, დაუყოვნებლივ უნდა აცნობოთ გამგზავნს. თქვენ არ უნდა გაავითოთ მისი ასლი რაიმე მიზნით ან გაუმჟღავნოთ მისი შინაარსი სხვა პირს გამგზავნის წინასწარი ნებართვის გარეშე.

*ტოიოტა ტყუილზე*





ფულადი სახსრები ინახება ფინანსურ ინსტიტუტებში, რომლებიც იქ განთავსებისას ითვლება მინიმალური დეფოლტის რისკის მქონეებად. ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს ნაშთებს მთავარ ბანკებთან საბალანსო თარიღებზე:

| ათასი აშშ დოლარი                                    | 31-დეკ-21    | 31-დეკ-20     |
|-----------------------------------------------------|--------------|---------------|
| სს საქართველოს ბანკი - მიმდინარე ანგარიში           | 261          | 35,618        |
| სს თიბისი ბანკი-მიმდინარე ანგარიში                  | 8,433        | 2,190         |
| ტოკიოს ბანკი-შპს მიცუბიში UFG, - მიმდინარე ანგარიში | -            | 2             |
| <b>სულ</b>                                          | <b>8,694</b> | <b>37,810</b> |

**სავალუტო რისკი.** კომპანიას გააჩნია უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის რყევების მის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულად ნაკადებზე გავლენის რისკი. სავალუტო კურსის ტრანზაქციის რისკის არსებობა კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციაში შემცირებულია იმ ფაქტით, რომ კომპანიას, მისი ბრუნვისა და ხარჯების დიდი ნაწილი დენომინირებული აქვს ფუნქციურ ვალუტაში (აშშ დოლარში). ძირითადი სავალუტო რისკი წარმოიქმნება აშშ დოლარის ღირებულების რყევისას კომპანიის წმინდა ინვესტიციებში აშშ დოლარის გარდა სხვა ვალუტაში (უპირველესად ევრო და ქართული ლარი).

სავალუტო რისკის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა მონიტორინგს უწევს რისკისადმი დაქვემდებარების დონეს ვალუტის მიხედვით. პოზიციების მონიტორინგი ხორციელდება რეგულარულად.

| ათასი აშშ დოლარი | 2021 წლის 31 დეკემბერს        |                                    |                | 2020 წლის 31 დეკემბერს        |                                    |                |
|------------------|-------------------------------|------------------------------------|----------------|-------------------------------|------------------------------------|----------------|
|                  | მონეტარული ფინანსური აქტივები | მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები | წმინდა პოზიცია | მონეტარული ფინანსური აქტივები | მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები | წმინდა პოზიცია |
| ქართული ლარი     | 15                            | (69)                               | (54)           | 189                           | (45)                               | 144            |
| ევრო             | 25                            | (1,226)                            | (1,201)        | -                             | (1,221)                            | (1,221)        |
| სხვა             | -                             | (82)                               | (82)           | -                             | (48)                               | (48)           |
| <b>სულ</b>       | <b>40</b>                     | <b>(1,377)</b>                     | <b>(1,337)</b> | <b>189</b>                    | <b>(1,314)</b>                     | <b>(1,125)</b> |

კომპანიის ამოცანა კაპიტალის მართვის დროს არის ის, რომ შეინარჩუნოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც მოქმედმა საწარმომ, იმისთვის, რომ უზრუნველყოს აქციონერებისთვის და სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის სარგებლის დაბრუნება და შეინარჩუნოს ოპტიმალური კაპიტალის სტრუქტურა კაპიტალის ხარჯის შესამცირებლად.

**საბაზრო რისკები.** კორონავირუსის პანდემიის შედეგად, მაკროეკონომიკურ და ფინანსურ პირობებთან დაკავშირებული რისკები მნიშვნელოვნად გაიზარდა - როგორც მოკლევადიან, ისე საშუალოვადიან პერსპექტივაში. ეკონომიკური პირობების სტაბილიზაცია 2021 წლის პირველი კვარტალიდან დაიწყო. მიუხედავად ამისა, შემაკავებელი ზომებისა და ეკონომიკური გავლენის გათვალისწინებით, გაურკვევლობის დონე მაღალი რჩება.

შპს ტოიოტა კავკასია, ოფიციალური დისტრიბუტორი. საიდენტიფიკაციო კოდი: 236089273

ყაზბეგის გამზირი 34, 0177 თბილისი, საქართველო

T +995 (32) 2 72 00 45, +995 (32) 2 72 00 46, F +995 (32) 2 72 00 47

info@toyota-caucasus.com

ეს წერილი და მასში შემავალი ინფორმაცია შეიძლება იყოს პრივილეგირებული. შინაარსი კონფიდენციალურია და თუ ეს წერილი შეცდომით მიიღეთ, დაუყოვნებლივ უნდა აცნობოთ გამგზავნს. თქვენ არ უნდა გააკეთოთ მისი ასლი რაიმე მიზნით ან გაუშუქდეთ მისი შინაარსი სხვა პირს გამგზავნის წინასწარი ნებართვის გარეშე.

*ქეთევან ჭყეშელაშვილი*



**პოლიტიკური რისკები** - კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, შპს ტოიოტა კავკასიის სამომავლო წარმადობა მჭიდროდაა დაკავშირებული საქართველოში და მის მეზობელ ქვეყნებში არსებულ პოლიტიკურ სიტუაციასთან.

კოჯი მაცუნო  
პრეზიდენტი

თარიღი 21.03.2022

ირაკლი ლევიშვილი  
დირექტორი, კორპორაციული  
დაგეგმარების განყოფილება

შპს ტოიოტა კავკასია, ოფიციალური დისტრიბუტორი. საიდენტიფიკაციო კოდი: 236089273

ყაზბეგის გამზირი 34, 0177 თბილისი, საქართველო

T +995 (32) 2 72 00 45, +995 (32) 2 72 00 46, F +995 (32) 2 72 00 47

info@toyota-caucasus.com

ეს წერილი და მასში შემავალი ინფორმაცია შეიძლება იყოს პრივილეგირებული. შინაარსი კონფიდენციალურია და თუ ეს წერილი შეცდომით მიიღეთ, დაუყოვნებლივ უნდა აცნობოთ გამგზავნს. თქვენ არ უნდა გააკეთოთ მისი ასლი რაიმე მიზნით ან გაუმჟღავნოთ მისი შინაარსი სხვა პირს გამგზავნის წინასწარი ნებართვის გარეშე.

*ქეთევან ჭყეიშვილი*

სანოტარო მოქმედების  
რეგისტრაციის ნომერი

N221234166



სანოტარო მოქმედების  
რეგისტრაციის თარიღი

14.09.2022 წ

სანოტარო მოქმედების  
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის  
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,  
კომერციული ფართი #4, 3ა

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

577921111

სანოტარო მოქმედების  
ინდივიდუალური ნომერი

93852390130522



ორიერთს ოცდაორი წლის თოთხმეტ სექტემბერს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის  
სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,  
კომერციული ფართი #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარგმანის ქეთევან ბეჟიტაშვილის, დაბ. 09.04.1979წ. პირადი  
#01018003510, პირადობის მოწმობა #11IB13032 /დიპლომი #AA 0067541, გაცემული ილია ჭავჭავაძის  
სახელობის თბილისის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2001წ./ ხელმოწერის  
ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის შპს ტოიოტა კავკასია ფინანსური ანგარიშგების  
საერთაშორისო სტანდარტებით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის  
დასკვნა 2021 წლის 31 დეკემბერი. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს აგებს  
თარგმანის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს  
თარგმანის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე.  
გადახდილია საზღაური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს  
ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდის წესისა და  
მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული  
#507-ე დადგენილების 31.4-ე მუხლის თანახმად 108.00 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ  
რეესტრში რეგისტრაციისათვის 5.00 ლარი. სულ გადახდილია 113 (ას ცამეტი) ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან  
გაუქმების შესახებ) მიღება—გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე:  
[www.notary.ge](http://www.notary.ge) ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

