

**შპს ინტრედი**

**ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება**

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული და ამ  
თარიღით დამთავრებული წლისათვის

და მასზე გაცემული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა



## შინაარსი

|                                                                                                                 |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....                                                                            | 3  |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                                                                        | 6  |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება .....                                                                              | 7  |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება .....                                                                    | 8  |
| საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება .....                                                                 | 9  |
| ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები .....                                                      | 10 |
| 1. კომპანია და მისი საქმიანობა.....                                                                             | 10 |
| 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა .....                                                     | 10 |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და სააღრიცხვო პოლიტიკის<br>განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა ..... | 16 |
| 4. საანგარიშგებო პერიოდში ძალაში შესული ცვლილებები ფასს-ში.....                                                 | 17 |
| 5. ძირითადი საშუალებები .....                                                                                   | 22 |
| 6. არამატერიალური აქტივები.....                                                                                 | 23 |
| 7. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.....                                                                       | 23 |
| 8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                                                                             | 24 |
| 9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....                                                                   | 24 |
| 10. სესხები.....                                                                                                | 24 |
| 11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....                                                                          | 26 |
| 12. შემოსავალი.....                                                                                             | 26 |
| 13. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება .....                                                                   | 27 |
| 14. დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები .....                                                                  | 27 |
| 15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები .....                                                                     | 28 |
| 16. ფინანსური ხარჯი .....                                                                                       | 28 |
| 17. სხვა მოგება/(ზარალი) (ნეტო) .....                                                                           | 28 |
| 18. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები .....                                                 | 29 |
| 19. ფინანსური რისკების მართვა .....                                                                             | 29 |
| 20. კაპიტალის მართვა.....                                                                                       | 32 |
| 21. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება .....                                                           | 33 |
| 22. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით .....                                     | 33 |
| 23. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან .....                                                         | 34 |
| 24. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები .....                                                   | 34 |
| მმართველობითი ანგარიში.....                                                                                     | 36 |

**დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა****დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

შპს “ინტრედი“-ს დამფუძნებლებს

**მოსაზრება**

ჩავატარეთ შპს “ინტრედი“-ს (შემდგომში, ტექსტში კომპანიის) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებათაგან, ასევე, ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან. (ფინანსური ანგარიშგება მოცემულია აუდიტის დასკვნის შემდეგ, 6-34 გვერდებზე).

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში, ტექსტში ფასს) შესაბამისად.

**მოსაზრების საფუძველი**

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში ტექსტში ასს-ები) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძველის შესაქმნელად.

**სხვა გარემოებები**

2020 წლის 31 დეკემბრით და ამ თარიღით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც არამოდიფიცირებული მოსაზრება გამოთქვა ამ ანგარიშგების შესახებ 2021 წლის 10 აგვისტოს.

**სხვა ინფორმაცია**

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მიერ 2022 წლის 25 მაისით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკონტროლებს წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 34-ე გვერდის შემდეგ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“- ნაწილში გაცემული დასკვნისა, არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“- ნაწილში აღწერილი

საკანონმდებლო მოთხოვნისა, ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოთაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია 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 ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. - ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

#### **ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად 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 მოექცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

#### **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, რომელიც არსებობს. უზუსტობები, შეიძლება, გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც 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 თაღლითობის ან შეცდომებით გამოწვეულ, ფინანსურ 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 საფუძველის 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 ვარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ 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, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

#### **დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) კომპანია პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2022 წლის 25 მაისით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, 34-ე გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ივანე ჯელია წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე, რომელზედაც გაიცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.

ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)

მმართველი პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

2022 წლის 25 მაისი

თბილისი, საქართველო

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება, ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით, შეიძლება, კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

#### **დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) კომპანია პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2022 წლის 25 მაისით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, 34-ე გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ივანე ჯელია წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე, რომელზედაც გაიცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.

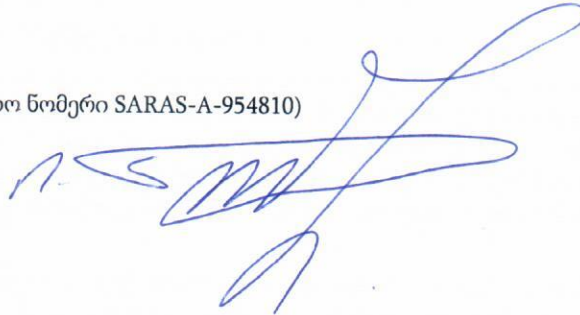
ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)

მმართველი პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

2022 წლის 25 მაისი

თბილისი, საქართველო



შპს “ინტრედი“-ს ფინანსური ანგარიშგება  
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

|                                               | შენიშვნა | 31.12.2021    | 31.12.2020    |
|-----------------------------------------------|----------|---------------|---------------|
| <b>აქტივები</b>                               |          |               |               |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |          |               |               |
| ძირითადი საშუალებები                          | 5        | 13            | 169           |
| არამატერიალური აქტივები                       | 6        | 254           | 74            |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              |          | <b>267</b>    | <b>243</b>    |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                  |          |               |               |
| სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები             | 7        | 1,639         | 1,900         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 8        | 16,980        | 9,324         |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები         | 9        | 3             | 183           |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>              |          | <b>18,622</b> | <b>11,407</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |          | <b>18,889</b> | <b>11,650</b> |
| <b>ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</b>     |          |               |               |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |          |               |               |
| საწესდებო კაპიტალი                            |          | 2             | 2             |
| აკუმულირებული მოგება                          |          | 2,837         | 1,624         |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |          | <b>2,839</b>  | <b>1,626</b>  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>             |          |               |               |
| გრძელვადიანი სესხები                          | 10       | -             | 1,230         |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>-</b>      | <b>1,230</b>  |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>             |          |               |               |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                 | 11       | 4,392         | 4,050         |
| მიმდინარე სესხები                             | 10       | 11,658        | 4,744         |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>16,050</b> | <b>8,794</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</b> |          | <b>18,889</b> | <b>11,650</b> |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2022 წლის 25 მაისს.

თამარ ჯერენაშვილი, დირექტორი

შპს “ინტრედი“-ს ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

|                                              | შენიშვნა | 31.12.2021<br>დასრულებული<br>წლისათვის | 31.12.2020<br>დასრულებული<br>წლისათვის |
|----------------------------------------------|----------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| შემოსავალი                                   | 12       | 49,715                                 | 27,585                                 |
| რეალიზებული საქონლის<br>თვითღირებულება       | 13       | (46,197)                               | (22,285)                               |
| <b>საერთო მოგება</b>                         |          | <b>3,518</b>                           | <b>5,300</b>                           |
| სხვა შემოსავალი                              |          | -                                      | 80                                     |
| დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები         | 14       | (482)                                  | (2,826)                                |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები            | 15       | (471)                                  | (873)                                  |
| ფინანსური ხარჯი                              | 16       | (1,339)                                | (603)                                  |
| (ზარალი)/მოგება საკურსო სხვაობიდან<br>(ნეტო) |          | 435                                    | (835)                                  |
| სხვა მოგება/(ზარალი) (ნეტო)                  | 17       | (48)                                   | (6)                                    |
| <b>მიმდინარე წლის მოგება</b>                 |          | <b>1,613</b>                           | <b>237</b>                             |
| <b>სულ მიმდინარე წლის სრული მოგება</b>       |          | <b>1,613</b>                           | <b>237</b>                             |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2022 წლის 25 მაისს.

თამარ ჯერენაშვილი, დირექტორი

შპს “ინტრედი“-ს ფინანსური ანგარიშგება  
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

**ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება**

|                                                                  | 31.12.2021<br>დასრულებული<br>წლისათვის | 31.12.2020<br>დასრულებული<br>წლისათვის |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                  |                                        |                                        |
| წლის მოგება                                                      | 1,613                                  | 237                                    |
| <b>შესწორებები:</b>                                              |                                        |                                        |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                             | 41                                     | 158                                    |
| ცვეთა და ამორტიზაცია (იჯარა)                                     | -                                      | 36                                     |
| სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურების ზარალის აღიარება                | 73                                     | -                                      |
| პროცენტის ხარჯი (სესხი)                                          | 1,339                                  | 599                                    |
| პროცენტის ხარჯი (იჯარა)                                          | -                                      | 4                                      |
| სავალუტო (მოგება) / ზარალი                                       | (4)                                    | 441                                    |
| სავალუტო (მოგება) / ზარალი (იჯარა)                               | -                                      | 10                                     |
| <b>საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე</b>         | <b>3,062</b>                           | <b>1,485</b>                           |
| ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                             | (7,729)                                | (4,597)                                |
| ცვლილება მარაგებში                                               | 261                                    | 1,375                                  |
| ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში                          | 274                                    | 1,647                                  |
| <b>ფულადი სახსრები, რომლებიც გამოყენებულია ოპერაციებში</b>       | <b>(4,132)</b>                         | <b>(90)</b>                            |
| გადახდილი პროცენტი                                               | (1,319)                                | (583)                                  |
| გადახდილი პროცენტი (იჯარა)                                       | -                                      | (5)                                    |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>           | <b>(5,451)</b>                         | <b>(678)</b>                           |
| <b>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                |                                        |                                        |
| ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის შეძენა                  | -                                      | (86)                                   |
| შემოსულობა ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გასვლიდან    | -                                      | 426                                    |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული საინვესტიციო საქმიანობაში</b> | <b>-</b>                               | <b>340</b>                             |
| <b>ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან</b>                   |                                        |                                        |
| შემოსავალი სესხებიდან                                            | 28,220                                 | 18,127                                 |
| სესხების და საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა                       | (22,552)                               | (17,603)                               |
| გადახდილი დივიდენდები                                            | (400)                                  | -                                      |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული ფინანსური საქმიანობიდან</b>   | <b>5,268</b>                           | <b>524</b>                             |
| ფულადი სახსრებისა და საბანკო ნაშთების წმინდა ზრდა / შემცირება    | (183)                                  | 186                                    |
| გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულად სახსრებზე                           | 3                                      | (29)                                   |
| ფულადი სახსრებისა და ბანკის ნაშთები წლის დასაწყისში              | 183                                    | 26                                     |
| <b>ფულადი სახსრები წლის ბოლოს</b>                                | <b>3</b>                               | <b>183</b>                             |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2022 წლის 25 მაისს.

თამარ ჯერენაშვილი, დირექტორი

შპს “ინტრედი“-ს ფინანსური ანგარიშგება  
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

|                                     | საწესდებო<br>კაპიტალი | აკუმულირებული<br>მოგება/ზარალი | სულ          |
|-------------------------------------|-----------------------|--------------------------------|--------------|
| <b>ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს</b>    | <b>2</b>              | <b>1,387</b>                   | <b>1,389</b> |
| 2020 წლის მოგება                    | -                     | 237                            | 237          |
| <b>ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს</b> | <b>2</b>              | <b>1,624</b>                   | <b>1,626</b> |
| <b>ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს</b>    | <b>2</b>              | <b>1,624</b>                   | <b>1,626</b> |
| გამოცხადებული დივიდენდები           | -                     | (400)                          | (400)        |
| 2021 წლის მოგება                    | -                     | 1,613                          | 1,613        |
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს</b> | <b>2</b>              | <b>2,837</b>                   | <b>2,839</b> |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2022 წლის 25 მაისს.

თამარ ჯერენაშვილი, დირექტორი

შპს "ინტრედი"-ს ფინანსური ანგარიშგება

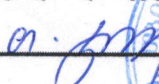
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

|                                               | შენიშვნა | 31.12.2021    | 31.12.2020    |
|-----------------------------------------------|----------|---------------|---------------|
| <b>აქტივები</b>                               |          |               |               |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |          |               |               |
| ძირითადი საშუალებები                          | 5        | 13            | 169           |
| არამატერიალური აქტივები                       | 6        | 254           | 74            |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              |          | <b>267</b>    | <b>243</b>    |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                  |          |               |               |
| სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები             | 7        | 1,639         | 1,900         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 8        | 16,980        | 9,324         |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები         | 9        | 3             | 183           |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>              |          | <b>18,622</b> | <b>11,407</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |          | <b>18,889</b> | <b>11,650</b> |
| <b>ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</b>     |          |               |               |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |          |               |               |
| საწესდებო კაპიტალი                            |          | 2             | 2             |
| აკუმულირებული მოგება                          |          | 2,837         | 1,624         |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |          | <b>2,839</b>  | <b>1,626</b>  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>             |          |               |               |
| გრძელვადიანი სესხები                          | 10       | -             | 1,230         |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>-</b>      | <b>1,230</b>  |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>             |          |               |               |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                 | 11       | 4,392         | 4,050         |
| მიმდინარე სესხები                             | 10       | 11,658        | 4,744         |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>16,050</b> | <b>8,794</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</b> |          | <b>18,889</b> | <b>11,650</b> |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და  
ხელმოწერილ იქნა 2022 წლის 25 მაისს.

თამარ ჯერენაშვილი, დირექტორი


შპს "ინტრედი"-ს ფინანსური ანგარიშგება  
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

**სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

|                                               | შენიშვნა | 31.12.2021<br>დასრულებული<br>წლისათვის | 31.12.2020<br>დასრულებული<br>წლისათვის |
|-----------------------------------------------|----------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| შემოსავალი                                    | 12       | 49,715                                 | 27,585                                 |
| რეალიზებული საქონლის<br>თვითღირებულება        | 13       | (46,197)                               | (22,285)                               |
| <b>საერთო მოგება</b>                          |          | <b>3,518</b>                           | <b>5,300</b>                           |
| სხვა შემოსავალი                               |          | -                                      | 80                                     |
| დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები          | 14       | (482)                                  | (2,826)                                |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები             | 15       | (471)                                  | (873)                                  |
| ფინანსური ხარჯი                               | 16       | (1,339)                                | (603)                                  |
| (ზარალი)/მოგება საკუროსო სხვაობიდან<br>(ნეტო) |          | 435                                    | (835)                                  |
| სხვა მოგება/(ზარალი) (ნეტო)                   | 17       | (48)                                   | (6)                                    |
| <b>მიმდინარე წლის მოგება</b>                  |          | <b>1,613</b>                           | <b>237</b>                             |
| <b>სულ მიმდინარე წლის სრული მოგება</b>        |          | <b>1,613</b>                           | <b>237</b>                             |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და  
 ხელმოწერილ იქნა 2022 წლის 25 მაისს.

თამარ ჯერენაშვილი, დირექტორი



შპს "ინტრედი"-ს ფინანსური ანგარიშგება  
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

**ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება**

|                                                                  | 31.12.2021<br>დასრულებული<br>წლისათვის | 31.12.2020<br>დასრულებული<br>წლისათვის |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                  |                                        |                                        |
| წლის მოგება                                                      | 1,613                                  | 237                                    |
| <b>შესწორებები:</b>                                              |                                        |                                        |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                             | 41                                     | 158                                    |
| ცვეთა და ამორტიზაცია (იჯარა)                                     | -                                      | 36                                     |
| სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურების ზარალის აღიარება                | 73                                     | -                                      |
| პროცენტის ხარჯი (სესხი)                                          | 1,339                                  | 599                                    |
| პროცენტის ხარჯი (იჯარა)                                          | -                                      | 4                                      |
| სავალუტო (მოგება) / ზარალი                                       | (4)                                    | 441                                    |
| სავალუტო (მოგება) / ზარალი (იჯარა)                               | -                                      | 10                                     |
| <b>საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე</b>         | <b>3,062</b>                           | <b>1,485</b>                           |
| ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                             | (7,729)                                | (4,597)                                |
| ცვლილება მარაგებში                                               | 261                                    | 1,375                                  |
| ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში                          | 274                                    | 1,647                                  |
| <b>ფულადი სახსრები, რომლებიც გამოყენებულია ოპერაციებში</b>       | <b>(4,132)</b>                         | <b>(90)</b>                            |
| გადახდილი პროცენტი                                               | (1,319)                                | (583)                                  |
| გადახდილი პროცენტი (იჯარა)                                       | -                                      | (5)                                    |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>           | <b>(5,451)</b>                         | <b>(678)</b>                           |
| <b>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                |                                        |                                        |
| ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის შეძენა                  | -                                      | (86)                                   |
| შემოსულობა ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გასვლიდან    | -                                      | 426                                    |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული საინვესტიციო საქმიანობაში</b> | <b>-</b>                               | <b>340</b>                             |
| <b>ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან</b>                   |                                        |                                        |
| შემოსავალი სესხებიდან                                            | 28,220                                 | 18,127                                 |
| სესხების და საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა                       | (22,552)                               | (17,603)                               |
| გადახდილი დივიდენდები                                            | (400)                                  | -                                      |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული ფინანსური საქმიანობიდან</b>   | <b>5,268</b>                           | <b>524</b>                             |
| ფულადი სახსრებისა და საბანკო ნაშთების წმინდა ზრდა / შემცირება    | (183)                                  | 186                                    |
| გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულად სახსრებზე                           | 3                                      | (29)                                   |
| ფულადი სახსრებისა და ბანკის ნაშთები წლის დასაწყისში              | 183                                    | 26                                     |
| <b>ფულადი სახსრები წლის ბოლოს</b>                                | <b>3</b>                               | <b>183</b>                             |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2022 წლის 25 მაისს.

თამარ ჯერენაშვილი, დირექტორი



შპს "ინტრედი"-ს ფინანსური ანგარიშგება  
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

|                              | საწესდებო<br>კაპიტალი | აკუმულირებული<br>მოგება/ზარალი | სულ   |
|------------------------------|-----------------------|--------------------------------|-------|
| ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს    | 2                     | 1,387                          | 1,389 |
| 2020 წლის მოგება             | -                     | 237                            | 237   |
| ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს | 2                     | 1,624                          | 1,626 |
| ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს    | 2                     | 1,624                          | 1,626 |
| გამოცხადებული დივიდენდები    | -                     | (400)                          | (400) |
| 2021 წლის მოგება             | -                     | 1,613                          | 1,613 |
| ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს | 2                     | 2,837                          | 2,839 |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და  
 ხელმოწერილ იქნა 2022 წლის 25 მაისს.

თამარ ჯერენაშვილი, დირექტორი

\_\_\_\_\_



## ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

---

### 1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ინტრედი“ (კომპანია) დაარსდა 2004 წლის 3 ნოემბერს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, (საიდენტიფიკაციო კოდი: 200115883). კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ალკოჰოლური, არა ალკოჰოლური სასმელებისა და საკვები პროდუქტების იმპორტი და რეალიზაცია. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, ალექსანდრე მრეკლიშვილის ქუჩა, N 2.

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2021 წელს შეადგენდა 15 თანამშრომელს (2020: 117 თანამშრომელი).

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ინტრედის 100 % წილის მფლობელი არის საქართველოში რეგისტრირებული სააქციო საზოგადოება ნიკორა.

### 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა ფინანსური ანგარიშგების ცალკეული ელემენტების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

#### 2.1 მომზადების საფუძველი.

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპისა და ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, ქვემოთ არის წარმოდგენილი.

#### 2.2 წარსადგენი ვალუტა.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ იქნება მითითებული.

#### 2.3 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

#### ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათ სამართავად კომპანიის ბიზნეს მოდელზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო მოთხოვნა, რომელიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს 15-ით („შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) განსაზღვრული გარიგების ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მოხდეს მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესის მოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ის თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

## 2.4 შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები);
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;

რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით.

## 2.5 ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ დაკმაყოფილებულია ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

- ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით ფინანსური აქტივი მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ის გაუფასურებას ექვემდებარება. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, საბანკო ანგარიშებს მოთხენამდე და გაცემულ სესხებს.

## 2.6 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე-3 შენიშვნა;
- სავაჭრო მოთხოვნები - მე-9 შენიშვნა;

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომელსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპზე. კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც

მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო მოთხოვნებისათვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა რეზერვების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაბრები), კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც იწვევს დეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე და რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 180 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

## 2.7 აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღება) უმეტესად ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

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

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა მან, ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი თავდებობის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

## 2.8 ფინანსური ვალდებულებები - თავდაპირველი აღიარება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები, მოთხოვნები ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით და სესხების და მოთხოვნების შემთხვევაში აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებას.

## 2.9 ფინანსური ვალდებულებები - შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

### სავაჭრო ვალდებულებები და სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მათი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება დაანგარიშდება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურის თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით. ეს კატეგორია, ზოგადად, სესხებს ეხება.

## 2.10 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და ურთიერთჩათვლას ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის სურვილი.

## 2.11 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთისა ან გაუფასურების ღირებულებით შემცირებული ისტორიული თვითღირებულებით. შეძენილი ძირითადი საშუალებები აისახება თვითღირებულებით, რომელზეც დაკლებულია დაგროვილი ცვეთა ან გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომელსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალება, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღირიცხება მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია კომპანიის საღირსეო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებული სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

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

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

| აქტივის დასახელება                  | სასარგებლო მომსახურების ვადა |
|-------------------------------------|------------------------------|
| მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა  | 5 წელი                       |
| ავიჯი და სხვა საოფისე აღჭურვილობები | 5 წელი                       |
| იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა | 5 წელი                       |
| სატრანსპორტო საშუალებები            | 5 წელი                       |
| სხვა                                | 5 წელი                       |

## **2.12 არამატერიალური აქტივები**

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი მეთოდით 1; 6 წლის გაანგარიშებით.

## **2.13 მოგების გადასახადი**

ფინანსურ ანგარიშგებაში მოგების გადასახადი აისახა მოქმედი კანონმდებლობის, ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისათვის არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯები შეიცავს მიმდინარე გადასახადსა და გადავადებულ გადასახადს, რომლის აღიარება ხდება მოცემული წლის მოგებაში, ან ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც იგი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში, ან უშუალოდ საკუთარ კაპიტალში, რადგან იგი უკავშირდება ისეთ გარიგებებს, რომლებიც ასევე აღიარდება იმავე, ან განსხვავებულ პერიოდში, სხვა სრულ შემოსავალში, ან უშუალოდ საკუთარ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის მიმდინარე და წინა პერიოდებისათვის საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელი, ან დასაბრუნებელი მოგებიდან გადასახადის, ან საგადასახადო ზარალის თანხა. მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები აისახება საოპერაციო დანახარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი იქმნება ბალანსის მომზადების ვალდებულებების მეთოდის გამოყენებით მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალის და აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის წარმოქმნილი დროებითი სხვაობის მიმართ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის. თავდაპირველი აღიარებისაგან გათავისუფლების მიხედვით გადავადებული გადასახადები არ აისახება გარიგების დროს აქტივის ან ვალდებულების პირველადი აღიარების დროს დროებითი სხვაობის შემთხვევაში გარდა იმ გარიგებისა, როდესაც ადგილი აქვს საწარმოთა გაერთიანებას და როდესაც ეს გარიგება, მისი თავდაპირველი ასახვის დროს, გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც საგადასახადო მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება მოქმედი, ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს არსებითად მოქმედი საგადასახადო განაკვეთების მიხედვით, რომელთა გამოყენებაც მოითხოვება იმ პერიოდის მიმართ, როდესაც დროებითი სხვაობა ამოიწურება, ან გამოყენებულ იქნება მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალი. გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოსაქვითი დროებითი სხვაობისა და მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აისახება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მომავალში საგადასახადო მოგება საკმარისი იქნება გამოქვითვების განახორციელებლად.

კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო სტატუსის ხელახალი შეფასება ხდება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ყოველი საანგარიშგებო თარიღის დასასრულს. ვალდებულებები აისახება საგადასახადო მუხლებში, რომელთაც განსაზღვრავს კომპანია იმის მიხედვით, თუ სავარაუდოდ რომელ მათგანზე იქნება საჭირო დამატებითი გადასახადების გადახდა, თუ ამ მუხლებს კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენებენ საგადასახადო ორგანოები. კომპანიის შეფასება ეფუძნება მოქმედი, ან საანგარიშგებო თარიღის დასრულებისათვის არსებითად მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას და სასამართლოს, ან სხვა ნებისმიერ ცნობილ გადაწყვეტილებას ამ საკითხებთან დაკავშირებით. ჯარიმების, საპროცენტო გადასახდელებისა და მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადების ვალდებულებების აღიარება ეფუძნება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დანახარჯების საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღის ბოლოსათვის.

2016 წლის მაისის თვეში საქართველოს პარლამენტმა შეცვალა ქვეყნის საგადასახადო კოდექსი: ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ქართული გადასახადის გადამხდელების უმრავლესობა, მათ შორის კომპანიაც, არ მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა წლიურ მოგებაზე. მხოლოდ დივიდენდების განაწილება და სპეციფიკური ტრანზაქციები ექვემდებარება დასაბეგრ ბაზაში მოხვედრას. შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივებს და ვალდებულებებს 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და შემდგომ პერიოდში კომპანიამ ანუღირება გაუკეთა მისი ყველა გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივს და ვალდებულებას.

## **2.14 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.**

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონვის მეთოდის მიხედვით. თვითღირებულება მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

## **2.15 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

## **2.16 გადახდილი ავანსები.**

გადახდილი ავანსები აისახება ღირებულებით, მიწუს გაუფასურების ანარიცხი. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული პროდუქციის, ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარების დროს გრძელვადიან აქტივად არის კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადაიტანება მოცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა გადახდილი ავანსების ჩამოწერა ხდება მოგებაში, ან ზარალი, როდესაც კომპანია მიიღებს გადახდილ ავანსთან დაკავშირებულ პროდუქციას, ან მომსახურებას. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, პროდუქცია, ან მომსახურება არ იქნება მოწოდებული, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში.

## **2.17 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები.**

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალ-ლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვა ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

## **2.18 საწესდებო კაპიტალი.**

კომპანიის ნებადართული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (მათ შორის ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში, და სხვ.) უნდა შევიდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელი გადაწყვეტილებით.

## **2.19 ნასესხები საშუალებები**

ნასესხები საშუალებების აღიარება თავდაპირველად ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

## **2.20 ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები.**

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებებია. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა აღნიშნული ვალდებულების დაფარვისათვის და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

## **2.21 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.**

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარე შეასრულებს თავის საკონტრაქტო ვალდებულებებს. მათი ასახვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

## **2.22 უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება.**

კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, რომელშიც საწარმო ფუნქციონირებს. კომპანიის სამუშაო ვალუტა, ასევე კომპანიის წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა (ქართული ლარი).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი - რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, - აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი, ან ხარჯი. უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით

შეფასებული არაფულადი მუხლები, მათ შორის წილობრივი ინსტრუმენტი, გადაიანგარიშება იმ გაცვლითი კურსების მიხედვით, რომელიც არსებობდა მათი რეალური ღირებულებით შეფასების დროს. უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე გაცვლითი კურსის ცვლილებების ზეგავლენა აისახება, როგორც რეალური ღირებულების შედეგად მიღებული შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

2021 წლის 31 დეკემბრისათვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების გადასაანგარიშებლად გამოყენებული გაცვლითი კურსის ძირითადი განაკვეთებია: 1 აშშ დოლარი = 3.0976 ლარი და 1 ევრო = 3.5040. (2020 წლის 31 დეკემბერს: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი და 1 ევრო = 4.0233 ლარი).

## **2.23 შემოსავლის აღიარება.**

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია შეასრულებს შესასრულებელ ვალდებულებებს, ე.ი. მაშინ, როდესაც კონტროლი საქონელზე გადაეცემა კლიენტს, როგორც წესი, საქონლის მიწოდების მომენტში. გაყიდვის მიზნით შესყიდული საქონლის კონსიგნაციით გაყიდვის დროს, შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაეცემა საბოლოო მომხმარებელს, ან გარკვეული ვადის გასვლისას, რომლის განმავლობაშიც საცალო მოვაჭრეს შეუძლია გაუყიდავი საქონლის დაბრუნება. შემოსავალი აღიარდება დასრულებული საქონლის გაყიდვასთან კავშირში, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც კომპანია მოელის ამგვარი საქონლის სანაცვლოდ. გარიგების ფასი ასახავს კლიენტისთვის გადასახდელი ანაზღაურების კორექტირებებს (ფულადი სახსრები, რომელსაც კომპანია უხდის კლიენტს, ან რომელთა კლიენტისთვის გადახდა მოსალოდნელია) და საქონლის მოცულობის გათვალისწინებით განსაზღვრულ ფასდათმობებს. თუ კონკრეტული ხელშეკრულებები კლიენტებს ანიჭებს მითითებულ პერიოდში საქონლის დაბრუნების უფლებას, კომპანია მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდს იყენებს დასაბრუნებელი საქონლის შესაფასებლად, რადგან ეს მეთოდი საუკეთესოდ ახდენს კომპანიის მიერ მისაღები ცვლადი საზღაურის პროგნოზირებას.

## **2.24 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები.**

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები, და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას, გარდა სახელმწიფო სავალდებულო საპენსიო შენატანისა, არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, განახორციელოს საპენსიო ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

## **2.25 ურთიერთგადაფარვა.**

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარტოდენ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდეს ნეტო სიდიდით, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად.

## **2.26 ფინანსურ ანგარიშგებაში შესწორების შეტანა მისი წარდგენის შემდეგ.**

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შემდეგ მასში ნებისმიერი ცვლილების შეტანა, საჭიროებს კომპანიის იმ ხელმძღვანელობის მიერ ამ ცვლილებების დამტკიცებას, რომელთაც აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დაამტკიცეს.

## **3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა**

კომპანია ახორციელებს შეფასებებს და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება კომპანიის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომპანიის ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს გარკვეულ განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

**საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი.** კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის მიხედვით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

**საეჭვო ვალეების რეზერვი.** კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად ახორციელებს სავაჭრო დებიტორების გაუფასურების შეფასებას. ამ პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებს და განსჯას გაუფასურების თანხის შეფასებისას იმ შემთხვევაში როდესაც დებიტორს აქვს ფინანსური პრობლემები და ამასთანავე რელევანტური ისტორიული მონაცემები არ არის ხელმისაწვდომი. ამის მსგავსად, მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებისას კომპანია ეყრდნობა დაკვირვებად მონაცემებს, მათ შორის უარყოფით რომლებიც ეხება დებიტორების ჯგუფების დონეზე გადახდისუნარიანობის გაუარესებას, ან ზოგად ეროვნულ ან საერთაშორისო ეკონომიურ პირობებს რომლებიც კორელაციაშია კომპანიის აქტივების გადახდისუნარიანობის სტატუსთან. იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივების ისტორიული საკრედიტო მახასიათებლები და გაუფასურების პირობები მსგავსია მიმდინარე აქტივებისა მაშინ შეფასებისას გამოიყენება ეს ისტორიული მონაცემები. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ საეჭვო ვალეების წარდგენილი მონაცემები წარმოადგენს დებიტორების გაუფასურების თანხის საუკეთესო შეფასებას (იხილეთ ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 8).

#### 4. საანგარიშგებო პერიოდში ძალაში შესული ცვლილებები ფასს-ში

##### 4.1 2021 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის (IBOR) რეფორმა – ფაზა 2 შესწორებები ფასს 9-ში, ბასს 39-ში , ფასს 7-ში, ფასს 4-ში და ფასს 16-ში (გამოცემულია 2020 წლის 27 აგვისტოს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ფაზა 2-ის შესწორებები განსაზღვრავს საკითხებს, რომლებიც წარმოიშობა რეფორმების განხორციელების შედეგად, მათ შორის ერთი კრიტერიუმის ალტერნატიული კრიტერიუმით შეცვლის შედეგად. შესწორებები მოიცავს შემდეგ სფეროებს:

- ცვლილებების აღრიცხვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლებში, IBOR რეფორმის შედეგად: იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც გამოიყენება ამორტიზირებული ღირებულების შეფასება, შესწორებები მოითხოვს საწარმოებმა, პრაქტიკული მიზანშეწონილობის სახით, აღრიცხონ ცვლილება სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლებში, IBOR რეფორმების შედეგად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განახლებით, ფასს 9-ის B5.4.5 პარაგრაფებში სახელმძღვანელოს გამოყენებით. შედეგად არ ხდება უშუალო მოგების ან ზარალის აღიარება. პრაქტიკული მიზანშეწონილობა გამოიყენება მხოლოდ იმ ცვლილებაზე და მხოლოდ იმ ფარგლებში, რომელიც საჭიროა, როგორც IBOR რეფორმის პირდაპირი შედეგი და ახალი საფუძველი ეკონომიკურად წინა ბაზის ექვივალენტურია. სადაზღვევო კომპანიებს, რომლებიც იყენებენ დროებით შეღავათს ფასს 9-დან, ასევე მოეთხოვებათ გამოიყენონ პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. ფასს 16 ასევე შესწორდა და მოიჯარეებს მოეთხოვებათ გამოიყენონ პრაქტიკული მიზანშეწონილობა საიჯარო მოდიფიკაციების აღრიცხვისას, რომელიც ცვლის მომავალი საიჯარო გადახდების განსაზღვრის საფუძველს, IBOR რეფორმის შედეგად.
- საბოლოო თარიღი ფაზა 1 შეღავათისთვის არა ხელშეკრულებით განსაზღვრული რისკის კომპონენტებისთვის ჰეჯირების ურთიერთობებში: ფაზა 2-ის შესწორებები მოითხოვს საწარმომ მომავალში აღარ გამოიყენოს ფაზა 1-ის შეღავათები არა ხელშეკრულებით განსაზღვრული რისკის კომპონენტებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელიც უფრო ადრე დადგება: როდესაც ცვლილებები ხორციელდება შეღავათები არა ხელშეკრულებით განსაზღვრული რისკის კომპონენტში ან როდესაც ჰეჯირების ურთიერთობა წყდება. რისკის კომპონენტებისთვის ფაზა 1-ში საბოლოო თარიღი არ არის გათვალისწინებული.
- დამატებითი დროებითი გამონაკლისები კონკრეტული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნებიდან: ფაზა 2-ის შესწორებები ითვალისწინებს დამატებით დროებით შეღავათებს კონკრეტული ბასს 39 და ფასს 9 ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებასთან დაკავშირებით ჰეჯირების ურთიერთობებში, რომლებზეც პირდაპირი გავლენა მოახდინა IBOR რეფორმამ.

დამატებითი ფასს 7 ინფორმაციები IBOR რეფორმის შესახებ: აღნიშნული შესწორება მოითხოვს ინფორმაციას შემდეგის შესახებ: (i) როგორ მართავს საწარმო გადასვლას ალტერნატიულ საორიენტაციო განაკვეთებზე, მის პროგრესს და რისკებს, რომელიც წარმოიშობა გადასვლის შედეგად; (ii) რაოდენობრივი მონაცემები წარმოებულების და არა-წარმოებულების შესახებ, რომლებიც ჯერ კიდევ არ გადასულან, დაყოფილი

მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის ორიენტირით; და (iii) ცვლილებების აღწერა რისკის მართვის სტრატეგიაში, IBOR რეფორმის შედეგად.

შესწორების გამოყენება გავლენა არ მოახდინა გამოყენების უფლების მქონე აქტივზე და არსებითი გავლენა არ მოახდინა საიჯარო ვალდებულებებზე და შემოსავლის ანგარიშგებაზე.

**კოვიდ-19 დაკავშირებული საიჯარო კონცესიები შესწორებები ფასს 16.** თავდაპირველი შესწორება ითვალისწინებდა შეღავათის მიცემას მოიჯარეებისთვის ოფციონური გათავისუფლების ფორმით იმის შეფასებისგან არის თუ არა კოვიდ-19 დაკავშირებული საიჯარო კონცესიები საიჯარო მოდიფიკაციები. მოიჯარეებს შეეძლოთ აესახათ საიჯარო კონცესიები იმავე წესით, ისე თითქოს ისინი არ არის საიჯარო მოდიფიკაციები. პრაქტიკული წესი გამოიყენებოდა მხოლოდ იმ საიჯარო კონცესიებზე, რომელიც წარმოიქმნა პირდაპირ კოვიდ-19 პანდემიის შედეგად და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილებდა ყველა შემდეგი პირობა:

- ცვლილება საიჯარო გადახდებში განპირობებს იჯარის ანაზღაურების გადახედვას, რომელიც არსებითად იგივეა ან ნაკლებია უშუალოდ ცვლილებამდე არსებულ ანაზღაურებაზე;
- საიჯარო გადახდების ნებისმიერი შემცირება გავლენას ახდენდა 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე გადასახდელ თანხებზე, თუ არ იყო არსებითი ცვლილებები იჯარის სხვა პირობებსა და დებულებებში.

2021 წლის მარტში საბჭომ გამოუშვა ცვლილება ფასს 16, რომელსაც მიხედვითაც ზემოთ განსაზღვრული თარიღი გაგრძელდა და შეიცვალა 2022 წლის 30 ივნისამდე. კომპანიამ მიიღო ეს ცვლილება გამოშვების თარიღამდე ნაადრევად თუმცა ამ ცვლილებას რაიმე სახის არსებითი ცვლილება არ გამოუწვევია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

#### **4.2 ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული და არც წინასწარ არის დანერგილი:**

კომპანიამ ვადადგინა არ მიიღო შესწორებები, რომელიც ძალაშია 2021 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ და თვლის, რომ ისინი უმნიშვნელო გავლენას მოახდენენ, მიღების შემდეგ, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

**ფასს 17 “სადაზღვევო ხელშეკრულებები” (გაცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).** ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, 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 სადაზღვევის 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 ჯგუფის ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს.

**შესწორებები ფასს 17-ში და შესწორება ფასს 4-ში (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ)** შესწორებები მოიცავს რიგ განმარტებებს, რომელიც განსაზღვრულია ფასს 17-ის განხორციელების გაადვილებისთვის, სტანდარტის და გადასვლის მოთხოვნების გამარტივებისთვის. შესწორებები უკავშირდება ფასს 17-ის რვა სფეროს და არ არის განკუთვნილი სტანდარტის ფუნდამენტალური პრინციპების ცვლილებისთვის. ფასს 17-ში განხორციელდა შემდეგი შესწორებები:

- ძალაში შესვლის თარიღი: ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (მოიცავს შესწორებებს) გადავადდა ორი წლით წლიურ ანგარიშგების პერიოდებში, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ს გამოყენებისგან დროებით გათავისუფლების ფიქსირებული ამოწურვის თარიღი ასევე გადავადდა წლიური ანგარიშგების პერიოდებში, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ.

- დაზღვევის შეძენის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი აღდგენა: საწარმოს მოეთხოვება შეძენის ხარჯების ნაწილის განაწილება დაკავშირებულ მოსალოდნელ კონტრაქტის განახლებებზე და აღნიშნული ხარჯების აღიარება აქტივად, სანამ საწარმო არ აღიარებს კონტრაქტის განახლებებს. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის აღდგენის უნარი თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის და წარმოადგინონ კონკრეტული ინფორმაცია აქტივის შესახებ ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნებში.
- სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა დაკავშირებული საინვესტიციო მომსახურებებთან: უნდა დადგინდეს დაფარვის ერთეულები, ბენეფიტების რაოდენობის და როგორც სადაზღვევო დაფარვის, ასევე საინვესტიციო მომსახურებების მოსალოდნელი პერიოდები გათვალისწინებით, კონტრაქტებისთვის, ცვლადი საკომისიოების მიდგომის შესაბამისად და სხვა კონტრაქტებისთვის „ინვესტიცია - შემოსავლის მომსახურებით“ საერთო მოდელის შესაბამისად. საინვესტიციო საქმიანობებთან დაკავშირებული ხარჯები შეტანილი უნდა იყოს, როგორც ფულადი ნაკადები სადაზღვევო კონტრაქტების ფარგლებში, იმ პირობით, რომ საწარმო ასრულებს ასეთ საქმიანობებს ბენეფიტების გაზრდისთვის სადაზღვევო დაფარვიდან პოლისის მფლობელისთვის.
- გადაზღვევის ხელშეკრულებები – ზარალის ანაზღაურება: როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების დატვირთული ჯგუფის თავდაპირველი აღიარებისას ან დატვირთული ძირითადი ხელშეკრულებების დამატებისას ჯგუფში, საწარმომ უნდა შეასწოროს გადაზღვევის ხელშეკრულებების დაკავშირებული კომპანიის მარჟა და აღიაროს მოგება გადაზღვევის ხელშეკრულებებზე. გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან დაფარული ზარალის თანხა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომლის დაფარვას საწარმო ელოდება გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა გამოიყენება მხოლოდ მაშინ, თუ გადაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია იქამდე ან იმ დროს, როდესაც ზარალი აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე.
- სხვა შესწორებები: სხვა შესწორებები მოიცავს გამონაკლისებს, რომელიც დაკავშირებულია კონკრეტული საკრედიტო ბარათების (ან მსგავსი) ხელშეკრულებებთან და კონკრეტულ სესხის ხელშეკრულებებთან; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივების და ვალდებულებების პრეზენტაციასთან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში პორტფელებში ჯგუფების ნაცვლად; რისკის შერბილების ოფციონის გამოყენებადობასთან, ფინანსური რისკების შერბილებისას გადაზღვევის ხელშეკრულებების და არაწარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში; საადრიცხო პოლიტიკის არჩევანთან წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებებში შეფასებების ცვლილებისთვის ფასს 17-ის გამოყენებისას; სამშენებლო გადასახადის გადახდების და შემოსავლების შეტანასთან, რომელიც სპეციალურად ერიცხება პოლისის მფლობელს სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად ფულადი ნაკადების შესრულებაში; და შერჩეულ გადასვლის შედგენებთან და სხვა მცირე შესწორებებთან.

აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საწარმოს შორის - შესწორებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება იმ დღეს ან იმ თარიღის შემდეგ, რომელიც უნდა განსაზღვროს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (IASB) მიერ ). აღნიშნული შესწორებები ასახავს შეუსაბამობას ფასს 10-ის და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის, ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვის ან კონტრიბუციის დროს. ამ შესწორებების მთავარი შედეგია ის, რომ სრული მოგება ან ზარალი აღიარებულია მაშინ, როდესაც გარიგება მოიცავს ბიზნესს. ნაწილობრივ მოგება და ზარალი აღიარებულია, როდესაც გარიგება მოიცავს იმ აქტივებს, რომლებიც არ მოიცავს ბიზნესს იმ შემთხვევაშიც, თუ აღნიშნულ აქტივებს ფლობს შვილობილი კომპანია.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან არამიმდინარედ - შესწორებები ბასს 1-ში (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). აღნიშნული ვიწრო ფარგლების შესწორებები განმარტავს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირებულია მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებებზე. ვალდებულებები არამიმდინარეა იმ შემთხვევაში, თუ საწარმოს აქვს არსებითი უფლება, ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, გადაავადოს ანგარიშსწორება მინიმუმ თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო აღარ მოითხოვს ასეთი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინები გამოიყენებენ თუ არა შემდგომ ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ იმ

შემთხვევაში, თუ საწარმო ასრულებს შესაბამის პირობებს ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის. ვალდებულება კლასიფიცირდება მიმდინარედ, თუ პირობა დაირღვევა ანგარიშგების თარიღის ან მანამდე იმ შემთხვევაშიც, თუ ამ პირობის უარყოფა მიღებულია კრედიტორისგან ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდეგ. განსხვავებით სესხი კლასიფიცირდება არამიმდინარედ, თუ დაირღვევა სესხის ხელშეკრულება მხოლოდ ანგარიშგების თარიღის შემდეგ. გარდა ამისა შესწორებები მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნებს ვალთან დაკავშირებით, რომელიც შესაძლოა კომპანიამ დაფაროს მისი გარდაქმნით კაპიტალში. ‘დაფარვა’ განისაზღვრება ვალდებულების დაფარვად ნაღდი ფულით, სხვა რესურსებით, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინვესტიციებით. არსებობს გამონაკლისი კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომელიც შეიძლება კონვერტირდეს კაპიტალში, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, როდესაც კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი, შემადგენელი ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტის სახით.

**ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება - შესწორებები ბასს 1-ში (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).** შესწორებები ბასს 1-ში ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად, გამოიცა 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, კოვიდ-19 პანდემიის გამო, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით კომპანიებისთვის მეტი დროის მიცემის მიზნით, შესწორებული სახელმძღვანელოდან გამომდინარე კლასიფიკაციის ცვლილებების განსახორციელებლად.

**შემოსავლები განსაზღვრულ გამოყენებამდე, დამამძიმებელი კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ სტრუქტურაზე - ვიწრო სფეროს შესწორებები ბასს 16-ში, ბასს 37-ში და ფასს 3-ში, და წლიური გაუმჯობესებები ფასს-ებში 2018-2020 - შესწორებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-ში და ბასს 41-ში (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაში შედის წლიურ პერიოდებში, რომელიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ):**

შესწორებები ბასს 16-ში უკრძალავს საწარმოს დაქვითოს ძირითადი საშუალებების ერთეულის ღირებულებიდან ნებისმიერი შემოსავალი, მიღებული წარმოებული ერთეულების გაყიდვიდან, როდესაც საწარმო ამზადებს აქტივს განსაზღვრული გამოყენებისთვის. შემოსავლების ასეთი ერთეულების გაყიდვებიდან, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2-ს აღნიშნული ერთეულების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმებული აქტივის ცვეთას, რადგან ის მზად არ არის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის. შესწორება ბასს 16-ში ასევე განსაზღვრავს, რომ საწარმო „ამოწმებს სათანადოდ ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი“, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ და ფიზიკურ ეფექტურობას. აქტივის ფინანსური მაჩვენებლები არ არის დაკავშირებულ ასეთ შეფასებასთან. შესაბამისად აქტივს შესაძლოა ჰქონდეს ოპერირების უნარი, როგორც განსაზღვრულია ხელმძღვანელობის მიერ და დაექვემდებაროს ცვეთას, სანამ მიაღწევს ხელმძღვანელობისთვის მოსალოდნელ საოპერაციო ეფექტურობის დონეს.

შესწორებები ბასს 37-ში განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ღირებულების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯი მოიცავს აღნიშნული ხელშეკრულების შესრულების დამატებით ხარჯებს; და სხვა ხარჯების განაწილებას, რომლებიც პირდაპირ შესრულებას უკავშირდება. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ დამამძიმებელი ხელშეკრულების ცალკე დებულების განსაზღვრამდე, საწარმო აღიარებს გაუფასურების ზარალს, რომლებიც განხორციელდა ხელშეკრულების შესრულებისას გამოყენებულ აქტივებზე, და არა აღნიშნული ხელშეკრულებისთვის გამოყოფილ აქტივებზე.

ფასს 3 შესწორდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან დაკავშირებით, იმის განსაზღვრისთვის, თუ რას წარმოადგენს აქტივი ან ვალდებულება ბიზნესის კომბინაციაში. შესწორებამდე, ფასს 3, მითითებულია 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებში. გარდა ამისა, ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს დაემატა ახალი გამონაკლისი ფასს 3-ში. გამონაკლისის მიუთითებს, რომ ზოგი სახის ვალდებულებასთან და პირობით ვალდებულებასთან დაკავშირებით, საწარმო, რომელიც იყენებს ფასს 3-ს, ვალდებულია მიუთითოს ბასს 37 ან ფასს 21, და არა 2018 წლის კონცეპტუალური საფუძვლები. ახალი გამონაკლისის გარეშე საწარმო აღიარებდა ზოგ ვალდებულებას ბიზნეს კომბინაციაში, რომელსაც არ აღიარებდა ბასს 37-ის შესაბამისად. აქედან გამომდინარე უშუალოდ შეძენის შემდეგ, საწარმო ვალდებული იქნებოდა შეეწყვიტა ასეთი ვალდებულებების აღიარება და ელიარებინა მოგება, რომელიც არ ასახავს ეკონომიკურ მოგებას. ასევე განმარტებული იყო, რომ შემძენმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივები, როგორც განსაზღვრულია ბასს 37-ში, შეძენის თარიღისთვის.

შესწორებების ფასს 9-ში განსაზღვრავს რომელი საკომისიოები უნდა იქნას შეტანილი 10% ტესტში ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის. ხარჯები და მოსაკრებლები შეიძლება გადახდილი იყოს მესამე მხარეებისთვის ან კრედიტორისთვის. შესწორების შესაბამისად მესამე მხარეებისთვის გადახდილი ხარჯები ან მოსაკრებლები არ იქნება შეტანილი 10%-იან ტესტში.

პირობითი მაგალითი 13, რომელიც ერთვის ფასს 16-ს, შესწორდა გადახდების ილუსტრაციის ამოღების მიზნით კრედიტორისგან, საიჯარო საკუთრების გაუმჯობესებებთან დაკავშირებით. შესწორების მიზეზი არის პოტენციური არევის აღმოფხვრა საიჯარო შეღავათების განმარტების შესახებ.

ფასს 1 ითვალისწინებს გამონაკლისს, თუ შვილობილი კომპანია იღებს ფასს მოგვიანებით, მის მშობელ კომპანიასთან შედარებით. შვილობილ კომპანიას შეუძლია შეაფასოს თავისი აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულები, რომელიც შეტანილი იქნება მშობელი კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, მშობელი კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ შესწორებები არ იქნა განხორციელებული კონსოლიდაციის პროცედურებში და ბიზნესის გაერთიანების ეფექტებისთვის, რომელშიც მშობელმა კომპანიამ შეიძინა შვილობილი კომპანია. ფასს 1 შესწორდა იმისათვის, რომ საწარმოებს, რომლებმაც მიიღეს ფასს 1 გამონაკლისის, მიეცეთ შესაძლებლობა შეაფასონ კუმულაციური საკურსო სხვაობები, მშობელი კომპანიის მიერ აღრიცხული თანხების გამოყენებით, მშობელი კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. შესწორება ფასს 1-ში ავრცელებს ზემოაღნიშნულ გამონაკლისს კუმულაციურ საკურსო სხვაობებზე, ხარჯების შესამცირებლად ახალი მიმღებებისთვის. ეს შესწორება ასევე გამოიყენება მეკავშირე საწარმოებზე დაერთობლივ საწარმოებზე, რომლებმაც მიიღეს აღნიშნული ფასს 1 გამონაკლისი.

ამოღებული იქნა მოთხოვნა საწარმოების მიმართ, რომელიც გულისხმობდა ფულადი ნაკადების გამორიცხვას დაბეგვრისთვის, სამართლიანი ღირებულების შეფასების დროს ბასს 41 შესაბამისად. ამ შესწორების მიზანია მოთხოვნის შესაბამისობა სტანდარტში ფულადი სახსრების დისკონტირებასთან დაკავშირებით დაბეგვრის შემდეგ.

**ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ ანგარიშგება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენა (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე).** ბასს 1-ში შეიტანეს ცვლილებები, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს მოეთხოვებათ წარმოადგინონ მათი მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია და არა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებულ იქნა მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განმარტება. შესწორებით ასევე განიმარტა, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, მნიშვნელოვანი იქნება, თუ მის გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები ვერ შეძლებენ სხვა მატერიალური ინფორმაციის გაცნობას. შესწორებაში წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც მნიშვნელოვნად ჩათვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არამატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის წარდგენა არ არის საჭირო. თუმცა, თუ ის მაინც წარდგება არ უნდა დაფაროს მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია. ამ შესწორების მხარდასაჭერად IFRS პრაქტიკულ ანგარიშგება 2-ში „მატერიალური გადაწყვეტილების მიღება“-ში შეიტანეს ცვლილებები, რომ მოცემულიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოვიყენოთ მატერიალურობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენისას.

**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 დამატებით შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

**ცვლილება ბასს 12 - მოგების გადასახადები - გადავადებული გადასახადი რომელიც დაკავშირებულია ცალკეულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ აქტივთან და ვალდებულებასთან. (ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე, ნაადრევი გამოყენება ნებადართულია).** სტანდარტი განსაზღვრავს გარკვეულ დამატებით შერავათებს თავდაპირველი აღიარების მომენტში.

შპს “ინტრედი“-ს ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## 5. ძირითადი საშუალებები

|                                  | მანქანა-<br>დანადგარები<br>და<br>აღჭურვილობა | ავეჯი და<br>სხვა<br>საოფისე<br>აღჭურვილ<br>ობა | იჯარით<br>აღებული<br>ქონების<br>კეთილმ<br>ოწყობა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სხვა       | სულ          |
|----------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------|------------|--------------|
| <b>ისტორიული<br/>ღირებულება:</b> |                                              |                                                |                                                  |                             |            |              |
| <b>2020 წლის 1 იანვარი</b>       | <b>497</b>                                   | <b>81</b>                                      | <b>281</b>                                       | <b>255</b>                  | <b>212</b> | <b>1,326</b> |
| შემოსვლა                         | 15                                           | 31                                             | -                                                | 37                          | 2          | 85           |
| გასვლა                           | (550)                                        | (136)                                          | (270)                                            | (1)                         | (111)      | (1,068)      |
| შიდა მოძრაობა                    | 38                                           | 65                                             | (11)                                             | 11                          | (103)      | -            |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b>    | <b>-</b>                                     | <b>41</b>                                      | <b>-</b>                                         | <b>302</b>                  | <b>-</b>   | <b>343</b>   |
| გასვლა                           | -                                            | -                                              | -                                                | (302)                       | -          | (302)        |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b>    | <b>-</b>                                     | <b>41</b>                                      | <b>-</b>                                         | <b>-</b>                    | <b>-</b>   | <b>41</b>    |
| <b>დაგროვილი ცვეთა:</b>          |                                              |                                                |                                                  |                             |            |              |
| <b>2020 წლის 1 იანვარი</b>       | <b>306</b>                                   | <b>28</b>                                      | <b>77</b>                                        | <b>117</b>                  | <b>130</b> | <b>658</b>   |
| წლის ცვეთა                       | 38                                           | 17                                             | 42                                               | 32                          | 11         | 140          |
| გასვლის შედეგად<br>ელიმინირება   | (344)                                        | (20)                                           | (119)                                            | -                           | (141)      | (624)        |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b>    | <b>-</b>                                     | <b>25</b>                                      | <b>-</b>                                         | <b>149</b>                  | <b>-</b>   | <b>174</b>   |
| წლის ცვეთა                       | -                                            | 3                                              | -                                                | -                           | -          | 3            |
| გასვლის შედეგად<br>ელიმინირება   | -                                            | -                                              | -                                                | (149)                       | -          | (149)        |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b>    | <b>-</b>                                     | <b>28</b>                                      | <b>-</b>                                         | <b>-</b>                    | <b>-</b>   | <b>28</b>    |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>      |                                              |                                                |                                                  |                             |            |              |
| <b>2020 წლის 1 იანვარი</b>       | <b>191</b>                                   | <b>53</b>                                      | <b>204</b>                                       | <b>138</b>                  | <b>82</b>  | <b>668</b>   |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b>    | <b>-</b>                                     | <b>16</b>                                      | <b>-</b>                                         | <b>153</b>                  | <b>-</b>   | <b>169</b>   |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b>    | <b>-</b>                                     | <b>13</b>                                      | <b>-</b>                                         | <b>-</b>                    | <b>-</b>   | <b>13</b>    |

კომპანიის ძირითადი საშუალებები სრულად 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის გამოყენებულია კომპანიის და სს ნიკორა ჯგუფის წევრი სხვა კომპანიების მიერ აღებული საბანკო სესხების უზრუნველყოფისთვის. დეტალები იხილეთ ახსნა-განმარტებით შენიშვნა 10-ში.

შპს “ინტრედი“-ს ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

#### 6. არამატერიალური აქტივები

|                                    | კომპიუტერული<br>პროგრამები | უფლებები | სულ |
|------------------------------------|----------------------------|----------|-----|
| <i>ისტორიული ღირებულება</i>        |                            |          |     |
| 2019 წლის 31 დეკემბერი             | 46                         | 93       | 139 |
| 2020 წლის 31 დეკემბერი             | 46                         | 93       | 139 |
| შემოსვლა                           | -                          | 218      | 218 |
| 2021 წლის 31 დეკემბერი             | 46                         | 311      | 357 |
| <i>დაგროვილი ამორტიზაცია</i>       |                            |          |     |
| 2019 წლის 31 დეკემბერი             | 27                         | 19       | 46  |
| წლის ამორტიზაცია                   | 4                          | 15       | 19  |
| 2020 წლის 31 დეკემბერი             | 31                         | 34       | 65  |
| წლის ამორტიზაცია                   | 3                          | 35       | 38  |
| 2021 წლის 31 დეკემბერი             | 34                         | 69       | 103 |
| <i>წმინდა საბალანსო ღირებულება</i> |                            |          |     |
| 2019 წლის 31 დეკემბერი             | 19                         | 74       | 93  |
| 2020 წლის 31 დეკემბერი             | 15                         | 59       | 74  |
| 2021 წლის 31 დეკემბერი             | 12                         | 242      | 254 |

#### 7. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

|                                              | 31 დეკემბერი,<br>2021 წ. | 31 დეკემბერი,<br>2020 წ. |
|----------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| საქონელი                                     | 1,637                    | 1,898                    |
| სხვა                                         | 2                        | 2                        |
| <b>სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები</b> | <b>1,639</b>             | <b>1,900</b>             |

კომპანიის და სს ნიკორა ჯგუფის წევრი სხვა კომპანიების მიერ აღებული საბანკო სესხების უზრუნველყოფის მიზნით, კომპანიის ყველა სასაქონლო მატერიალური მარაგი, არსებული და სამომავლო დაგირავებულია. დეტალები იხილეთ ახსნა-განმარტებით შენიშვნა 10-ში.

შპს “ინტრედი“-ს ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

#### 8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                       | 31 დეკემბერი,<br>2021 წ. | 31 დეკემბერი,<br>2020 წ. |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                    | 14,291                   | 8,630                    |
| გაუფასურების რეზერვი                  | (47)                     | -                        |
| <b>წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები</b>      | <b>14,244</b>            | <b>8,630</b>             |
| ავანსები და სხვა წინასწარი გადახდები  | 1,942                    | 694                      |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები       | 794                      | -                        |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b> | <b>16,980</b>            | <b>9,324</b>             |

| საექვო ვალების რეზერვის მოძრაობა        | 2021      | 2020     |
|-----------------------------------------|-----------|----------|
| 1 იანვრისათვის                          | -         | -        |
| ზრდა/(შემცირება) მიმდინარე პერიოდისთვის | 73        | -        |
| გამოყენება                              | (26)      | -        |
| <b>31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>        | <b>47</b> | <b>-</b> |

კომპანიის და სს ნიკორა ჯგუფის წევრი სხვა კომპანიების მიერ აღებული საბანკო სესხების უზრუნველყოფის მიზნით კომპანიის სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, არსებული და სამომავლო დაგირავებულია. დეტალები იხილეთ ახსნა-განმარტებით შენიშვნა 10-ში.

#### 9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

|                                                  | 31 დეკემბერი,<br>2021 წ. | 31 დეკემბერი,<br>2020 წ. |
|--------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| ნაღდი ფული სალაროში                              | 1                        | 8                        |
| ფული საბანკო ანგარიშებზე                         | 2                        | 175                      |
| <b>სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები</b> | <b>3</b>                 | <b>183</b>               |

#### 10. სესხები

|                                                      | 31 დეკემბერი,<br>2021 წ. | 31 დეკემბერი,<br>2020 წ. |
|------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| სესხები მოკავშირე მხარეებისგან ფიქსირებული პროცენტით | -                        | 1,230                    |
| <b>სესხების გრძელვადიანი ნაწილი</b>                  | <b>-</b>                 | <b>1,230</b>             |
| სესხები მოკავშირე მხარეებისგან ფიქსირებული პროცენტით | 1,265                    | 32                       |
| საბანკო სესხები ცვლადი პროცენტით                     | 10,393                   | 4,712                    |
| <b>სესხების მიმდინარე ნაწილი</b>                     | <b>11,658</b>            | <b>4,744</b>             |
| <b>სულ სესხები</b>                                   | <b>11,658</b>            | <b>5,974</b>             |

**შპს “ინტრედი“-ს ფინანსური ანგარიშგება**

**2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს სესხების მოძრაობას 2021 და 2020 წლის განმავლობაში:

|                             | 2021          | 2020         |
|-----------------------------|---------------|--------------|
| <b>1 იანვარი</b>            | <b>5,974</b>  | <b>4,959</b> |
| სესხების აღება              | 28,220        | 18,127       |
| სესხების დაფარვა            | (22,552)      | (17,568)     |
| საპროცენტო ხარჯი            | 1,339         | 612          |
| პროცენტის დაფარვა           | (1,319)       | (597)        |
| კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი | (4)           | 441          |
| <b>31 დეკემბერი</b>         | <b>11,658</b> | <b>5,974</b> |

სესხები წარდგენილია შემდეგ ვალუტაში:

|            | 2021 წლის 31<br>დეკემბერი | 2020 წლის 31<br>დეკემბერი |
|------------|---------------------------|---------------------------|
| ლარი       | 11,655                    | 5,958                     |
| აშშ დოლარი | 3                         | 14                        |
| ევრო       | -                         | 2                         |

საბანკო სესხები არის 1 წლამდე ვადიანობის. ქართულ ლარში დენომინირებულ სესხებს გადასახდელი აქვს წლიურად პროცენტის მცოცავი განაკვეთი, რომელიც უთანაბრდება რეფინანსირების განაკვეთს (2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 10.5 % და 8 %) დამატებული 3.5%-4% (2020 წლისათვის 4%-4.25%), რომელიც 2021 წელს საშუალოდ შეადგენდა წლიურად 14 % – 14.5 % (2020 წელს შეადგენდა 12 % -12.25 %). ევროში დენომინირებულ სესხებს აქვთ საშუალოდ წლიური 6.5% მცოცავი განაკვეთი მიბმული Euribor-ზე.

სესხები მოკავშირე მხარეებისგან არის 1 წლამდე ვადიანობის ( 2020 1-5 წლამდე). დენომინირებულია ქართულ ლარში. საშუალოდ წლიური 12.5%-14% ფიქსირებული განაკვეთი. (2020 წლიური 11.5% - 13%)

სესხები ითვალისწინებს გარკვეულ შემზღუდველ პირობებს. მოცემული გულისხმობს გარკვეული ფინანსურ და არაფინანსურ ვალდებულებების დაკმაყოფილებას, მათ შორის დივიდენდების გაცემასთან დაკავშირებულ შეზღუდვებს. ვალდებულების დარღვევის შემთხვევაში გამსესხებელს წარმოექმნება უფლება და არა ვალდებულება მოითხოვოს შესაბამისი სესხის სრული ან ნაწილობრივი დაფარვა ვადაზე ადრე.

ბანკის სესხის ხელშეკრულების მიხედვით კომპანიას ნაკისრი აქვს ვალდებულება დაიცვას გარკვეული ფინანსური კოეფიციენტები, რომელიც გაიანგარიშება სპეციფიკური პრინციპით (ფასს-იდან განსხვავებული პრინციპით დაანგარიშებული მონაცემები) დაგენერირებული მონაცემებით სს ნიკორა ჯგუფის კონსოლიდირებულ და ნაწილობრივ კონსოლიდაციის დონეზე. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ამ მოთხოვნებთან დაკავშირებით ბანკის გაანგარიშებით არსებობდა გადახვევა ერთ-ერთი კოეფიციენტის კუთხით, რასთან დაკავშირებით არსებობს შეთანხმება ბანკის მხრიდან, რომ არ მოხდება მათი მხრიდან არსებული ხელშეკრულებების პირობ(ებ)ის და/ან ვალდებულებ(ებ)ის დარღვევის შემთხვევაში განსაზღვრული უფლებების გამოყენება. ამავე ბანკთან მიმართებაში ადგილი ქონდა ცალკეული არაფინანსური ვალდებულებების უმნიშვნელოდ დარღვევას, რაზეც ასევე არსებობს შეთანხმება ბანკის მხრიდან, რომ არ მოხდება მათი მხრიდან არსებული ხელშეკრულებების პირობ(ებ)ის და/ან ვალდებულებ(ებ)ის დარღვევის შემთხვევაში განსაზღვრული უფლებების გამოყენება.

საბანკო სესხები უზრუნველყოფილია ძირითადი საშუალებებით, სასაქონლო მარაგებით, სავაჭრო მოთხოვნებით და სამომავლო შესაძენი მოძრავი აქტივებით. სესხების უზრუნველყოფაში არსებული აქტივების შესახებ დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შესაბამისი აქტივების განმარტებითი შენიშვნები.

ბანკს კომპანიის მომწოდებლებზე გაცემული აქვს საბანკო გარანტია 31.12.2021 სთვით ჯამური ოდენობით 1,713 ათასი ლარი.

შპს “ინტრედი“-ს ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

#### 11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                          | 31 დეკემბერი,<br>2021 წ. | 31 დეკემბერი,<br>2020 წ. |
|------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები                    | 4,225                    | 3,394                    |
| ვალდებულებები პერსონალის მიმართ          | 78                       | 147                      |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>       | <b>4,303</b>             | <b>3,541</b>             |
| საგადასახადო და საბაჟო ვალდებულებები     | -                        | 468                      |
| მიღებული ავანსები                        | 89                       | 41                       |
| <b>სულ არაფინანსური ვალდებულებები</b>    | <b>89</b>                | <b>509</b>               |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b> | <b>4,392</b>             | <b>4,050</b>             |

ბანკს კომპანიის მომწოდებლებზე გაცემული აქვს საბანკო გარანტია 31.12.2021 სთვის ჯამური ოდენობით 1,713 ათასი ლარი.

#### 12. შემოსავალი

|                                          | 2021 წლის 31<br>დეკემბრის<br>დასრულებული<br>წლისათვის | 2020 წლის 31<br>დეკემბრის<br>დასრულებული<br>წლისათვის |
|------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| ადგილობრივი გაყიდვები                    | 44,570                                                | 26,367                                                |
| საქართველოს ფარგლებს გარეთ გაყიდვა       | 4,552                                                 | 1,218                                                 |
| მომსახურების გაწევით მიღებული შემოსავალი | 593                                                   | -                                                     |
| <b>სულ შემოსავალი</b>                    | <b>49,715</b>                                         | <b>27,585</b>                                         |

შემოსავალი რეალიზაციიდან, 2021 წელი:

| შემოსავლები კატეგორიების მიხედვით                             | საქონლის/მომსახურების<br>მიწოდება საქართველო | საქონლის/მომსახურების<br>მიწოდება საქართველოს<br>ფარგლებს გარეთ | სულ           |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>საქონლისა და მომსახურების სახეები</b>                      |                                              |                                                                 |               |
| საქონლის გაყიდვა                                              | 44,570                                       | 4,552                                                           | 49,122        |
| გაყიდვებთან დაკავშირებული<br>საკონსულტაციო მომსახურება        | 593                                          | -                                                               | 593           |
| <b>ხელშერკულების ხანგრძლივობა</b>                             |                                              |                                                                 |               |
| მოკლევადიანი                                                  | 45,163                                       | 4,552                                                           | 49,715        |
| გრძელვადიანი                                                  | -                                            | -                                                               | -             |
| <b>საქონლის გადაცემისა და<br/>მომსახურების გაწევის ვადები</b> |                                              |                                                                 |               |
| დროის გარკვეულ მომენტში                                       | 45,163                                       | 4,552                                                           | 49,715        |
| დროთა განმავლობაში                                            | -                                            | -                                                               | -             |
| <b>სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან</b>                           | <b>45,163</b>                                | <b>4,552</b>                                                    | <b>49,715</b> |

შპს “ინტრედი“-ს ფინანსური ანგარიშგება  
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შემოსავალი რეალიზაციიდან, 2020 წელი:

| შემოსავლები კატეგორიების მიხედვით                             | საქონლის/მომსახურების<br>მიწოდება საქართველო | საქონლის/მომსახურების<br>მიწოდება საქართველოს<br>ფარგლებს გარეთ | სულ           |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>საქონლისა და მომსახურების სახეები</b>                      |                                              |                                                                 |               |
| საქონლის გაყიდვა                                              | 26,367                                       | 1,218                                                           | 27,585        |
| გაყიდვებთან დაკავშირებული<br>საკონსულტაციო მომსახურება        | -                                            | -                                                               | -             |
| <b>ხელშერკულების ხანგრძლივობა</b>                             |                                              |                                                                 |               |
| მოკლევადიანი                                                  | 26,367                                       | 1,218                                                           | 27,585        |
| გრძელვადიანი                                                  | -                                            | -                                                               | -             |
| <b>საქონლის გადაცემისა და<br/>მომსახურების გაწევის ვადები</b> |                                              |                                                                 |               |
| დროის გარკვეულ მომენტში                                       | 26,367                                       | 1,218                                                           | 27,585        |
| დროთა განმავლობაში                                            | -                                            | -                                                               | -             |
| <b>სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან</b>                           | <b>26,367</b>                                | <b>1,218</b>                                                    | <b>27,585</b> |

13. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

|                                                | 2021 წლის 31<br>დეკემბრის<br>დასრულებული<br>წლისათვის | 2020 წლის 31<br>დეკემბრის<br>დასრულებული<br>წლისათვის |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| გაყიდული პროდუქტი                              | 46,197                                                | 22,285                                                |
| <b>სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება</b> | <b>46,197</b>                                         | <b>22,285</b>                                         |

14. დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები

|                                                 | 2021 წლის 31<br>დეკემბრის<br>დასრულებული<br>წლისათვის | 2020 წლის 31<br>დეკემბრის<br>დასრულებული<br>წლისათვის |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| თანამშრომელთა ხელფასი                           | 301                                                   | 2,032                                                 |
| სარეკლამო ხარჯები                               | 127                                                   | 251                                                   |
| იჯარა                                           | 42                                                    | 362                                                   |
| დისტრიბუცია                                     | -                                                     | 117                                                   |
| სხვა ხარჯები                                    | 12                                                    | 64                                                    |
| <b>სულ დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები</b> | <b>482</b>                                            | <b>2,826</b>                                          |

შპს “ინტრედი“-ს ფინანსური ანგარიშგება  
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

|                                              | 2021 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული<br>წლისათვის | 2020 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული<br>წლისათვის |
|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| თანამშრომელთა ანაზღაურების ხარჯი             | 316                                                   | 487                                                   |
| საოფისე ხარჯი                                | 63                                                    | 103                                                   |
| ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი                | 41                                                    | 194                                                   |
| კონსულტაცია და პროფესიული მომსახურება        | 29                                                    | 42                                                    |
| საგადასახადო ხარჯი                           | 3                                                     | 24                                                    |
| სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები                 | 19                                                    | 23                                                    |
| <b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>471</b>                                            | <b>873</b>                                            |

16. ფინანსური ხარჯი

|                                                           | 2021 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული<br>წლისათვის | 2020 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული<br>წლისათვის |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| საპროცენტო ხარჯები საიჯარო გარიგებებზე                    | -                                                     | 4                                                     |
| საპროცენტო ხარჯები სესხებზე ფინანსური<br>ინსტიტუტებიდან   | 1,178                                                 | 445                                                   |
| საპროცენტო ხარჯები სესხებზე დაკავშირებული<br>მხარეებისგან | 161                                                   | 154                                                   |
| <b>სულ ფინანსური ხარჯი</b>                                | <b>1,339</b>                                          | <b>603</b>                                            |

17. სხვა მოგება/(ზარალი) (ნეტო)

|                                                                 | 2021 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული<br>წლისათვის | 2020 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული<br>წლისათვის |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| ძირითადი საშუალებების რიალიზაციიდან მიღებული<br>მოგება/(ზარალი) | -                                                     | (4)                                                   |
| უიმედო ვალების ხარჯი                                            | (73)                                                  | -                                                     |
| სხვა                                                            | 25                                                    | (2)                                                   |
| <b>სულ სხვა მოგება/(ზარალი) (ნეტო)</b>                          | <b>(48)</b>                                           | <b>(6)</b>                                            |

**18. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები**

**სასამართლო დავები.** პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, ჯგუფის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარ შეფასებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა რომ, გარდა ანარიცხების ნაწილში აღიარებული სასამართლო საქმეებთან დაკავშირებულ ანარიცხისა, ჯგუფს მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიაღებდა.

**ზოგადად საგადასახადო კანონმდებლობა.** საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. კომპანიის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შევითხვეთ გაუჩნდეთ შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისა და საგადასახადო შემოწმებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ ჰქონიათ შევითხვები, ახლა გაჩნდეს შევითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

**თავდებობა** - შპს ინტრედი, ისევე როგორც სს ნიკორა ჯგუფში შემავალი ყველა კომპანია, წარმოადგენს სს ნიკორა ჯგუფში შემავალი კომპანიების მიერ გარკვეული ჩარჩო ხელშეკრულების საფუძველზე სს თიბისი ბანკიდან მიმდინარე და მომავალ პერიოდში აღებული ყველა საბანკო სესხების თავდებს ანუ ნაკისრი აქვთ სოლიდარული პასუხისმგებლობა ამ სესხებთან მიმართებაში. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასეთი სესხების ჯამური ნაშთები შეადგენს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 51,558 ათასი ლარს. ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ ამ ურთიერთობიდან გამომდინარე კომპანიიდან არ მოხდება მომავალში ფულადი ან სხვა სახის ეკონომიკური სარგებლის გასვლა და ყველა ზემოთ ნახსენები კომპანია დამოუკიდებლად მოემსახურება შესაბამის სესხის თანხებს. ამ მიზეზთა გამო წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები. ჯამური სოლიდარული პასუხისმგებლობა შემოსისაზღვრება 50,000,000 (ორმოცდაათი მილიონი) აშშ დოლარის ოდენობით.

**19. ფინანსური რისკების მართვა**

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

**საკრედიტო რისკი.** კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ კონტრაგენტებისათვის მომსახურების მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

|                                                                     | 31.12.2021    | 31.12.2020   |
|---------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|
| <b>სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება</b>                       |               |              |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება                              | 15,038        | 8,630        |
| საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე                                         | 2             | 175          |
| <b>სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი</b> | <b>15,040</b> | <b>8,805</b> |

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქცევის ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

კომპანია მის მიერ აღებული საკრედიტო რისკების სტრუქტურირებას ახდენს კონტრაგენტების ან კონტრაგენტების ჯგუფების მიმართ აღებული რისკის მოცულობაზე შეზღუდვების დადგენით. საკრედიტო რისკის შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ამგვარი რისკების მონიტორინგი განმეორებით ხდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო მეტი სიხშირით გადასინჯვას.

**შპს “ინტრედი“-ს ფინანსური ანგარიშგება**

**2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის**  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის დეტალები ფინანსური აქტივების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე - საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხების საკრედიტო რისკები იმართება მათი ისეთ საბანკო დაწესებულებაში განთავსებით, რომლებიც ზოგადად კარგად ცნობილია საქართველოში. ბანკების სტატუსს მონიტორინგი უტარდება რეგულარულად. კომპანიას შეფასებით საბანკო ანგარიშებთან დაკავშირებული საკრედიტო ზარალი ნულის ტოლია ყველა საანგარიშგებო თარიღისათვის და არც ერთი მათგანი არ არის ვადაგადაცილებული.

დებიტორული დავალიანება - გამოყენებულია ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტების სტანდარტით განსაზღვრული გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების მიზნით, რომლის მიხედვით სავაჭრო დებიტორებისათვის საკრედიტო ზარალის გაანგარიშდება ინსტრუმენტის არსებობის მთელ პერიოდზე. სავაჭრო დებიტორების მოსალოდნელი ზარალი შეფასებულია ცალკეულ შემთხვევებში ინდივიდუალურად თითოეული კონტრაგენტისათვის და ერთგვაროვანი ნიშნით გაერთიანებული კონტრაგენტების ჯგუფების მიხედვით. შეფასება ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის, გაყიდვებისა და გადახდების ისტორიულ მონაცემებს. დებიტორების გვარობიდან გამომდინარე, ისტორიული ზარალების მონაცემები არ არის ჩასწორებული მიმდინარე და საპროგნოზო და მაკროეკონომიკური ტენდენციებით, რომლებიც, შესაძლოა, გავლენას ახდენდეს ზოგადად, დებიტორების ამოღებადობაზე. ამ პრინციპით გაანგარიშებული საექვო ვალების რეზერვი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის მოცემულია ქვემოთ ცხრილებში:

| 2021 წლის 31<br>დეკემბრისათვის          | ვადანი/ შიდა<br>ჯგუფური<br>მოთხოვნა და 30<br>დღემდე<br>ვადაგადაცილება | 30-60<br>დღე<br>ვადაგად<br>აცილება | 60-90<br>დღე<br>ვადაგად<br>აცილება | 90-180<br>დღე<br>ვადაგად<br>აცილება | 180<br>დღიდან<br>1<br>წელზე<br>მეტი<br>ვადაგად<br>აცილება | ჯამი          |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------|
| სავაჭრო<br>დებიტორული<br>დავალიანება    | 14,244                                                                | -                                  | -                                  | -                                   | -                                                         | 14,291        |
| საბანკო ნაშთები<br>მოთხოვნამდე          | 2                                                                     | -                                  | -                                  | -                                   | -                                                         | 2             |
| <b>სულ ფინანსური<br/>აქტივები</b>       | <b>14,246</b>                                                         | <b>-</b>                           | <b>-</b>                           | <b>-</b>                            | <b>-</b>                                                  | <b>14,293</b> |
| საექვო ვალების<br>რეზერვი -<br>დებიტორი | -                                                                     | -                                  | -                                  | -                                   | (47)                                                      | (47)          |
| <b>ნეტო ფინანსური<br/>აქტივები</b>      | <b>14,246</b>                                                         | <b>-</b>                           | <b>-</b>                           | <b>-</b>                            | <b>-</b>                                                  | <b>14,246</b> |

**საბაზრო რისკი.** კომპანია იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში და (დ) ლიკვიდურობის რისკი პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ამ რისკისადმი დაქვემდებარების შეზღუდვებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანად. ამ მხრივ მდგომარეობის მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად. კომპანიას მხოლოდ უმნიშვნელო ვალდებულებები და აქტივები ნომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, შესაბამისად მისი სავალუტო რისკი უმნიშვნელოა. რის გამოც სავალუტო კურსის ცვლილებასთან დაკავშირებული სესხსიტურობის ანალიზის ამსახველი ცხრილი წარდგენილი არ არის.

**შპს “ინტრედი“-ს ფინანსური ანგარიშგება**

**2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის**  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

**სავალუტო რისკი.** სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ამ რისკისადმი დაქვემდებარების შეზღუდვებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანად. ამ მხრივ მდგომარეობის მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად. გარდა უმნიშვნელო ფინანსური აქტივისა და ვალდებულებისა, კომპანიას ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება ნომინირებული აქვს ლარში, შესაბამისად მას სავალუტო რისკი ნულის ტოლი აქვს.

|                                | 31.12.2021     |                | 31.12.2020     |              |
|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|
|                                | აშშ დოლარი     | ევრო           | აშშ დოლარი     | ევრო         |
| <b>ფინანსური აქტივები</b>      |                |                |                |              |
| წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები      | -              | -              | 125            | 45           |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები    | 2              | -              | 164            | 1            |
| <b>სულ</b>                     | <b>2</b>       | <b>-</b>       | <b>289</b>     | <b>46</b>    |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b> |                |                |                |              |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები  | 1,998          | 1,427          | 1,459          | 761          |
| სესხები                        | -              | -              | 14             | -            |
| <b>სულ</b>                     | <b>1,998</b>   | <b>1,427</b>   | <b>1,473</b>   | <b>761</b>   |
| <b>წმინდა სავალუტო პოზიცია</b> | <b>(1,996)</b> | <b>(1,427)</b> | <b>(1,184)</b> | <b>(715)</b> |

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს უცხოური ვალუტის მიმართ მგრძნობელობას.

|                      | აშშ დოლარი/ ლარი +<br>20% | აშშ დოლარი/ ლარი -<br>20% | ევრო/ლარი<br>+ 20% | ევრო/ლარი -<br>20% |
|----------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------|--------------------|
| მოგება/(ზარალი) 2021 | (399)                     | 399                       | (285)              | 285                |
| მოგება/(ზარალი) 2020 | (237)                     | 237                       | (143)              | 143                |

**საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვა.** საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები იმერყევეს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების გამო. გარდა ცვალებადგანაკვეთიანი სესხების აბზაცში მოცემული სესხებისა, კომპანიის მიერ გაცემული და მიღებული სესხები ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთიანია. ამრიგად, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიას არ აქვს ბაზარზე საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების შედეგად ფულადი ნაკადების მნიშვნელოვანი რისკი. კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად, თუმცა, ახალი სესხების გაცემის, ან სესხით სარგებლობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსჯის ფიქსირებული განაკვეთი ჯობია კომპანიისათვის გადახდის მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით თუ ცვლადი განაკვეთი.

ფიქსირებული განაკვეთებით აღებული და გაცემული სესხების პირობებში, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობით გამოწვეულ სამართლიანი ღირებულების რისკს. ქვემოთ მოცემულია იმ ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო მონაცემები, რომლებიც ექვემდებარება ამ რისკს:

|                | 2021 წლის 31<br>დეკემბერი | 2020 წლის 31<br>დეკემბერი |
|----------------|---------------------------|---------------------------|
| მიღებული სესხი | 1,265                     | 1,262                     |

**შპს “ინტრედი“-ს ფინანსური ანგარიშგება**

**2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის**  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ცვალეზადგანაკვეთიანი სესხი - 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის ცვალეზადგანაკვეთიანი პროცენტის მქონე სესხების ნაშთები შეადგენს 10,393 და 4,712, შესაბამისად. ცვალეზადი საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრება ეროვნული ბანკის რეფინანსირების განაკვეთს დამატებული ცვალეზადი, ბანკის მიერ განსაზღვრული დანამატის ჯამით. ნებისმიერ შემთხვევაში, ასეთი სახით გაანგარიშებული ჯამური საპროცენტო განაკვეთის ოდენობა არ შეიძლება იყოს 4 %-ზე დაბალი და ეროვნული ბანკის რეფინანსირების განაკვეთს + 18 %-ზე მაღალი. კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები ცვალეზადი საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად.

**ლიკვიდურობის რისკის მართვა.** ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ ასრულებს გადახდის ვალდებულებას, მაშინ როდესაც მას უწევს გადახდა განრიგის მიხედვით. ამ რისკის კონტროლისათვის, მენეჯმენტი ადგენს მომავალი ფულადი ნაკადების გეგმას. კომპანია გეგმავს ვალდებულებების დაფარვას საოპერაციო ფულადი შემოდინებებისაგან.

ლიკვიდურობის რისკის ცხრილი. ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ასახულია პირველადი ფინანსური ვალდებულებები ხელშეკრულების ამოწურვამდე. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ეყრდნობა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებულ ფულის ნაკადებს:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

|                                    | მოთხოვნის<br>თანავე და 6<br>თვეზე<br>ნაკლები | 6-დან 12<br>თვემდე | 12 თვიდან<br>5 წლამდე | 5 წელზე<br>მეტი | სულ           |
|------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------|-----------------------|-----------------|---------------|
| <b>ვალდებულებები</b>               |                                              |                    |                       |                 |               |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 4,225                                        | -                  | -                     | -               | 4,225         |
| სესხები                            | 10,428                                       | 1,230              | -                     | -               | 11,658        |
| <b>სულ მომავალში გადასახდელები</b> | <b>14,653</b>                                | <b>1,230</b>       | <b>-</b>              | <b>-</b>        | <b>15,883</b> |

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

|                                    | მოთხოვნის<br>თანავე და 6<br>თვეზე<br>ნაკლები | 6-დან 12<br>თვემდე | 12 თვიდან<br>5 წლამდე | 5 წელზე<br>მეტი | სულ          |
|------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------|-----------------------|-----------------|--------------|
| <b>ვალდებულებები</b>               |                                              |                    |                       |                 |              |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 3,394                                        | -                  | -                     | -               | 3,394        |
| სესხები                            | 4,744                                        | -                  | 1,230                 | -               | 5,974        |
| <b>სულ მომავალში გადასახდელები</b> | <b>8,138</b>                                 | <b>-</b>           | <b>1,230</b>          | <b>-</b>        | <b>9,368</b> |

კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. კომპანია ისწრაფვის, შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომლის უზრუნველყოფას კომპანია უმთავრესად გეგმავს საოპერაციო ფულადი ნაკადებით.

**20. კაპიტალის მართვა.**

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას დივიდენდების გაცემით, აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით. კომპანია ექვემდებარება აღებულ სესხების ხელშეკრულებების მიხედვით კაპიტალისა და სხვა ფინანსური ელემენტების ზღვრული კოეფიციენტების სახით დაწესებულ გარე მოთხოვნებს. ამ მოთხოვნების დეტალების დეტალები მოცემულია ახსნა განმარტებით შენიშვნა 10.

## 21. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

აქტივები, რომელთა სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას. როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა (საბანკო ანგარიშები, მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებების (მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება) საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური, მოთხოვნამდე ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (სამთვეზე ნაკლები), უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

**ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები.** სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია (მესამე დონის ამოსავალი მონაცემები ფასს 13 - რეალური ღირებულების შეფასება). მიღებული სესხები და სხვა ფინანსური დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

## 22. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა: ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები); სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები); რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით. კომპანიის ყველა ფინანსურ აქტივი გაერთიანებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ამ ფინანსური აქტივის ჩაშლა საბალანსო მუხლების მიხედვით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

| ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული<br>ფინანსური აქტივები |               |
|----------------------------------------------------------|---------------|
| <b>აქტივები</b>                                          |               |
| - წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები                              | 14,244        |
| - ფული და ფულის ეკვივალენტები                            | 3             |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>                            | <b>14,247</b> |

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ამ ფინანსური აქტივის ჩაშლა საბალანსო მუხლების მიხედვით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

| ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული<br>ფინანსური აქტივები |              |
|----------------------------------------------------------|--------------|
| <b>აქტივები</b>                                          |              |
| - წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები                              | 8,630        |
| - ფული და ფულის ეკვივალენტები                            | 183          |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>                            | <b>8,813</b> |

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

**23. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან**

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

|                                                                 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|-----------------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b><u>ოპერაციები სს ნიკორა ჯგუფში შემავალ კომპანიებთან:</u></b> |            |            |
| სხვა შემოსავალი                                                 | -          | 81         |
| ამონაგები                                                       | 43,208     | 13,936     |
| მომსახურების მიღება                                             | (64)       | (77)       |
| ფინანსური ხარჯი                                                 | (161)      | (154)      |
| სხვა მოგება/(ზარალი)                                            | 3          | -          |
| გამოცხადებული დივიდენდი                                         | 400        | -          |
| გადახდილი დივიდენდი                                             | 400        | -          |
| <b><u>ნაშთები სს ნიკორა ჯგუფში შემავალ კომპანიებთან::</u></b>   |            |            |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                      | 14,236     | 7,077      |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                                   | (264)      | (70)       |
| სესხები                                                         | (1,230)    | (1,230)    |
| საპროცენტო დავალიანება                                          | (35)       | (31)       |
| <b><u>ხელფასები და ბონუსები</u></b>                             |            |            |
| ხელფასები და ბონუსები (ხარჯი)                                   | (129)      | (239)      |
| ხელფასები და ბონუსები (ვალდებულება)                             | (14)       | -          |

სს თიბისი ბანკიდან სს ნიკორა ჯგუფში შემავალი კომპანიების მიერ აღებული სესხების ფარგლებში გაცემულ თავდებობასთან დაკავშირებული დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 18.

**24. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები**

გარდა ქვემოთ მოცემული მოვლენისა, 2021 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე არ მომხდარა სხვა ისეთი მოვლენა, რომელიც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში:

**დივიდენდი.** 2022 წლის განმავლობაში ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე კომპანიის მიერ გამოცხადდა დივიდენდი გასანაწილებლად 270 ოდენობით და განაწილდა 215 ოდენობით.

**ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.** ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 25 მაისს. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს, შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

შპს “ინტრედი“-ს (ცალკე მდგომი) მმართველობითი ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა)

## მმართველობითი ანგარიში

---

### წარმომადგენლობა

წინამდებარე „მმართველობითი ანგარიშგება“ მომზადებულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ინტრედის“ მიერ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების საფუძველზე.

2021 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ 2022 წლის 25 მაისს.

თამარ ჯერენაშვილი

დირექტორი  
შპს „ინტრედი“

შპს „ინტრედი“-ს მმართველობითი ანგარიშგება  
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

---

#### მმართველობითი ანგარიში

---

##### წარმომადგენლობა

წინამდებარე „მმართველობითი ანგარიშგება“ მომზადებულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ინტრედის“ მიერ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების საფუძველზე.

2021 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ 2022 წლის 25 მაისს.

თამარ ჯერენაშვილი

დირექტორი  
შპს „ინტრედი“



## 1. საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „ინტრედი“ ბაზარზე ოპერირებს 2004 წლიდან. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ალკოჰოლური სასმელების, უალკოჰოლო სასმელების და საკვები პროდუქტების იმპორტი და დისტრიბუცია. იმპორტი ხორციელდება სხვადასხვა ქვეყნებიდან: თურქეთი, გერმანია, ესპანეთი, ჩეხეთი, ავსტრია, მოლდოვეთი, რუსეთი, უკრაინა და ა.შ.

კომპანია ფუნქციონირებს იჯარით აღებული ერთი ადმინისტრაციული ოფისით და საწყობით, რომელიც მდებარეობს ქ. თბილისში, ფეიქართა 64 ნომერში. 2021 წელს დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 15 თანამშრომელს (2020: 117 თანამშრომელი).

შპს „ინტრედი“ წარმოადგენს სს „ნიკორას“ შვილობილ კომპანიას; „ნიკორა“ ამჟამად არის საქართველოს ერთ-ერთი უმსხვილესი ჰოლდინგი (ჯგუფი), რომელიც აერთიანებს ქვეყნის ყველაზე ფართო სუპერმარკეტების ქსელის მქონე კომპანიას, აგრეთვე ხორცპროდუქტების, ნახევარფაბრიკატების, თევზების, რძის ნაწარმის, ნაყინის, პურ-ფუნთუშების, სალათების, გაყინული საკონდიტრო პროდუქციისა და ღვინის საწარმოებს, კვების პროდუქტებისა და იმპორტიორ კომპანიებს.

2021 წლიდან შპს ინტრედის ძირითადი საქმიანობა გახდა იმპორტი, ხოლო კომპანიის მიერ იმპორტირებული პროდუქტების დისტრიბუცია გადავიდა სს „ნიკორას“ სხვა შვილობილ კომპანიებზე.

კომპანიას არ აქვს ფილიალები. 2021 წელს კომპანიაში არ მომხდარე საკუთარი დამფუძნებლიდან წილის გამოსყიდვას ადგილი 2021 წელს.

შპს „ინტრედი“ წარმოადგენს ერთ-ერთ მნიშვნელოვან კომპანიას ჰოლდინგ „ნიკორას“ შემადგენლობაში.

### კომპანიის მიმოხილვა, განვითარების ისტორია

შპს „ინტრედი“ წარმოადგენს სს „ნიკორას“ ჰოლდინგში შემავალ კომპანიას, რომელიც 2004 წლიდან ახორციელებს ალკოჰოლური სასმელების, უალკოჰოლო სასმელების და საკვები პროდუქტების იმპორტს და დისტრიბუციას სს „ნიკორას“ ჯგუფში შემავალ ობიექტებში.

კომპანია დაარსების დღიდან ყოველწლიურად ვითარდება და იზრდება, ორიენტირებულია პროდუქციის ასორტიმენტის ზრდასა და ბიზნესის განვითარებაზე.

### ბიზნესი და ოპერაციები

კომპანიის სტრუქტურა მაქსიმალურად პასუხობს კომპანიის მისიას და გამოწვევებს. სტრუქტურულად მოცემულია ორი ძირითადი მიმართულება - შესყიდვებისა და ლოგისტიკის დეპარტამენტი, რომელიც პასუხისმგებელია დასახული გეგმების შესრულებაზე და ადმინისტრაციული გუნდი.

კომპანიის მიზანია ჰყავდეს მოტივირებული და მონდომებული თანამშრომლები, რის გამოც კომპანიაში მოქმედებს საკმაოდ ეფექტური მოტივაციის სქემა, რომლის შედეგადაც კომპანიის გაყიდვების ზრდა და განვითარება კომპანიის თითოეული თანამშრომლის ანაზღაურებასა თუ წინსვლაზე ისახება.

პორტფელში არსებული პროდუქტების სპეციფიკიდან გამომდინარე, კომპანიაში აწყოილი ლოგისტიკური ჯაჭვი უზრუნველყოფს პროდუქციის მიღებას მინიმალური დანახარჯებით და მაქსიმალური ვარგისიანობის ვადებით.

კომპანიის ძირითად კლიენტებს წარმოადგენს სს „ნიკორა“-ს ჯგუფში გაერთიანებული კომპანიები: სს „ნიკორა ტრედი“ და შპს „პარტნიორი“. შპს „პარტნიორი“ უზრუნველყოფს შპს „ინტრედი“-ს მიერ იმპორტირებული პროდუქციის დაახლოებით 6,000-მდე ობიექტში დისტრიბუციას. ესენი არიან როგორც საცალო, ისე საბითუმო ვაჭრობის დანიშნულების მცირე, საშუალო, მსხვილი და ქსელური ობიექტები. კლიენტების ამგვარი მრავალრიცხოვნობა გარკვეულწილად განაპირობებს ბაზრის დივერსიფიცირებულობას და არ წარმოადგენს რამოდენიმე მომხარებელზე კონცენტრირებულ სფეროს. თუმცა, უნდა აღინიშნოს ბოლო პერიოდის ტენდენციები, რომლებიც ხასიათდება ქსელური მარკეტების განვითარებით და არაქსელური ობიექტების რაოდენობის მკვეთრი შემცირებით, რაც, თავის მხრივ, გარკვეულ გავლენას ახდენს თვითონ დისტრიბუციის როლის და სტრუქტურის განვითარებაზე.

პროდუქციის გასაყიდი ფასი ფორმირდება დაგეგმილი მიზნობრივი მაჩვენებლებისა და კონკურენტული გარემოებების გათვალისწინებით.

## 2. განვითარების სტრატეგია

2020 წლის დასაწყისში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19 კორონავირუსის გამოვლენა პანდემიად გამოაცხადა. 2020 წლის მარტში საქართველოს მთავრობამ მიიღო გადაწყვეტილება ყველა კომერციული ბიზნესის შეჩერების შესახებ გარკვეული გამოწვევების გარდა, რომელიც მოიცავს საკვები პროდუქტებით მოვაჭრე დაწესებულებებს. აქედან გამომდინარე, „ინტრედის“ მუშაობა არ შეჩერებულა. თუმცა მარტის ბოლოდან მაისის ჩათვლით დაგეგმილი რეალიზაციები 25%-ით შემცირდა. ივნისის თვიდან კი კვლავ ბიუჯეტირებულ ციფრებს გაუტოლდა. პანდემიის პერიოდში კომპანიამ მოახერხა ყველა თანამშრომლის შენარჩუნება, არ მომხდარა ხელფასების შემცირებაც, ხოლო ივნისის თვიდან სრული დატვირთვით ჩვეულ რეჟიმში გააგრძელა ფუნქციონირება.

2021 წლიდან შპს ინტრედის ძირითადი საქმიანობა გახდა იმპორტი, ხოლო კომპანიის მიერ იმპორტირებული პროდუქტების დისტრიბუცია გადავიდა სს „ნიკორას“ სხვა შვილობილ კომპანიებზე.

2021 წელს კომპანიამ უკვე განახორციელა სადისტრიბუციო პორტფელის ზრდა რამდენიმე ახალი ბრენდის დამატებით. მომავალში კომპანია გეგმავს საქართველოს ბაზრის კიდევ უფრო მეტად ათვისებას - ასორტიმენტის, მომხმარებელთა და მომწოდებელთა ბაზის გაფართოებას.

## 3. ჩატარებული კვლევები

კომპანია ყოველწლიურად ატარებს ბაზარზე არსებული მდგომარეობის მარკეტინგულ კვლევას, რასაც ძირითადად ორი მიმართულება აქვს:

- ხდება კონკურენტების ფასების კვლევა, საკუთარ პროდუქციასთან შედარება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირებების შეტანა სარეალიზაციო ფასებში;
- კომპანია სისტემატურად იკვლევს არსებული ბაზრის პროდუქტით გაჯერებულობის ხარისხს - ხდება „დეფიციტური“ პროდუქტის გამოვლენა და ამის საფუძველზე ბაზრისთვის შეთავაზებული პროდუქციის ასორტიმენტის ზრდა.

კომპანიას არ ჩაუტარებია გარემოს დაცვის საკითხებზე თუ რა ტიპის ზეგავლენას ახდენს კომპანია.

## 4. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ფინანსური ინფორმაცია

შპს “ინტრედი” 2021 წელს უკვე მეოთხედ წარადგენს ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებულ მის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც აუდირებულია შპს „ბეიკერ ტილი ჯორჯიას“ მიერ. კომპანია წინა წლებშიც ამზადებდა ფინანსურ ანგარიშგებებს ფასს სტანდარტებით დედა კომპანიის მოთხოვნით, რომელიც, თავის მხრივ, ამზადებდა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები მოცემულია აუდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ საქმიანობის მასშტაბიდან გამომდინარე და კანონთან შესაბამისობის უზრუნველყოფის მიზნით, ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებს არ ჭირდება დამატებითი ახსნა განმარტებები.

## 5. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიის ფინანსური რისკების და კაპიტალის მართვის პოლიტიკა მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგების ახსნა განმარტებით შენიშვნა 19 ში.

