

შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“

არააუდირებული ფინანსური ანგარიშგება

*2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის*

# შინაარსი

## არაუდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

## არაუდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

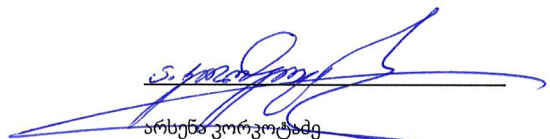
|                                                                                              |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“ .....                                                         | 5  |
| 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა .....                                      | 5  |
| 3. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა ..... | 17 |
| 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები .....                                    | 17 |
| 5. მარაგები .....                                                                            | 18 |
| 6. სავაჭრო მოთხოვნები .....                                                                  | 18 |
| 7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები .....                                               | 19 |
| 8. ნასესხები სახსრები .....                                                                  | 19 |
| 9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                                                       | 20 |
| 10. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან .....                             | 20 |
| 11. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება .....                                                 | 20 |
| 12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები .....                                                  | 20 |
| 13. სხვა საოპერაციო ხარჯები .....                                                            | 21 |
| 14. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები .....                                                    | 21 |
| 15. პირობითი ვალდებულებები .....                                                             | 22 |
| 16. ფინანსური რისკის მართვა .....                                                            | 22 |
| 17. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება .....                                        | 26 |
| 18. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან .....                                      | 26 |

შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“  
ფინანსური მდგომარეობის არაუდირებული ანგარიშგება  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

|                                         | შენიშვნა | 2021 წლის<br>31 დეკემბერი | 2020 წლის<br>31 დეკემბერი |
|-----------------------------------------|----------|---------------------------|---------------------------|
| <b>აქტივები</b>                         |          |                           |                           |
| გრძელვადიანი აქტივები                   |          |                           |                           |
| ძირითადი საშუალებები                    |          | 9                         | -                         |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>        |          | <b>9</b>                  | <b>-</b>                  |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>               |          |                           |                           |
| მარაგები                                | 5        | 8,682                     | 7,375                     |
| სავაჭრო მოთხოვნები                      | 6        | 12,237                    | 8,719                     |
| გადახდილი ავანსები                      |          | 765                       | -                         |
| საგადასახადო აქტივები                   |          | 172                       | 195                       |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები   | 7        | 51                        | 285                       |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>           |          | <b>21,907</b>             | <b>16,574</b>             |
| <b>სულ აქტივები</b>                     |          | <b>21,916</b>             | <b>16,574</b>             |
| <b>კაპიტალი</b>                         |          |                           |                           |
| საწესდებო კაპიტალი                      |          | 5                         | 5                         |
| გაუნაწილებელი მოგება                    |          | (566)                     | 659                       |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                     |          | <b>(561)</b>              | <b>664</b>                |
| <b>ვალდებულებები</b>                    |          |                           |                           |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები              |          |                           |                           |
| სესხები                                 | 8        | 5,440                     | -                         |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>   |          | <b>5,440</b>              | <b>-</b>                  |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>          |          |                           |                           |
| ნასესხები სახსრები                      | 8        | 12,528                    | 8                         |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება | 9        | 3,118                     | 15,902                    |
| ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები     | 15       | 1,391                     | -                         |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>      |          | <b>17,037</b>             | <b>15,910</b>             |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                |          | <b>22,477</b>             | <b>15,910</b>             |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>    |          | <b>21,916</b>             | <b>16,574</b>             |



დავით ჩხაიძე  
დირექტორი



არსენ კორკოტაძე  
მთავარი ბუღალტერი

შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის არააუდირებული ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

|                                                         | შენიშვნა | 2021         | 2020       |
|---------------------------------------------------------|----------|--------------|------------|
| შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან | 10       | 39,612       | 10,300     |
| გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება                      | 11       | (37,671)     | (9,490)    |
| <b>საერთო მოგება</b>                                    |          | <b>1,941</b> | <b>810</b> |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                       | 12       | (451)        | (70)       |
| რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები                    |          | (268)        | –          |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                              |          | 375          | 144        |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                                 | 13       | (740)        | –          |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება</b>         |          | <b>857</b>   | <b>884</b> |
| ფინანსური შემოსავალი                                    | 14       | 214          | –          |
| ფინანსური ხარჯები                                       | 14       | (905)        | (225)      |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                               |          | <b>166</b>   | <b>659</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                               |          | –            | –          |
| <b>წლის მოგება</b>                                      |          | <b>166</b>   | <b>659</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი                                   |          | –            | –          |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი</b>                         |          | <b>166</b>   | <b>659</b> |

5-დან 27-მდე გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე არააუდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“  
 კაპიტალის ცვლილებების არააუდირებული ანგარიშგება  
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში)

| კომპანია                                                              | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ<br>კაპიტალი |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------|
| ნაშთი 2020 წლის 16 ივნისს                                             | –                     | –                       | –               |
| საწესდებო კაპიტალის გაზრდა                                            | 5                     | –                       | 5               |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი                                         | –                     | 659                     | 659             |
| <b>ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს</b>                                   | <b>5</b>              | <b>659</b>              | <b>664</b>      |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი                                         | –                     | 166                     | <b>166</b>      |
| მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე<br>გაცემული თავდებობები | –                     | (1,391)                 | <b>(1,391)</b>  |
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს</b>                                   | <b>5</b>              | <b>(566)</b>            | <b>(561)</b>    |

შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“  
 ფულადი ნაკადების არააუდირებული ანგარიშგება  
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში)

|                                                                                 | შენიშვნა | 2021            | 2020         |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------|--------------|
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                 |          |                 |              |
| მოგება დაბეგვრამდე                                                              |          | 166             | 659          |
| კორექტირებები:                                                                  |          |                 |              |
| ძირითადი საშუალებების ცვეთა                                                     |          | 2               | –            |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                | 14       | 877             | 118          |
| საკურსო სხვაობიდან მიღებული (შემოსულობა) / ზარალი                               | 14       | (205)           | 98           |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე      | 13       | 3               | –            |
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საშუალო კაპიტალის ცვლილებებამდე</b> |          | <b>843</b>      | <b>875</b>   |
| ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში                                                  |          | (4,173)         | (8,701)      |
| ცვლილებები გადახდილ ავანსებში                                                   |          | (765)           | –            |
| ცვლილებები მარაგებში                                                            |          | (1,310)         | (7,375)      |
| ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში                            |          | (12,349)        | 15,780       |
| ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში                                               |          | 23              | (195)        |
| <b>ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში</b>                                            |          | <b>(18,574)</b> | <b>(491)</b> |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                                    |          | –               | –            |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                          |          | <b>(17,731)</b> | <b>384</b>   |
| <b>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                               |          |                 |              |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                                    |          | (11)            | –            |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                        |          | <b>(11)</b>     | <b>–</b>     |
| <b>ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან</b>                                  |          |                 |              |
| სესხის აღება                                                                    |          | 26,014          | –            |
| ნასესხები სახსრების დაფარვა                                                     |          | (7,785)         | –            |
| გადახდილი პროცენტი                                                              |          | (684)           | (110)        |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა                                                        |          | –               | 5            |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან</b>                           |          | <b>17,545</b>   | <b>(105)</b> |
| სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე                 |          | (37)            | 6            |
| <b>ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება) / ზრდა</b>                 |          | <b>(234)</b>    | <b>285</b>   |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში                                     |          | 285             | –            |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                                   | 7        | <b>51</b>       | <b>285</b>   |

5-დან 27-მდე გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე არააუდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

## **შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“**

### **2021 წლის არაუდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

*(თანხები მოცემულია ათას ლარში)*

---

#### **1. შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“**

შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“ („კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომერია 405391437. კომპანია დარეგისტრირდა 2020 წლის 16 ივნისს და ის საქართველოში ფუნქციონერებს. კომპანია შეიქმნა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, დავით აღმაშენებლის ხეივანი, #129.

კომპანიას სრულად ფლობს შპს „თეგეტა მოტორსი“, ხოლო მისი საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ბატონი თემურ კოხოძე.

კომპანია ახორციელებს „Bridgestone“-ის ბრენდის საბურავების და „Motul“-ის ბრენდის საპოხი მასალების საცალო ვაჭრობას.

#### **2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა**

##### **(ა) მომზადების საფუძველი**

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“) მომზადებულია ზუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (ბ) შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან და გაწეული მომსახურებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის კლიენტზე, ე.ი. როდესაც საქონელი გადაეცემა კლიენტს. ნორმალური საკრედიტო ვადაა საქონლის გადაცემის მომენტიდან 30 დღე. შემოსავალი აღიარდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც კომპანია მოელის ამგვარი საქონლის სანაცვლოდ. კომპანია განსაზღვრავს ამგვარ ოპერაციებში ის პრინციპალის სახით გამოდის თუ აგენტის, კლიენტისთვის მისი დაპირების ხასიათიდან გამომდინარე. კომპანია არის პრინციპალი და შემოსავალს ბრუტო სახით აღრიცხავს, თუ ის აკონტროლებს დაპირებულ საქონელს, სანამ მათ კლიენტს გადასცემს. კომპანიამ ზოგადად დაასკვნა, რომ ის პრინციპალია შემოსავლების მომტან გარიგებებში, გარდა სააგენტო მომსახურებებისა, რადგან ის, როგორც წესი, აკონტროლებს საქონელს მის კლიენტზე გადაცემამდე.

კომპანია განიხილავს, არის თუ არა ხელშეკრულებაში ისეთი დაპირებები, რომლებიც წარმოადგენს ცალკე სახელშეკრულებო ვალდებულებას, რომელზეც უნდა გადანაწილდეს გარიგების ფასის ნაწილი (მაგ. გარანტიები, მომხმარებელთა ერთგულების ქულები და სხვ.). საქონლის გაყიდვის და მომსახურების გაწევის ოპერაციის ფასის განსაზღვრისას, კომპანია განიხილავს ცვლადი საზღაურების ეფექტებს.

### ცვალვადი ანაზღაურება

თუ ხელშეკრულებაში განსაზღვრული საზღაური ცვლად თანხას მოიცავს, კომპანია დაადგენს იმ საზღაურის თანხას, რომელზეც მას აქვს უფლება საქონლის კლიენტზე გადაცემის ან მისთვის მომსახურების გაწევის სანაცვლოდ. ცვალვადი ანაზღაურება განისაზღვრება ხელშეკრულების გაფორმებისას და შეზღუდულია, ვიდრე არსებობს დიდი ალბათობა იმისა, რომ შემოსავლის მნიშვნელოვანი ამობრუნება აღიარებული ერთობლივი შემოსავლის ოდენობით არ მოხდება, როდესაც შესაბამის ცვალვად ანაზღაურებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა საბოლოოდ აღმოიფხვრება. სათანადო ნაწილების გაყიდვის რამდენიმე ხელშეკრულება მომხმარებლებს აძლევს დაბრუნების და მოცულობის გამო ფასდაკლების უფლებას. უკან დაბრუნების უფლებები და მოცულობის გამო ფასდაკლებები ცვლად საზღაურებს წარმოშობს.

### სახელშეკრულებო ნაშთები

#### სახელშეკრულებო აქტივები

სახელშეკრულებო აქტივი არის კომპანიას მიერ მომხმარებლისთვის გადაცემული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ მოპოვებული უფლება. თუ კომპანია კლიენტს საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს კლიენტის მიერ ანაზღაურების გადახდამდე ან გადახდის თარიღის დადგომამდე, სახელშეკრულებო აქტივის აღიარება ხდება პირობითად მიღებულ ანაზღაურებად. კომპანია არ ფლობს სახელშეკრულებო აქტივებს.

#### სავაჭრო მოთხოვნა

სავაჭრო მოთხოვნა წარმოადგენს კომპანიის უფლებას ანაზღაურების თანხაზე, რომელიც არ არის პირობითი (ანუ მხოლოდ დროის გასვლაა აუცილებელი ანაზღაურების გადახდის თარიღის დადგომამდე).

#### სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულება წარმოადგენს კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის ვალდებულებას, რომლისთვისაც კომპანიას კლიენტისგან მიღებული აქვს ანაზღაურება (ან გადახდა მომავალში მოხდება). თუ კლიენტი გადახდას განახორციელებს კომპანიის მიერ მისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემამდე, სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება მოხდება ღირებულების გადახდისას ან მისი გადახდის ვადის დადგომისას (რომელსაც უფრო ადრე ექნება ადგილი). სახელშეკრულებო ვალდებულებების შემოსავლად აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია გასწევს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (გ) ფინანსური შემოსავლები და ფინანსური ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავლები და ფინანსური ხარჯები მოიცავს შემდეგს:

- ▶ საპროცენტო შემოსავალი;
- ▶ საპროცენტო ხარჯი;
- ▶ საკუროსო ცვლილებით წარმოშობილი შემოსულობა ან ზარალი სხვა ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე;
- ▶ სხვა ფინანსური ხარჯები;

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საკუროსო სხვაობით წარმოშობილი შემოსულობები და ზარალი წმინდა საფუძველზე აღირიცხება იმის მიხედვით, უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა შემოსულობის პოზიციამა, თუ წმინდა ზარალის.

ნასესხები სახსრები, რომლებიც პირდაპირ არ უკავშირდება განსაკუთრებული აქტივის შეძენას, მშენებლობას და წარმოებას აღიარდება მოგებაში ან ზარალში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

### (დ) უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტაა.

#### *უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და ნაშთები*

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება ლარში, რომლის კონვერტაციაც ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსით.

ფულადი მუხლების ანგარიშსწორების ან კონვერტაციის ოპერაციების შედეგად წარმოშობილი სხვაობები ასახულია მოგებაში ან ზარალში.

არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. არაფულადი მუხლების კონვერტაციის შედეგად მიღებული შემოსულობა თუ ზარალი აღირიცხება მუხლის სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებით განპირობებული მოგებისა და ზარალის აღიარების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი მუხლები, რომლებიც ისტორიული ღირებულების საფუძველზე ფასდება, კონვერტირდება ოპერაციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

შესაბამისი აქტივების, ხარჯების ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველ აღიარებაზე სპოტ სავალუტო კურსის გამოყენების განსასაზღვრად, ისეთი არაფულადი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისას, რომლებიც წინასწარ გადახდებს უკავშირდება, გარიგების თარიღი არის ის თარიღი, როდესაც კომპანია თავდაპირველად აღიარებს საავანსო გადახდიდან წარმოშობილ არაფულად აქტივებს ან არაფულად ვალდებულებებს. თანხის არაერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, კომპანიამ თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (ე) გადასახადები

#### *მიმდინარე მოგების გადასახადი*

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე განაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიას მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება-ზარალის ანგარიშგების საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

#### *დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“)*

შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები აღირიცხება ბრუნვიდან გადასახადის გამოკლებით, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

- ▶ როდესაც აქტივებისა და მომსახურებების შესყიდვისას წარმოშობილი ბრუნვის გადასახადი არის დაუბრუნებადი საგადასახადო ორგანოებიდან, ამ შემთხვევაში ხდება ბრუნვიდან გადასახადის აღიარება აქტივის შესყიდვის ხარჯის ნაწილად ან ხარჯების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანების აღრიცხული ოდენობა შეიცავს ბრუნვიდან გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი ბრუნვიდან გადასახადის წმინდა ოდენობა აისახება როგორც საგადასახადო დავალიანება (მოგების გადასახადის გარდა ან ავანსად გადახდილი გადასახადები), (მოგების გადასახადის გარდა), რომლებიც წმინდა სახით აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

#### *საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო წარმოდგენა*

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებებს სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის ანგარიშების შექმნით. ამიტომ კომპანია თითოეული სამეურნეო სუბიექტის ყველა საგადასახადო დავალიანებასა და მოთხოვნასთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

### (ვ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარე და გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (ვ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად (გაგრძელება)

- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანად არის კლასიფიცირებული.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენი ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

### (ზ) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, რომელსაც აკლდება გაყიდვის სავარაუდო დანახარჯები. სათანადო ნაწილების და სხვა მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს მარაგების შეძენაზე გაწეულ დანახარჯებსა და ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მათ მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს.

### (თ) ძირითადი საშუალებები

#### აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გამოკლებით. თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს.

თუ ძირითადი საშუალებების ერთეულებს სხვადასხვა სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვთ, ისინი აღირიცხება ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულებად (ძირითად კომპონენტებად) და მათზე ცვეთა ცალკე ირიცხება, შესაბამისი სასარგებლო გამოყენების ვადის გათვალისწინებით. ანალოგიურად, როდესაც ტარდება ფართომასშტაბიანი ინსპექცია, მისი ხარჯის აღიარება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ხდება, როგორც ჩანაცვლების ღირებულებისა, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯის აღიარება ხდება მათი დადგომისთანავე მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს (ე.ი. თარიღში, როდესაც მიმღებზე გადადის კონტროლი) ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალებების განკარგვით მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებით გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის შედარებით და მოგებაში ან ზარალში აღიარდება სხვა შემოსავალში/სხვა ხარჯში.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (თ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

#### ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების დამონტაჟების და მათი სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან. ცვეთა ეფუძნება აქტივის ღირებულებაზე შეფასებული ნარჩენი ღირებულების გამოკლების გზით.

ზოგადად, ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგანაც ეს ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. იჯარით აღებულ აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ საიჯარო პერიოდსა და სასიცოცხლო ვადას შორის უმოკლესი პერიოდით, გარდა შემთხვევებისა როდესაც გონივრულად მოსალოდნელია რომ კომპანია იჯარის ვადის ბოლოსთვის აქტივზე მფლობელობას მოიპოვებს. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო გამოყენების ვადები მიმდინარე და შედარებადი პერიოდებისთვის იყო შემდეგი:

- ▶ საოფისე აღჭურვილობა, ავტომობილები და სხვ. 2-დან 10 წლამდე.

ცვეთის დარიცხვის მეთოდები, სასარგებლო გამოყენების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაისინჯება ყოველი საანგარიშგებო თარიღით და, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად კორექტირდება.

#### სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

ისეთი აქტივის შემენისთვის, აგებისა თუ წარმოებისთვის უშუალოდ მიკუთვნებადი სესხის მიღების ხარჯები, რომლის მიზნობრივი მოხმარებისთვის ან რეალიზაციისთვის მომზადებასაც საკმაოდ დიდი დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება, როგორც აქტივის ღირებულების ნაწილი. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანარჩენი დანახარჯი დადგომისთანავე გატარდება პერიოდის ხარჯად. სესხის მიღების ხარჯი შედგება პროცენტისგან და სხვა ხარჯებისგან, რომლებსაც კომპანია გაიღებს სესხის მიღებასთან დაკავშირებით.

### (ი) ფინანსური ინსტრუმენტები

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

#### (i) 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. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათი მართვის კომპანიისეულ ბიზნეს-მოდელზე. სავაჭრო მოთხოვნების 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 მოთხოვნები, რომლებიც არ შეიცავენ დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლებისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს 15-ით („ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) განსაზღვრული გარიგების ფასით.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (ი) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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 ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ორგანიზაცია 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 ყიდვა-გაყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

### 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.

### ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

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.

კომპანიას ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (ი) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

#### ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე-4 შენიშვნა;
- ▶ სავაჭრო მოთხოვნები - მე-6 შენიშვნა.

კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხს აღიარებს ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხულ ყველა სავაჭრო ფინანსურ აქტივზე. 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. კომპანიის დებიტორული დავალიანებები შედგება რამდენიმე კონტრაგენტისგან და ხელმძღვანელობა თითოეული დებიტორული დავალიანებისთვის ინდივიდუალურად აფასებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხს.

საკრედიტო ინსტიტუტებში ფლობილი თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო დეპოზიტები), 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 ვადაგადაცილებულია 180 დღით. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ, სავარაუდოდ, კომპანია 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 მოგება-ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

#### აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების კომპანიას ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიას 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 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 გზით. ასეთ შემთხვევაში, კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ შენარჩუნებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

უწყვეტი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და იმ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით, რომლის გადახდაც შესაძლოა კომპანიას დასჭირდეს.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (ი) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

#### (ii) ფინანსური ვალდებულებები

##### თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ ვალდებულებებს, ნასესხებ სახსრებს და ფინანსურ საგარანტიო ვალდებულებებს. (2020 წ.: სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ ვალდებულებებს და ნასესხებ სახსრებს).

##### შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

###### სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ სესხების 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 გამოიანგარიშება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ ღირებულების 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.

###### ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები

კომპანიის მიერ გაცემული ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები არის ისეთი ხელშეკრულებები, რომელთა მიხედვითაც უნდა განხორციელდეს გადახდა, რათა თავდებობის მფლობელს აუნაზღაურდეს ზარალი, რომელსაც ის განიცდის იმის გამო, რომ კონკრეტული დებიტორი ვერ ფარავს დავალიანებას სავალო ინსტრუმენტის პირობების შესაბამისად. ისეთი ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები, რომლებიც შესაბამისი სასესხო ხელშეკრულებების შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენენ, თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ვალდებულების სახით, რაც მერე კორექტირდება თავდებობის გაცემისთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯებით. ამის შემდეგ ვალდებულება აღიარდება საანგარიშგებო თარიღში ფასს (IFRS) 9-ის მოთხოვნებით შეფასებული მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალსა და კუმულაციური ამორტიზაციით შემცირებულ თავდაპირველად აღიარებულ თანხას შორის უმაღლესით.

##### აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, რომელსაც არსებითად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება შემოსავლის ანგარიშგებაში.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (ი) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

#### (iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

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

### (კ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის გაუფასურების დასადგენად მისი წლიური შემოწმება საჭირო, კომპანია აფასებს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოდინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან კომპანიის აქტივების მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვების ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი გამოიყენება. ეს გამოთვლები დასაბუთდება შეფასების კოეფიციენტებით, აქციათა კოტირებული ფასებით საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული კომპანიების შემთხვევაში და სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

კომპანია გაუფასურებას გამოითვლის დეტალური ბიუჯეტისა და პროგნოზირებული გაანგარიშების საფუძველზე, რომლებიც ინდივიდუალურად მზადდება კომპანიის ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი თითოეული ერთეულისთვის, რომლისთვისაც გამოყოფილია ესა თუ ის აქტივი. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები ჩვეულებრივ ოთხწლიან პერიოდს მოიცავს. უფრო ხანგრძლივი პერიოდისთვის გამოითვლება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი, რომელიც გამოიყენება ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

უწყვეტი ოპერაციების გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგების, მათ შორის მარაგების გაუფასურების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამის ხარჯის კატეგორიებში.

ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოფხვრილი ან შემცირებულია. თუ ამის ნიშნები მართლაც არსებობს, კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შებრუნება მხოლოდ მაშინაა შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის აღდგენითი ღირებულების განსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. შემობრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის აღდგენით ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. ასეთი აღდგენის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აქტივი აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც აღდგენა აღირიცხება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

## 2. მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (ლ) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებს აფასებს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით თავდაპირველი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად, ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედეგად:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე;
- ▶ მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიასთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც არსებული გარემოებებისთვის შესაფერისია და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებენ ემპირიულ მონაცემებს და მინიმალურად - არაემპირიულ მონაცემებს.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებებში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას:

- ▶ დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკოტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე;
- ▶ დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;
- ▶ დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის განსაზღვრა.

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებებში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

სამართლიანი ღირებულების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, კომპანიამ განსაზღვრა აქტივებისა და ვალდებულებების კლასები მათი დანიშნულების, მახასიათებლების და რისკების, ასევე სამართლიანი ღირებულების ზემოაღნიშნულ იერარქიაში მათი დონის საფუძველზე.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (მ) საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის რაოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე. კომპანიის მიერ საწესდებო კაპიტალი აღიარდება იმის გათვალისწინებით, რომ ის კომპანიაში მფლობელებმა შეიტანეს.

### (ნ) ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი ანაზღაურებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი ანაზღაურებები მოიცავს ფულად სახსრებს ბანკში და მოკლევადიან ანაზღაურებს, რომელთა ვადაც სამი თვე ან უფრო ნაკლებია, რაც ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისთვის, ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულის ნაშთისგან და მოკლევადიანი ანაზღაურებისგან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, რასაც აკლდება საბანკო ოვერდრაფტები, რადგან ისინი კომპანიას ფულადი სახსრების მართვის განუყოფელ ნაწილად ითვლება.

### (ო) ანარიცხები

#### ზოგადი ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ასევე შესაძლებელია ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება. თუ კომპანია მოელის ანარიცხების მთლიანად ან ნაწილობრივ ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება გადაწყვეტილია. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯი წარმოდგენილია მოგებაში ან ზარალში ანაზღაურების თანხის გამოკლებით.

თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მნიშვნელოვანია, ანარიცხების დისკონტირება ხდება მიმდინარე დაბეგრამდელი განაკვეთით, რომელიც საჭიროების შემთხვევაში ასახავს ამ ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გამოყენების შემთხვევაში, ანარიცხების ზრდა დროის გასვლის გამო აღიარებულია ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში.

### (პ) იჯარა

#### განსაზღვრება იმისა, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას

ხელშეკრულების გაფორმებისას კომპანია აფასებს ხელშეკრულება წარმოადგენს ან მოიცავს თუ არა იჯარას. ეს იმას ნიშნავს, გადასცემს თუ არა ხელშეკრულება იდენტიფიცირებული აქტივების სარგებლობის კონტროლის უფლებას დროის კონკრეტულ მომენტში, ანაზღაურების სანაცვლოდ.

#### კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანიის იჯარები შედგება მხოლოდ მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისგან.

### (ი) მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

კომპანია იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლებას საოფისე ფართის მოკლევადიან იჯარებზე (ე.ი. იჯარებზე, რომლებსაც აქვთ დაწყების თარიღიდან 12- ან ნაკლებთვიანი საიჯარო ვადა და არ მოიცავენ შესყიდვის უფლებას). ის, ასევე, ეხება დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლებას, საოფისე ფართის იჯარებზე, რომლებიც დაბალფასიანად მოიაზრებიან. საიჯარო გადასახდელები მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები აღიარდება ხარჯის სახით საიჯარო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

### 3. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე, თუკი ისინი კომპანიას მიესადაგება. მოსალოდნელი არ არის, რომ ამ ცვლილებებს მნიშვნელოვანი გავლენა ექნებათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ▶ ფასს (IFRS) 17-ის ცვლილება - *სადაზღვევო ხელშეკრულებები*: აღიარება და შეფასება, წარდგენა და ინფორმაციის გამჟღავნება.
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: *ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად*.
- ▶ „კონცეპტუალური მიდგომა“ - *ფასს (IFRS) 3-ის ცვლილება*.
- ▶ „ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე“ - *ბასს (IAS) 16-ის ცვლილება*.
- ▶ „წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი“ - *ბასს (IAS) 37-ის ცვლილება*.
- ▶ *ფასს (IFRS) 1 - „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“* - შვილობილი კომპანია, რომელიც პირველად იყენებს ფასს სტანდარტებს.
- ▶ *ფასს (IFRS) 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები* - გადასახდელები „10-პროცენტიანი“ ტესტის ფარგლებში, ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის.
- ▶ ბასს (IAS) 41 „*სოფლის მეურნეობა*“ - დაბეგვრა სამართლიანი ღირებულებით შეფასებაში.
- ▶ სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება - ბასს (IAS) 8-ის ცვლილება.
- ▶ სააღრიცხვო პოლიტიკებთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნა - ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება და განცხადება 2 ფასს-ების გამოყენების პრაქტიკის შესახებ.

### 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიას ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებებში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათიდან გამომდინარე, შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

#### შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშგებო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი ცვლილების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძველად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზრის პირობების ან გარიგებების ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

#### სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიზები

კომპანია სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს დაფინანსების კომპონენტის გარეშე ფლობს, 12 თვეზე ნაკლები დაფარვის ვადით. ფასს (IFRS) 9-ის ფარგლებში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მეთოდს ყველა მის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებთან მიმართებით. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს მოსალოდნელ შედეგებს, ფულის დროით ღირებულებას და გონივრულ და შესაფერის ინფორმაციას, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის არის ხელმისაწვდომი ზედმეტი დანახარჯების თუ ძალისხმევის გაწევის გარეშე, წარსული მოვლენების, არსებული პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური ვითარების პროგნოზების შესახებ.

შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“

2021 წლის არაუდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

5. მარაგები

|                                                                                                    | 2021 წლის<br>31 დეკემბერი | 2020 წლის<br>31 დეკემბერი |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| გადასაყიდად გამოზნული საქონელი (თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით) | 2,557                     | 1,239                     |
| საქონელი გზაში (თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით)                 | 6,084                     | 6,136                     |
| სხვა                                                                                               | 41                        | –                         |
| <b>სულ მარაგები</b>                                                                                | <b>8,682</b>              | <b>7,375</b>              |

ხარჯად აღიარებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება ასახულია გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებაში და 2021 წელს შეადგენს 37,671 ლარს (2020 წ: 9,490 ლარი).

6. სავაჭრო მოთხოვნები

|                                                     | 2021 წლის<br>31 დეკემბერი | 2020 წლის<br>31 დეკემბერი |
|-----------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                                  | 12,974                    | 8,719                     |
| გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი | (737)                     | –                         |
| <b>სულ სავაჭრო მოთხოვნები</b>                       | <b>12,237</b>             | <b>8,719</b>              |

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნებში შესული ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის მიხედვით ანალიზი კომპანიისთვის არის შემდეგი:

|                                                             | მიმდინარე | 31 დღეზე<br>ნაკლები | 31-დან<br>93 დღემდე | 93-დან<br>186 დღემდე | 186-დან<br>341 დღემდე | 341 დღეზე<br>მეტი | სულ    |
|-------------------------------------------------------------|-----------|---------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|-------------------|--------|
| დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება | 62        | 3,389               | 8,261               | 1,022                | 240                   | –                 | 12,974 |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი                                | –         | –                   | 723                 | –                    | 14                    | –                 | 737    |
| მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი                               | 0.00%     | 0.00%               | 9%                  | 0.00%                | 6%                    | 0.00%             | 14%    |

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნებში შესული ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის მიხედვით ანალიზი კომპანიისთვის არის შემდეგი:

|                                                             | მიმდინარე | 31 დღეზე<br>ნაკლები | 31-დან<br>93 დღემდე | 93-დან<br>186 დღემდე | 186-დან<br>341 დღემდე | 341 დღეზე<br>მეტი | სულ   |
|-------------------------------------------------------------|-----------|---------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|-------------------|-------|
| დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება | 7,105     | 1,614               | –                   | –                    | –                     | –                 | 8,719 |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი                                | –         | –                   | –                   | –                    | –                     | –                 | –     |
| მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი                               | 0.00%     | 0.00%               | 0.00%               | 0.00%                | 0.00%                 | 0.00%             | 0.00% |

**6. სავაჭრო მოთხოვნები (გაგრძელება)**

მოძრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხში შემდეგია:

|                                                            | 2021       | 2020     |
|------------------------------------------------------------|------------|----------|
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 1 იანვარს           | –          | –        |
| წლის დანარიცხი (მე-13 შენიშვნა)                            | 737        | –        |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გამოყენება          | –          | –        |
| <b>მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 31 დეკემბერს</b> | <b>737</b> | <b>–</b> |

2020 წლის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხში მოძრაობას ადგილი არ ჰქონია.

**7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები**

|                                                  | 2021 წლის<br>31 დეკემბერი | 2020 წლის<br>31 დეკემბერი |
|--------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში                    | 49                        | 283                       |
| ფულადი სახსრები გზაში                            | 2                         | 2                         |
| <b>სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები</b> | <b>51</b>                 | <b>285</b>                |

კომპანია ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ძირითად ნაშთებს ფლობს ქართულ კომერციულ ბანკში, რომელსაც „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მინიჭებული აქვთ BB- რეიტინგი.

**8. ნასესხები სახსრები**

|                                        | 2021 წლის<br>31 დეკემბერი | 2020 წლის<br>31 დეკემბერი |
|----------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| მიღებული სესხები - გრძელვადიანი ნაწილი | 5,440                     | –                         |
| მიღებული სესხები - მიმდინარე ნაწილი    | 12,528                    | 8                         |
| <b>სულ ნასესხები სახსრები</b>          | <b>17,968</b>             | <b>8</b>                  |

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია მიღებული დაუფარავი სესხები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

| ორიგინალი<br>ვალუტა | ხელშეკრულების<br>თარიღი | დაფარვის<br>თარიღი | გამსესხებელი             | 2021 წლის<br>31 დეკემბერი |
|---------------------|-------------------------|--------------------|--------------------------|---------------------------|
| რუსული რუბლი        | 2021                    | 2022               | ქართული კომერციული ბანკი | 7,529                     |
| ლარი                | 2021                    | 2024               | ქართული კომერციული ბანკი | 5,451                     |
| დოლარი              | 2021                    | 2022               | შპს „თეგეტა მოტორსი“     | 3,095                     |
| ლარი                | 2021                    | 2022               | შპს „თეგეტა მოტორსი“     | 1,104                     |
| ევრო                | 2021                    | 2022               | შპს „თეგეტა მოტორსი“     | 789                       |
|                     |                         |                    |                          | <b>17,968</b>             |

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნასესხები სახსრები სრულად შეადგენდა გადასახდელ პროცენტს.

**8. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)**

ნასესხები სახსრების მოძრაობა ასე გამოიყურება:

|                                           | 2021          | 2020     |
|-------------------------------------------|---------------|----------|
| <b>1 იანვარს</b>                          | <b>8</b>      | <b>–</b> |
| სესხების აღება                            | 26,014        | –        |
| საპროცენტო ხარჯი (მე-14 შენიშვნა)         | 877           | 118      |
| გადახდილი პროცენტი                        | (684)         | (110)    |
| ძირი თანხის დაფარვა                       | (7,785)       | –        |
| საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი | (462)         | –        |
| <b>31 დეკემბერს</b>                       | <b>17,968</b> | <b>8</b> |

**9. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება**

|                                                    | 2021 წლის<br>31 დეკემბერი | 2020 წლის<br>31 დეკემბერი |
|----------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები                              | 3,096                     | 15,898                    |
| დარიცხული სახელფასო ვალდებულება                    | 22                        | 4                         |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება</b> | <b>3,118</b>              | <b>15,902</b>             |

**10. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან**

|                                                                               | 2021          | 2020          |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| დაკავშირებულ მხარეებზე საქონლის გაყიდვით მიღებული შემოსავალი (მე-18 შენიშვნა) | 13,002        | 8,610         |
| მესამე პირებზე საქონლის გაყიდვით მიღებული შემოსავალი                          | 26,610        | 1,690         |
| <b>სულ შემოსავალი</b>                                                         | <b>39,612</b> | <b>10,300</b> |

2021 და 2020 წლების განმავლობაში საქონლის გადაცემა მოხდა დროის გარკვეულ მომენტში.

კომპანიამ აღიარა შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი სავაჭრო მოთხოვნები:

|                    | 2021 წლის<br>31 დეკემბერი | 2020 წლის<br>31 დეკემბერი |
|--------------------|---------------------------|---------------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები | 12,237                    | 8,719                     |

სავაჭრო მოთხოვნების აღიარება ხორციელდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურებაზე უფლება უპირობო ხდება.

**11. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება**

გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს მხოლოდ საქონლის რეალიზაციის მომენტში ხარჯად აღიარებულ სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებს და 2021 წლის განმავლობაში მან 37,671 ლარი შეადგინა (2020: 9,490 ლარი).

**12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები**

|                                              | 2021         | 2020        |
|----------------------------------------------|--------------|-------------|
| პერსონალთან დაკავშირებული დანახარჯები        | (260)        | (39)        |
| პროფესიული მომსახურება                       | (133)        | (14)        |
| საიჯარო ხარჯი                                | (16)         | (16)        |
| სხვა ხარჯები                                 | (42)         | (1)         |
| <b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>(451)</b> | <b>(70)</b> |

## 13. სხვა საოპერაციო ხარჯები

|                                                                                                      | 2021         | 2020     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------|
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებისთვის (მე-6 შენიშვნა) | (737)        | –        |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოფასება წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე (მე-5 შენიშვნა)         | (3)          | –        |
| <b>სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები</b>                                                                   | <b>(740)</b> | <b>–</b> |

## 14. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

| ფინანსური შემოსავალი                    | 2021         | 2020         |
|-----------------------------------------|--------------|--------------|
| საპროცენტო შემოსავალი                   | 9            | –            |
| საკურსო სხვაობიდან მიღებული ნეტო მოგება | 205          | –            |
| <b>სულ ფინანსური შემოსავალი</b>         | <b>214</b>   | <b>–</b>     |
| <b>ფინანსური ხარჯები</b>                | <b>2021</b>  | <b>2020</b>  |
| საპროცენტო ხარჯი                        | (877)        | (118)        |
| საკურსო სხვაობიდან მიღებული ნეტო ზარალი | –            | (98)         |
| სხვა                                    | (28)         | (9)          |
| <b>სულ ფინანსური ხარჯები</b>            | <b>(905)</b> | <b>(225)</b> |

**15. პირობითი ვალდებულებები****სასამართლოში საქმის წარმოება**

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა აღიძვროს სარჩელები. საკუთარი შეფასების და შიდა და გარე პროფესიონალური კონსულტაციის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ამ სარჩელებიდან გამომდინარე საბოლოო ვალდებულებას, რომელიც ჯერ არ არის განსაზღვრული, არ ექნება არსებითი უარყოფითი გავლენა ფინანსურ მდგომარეობაზე ან სამომავლო ფუნქციონირებაზე.

**საგადასახადო კანონმდებლობა**

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირია საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და ურთიერთსაწინააღმდეგოა და სხვადასხვა საგადასახადო უწყების მიერ განსხვავებულად შეიძლება იქნეს გაგებული. გადასახადები ექვემდებარება გადასინჯვას და მოკვლევას მთელი რიგი სახელმწიფო უწყების მიერ, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმებისა და საურავების დაკისრების უფლება.

ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მან ადეკვატურად გაითვალისწინა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საკუთარი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს „კომპანიის“ ინტერპრეტაციისგან და თუ ისინი შეძლებენ საკუთარი ინტერპრეტაციის განხორციელებას, ამას შესაძლოა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ჰქონდეს ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

**გარანტიები**

კომპანია აფორმებს თავდებობის ხელშეკრულებებს ბანკების წინაშე მშობელი კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების ვალდებულებების უზრუნველყოფის მიზნით. თავდებობა გამოუთხოვადი რწმუნებულებაა იმისა, რომ კომპანია განახორციელებს გადახდას იმ შემთხვევაში, თუ მშობელი კომპანია და მისი შვილობილი კომპანიები (ან კომპანია) ვერ დააკმაყოფილებენ ვალდებულებებს.

შემდეგი თავდებობები გაიცა ათასი აშშ დოლარის ოდენობით და ისინი ლარშია წარმოდგენილი:

| ემიტენტი | ბენეფიციარი – დაკავშირებული მხარეები | 2021 წლის 31 დეკემბერი |                                  |
|----------|--------------------------------------|------------------------|----------------------------------|
|          |                                      | მაქსიმალური რისკი      | რისკს დაქვემდებარებული ოდენობები |
| კომპანია | დედა კომპანია                        |                        | 86,959                           |
| კომპანია | შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“           |                        | 13,659                           |
| კომპანია | შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“         | 464,640                | 2,608                            |
| კომპანია | შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“            |                        | 6,500                            |
| კომპანია | შპს „თეგეტა ავტომოტივ იმპორტი“       |                        | 15,000                           |
| კომპანია | შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“                |                        | 338                              |

თავდებობა წარმოადგენს შესაბამისი სასესხო ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილს და, შესაბამისად, ის ცალკე არ აღირიცხება.

**16. ფინანსური რისკის მართვა**

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან და ასევე სესხებისგან. კომპანიას აქვს უშუალოდ თავისი საოპერაციო საქმიანობის შედეგად მიღებული სავაჭრო მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.

კომპანია გასწევს საკრედიტო, საბაზრო, სავალუტო, საპროცენტო, ლიკვიდურობის რისკებს.

**საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი

**16. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)****საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)**

მიადგება. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს საოპერაციო საქმიანობის (ძირითადად სავაჭრო მოთხოვნები) და ფინანსური საქმიანობის ნაწილში, ასევე ბანკებში განთავსებული ანაზრებიდან გამომდინარე.

კომპანიის მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე აქტივების კლასების მიხედვით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში.

|                                                       | 2021 წლის<br>31 დეკემბერი | 2020 წლის<br>31 დეკემბერი |
|-------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები (მე-6 შენიშვნა)                    | 12,237                    | 8,719                     |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-7 შენიშვნა) | 51                        | 285                       |
| <b>სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა</b>      | <b>12,288</b>             | <b>9,004</b>              |

**სავაჭრო მოთხოვნები**

კლიენტის საკრედიტო რეიტინგი ფასდება საფუძვლიანი ანალიზით და ამ შეფასების საფუძველზე განისაზღვრება ინდივიდუალური საკრედიტო ლიმიტები. დებიტორული დავალიანებების უმრავლესობა მშობელ და დურ კომპანიებს უკავშირდება. მოთხოვნების გაუფასურების ანალიზი ხორციელდება ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის ინდივიდუალური მიდგომის საფუძველზე. კომპანიის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სავაჭრო მოთხოვნებისა და სახელშეკრულებო აქტივების ნაშთების რეგულარულ გადახედვას და ვადაგადაცილებული ნაშთების ანალიზს. აქედან გამომდინარე, ხელმძღვანელობა შესაბამისად მიიჩნევს ვადიანობის შესახებ და საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული სხვა განმარტებითი ინფორმაციის მე-6 შენიშვნაში წარმოდგენას.

**მიმდინარე ანგარიშებზე და მოკლევადიან ანაზრებზე განთავსებული ფულადი სახსრები**

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების საქართველოს წამყვან ბანკებში განთავსებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, რომლებშიც ანაზრები აქვს განთავსებული, ასევე ყოველდღიურად კონტროლდება ძირითადი კლიენტებისა და შესაბამისი დებიტორული დავალიანების სტატუსიც.

**საბაზრო რისკი**

საბაზრო რისკები წარმოიშობა უცხოური ვალუტების ღია პოზიციების გამო, რომლებიც დამოკიდებულია ბაზრის ზოგად და კონკრეტულ ცვლილებებზე. ხელმძღვანელობა აწესებს ლიმიტებს რისკის დასაშვებ მოცულობაზე, რისი მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ასეთი მიდგომა ვერ უზრუნველყოფს დანაკარგების აღმოფხვრას დაწესებული ლიმიტის ზევით ბაზარზე მომხდარი მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

მგრძნობელობა საბაზრო რისკების მიმართ, რომლებიც ქვემოთ არის განსაზღვრული, ეფუძნება კოეფიციენტის ცვლილებას, ყველა სხვა კოეფიციენტის მუდმივ დონეზე შენარჩუნებით. პრაქტიკაში ეს სავარაუდო არ არის და რამდენიმე კოეფიციენტის ცვლილება შესაძლოა ურთიერთდაკავშირებული იყოს.

**სავალუტო რისკი**

კომპანია საკრედიტო რისკს გასწევს იქედან გამომდინარე, რომ არსებობს სხვაობა ყიდვა-გაყიდვის და სესხების ვალუტებს და კომპანიის საწარმოების სამუშაო ვალუტებს შორის. კომპანია სამუშაო ვალუტა უპირატესად ქართული ლარია („ლარი“). ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები უმეტესწილად არის გამოხატული არის აშშ დოლარი, ევრო, რუბლი.

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

## 16. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

## სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

|            | 2021 წლის 31 დეკემბერი          |                                           |                 | 2020 წლის 31 დეკემბერი          |                                           |                 |
|------------|---------------------------------|-------------------------------------------|-----------------|---------------------------------|-------------------------------------------|-----------------|
|            | ფულადი<br>ფინანსური<br>აქტივები | ფულადი<br>ფინანსური<br>ვალდებუ-<br>ლებები | ნეტო<br>პოზიცია | ფულადი<br>ფინანსური<br>აქტივები | ფულადი<br>ფინანსური<br>ვალდებუ-<br>ლებები | ნეტო<br>პოზიცია |
| აშშ დოლარი | 6,624                           | (3,214)                                   | 3,410           | 8,264                           | (12,434)                                  | (4,170)         |
| ევრო       | 642                             | (944)                                     | (302)           | 461                             | (339)                                     | 122             |

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია მოგება-ზარალისა და კაპიტალის მგრძნობელობა, სავალუტო კურსის გონივრულ ფარგლებში შესაძლო ცვლილებების მიმართ, კომპანიას სამუშაო ვალუტასთან მიმართებაში, ხოლო კომპანია ყველა სხვა ცვლადს მუდმივ პოზიციაში შეინარჩუნებს:

|                                  | 2021                           | 2020                           |
|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
|                                  | გავლენა მოგებაზე<br>ან ზარალზე | გავლენა მოგებაზე<br>ან ზარალზე |
| აშშ დოლარის 10%-იანი გამყარება   | 341                            | (417)                          |
| აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურება | (341)                          | 417                            |
| ევროს 10%-იანი გამყარება         | (30)                           | 12                             |
| ევროს 10%-იანი გაუფასურება       | 30                             | (12)                           |

კომპანიის დაქვემდებარება სავალუტო რისკზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არ არის წარმომადგენლობითი მნიშვნელობის წლის განმავლობაში ტიპური დაქვემდებარებისთვის.

## საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენას ახდენს ბაზარზე ძირითადი საპროცენტო განაკვეთების დონეების მერყეობა. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის დაქვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკებზე. ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აგრეგირებული თანხები საბალანსო ღირებულებით, რომლებიც დაყოფილია კატეგორიებად სახელშეკრულებო საპროცენტო, განმეორებითი და ვადის გასვლის თარიღებიდან უახლესის მიხედვით.

|                    | 2021 წლის<br>31 დეკემბერი | 2020 წლის<br>31 დეკემბერი |
|--------------------|---------------------------|---------------------------|
| ნასესხები სახსრები | 12,980                    | —                         |

საანგარიშგებო თარიღისთვის საპროცენტო განაკვეთებში შესაძლო გონივრული 100 საბაზისო პუნქტით ცვლილება საანგარიშგებო თარიღში იმოქმედებდა კომპანიის მოგება-ზარალზე 130 ლარით (2020 წ.: 0 ლარი). ამ ანალიზში გაკეთებულია დაშვება, რომ სხვა ცვლადები, კერძოდ კი უცხოური ვალუტის კურსები, მუდმივ მაჩვენებელზე რჩება.

## ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება, რაც გულისხმობს მათ დაფარვას ფულადი სახსრებით ან სხვა ფინანსური აქტივით. ლიკვიდურობის მართვის მიმართ კომპანიის მიდგომაა, შემდგომი დაგეგმვა იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადამოსული ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდურობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დაუშვებელი დანაკარგების განცდისა და კომპანიის რეპუტაციისთვის საფრთხის შექმნის გარეშე.

**16. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)****ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)**

კომპანია უზრუნველყოფს, რომ მოთხოვნისთანავე მუდმივად იქონიონ საოპერაციო ხარჯებისა და ფინანსური ვალდებულებების მომსახურებისთვის საჭირო ფულადი სახსრები სამი თვის განმავლობაში. ეს გამოიწვევს ექსტრემალური ვითარებების პოტენციურ გავლენას, რომლის წინასწარ განსაზღვრაც შეუძლებელია; ამგვარი ვითარებები მოიცავს ბუნებრივ კატასტროფებს.

ქვემოთ, ცხრილში მოყვანილია ვალდებულებები მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადების მიხედვით. როდესაც კრედიტორული დავალიანების თანხა არ არის ფიქსირებული, ასახული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების გათვალისწინებით. გადახდა უცხოურ ვალუტაში გამოითვლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული სავალუტო სპოტ-კურსის მიხედვით.

ქვემოთ მოცემულია დაუფარავი ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის. თანხები ბრუტო და არადისკონტირებულ საფუძველზეა წარმოდგენილი, მოიცავს მოსალოდნელ საპროცენტო გადახდებს და გამოიწვევს ხელშეკრულებების ურთიერთჩათვლის გავლენას.

|                                            | მოთხოვნამდე და<br>1 თვემდე ვადით | 1-დან<br>3 თვემდე | 3-დან<br>12 თვემდე | 1-დან<br>5 წლამდე | 5 წელზე<br>მეტი | სულ           |
|--------------------------------------------|----------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-----------------|---------------|
| ნასესხები სახსრები                         | 132                              | 1,431             | 12,164             | 7,058             | –               | 20,785        |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული<br>დავალიანება | 3,118                            | –                 | –                  | –                 | –               | 3,118         |
| <b>სულ მომავალი გადახდები</b>              | <b>3,250</b>                     | <b>1,431</b>      | <b>12,164</b>      | <b>7,058</b>      | <b>–</b>        | <b>23,903</b> |

ქვემოთ მოცემულია დაუფარავი ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის. თანხები ბრუტო და არადისკონტირებულ საფუძველზეა წარმოდგენილი, მოიცავს მოსალოდნელ საპროცენტო გადახდებს და გამოიწვევს ხელშეკრულებების ურთიერთჩათვლის გავლენას.

|                                            | მოთხოვნამდე და<br>1 თვემდე ვადით | 1-დან<br>3 თვემდე | 3-დან<br>12 თვემდე | 1-დან<br>5 წლამდე | 5 წელზე<br>მეტი | სულ           |
|--------------------------------------------|----------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-----------------|---------------|
| ნასესხები სახსრები                         | 8                                | –                 | –                  | –                 | –               | 8             |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული<br>დავალიანება | 15,902                           | –                 | –                  | –                 | –               | 15,902        |
| <b>სულ მომავალი გადახდები</b>              | <b>15,910</b>                    | <b>–</b>          | <b>–</b>           | <b>–</b>          | <b>–</b>        | <b>15,910</b> |

**17. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება**

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური ან მოკლევადიანობით (თორმეტ თვეზე ნაკლები) ხასიათდება, ასევე ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება მათ რეალური ღირებულებას უახლოვდება.

ფიქსირებულგანაკვეთიანი სესხების რეალური ღირებულება განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით ანალოგიური პირობების, საკრედიტო რისკის და ვადის მქონე სესხის მიმდინარე განაკვეთების გამოყენებით.

**18. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან**

მხარეები, ზოგადად, ითვლება დაკავშირებულად, თუ ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ან ნაწილობრივი კონტროლით იმოქმედოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

2021 წლის 31 დეკემბერს, დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები იყო შემდეგი:

|                                                      | მესაკუთრეები | უმაღლესი<br>ხელმძღვანელობა | სხვა<br>დაკავშირებული<br>მხარეები* |
|------------------------------------------------------|--------------|----------------------------|------------------------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                                   | –            | –                          | 1,531                              |
| გადახდილი ავანსები                                   | –            | –                          | 7                                  |
| ნასესხები სახსრები (მე-8 შენიშვნა)                   | (4,988)      | –                          | –                                  |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება              | (81)         | (3)                        | (193)                              |
| ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები (მე-15 შენიშვნა) | (821)        | –                          | (570)                              |

2020 წლის 31 დეკემბერს, დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები იყო შემდეგი:

|                                         | მესაკუთრეები | უმაღლესი<br>ხელმძღვანელობა | სხვა<br>დაკავშირებული<br>მხარეები* |
|-----------------------------------------|--------------|----------------------------|------------------------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                      | 494          | –                          | 6,632                              |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება | (3,153)      | –                          | –                                  |

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგი გარიგების თანხები დაფიქსირდა:

|                           | მესაკუთრეები | უმაღლესი<br>ხელმძღვანელობა | სხვა<br>დაკავშირებული<br>მხარეები* |
|---------------------------|--------------|----------------------------|------------------------------------|
| საქონლის რეალიზაცია       | 1,248        | –                          | 11,754                             |
| საქონლის გასაყიდად შეძენა | –            | –                          | (122)                              |
| მომსახურებების შეძენა     | (93)         | –                          | (204)                              |
| საპროცენტო ხარჯი          | (332)        | –                          | –                                  |
| ხელფასები და პრემიები     | –            | (80)                       | –                                  |
| იჯარის ხარჯი              | (29)         | –                          | (4)                                |

**18. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)**

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგი გარიგების თანხები დაფიქსირდა:

|                                  | მესაკუთრეები | უმაღლესი<br>ხელმძღვანელობა | სხვა<br>დაკავშირებული<br>მხარეები* |
|----------------------------------|--------------|----------------------------|------------------------------------|
| საქონლის რეალიზაცია              | 1,932        | –                          | 6,678                              |
| საქონლის გასაყიდად შეძენა        | (1,975)      | –                          | –                                  |
| საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი | (14)         | –                          | –                                  |
| იჯარის ხარჯი                     | (16)         | –                          | –                                  |

\*სხვა დაკავშირებული მხარეები ძირითადად მოიცავს კომპანიის მესაკუთრესთან დაკავშირებულ იურიდიულ და/ან ფიზიკურ პირებს (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები).