

# შპს „თეგეტა ინდასტრი“

არააუდირებული ფინანსური ანგარიშგება

*2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის*

# შინაარსი

## ფინანსური ანგარიშგება

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

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

|                                                                                              |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. „შპს „თეგეტა ინდასტრი“ .....                                                              | 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. ძირითადი საშუალებები .....                                                                | 18 |
| 6. გამოყენების უფლების მქონე აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები .....                         | 19 |
| 7. მარაგები .....                                                                            | 20 |
| 8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                                                          | 20 |
| 9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები .....                                               | 21 |
| 10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                                                      | 21 |
| 11. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან .....                             | 21 |
| 12. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება .....                                                 | 22 |
| 13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები .....                                                  | 22 |
| 14. სხვა საოპერაციო ხარჯი .....                                                              | 22 |
| 15. ფინანსური ხარჯები .....                                                                  | 22 |
| 16. ფინანსური შემოსავლები .....                                                              | 23 |
| 17. პირობითი ვალდებულებები .....                                                             | 23 |
| 18. ფინანსური რისკის მართვა .....                                                            | 24 |
| 19. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება .....                                        | 27 |
| 20. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან .....                                      | 27 |

შპს „თეგეტა ინდასტრი“  
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                                  | 5        | 19                        | 16                        |
| გამოყენების-უფლებით მიღებული აქტივები                 | 6        | 154                       | -                         |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                      |          | <b>173</b>                | <b>16</b>                 |
| მიმდინარე აქტივები                                    |          |                           |                           |
| მარაგები                                              | 7        | 1,395                     | 1,199                     |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                            | 8        | 285                       | 257                       |
| გადახდილი ავანსები                                    |          | 113                       | 11                        |
| საგადასახადო აქტივები                                 |          | 99                        | -                         |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                 | 9        | 208                       | 618                       |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                         |          | <b>2,100</b>              | <b>2,085</b>              |
| <b>სულ აქტივები</b>                                   |          | <b>2,273</b>              | <b>2,101</b>              |
| <b>კაპიტალი</b>                                       |          |                           |                           |
| საწესდებო კაპიტალი                                    |          | 5                         | 5                         |
| გაუნაწილებელი მოგება                                  |          | (432)                     | 378                       |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                                   |          | <b>(427)</b>              | <b>383</b>                |
| <b>ვალდებულებები</b>                                  |          |                           |                           |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები                            |          |                           |                           |
| საიჯარო ვალდებულებები (გრძელვადიანი)                  | 6        | 33                        | -                         |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                 |          | <b>33</b>                 | <b>-</b>                  |
| მიმდინარე ვალდებულებები                               |          |                           |                           |
| საიჯარო ვალდებულებები (მოკლევადიანი)                  | 6        | 153                       | -                         |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                         | 10       | 811                       | 1,463                     |
| საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა |          | -                         | 157                       |
| ფინანსური თავდებობის ანარიცხი                         |          | 1,460                     | -                         |
| სახელშეკრულებო ვალდებულებები                          | 11       | 243                       | 98                        |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>                    |          | <b>2,667</b>              | <b>1,718</b>              |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                              |          | <b>2700</b>               | <b>1,718</b>              |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                  |          | <b>2,273</b>              | <b>2,101</b>              |

ზაზა ქარაგვა  
დირექტორი

არსენა ვორკოტაძე  
მთავარი ბუღალტერი

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

შპს „თეგეტა ინდასტრი“  
 მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში)

|                                                         | შენიშვნა | 2021         | 2020       |
|---------------------------------------------------------|----------|--------------|------------|
| შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან | 11       | 5,443        | 3,323      |
| გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება                      | 12       | (3,998)      | (2,736)    |
| <b>საერთო მოგება</b>                                    |          | <b>1,445</b> | <b>587</b> |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                       | 13       | (489)        | (169)      |
| რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯები                     |          | (207)        | (12)       |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                              |          | –            | 15         |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                                 | 14       | (65)         | (52)       |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება</b>         |          | <b>684</b>   | <b>369</b> |
| ფინანსური შემოსავლები                                   | 16       | 6            | 9          |
| ფინანსური ხარჯები                                       | 15       | (40)         | –          |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                               |          | <b>650</b>   | <b>378</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                               |          | –            | –          |
| <b>წლის მოგება</b>                                      |          | <b>650</b>   | <b>378</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი                                   |          | –            | –          |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი</b>                         |          | <b>650</b>   | <b>378</b> |

| კომპანია                             | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ<br>კაპიტალი |
|--------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------|
| ნაშთი 2020 წლის 16 ივნისს            | –                     | –                       | –               |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი        | –                     | 378                     | 378             |
| საწესდებო კაპიტალის შევსება          | 5                     | –                       | 5               |
| <b>ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს</b>  | <b>5</b>              | <b>378</b>              | <b>383</b>      |
| წლის მოგება                          | –                     | 650                     | 650             |
| <b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b> | <b>–</b>              | <b>650</b>              | <b>650</b>      |
| ფინანსური თავდებობების გაცემა        | –                     | (1,460)                 | (1,460)         |
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს</b>  | <b>5</b>              | <b>(432)</b>            | <b>(427)</b>    |

შპს „თეგეტა ინდასტრი“  
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

|                                                                                 | შენიშვნა | 2021           | 2020       |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------|------------|
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                 |          |                |            |
| მოგება დაბეგვრამდე                                                              |          | 650            | 378        |
| კორექტირებები:                                                                  |          |                |            |
| ძირითადი საშუალებების და გამოყენების უფლებით მიღებული აქტივების ცვეთა           |          | 178            | 1          |
| ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსულობა                           |          | –              | (12)       |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                | 15       | 34             | –          |
| საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა                                          | 15       | 6              | (9)        |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა                                 |          | 65             | 52         |
| სარეალიზაციო ღირებულებამდე                                                      | 7        |                |            |
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის ცვლილებებამდე</b> |          | <b>933</b>     | <b>410</b> |
| ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                                          |          | (39)           | (265)      |
| ცვლილებები გადახდილ ავანსებში                                                   |          | (102)          | (11)       |
| ცვლილებები მარაგებში                                                            |          | (261)          | (1,251)    |
| ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში                                               |          | (99)           | –          |
| ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში                                       |          | (622)          | 1,485      |
| ცვლილებები სახელშეკრულებო ვალდებულებებში                                        |          | 145            | 98         |
| ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში                                          |          | (157)          | 157        |
| <b>ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში</b>                                            |          | <b>(1,135)</b> | <b>213</b> |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                                    |          | –              | –          |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                          |          | <b>(202)</b>   | <b>623</b> |
| <b>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                               |          |                |            |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                                    | 5        | (5)            | (64)       |
| ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი                           |          | –              | 59         |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                        |          | <b>(5)</b>     | <b>(5)</b> |
| <b>ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან</b>                                  |          |                |            |
| გადახდილი საიჯარო ვალდებულებების ძირი თანხა                                     | 6        | (152)          | –          |
| გადახდილი საიჯარო ვალდებულებების პროცენტი                                       | 6        | (34)           | –          |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა                                                        |          | –              | 5          |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან</b>                           |          | <b>(186)</b>   | <b>5</b>   |
| სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე                 |          | (17)           | (5)        |
| <b>ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)</b>                 |          | <b>(410)</b>   | <b>618</b> |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში                                     |          | 618            | –          |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                                   | 9        | <b>208</b>     | <b>618</b> |

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

## 1. შპს „თეგეტა ინდასტრი“

შპს „თეგეტა ინდასტრი“ („კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომერია 405391446. 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 არის სამშენებლო აღჭურვილობის და პროდუქტების საცალო მოვაჭრე, როგორებიცაა ქვის სამსხვრევ-სახარისხებელი დანადგარი, ფოლადის გვარლი, სამრეწველო შლანგები, ლენტური კონვეიერი, მათი სათადარიგო ნაწილები და სხვ.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

### (ა) მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას, აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, გარდა ახალი და შეცვლილი სტანდარტების გამოყენებისა, რომლებიც მე-3 შენიშვნაშია განხილული.

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

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

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის კლიენტზე, ე.ი. როდესაც საქონელი გადაეცემა კლიენტს. ნორმალური საკრედიტო ვადაა საქონლის გადაცემის მომენტიდან 30-დან 90 დღემდე. შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც კომპანია მოელის ამგვარი საქონლის სანაცვლოდ. კომპანია განსაზღვრავს ამგვარ ოპერაციებში 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 აგენტის მომსახურებისა, რადგან ის ტიპიურად აკონტროლებს საქონელს, მისი კლიენტზე გადაცემამდე. აგენტის მომსახურების გაწევა არ მომხდარა 2021 წლის განმავლობაში.

კომპანია განიხილავს არსებობს თუ არა ხელშეკრულებაში სხვა დაპირებებიც, რომლებიც განცალკევებულია შესასრულებელი მოვალეობისგან, რომელზეც უნდა გადანაწილდეს ოპერაციის ფასის ნაწილი. (მაგ. გარანტიები, კლიენტთა წახალისების ქულები და სხვ.). საქონლის გაყიდვის და მომსახურების გაწევის ოპერაციის ფასის განსაზღვრისას, კომპანია განიხილავს ცვლადი საზღაურების ეფექტებს.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (ბ) შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან და გაწეული მომსახურებიდან (გაგრძელება)

#### *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.

### (გ) ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები და ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები

კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები და ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები მოიცავს შემდეგს:

- ▶ საპროცენტო შემოსავალი;
- ▶ საპროცენტო ხარჯი;
- ▶ საკურსო ცვლილებით წარმოშობილი შემოსულობა ან ზარალი სხვა ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე.
- ▶ ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული სხვა დანახარჯები.

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. საკურსო სხვაობით წარმოშობილი შემოსულობები და ზარალი წმინდა საფუძველზე აღირიცხება იმის მიხედვით, უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა შემოსულობის პოზიციაშია, თუ წმინდა ზარალის. ნასესხები სახსრები, რომლებიც პირდაპირ არ უკავშირდება განსაკუთრებული აქტივის შეძენას, მშენებლობასა და წარმოებას, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

### (დ) უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტაა.

#### *ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში*

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.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (დ) უცხოური ვალუტა (გაგრძელება)

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 განსაზღვრად, 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.

### (ე) გადასახადები

#### *მიმდინარე მოგების გადასახადი*

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იზეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ 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 შესაბამის 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 დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა 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.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (ე) გადასახადები (გაგრძელება)

#### *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
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა 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 დანარჩენ 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. სათანადოგო ნაწილების და სხვა მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს მარაგების შემენაზე გაწეულ დანახარჯებსა და ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მათ მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს. სამშენებლო ავტომობილების თვითღირებულება განისაზღვრება სპეციფიური იდენტიფიცირების საფუძველზე.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (თ) ძირითადი საშუალებები

#### აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გამოკლებით. დანახარჯები მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის ღირებულება მოიცავს მასალების, შრომისა და ნებისმიერ პირდაპირ ხარჯს, რომელიც უკავშირდება აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას მისი დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად;

თუ ძირითადი საშუალებების ერთეულებს სხვადასხვა სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვთ, ისინი აღირიცხება ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულებად (ძირითად კომპონენტებად) და მათზე ცვეთა ცალკე აღირიცხება, შესაბამისი სასარგებლო გამოყენების ვადის გათვალისწინებით. ანალოგიურად, როდესაც ტარდება ფართომასშტაბიანი ინსპექცია, მისი ხარჯის აღიარება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ხდება, როგორც ჩანაცვლების ღირებულება, 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.

#### ცვეთა

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

ცვეთა აღიარება მოგებაში ან ზარალში ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო მომსახურების 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.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები მიმდინარე და შესადარისი პერიოდებისთვის არის შემდეგი:

- ▶ მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა 3-დან 10 წლამდე

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

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (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 კომპანიის მიერ 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 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 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.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (ი) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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

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

- ▶ ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით ფინანსური აქტივი მფლობელობაში 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 და სხვა მოთხოვნებსა.

#### *ფინანსური აქტივების გაუფასურება*

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე-4 შენიშვნა;
- ▶ სავაჭრო მოთხოვნები - მე-8 შენიშვნა;

კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხს აღიარებს ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხულ ყველა სავალო 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.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (ი) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

#### *ალიარების შეწყვეტა*

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების კომპანიას ნაწილის) ალიარების 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 ალიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც ალიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ შენარჩუნებულ 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.

### (ii) ფინანსური ვალდებულებები

#### *თავდაპირველი ალიარება და შემდგომი შეფასება*

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

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

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

#### *შემდგომი შეფასება*

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

#### *ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები*

კომპანიის მიერ გაცემული ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებებია კონტრაქტები, რომლებიც მოითხოვს გარანტიის მფლობელის ზარალის ანაზღაურებას, რომელიც მან განიცადა კონკრეტული დებიტორის მიერ სავალო ინსტრუმენტის პირობების თანახმად გადახდის დაგვიანების გამო. ეს ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებების ალიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ვალდებულების სახით, რომელიც კორექტირდება გარანტიების გაცემისთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯებით. შემდგომში ვალდებულება ფასდება საანგარიშგებო თარიღში არსებული ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო დანახარჯებსა და დაგროვებითი ამორტიზაციით შემცირებულ ალიარებულ თანხას შორის უმაღლესი ოდენობით. მიმდინარე ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებების საფუძველზე, კომპანია იძლევა მშობელი კომპანიის და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების შესრულების მაჩვენებლების გარანტიას ბანკის მიმართ მათ სესხებთან დაკავშირებით (მე-17 შენიშვნა).

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (ი) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

#### *აღიარების შეწყვეტა*

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლება 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.

### (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 შემოწმებაა 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 დაბეგვრამდე 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 განმსაზღვრელ 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 აღირიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც აღდგენა აღირიცხება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო 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.

### (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.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (ნ) ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი ანაზრები

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

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისთვის, ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება საბანკო ანგარიშებისგან და მოკლევადიანი ანაზრებისგან, 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 ხარჯები მოგება-ზარალში აისახება ყოველგვარი ანაზღაურების 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 ფინანსური ხარჯების 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**

კომპანია იყენებს ერთი აღიარების და შეფასების მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა. კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს საიჯარო გადახდებისთვის და გამოყენების უფლებით გადმოცემულ აქტივებს, რომლებიც საბაზისო აქტივების გამოყენების უფლებას წარმოადგენს.

#### **(i) აქტივის გამოყენების უფლება**

კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის დაწყების თარიღში. აქტივის გამოყენების უფლება თავდაპირველად თვითღირებულებით ფასდება, შემდგომ თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულებების შეფასების თანხით. გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების, თავდაპირველად გაწეული პირდაპირი ხარჯების და დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელებული საიჯარო გადასახდელების თანხას, ნებისმიერი მიღებული საიჯარო ინიციატივების გამოკლებით. აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საიჯარო ვადასა და აქტივების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, შემდეგი სახით:

- ▶ მიწა, შენობა-ნაგებობები და საოფისე აღჭურვილობა - 1-დან 10 წლამდე;
- ▶ ავტოსატრანსპორტო საშუალებები 1-დან 5 წლამდე

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (3) იჯარა (გაგრძელება)

თუ საიჯარო აქტივის საკუთრების უფლება გადადის კომპანიაზე საიჯარო პერიოდის ბოლოს ან თვითღირებულება ასახავს შესყიდვის უფლებით სარგებლობას, ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის გამოყენებით. აქტივის გამოყენების უფლება გაუფასურებას ექვემდებარება.

#### (i) საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღში, კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით ფასდება. საიჯარო გადასახდელები მოიცავს ფიქსირებულ თანხებს (მათ შორის არსებით ფიქსირებულ გადახდებს), რასაც აკლდება ნებისმიერი საიჯარო შეღავათების დებიტორული დავალიანება, ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც განაკვეთზე ან კოეფიციენტზეა დამოკიდებული და თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების საფუძველზე. საიჯარო გადასახდელები ასევე მოიცავს შესყიდვის უფლებით სარგებლობის ღირებულებას, რომელიც გონივრულ ფარგლებში მიიჩნევა კომპანიის მიერ გამოყენებულად და ჯარიმების გადახდებს იჯარის შეწყვეტისთვის, თუ იჯარის ვადა ასახავს ხელშეკრულების შეწყვეტის უფლებას.

საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულების დაანგარიშებისას, კომპანია იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღში, რადგან იჯარაში ნაგულისხმევი პროცენტი მარტივად ვერ განისაზღვრება. დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებები იზრდება, რომ აისახოს პროცენტის დარიცხვის თანხა და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადასახდელების თანხებით. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა გადაითვლება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება მოდიფიკაციას, საიჯარო ვადის, საიჯარო გადასახდელების ცვლილებას (მაგ. ცვლილება მომავალ გადახდებში, რომელიც წარმოიშობა ამგვარი საიჯარო გადახდების განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილებიდან) ან საბაზისო აქტივის ნასყიდობის შეფასების შესაძლებლობის ცვლილებას.

გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივებიც და საიჯარო ვალდებულებებიც განცალკევებული ერთეულების სახით არიან წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

#### (ii) 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.

- ▶ აღიარება და შეფასება, წარდგენა და გამჟღავნება - ფასს (IFRS) 17-ის „სადაზღვევო ხელშეკრულებების“ ცვლილება.
- ▶ „ვალდებულებების მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიცირება“ - ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება.
- ▶ „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 კომპანიები, რომლებიც პირველად იყენებენ ფასს სტანდარტებს.
- ▶ „გადასახდელი „10-პროცენტიანი“ ტესტის ფარგლებში, ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის“ - ფასს (IFRS) 9 - „ფინანსური ინსტრუმენტები“.
- ▶ „დაბეგვრა სამართლიანი ღირებულებით შეფასებაში“ - ბასს (IAS) 41 „სოფლის მეურნეობა“.
- ▶ 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 კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

#### შეფასებები და დაშვებები

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

#### სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

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.

5. ძირითადი საშუალებები

|                                                            | საწარმოო და<br>საოფისე აღჭურვილობა და<br>ავტომობილები | სხვა | სულ       |
|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------|-----------|
| თვითღირებულება                                             | –                                                     | –    | –         |
| დაგროვილი ცვეთა                                            | –                                                     | –    | –         |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2020 წლის<br/>16 ივნისი</b>        | –                                                     | –    | –         |
| შესყიდვები                                                 | 64                                                    | –    | 64        |
| გასვლები                                                   | (47)                                                  | –    | (47)      |
| ცვეთის ხარჯი                                               | (1)                                                   | –    | (1)       |
| გაყიდვებზე დაგროვილი ცვეთა                                 | –                                                     | –    | –         |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2020 წლის<br/>31 დეკემბრისთვის</b> | <b>16</b>                                             | –    | <b>16</b> |
| თვითღირებულება                                             | 17                                                    | –    | 17        |
| დაგროვილი ცვეთა                                            | (1)                                                   | –    | (1)       |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2020 წლის<br/>31 დეკემბრისთვის</b> | <b>16</b>                                             | –    | <b>16</b> |
| შესყიდვები                                                 | 5                                                     | –    | 5         |
| გასვლები                                                   | –                                                     | –    | –         |
| ცვეთის ხარჯი                                               | (2)                                                   | –    | (2)       |
| გაყიდვებზე დაგროვილი ცვეთა                                 | –                                                     | –    | –         |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2021 წლის<br/>31 დეკემბრისთვის</b> | <b>19</b>                                             | –    | <b>19</b> |
| თვითღირებულება                                             | 22                                                    | –    | 22        |
| დაგროვილი ცვეთა                                            | (3)                                                   | –    | (3)       |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2021 წლის<br/>31 დეკემბრისთვის</b> | <b>19</b>                                             | –    | <b>19</b> |

შპს „თეგეტა ინდასტრი“  
 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში)

**6. გამოყენების უფლების მქონე აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები**

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის გამოყენების უფლების მქონე აქტივების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

| ჯგუფი                                                      | მიწა და შენობა-<br>ნაგებობები | ავტომობილები<br>და საოფისე<br>ინვენტარი | სულ        |
|------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------|------------|
| თვითღირებულება                                             | –                             | –                                       | –          |
| დაგროვილი ცვეთა                                            | –                             | –                                       | –          |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 1 იანვრისთვის</b>        | <b>–</b>                      | <b>–</b>                                | <b>–</b>   |
| შესყიდვები                                                 | –                             | –                                       | –          |
| ცვეთის ხარჯი                                               | –                             | –                                       | –          |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2020 წლის<br/>31 დეკემბრისთვის</b> | <b>–</b>                      | <b>–</b>                                | <b>–</b>   |
| შესყიდვები                                                 | 321                           | 9                                       | 330        |
| გასვლები                                                   | –                             | –                                       | –          |
| ცვეთის ხარჯი                                               | (171)                         | (5)                                     | (176)      |
| გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა                                  | –                             | –                                       | –          |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2021 წლის<br/>31 დეკემბრისთვის</b> | <b>150</b>                    | <b>4</b>                                | <b>154</b> |
| თვითღირებულება                                             | 321                           | 9                                       | 330        |
| დაგროვილი ცვეთა                                            | (171)                         | (5)                                     | (176)      |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2021 წლის<br/>31 დეკემბრისთვის</b> | <b>150</b>                    | <b>4</b>                                | <b>154</b> |

ქვემოთ მოცემულია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

|                                                      | 2021       | 2020     |
|------------------------------------------------------|------------|----------|
| <b>1 იანვრის მდგომარეობით</b>                        | <b>–</b>   | <b>–</b> |
| შესყიდვები                                           | 330        | –        |
| პროცენტის დარიცხვა                                   | 34         | –        |
| ხელშეკრულების შეწყვეტა                               | –          | –        |
| გადახდები                                            | (186)      | –        |
| კოვიდ-19-ით გამოწვეული შემოსავალი დათმობიდან         | –          | –        |
| უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი | 8          | –        |
| <b>31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>                     | <b>186</b> | <b>–</b> |
| მიმდინარე                                            | 153        | –        |
| გრძელვადიანი                                         | 33         | –        |

**6. გამოყენების უფლების მქონე აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)**

ქვემოთ მოცემულია მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები:

|                                                                                                     | 2021       | 2020     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------|
| გამოყენების უფლებით მიღებული აქტივების ცვეთა, რომელიც მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს. | 176        | –        |
| საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე                                                             | 34         | –        |
| უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი                                                | 8          | –        |
| <b>მოგება ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა</b>                                                      | <b>218</b> | <b>–</b> |

**7. მარაგები**

|                                                                                                       | 2021 წლის<br>31 დეკემბერი | 2020 წლის<br>31 დეკემბერი |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| გადასაყიდად გამიზნული საქონელი (თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით)    | 1,284                     | 1,076                     |
| გადაცემის პროცესში მყოფი საქონელი (თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით) | 110                       | 121                       |
| სხვა                                                                                                  | 1                         | 2                         |
| <b>სულ მარაგები</b>                                                                                   | <b>1,395</b>              | <b>1,199</b>              |

ხარჯად აღიარებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება ასახულია გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებაში და შეადგინა 3,998 ლარი.

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერა მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე და აღირიცხა სხვა საოპერაციო ხარჯებში 65 ლარის ოდენობით.

**8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

|                                                     | 2021 წლის<br>31 დეკემბერი | 2020 წლის<br>31 დეკემბერი |
|-----------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                                  | 234                       | 187                       |
| სხვა მოთხოვნები                                     | 51                        | 70                        |
| გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი | –                         | –                         |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b>               | <b>285</b>                | <b>257</b>                |

ანალიზი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში შესული ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის მიხედვით კომპანიისთვის 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 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>მეტე | სულ   |
|-------------------------------------------------------------|-----------|---------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|-------------------|-------|
| დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება | 285       | –                   | –                   | –                    | –                     | –                 | 285   |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი                                | –         | –                   | –                   | –                    | –                     | –                 | –     |
| მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი                               | 0.00%     | 0.00%               | 0.00%               | 0.00%                | 0.00%                 | 0.00%             | 0.00% |

#### 8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ანალიზი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში შესული ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის მიხედვით კომპანიისთვის 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იუპ შემდეგი:

|                                                                    | 31 დღეზე<br>მიმდინარე | 31-დან<br>93 დღემდე | 93-დან<br>186 დღემდე | 186-დან<br>341 დღემდე | 341 დღეზე<br>მეტი | სულ   |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|-------------------|-------|
| დეფოლტის რისკის ქვეშ<br>არსებული შეფასებული<br>მოთხოვნი ღირებულება | 257                   | –                   | –                    | –                     | –                 | 257   |
| მოსალოდნელი საკრედიტო<br>ზარალი                                    | –                     | –                   | –                    | –                     | –                 | –     |
| მოსალოდნელი ზარალის<br>განაკვეთი                                   | 0.00%                 | 0.00%               | 0.00%                | 0.00%                 | 0.00%             | 0.00% |

2021 წლის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხში მოძრაობას ადგილი არ ჰქონია. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები მეტწილად მშობელ და ღურ კომპანიებს უკავშირდება. ამ დებიტორული დავალიანებების მეტი ნაწილი დაიფარა მომდევნო პერიოდებში.

#### 9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

|                                                  | 2021 წლის<br>31 დეკემბერი | 2020 წლის<br>31 დეკემბერი |
|--------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში                    | 205                       | 618                       |
| ნაღდი ფული საღაროში                              | 3                         | –                         |
| <b>სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები</b> | <b>208</b>                | <b>618</b>                |

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

#### 10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                          | 2021 წლის<br>31 დეკემბერი | 2020 წლის<br>31 დეკემბერი |
|------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები                    | 774                       | 1,430                     |
| დარიცხული სახელფასო ვალდებულება          | 37                        | 32                        |
| სხვა                                     | –ს                        | 1                         |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b> | <b>811</b>                | <b>1,463</b>              |

#### 11. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

|                                     | 2021         | 2020         |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან      | 5,216        | 3,254        |
| შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან | 227          | 69           |
| <b>სულ შემოსავალი</b>               | <b>5,443</b> | <b>3,323</b> |

**11. შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან (გაგრძელება)**

კომპანიამ აღიარა შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი სავაჭრო მოთხოვნები და სახელშეკრულებო ვალდებულებები:

|                                               | 2021 წლის<br>31 დეკემბერი | 2020 წლის<br>31 დეკემბერი |
|-----------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                            | 285                       | 257                       |
| სახელშეკრულებო ვალდებულებები - მიმდინარე წილი | 243                       | 98                        |

დებიტორული ანგარიშების აღიარება ხორციელდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურებაზე უფლება უპირობოდ ხდება. სახელშეკრულებო ვალდებულებები ითვლება კლიენტებისგან მიღებულ საზღაურად და ის წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, გადასცეს საქონელი ამ კლიენტებს.

**12. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება**

|                                               | 2021           | 2020           |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|
| გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება            | (3,970)        | (2,730)        |
| გაწეული მომსახურების ღირებულება:              |                |                |
| გამოყენებული მასალები                         | (23)           | (6)            |
| შემენილი მომსახურებები                        | (5)            | –              |
| <b>სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება</b> | <b>(3,998)</b> | <b>(2,736)</b> |

**13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები**

|                                                   | 2021         | 2020         |
|---------------------------------------------------|--------------|--------------|
| პერსონალთან დაკავშირებული დანახარჯები             | (355)        | (136)        |
| საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი                  | (105)        | –            |
| ცვთის ხარჯი გამოყენების უფლებით მიღებულ აქტივებზე | (17)         | –            |
| საიჯარო ხარჯი                                     | (4)          | (17)         |
| ძირითადი საშუალებების ცვეთა                       | (2)          | –            |
| სხვა ხარჯები                                      | (6)          | (16)         |
| <b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b>      | <b>(489)</b> | <b>(169)</b> |

**14. სხვა საოპერაციო ხარჯი**

|                                       | 2021        | 2020        |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| მარაგების ჩამოწერა                    | (65)        | (52)        |
| <b>სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი</b> | <b>(65)</b> | <b>(52)</b> |

**15. ფინანსური ხარჯები**

|                                         | 2021        | 2020     |
|-----------------------------------------|-------------|----------|
| საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე | (34)        | –        |
| საკურო სხვაობიდან მიღებული ნეტო ზარალი  | (6)         | –        |
| <b>სულ ფინანსური ხარჯები</b>            | <b>(40)</b> | <b>–</b> |

16. ფინანსური შემოსავლები

|                                         | 2021     | 2020     |
|-----------------------------------------|----------|----------|
| საპროცენტო შემოსავალი                   | 6        | –        |
| საკურსო სხვაობიდან მიღებული ნეტო ზარალი | –        | 9        |
| <b>სულ ფინანსური ხარჯები</b>            | <b>6</b> | <b>9</b> |

17. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლოში საქმის წარმოება

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა აღიმართოს 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 - ჯგუფს შიდა

კომპანია და მისი მშობელი კომპანია და ჯგუფში შემავალი სხვა კომპანიები აფორმებენ თავდებობის ხელშეკრულებებს ბანკების წინაშე ჯგუფის კომპანიების ვალდებულებების უზრუნველყოფის მიზნით. თავდებობა გამოუთხოვადი რწმუნებულებაა იმისა, რომ ჯგუფი განახორციელებს გადახდას იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კომპანია (ან კომპანიები) ვერ დააკმაყოფილებს ვალდებულებებს.

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

| ემიტენტი | ბენეფიციარი – დაკავშირებული მხარეები | 2021 წლის 31 დეკემბერი |                                  | 2020 წლის 31 დეკემბერი |                                  |
|----------|--------------------------------------|------------------------|----------------------------------|------------------------|----------------------------------|
|          |                                      | მაქსიმალური რისკი      | რისკს დაქვემდებარებული ოდენობები | მაქსიმალური რისკი      | რისკს დაქვემდებარებული ოდენობები |
| კომპანია | შპს „თეგეტა მოტორსი“                 |                        | 117,232                          |                        | –                                |
| კომპანია | შპს „თრაქ ენდ ბას“                   |                        | 6,499                            |                        | –                                |
| კომპანია | შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიქელს“          |                        | 2,608                            |                        | –                                |
| კომპანია | შპს „ტოიოტა ცენტერ თეგეტა“           | 464,640                | 13,659                           | –                      | –                                |
| კომპანია | შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“                |                        | 338                              |                        | –                                |
| კომპანია | შპს „თეგეტა ავტომოტივ იმპორტი“       |                        | 15,620                           |                        | –                                |
| კომპანია | შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტსი“         |                        | 12,921                           |                        | –                                |

## 18. ფინანსური რისკის მართვა

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

კომპანია გასწევს საკრედიტო, სავალუტო, 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 მიაღებდა. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს საოპერაციო საქმიანობის (ძირითადად სავაჭრო მოთხოვნები) და ფინანსური საქმიანობის ნაწილში, ასევე ბანკებში განთავსებული ანაზღაურებებიდან გამომდინარე.

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

|                                                          | 2021 წლის 31<br>დეკემბერი | 2020 წლის<br>31 დეკემბერი |
|----------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები (მე-8 შენიშვნა)                       | 285                       | 257                       |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-9<br>შენიშვნა) | 208                       | 618                       |
| <b>სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა</b>         | <b>493</b>                | <b>875</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-8 შენიშვნაში წარმოდგენას.

### მიმდინარე ანგარიშებზე და მოკლევადიან ანაზღაურებზე განთავსებული ფულადი სახსრები

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების უდიდესი ნაწილის საქართველოს წამყვან ბანკებში განთავსებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, სადაც ანაზღაურები აქვს განთავსებული, ასევე, ყოველდღიურად კონტროლდება ძირითადი კლიენტებისა და შესაბამისი სავაჭრო მოთხოვნების სტატუსიც.

კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია, რადგან სამომხმარებლო პორტფელი დივერსიფიცირებულია დიდი რაოდენობით კერძო და იურიდიულ მომხმარებლებს შორის. მიუხედავად იმისა, რომ სავაჭრო მოთხოვნების ამოღებაზე მოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ არსებობს ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი ფინანსურ ანგარიშგებებში უკვე აღრიცხული ანარიცხების მიღმა.

### 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.

**18. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)****სავალუტო რისკი**

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

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

|            | 2021 წლის<br>31 დეკემბერი                    |                                                   |                 | 2020 წლის<br>31 დეკემბერი                    |                                                   |                 |
|------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------|
|            | ფულად-<br>საკრედიტო<br>ფინანსური<br>აქტივები | ფულად-<br>საკრედიტო<br>ფინანსური<br>ვალდებულებები | ნეტო<br>პოზიცია | ფულად-<br>საკრედიტო<br>ფინანსური<br>აქტივები | ფულად-<br>საკრედიტო<br>ფინანსური<br>ვალდებულებები | ნეტო<br>პოზიცია |
| აშშ დოლარი | 100                                          | (380)                                             | <b>(280)</b>    | 152                                          | (127)                                             | <b>25</b>       |
| ევრო       | 17                                           | (34)                                              | <b>(17)</b>     | 212                                          | (70)                                              | <b>142</b>      |

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<br>გავლენა მოგებაზე<br>ან ზარალზე | 2020<br>გავლენა მოგებაზე<br>ან ზარალზე |
|----------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| აშშ დოლარის 10%-იანი გამყარება   | (28)                                   | 3                                      |
| აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურება | 28                                     | (3)                                    |
| ევროს 10%-იანი გამყარება         | (2)                                    | 14                                     |
| ევროს 10%-იანი გაუფასურება       | 2                                      | (14)                                   |

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

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

**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, შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადამოსული ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდურობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დანაკარგების განუცდელად და კომპანიის რეპუტაციისთვის საფრთხის შექმნის გარეშე.

კომპანია უზრუნველყოფს, რომ მოთხოვნისთანავე მუდმივად იქონიოს საოპერაციო ხარჯებისა და ფინანსური ვალდებულებების მომსახურებისთვის საჭირო ფულადი სახსრები, საკმარისი 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 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 დარჩენილი ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის. თანხები ბრუტო და არადისკონტირებულ საფუძველზეა წარმოდგენილი, მოიცავს მოსალოდნელ საპროცენტო გადახდებს და გამოიცხადებს ურთიერთჩათვლის ხელშეკრულების 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          |
|-------------------------------|----------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-----------------|--------------|
| საიჯარო ვალდებულებები         | 14                               | 27                | 122                | 40                | –               | 203          |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 811                              | –                 | –                  | –                 | –               | 811          |
| <b>სულ მომავალი გადახდები</b> | <b>825</b>                       | <b>27</b>         | <b>122</b>         | <b>40</b>         | <b>–</b>        | <b>1,014</b> |

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

|                               | 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          |
|-------------------------------|----------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-----------------|--------------|
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 1,463                            | –                 | –                  | –                 | –               | 1,463        |
| <b>სულ მომავალი გადახდები</b> | <b>1,463</b>                     | <b>–</b>          | <b>–</b>           | <b>–</b>          | <b>–</b>        | <b>1,463</b> |

**19. 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.

**20. 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 დაკავშირებული<br>მხარეები* |
|-----------------------------------------|--------------|----------------------------|---------------------------------|
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება  | –            | –                          | 56                              |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება | (664)        | –                          | (11)                            |
| საიჯარო ვალდებულებები                   | (186)        | –                          | –                               |
| მიღებული ავანსები                       | –            | –                          | (58)                            |
| გადასახდელი ხელფასი                     | –            | (27)                       | –                               |

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

|                                         | მესაკუთრეები | უმაღლესი<br>ხელმძღვანელობა | სხვა დაკავშირებული<br>მხარეები* |
|-----------------------------------------|--------------|----------------------------|---------------------------------|
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება  | 13           | –                          | 179                             |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება | (1,178)      | –                          | –                               |
| საიჯარო ვალდებულებები                   | –            | –                          | –                               |
| მიღებული ავანსები                       | –            | –                          | –                               |
| გადასახდელი ხელფასი                     | –            | (18)                       | –                               |

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

|                                 | მესაკუთრეები | უმაღლესი<br>ხელმძღვანელობა | სხვა დაკავშირებული<br>მხარეები* |
|---------------------------------|--------------|----------------------------|---------------------------------|
| საქონლის რეალიზაცია             | 225          | –                          | 494                             |
| საქონლის გასაყიდად შეძენა       | (7)          | –                          | (3)                             |
| საქონლის და მომსახურების შეძენა | (108)        | –                          | (31)                            |
| იჯარის ხარჯი                    | (153)        | –                          | (10)                            |
| ხელფასები და პრემიები           | –            | (108)                      | –                               |
| პერსონალის ხარჯი                | (1)          | –                          | (1)                             |

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

|                           | მესაკუთრეები | უმაღლესი<br>ხელმძღვანელობა | სხვა დაკავშირებული<br>მხარეები* |
|---------------------------|--------------|----------------------------|---------------------------------|
| საქონლის რეალიზაცია       | 58           | –                          | 102                             |
| საქონლის გასაყიდად შეძენა | (1,315)      | –                          | –                               |
| იჯარის ხარჯი              | (17)         | –                          | –                               |
| ხელფასები და პრემიები     | –            | (46)                       | –                               |

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