

შპს „სეესამორა“

ფინანსური

ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული  
წლისთვის

## სარჩევი

|                                                        |   |
|--------------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                     | 3 |
| მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება | 4 |
| კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება              | 5 |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება                 | 6 |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები         | 7 |

| ლარი                                          | შენიშვნები | 31 დეკემბერი 2021 | 31 დეკემბერი 2020 |
|-----------------------------------------------|------------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |            |                   |                   |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                     |            |                   |                   |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                   | 6          | 341               | 40,822            |
| გადახდილი ავანსები                            |            | -----             | 221,693           |
| მზა პროდუქცია                                 |            | -----             | 86,205            |
| სხვა                                          |            | -----             | 150,912           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 12         | 515,047           |                   |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                       | 7          | 162,854           | 241,623           |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                 |            | <b>678,242</b>    | <b>741,255</b>    |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |            |                   |                   |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                  |            | 3,046             | 3,046             |
| ძირითადი საშუალებები                          | 8          | 16,380,387        | 16,487,639        |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              |            | <b>16,383,433</b> | <b>16,490,685</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |            | <b>17,061,675</b> | <b>17,231,940</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                          |            |                   |                   |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                |            |                   |                   |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ            |            | 0                 | 48,747            |
| საგადასახადო ვალდებულებები                    |            | 49,843            | 41,986            |
| სხვა ვალდებულებები                            | 10         | 1,282,606         | 1,329,638         |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები               | 11         | 12,049,663        | 11,804,418        |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>            |            | <b>13,382,112</b> | <b>13,224,789</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>             |            |                   |                   |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები            | 11         | -                 | -                 |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |            |                   |                   |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                      |            | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |            |                   |                   |
| სააქციო კაპიტალი                              |            | 10,139,657        | 9,939,657         |
| დაგროვილი ზარალი                              |            | (6,460,092)       | (5,932,506)       |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  | 9          | <b>3,679,563</b>  | <b>4,007,151</b>  |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |            | <b>17,061,675</b> | <b>17,231,940</b> |

**შპს „სევესამორა“**  
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის  
 მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

| ლარი                                          | შენიშვნები | 2021               | 2020               |
|-----------------------------------------------|------------|--------------------|--------------------|
| შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან             |            | 1,777,506          | 935,396            |
| <b>საერთო მოგება</b>                          |            | <b>1,777,506</b>   | <b>935,396</b>     |
| სხვა შემოსავალი                               |            | 0                  | 138,660            |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                      |            | (580,112)          | (870,460)          |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                          |            | (764,118)          | (738,648)          |
| საპროცენტო შემოსავალი                         |            | -                  | -                  |
| საპროცენტო ხარჯი                              |            | (824,869)          | (672,092)          |
| იჯარის ხარჯი                                  |            | (1,000)            | (6,825)            |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი      | 5          | (990,931)          | (863,114)          |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>                 |            | <b>(3,161,030)</b> | <b>(3,012,479)</b> |
| <b>საოპერაციო ზარალი</b>                      |            | <b>(1,383,524)</b> | <b>(2,077,083)</b> |
| წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო          |            | 789,363            | (1,568,854)        |
| ოპერაციებიდან                                 |            |                    |                    |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) |            | 58,154             | (79,020)           |
| <b>წლის ზარალი და სხვა სრული ზარალი</b>       |            | <b>(536,007)</b>   | <b>(3,724,957)</b> |

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გიორგი გაგუა  
 დირექტორი

მაია ჩუბინიძე  
 მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება

| ლარი                                             | საწესდებო<br>კაპიტალი | დაგროვილი<br>ზარალი | სულ საკუთარი<br>კაპიტალი |
|--------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|--------------------------|
| ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით           | 10,043,281            | (2,207,549)         | 7,835,732                |
| კაპიტალის ზრდა (შენიშვნა 11)                     | (103,624)             | -                   | (103,624)                |
| ზარალი და სხვა სრული ზარალი წლის<br>განმავლობაში | -                     | (3,724,957)         | (3,724,957)              |
| წლის ზარალი                                      | -                     | (3,724,957)         | (3,724,957)              |
| ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით        | 9,939,657             | (5,932,506)         | 4,007,151                |
| კაპიტალის შემცირება (შენიშვნა 11)                | 200,000               | -                   | 200,000                  |
| ზარალი და სხვა სრული ზარალი წლის<br>განმავლობაში | -                     | -                   | -                        |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში            | -                     | 8,419               | 8,419                    |
| წლის ზარალი                                      | -                     | (536,007)           | (536,007)                |
| ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით        | 10,139,657            | (6,460,094)         | 3,679,563                |

კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 8-26 გვერდებზე.

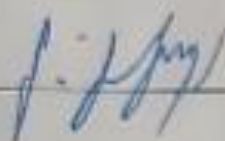
**ლარი**

|                                                                                   |                  |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                   | <b>2021</b>      | <b>2020</b>      |
| მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები                                          | 1,747,783        | 1,093,236        |
| მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები                      | (1,533,226)      | (1,767,559)      |
| სხვა                                                                              | 2,069            | 6,003            |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან (გამოყენებული)/მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>    | <b>216,626</b>   | <b>(668,320)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                 |                  |                  |
| ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის      | (466,847)        | (598,005)        |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები</b>                | <b>(466,847)</b> | <b>(598,005)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                    |                  |                  |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგებიდან                                  | 0                | 969,242          |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან                                              | 12,549,485       | 890,613          |
| სესხის ძირის გადახდა                                                              | (12,304,239)     | (15,092)         |
| სესხის პროცენტის გადახდა                                                          | (824,869)        | (672,092)        |
| <b>საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული ნეტო ფულადი სახსრები</b>                      | <b>(579,623)</b> | <b>1,172,671</b> |
| <b>ნეტო ფულადი სახსრების (გასვლა)/შემოსვლა წლის განმავლობაში</b>                  | <b>(829,844)</b> | <b>(93,654)</b>  |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში                             | 40,822           | 134,929          |
| ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულადი სახსრებისა და მათ ეკვივალენტებზე | 789,363          | (453)            |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს (შენიშვნა 6)</b>              | <b>341</b>       | <b>40,822</b>    |

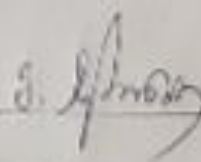
*მტ „სეფსაშორა“*  
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის  
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

| ლარი                                                  | შენიშვნები | 2021                                 | 2020                             |
|-------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------|----------------------------------|
| შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან<br>საერთო მოგება    |            | <u>1,777,506</u><br><u>1,777,506</u> | <u>935,396</u><br><u>935,396</u> |
| სხვა შემოსავალი                                       |            | 0                                    | 138,660                          |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                              |            | (580,112)                            | (870,460)                        |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                  |            | (764,118)                            | (738,648)                        |
| საპროცენტო შემოსავალი                                 |            | -                                    | -                                |
| საპროცენტო ხარჯი                                      |            | (824,669)                            | (672,092)                        |
| ოჯარის ხარჯი                                          |            | (1,000)                              | (6,825)                          |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი              | 5          | (900,931)                            | (863,114)                        |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                |            | <u>(3,161,030)</u>                   | <u>(3,012,479)</u>               |
| საოპერაციო ზარალი                                     |            | <u>(1,383,524)</u>                   | <u>(2,077,083)</u>               |
| წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო<br>ოპერაციებიდან |            | <u>789,363</u>                       | <u>(1,568,654)</u>               |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)         |            | <u>50,154</u>                        | <u>(79,020)</u>                  |
| წლის ზარალი და სხვა სრული ზარალი                      |            | <u>(536,007)</u>                     | <u>(3,724,957)</u>               |

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დაშოშმუბულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით  
ხელმოწერილია 2021 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:



გიორგი გოგუა  
დირექტორი



ნაია ჩიქობავა  
მთავარი მუდგალტერი

| შენიშვნა                                       | გვერდი | შენიშვნა                                       | გვერდი |
|------------------------------------------------|--------|------------------------------------------------|--------|
| 1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო              | 8      | 10. კაპიტალის მართვა                           | 12     |
| 2. მომზადების საფუძვლები                       | 8      | 11. სასესხო ვალდებულებები                      | 12     |
| 3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა                | 8      | 12. რეალური ღირებულებები და<br>რისკების მართვა | 14     |
| 4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება      | 8      | 13. საოპერაციო იჯარა                           | 19     |
| 5. ადმინისტრაციული და სხვა<br>საოპერაციო ხარჯი | 10     | 14. პირობითი ვალდებულებები                     | 19     |
| 6. ფული და ფულის ეკვივალენტები                 | 10     | 15. დაკავშირებული მხარეები                     | 19     |
| 7. სხვა მიმდინარე აქტივები                     | 10     | 16. შემდგომი მოვლენები                         | 20     |
| 8. ძირითადი საშუალებები                        | 11     | 17. შეფასების საფუძვლები                       | 20     |
| 9. საკუთარი კაპიტალი                           | 12     | 18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები        | 20     |

## **1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო**

### **(ა) ბიზნეს გარემო**

#### **საქართველოს ბიზნეს გარემო**

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი კომპანიებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისგან.

### **(ბ) საზოგადოება და საქმიანობა**

შპს „სევესამორა“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, როგორც ამას განმარტავს „საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ“. კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2014 წლის 9 ივნისს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია ვასილ ბარნოვის ქუჩა N60, ბინა 18, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის სასტუმრო სერვისის უზრუნველყოფა მცხეთის მუნიციპალიტეტში, სოფელ საგურამოში. სასტუმრო კომპლექსის მშენებლობის პროცესი დასრულდა 2019 წლის დეკემბრის ბოლოს, რის შემდგომაც კომპანიამ დაიწყო საოპერაციო საქმიანობა.

კომპანია მთლიანად ეკუთვნის და კონტროლდება ბატონი გიორგი გაგუას მიერ, რომელსაც აქვს უფლება განახორციელოს კომპანიის ტრანზაქციები მისი პირადი გადაწყვეტილებით და საკუთარი ინტერესების სასარგებლოდ.

## **2. მომზადების საფუძვლები**

### **შესაბამისობა**

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ და შეესაბამება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებს.

## **3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა**

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („GEL“), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას და რომელშიც მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია. ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში თუ სხვანაირად არ არის მითითებული.

## **4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება**

საწარმო აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და მსჯელობების მუდმივი გადახედვა ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს,

რაც მიჩნეულია, რომ გონივრულ საფუძველზე მოხდება არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. ხელმძღვანელობა, როგორც შეფასებებთან, ასევე იყენებს მსჯელობებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. მსჯელობებს, რომელთაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და შეფასებებზე, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს არსებითი კორექტირებები აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

**ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.** ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ფიზიკური ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავებენ საწარმოსთვის. გათვალისწინებულ იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

### **რეალური ღირებულების განსაზღვრა**

კომპანიის რამდენიმე სააღრიცხვო პოლიტიკა და ინფორმაცია საჭიროებს რეალური ღირებულების განსაზღვრას, როგორც ფინანსური, ისე - არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის. რეალური ღირებულება განსაზღვრულია შეფასების და განმარტებითი შენიშვნების მიზნებისთვის.

რეალური ღირებულება დაჯგუფებულია რეალური ღირებულების იერარქიაში სხვადასხვა დონეების მიხედვით იმ მონაცემების საფუძველზე, რომლებიც გამოყენებულია შეფასების მეთოდოლოგიაში:

- **დონე 1:** აქტიურ ბაზარზე მსგავსი აქტივებისა და ვალდებულებების კოტირებული საბაზრო ფასი (არაკორექტირებული).
- **დონე 2:** შემავალი მონაცემები გარდა იმისა, რაც შესულია პირველ დონეში და რომლებიც ხელმისაწვდომია აქტივისა და ვალდებულებისთვის, როგორც პირდაპირ (მაგ. ფასები), ასევე ირიბად (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- **დონე 3:** მონაცემები აქტივისა და ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემების დაჯგუფება შესაძლებელია რეალური ღირებულების სხვადასხვა დონეებში, მაშინ რეალური ღირებულების შეფასების დაჯგუფება ხდება მთლიანობაში, რეალური ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, რომელშიც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებია, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

რეალური ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნაში 14 რეალური ღირებულებები და რისკების მართვა.

## 5. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

| ლარი                                                | 2021           |
|-----------------------------------------------------|----------------|
| კომუნალური ხარჯები                                  | 211,928        |
| კვების ხარჯი                                        | 401,082        |
| საკანცელარიო და სხვადასხვა დამხმარე საოფისე ხარჯები | 49,124         |
| დასუფთავების ხარჯი                                  | 19,838         |
| დაცვის მომსახურების ხარჯი                           | 11,886         |
| სხვა გადასახადები გარდა მოგებისა                    | 11,506         |
| რემონტის ხარჯი                                      | 111,504        |
| სარეკლამო ხარჯი                                     | 20,337         |
| საწვავის ხარჯი                                      | 16,704         |
| საბანკო ხარჯები                                     | 45,835         |
| საკონსულტაციო ხარჯი                                 | 16,375         |
| იჯარის ხარჯი                                        | 1000           |
| თარჯიმნის მომსახურება                               | 900            |
| ტრანსპორტირების ხარჯები                             | 152            |
| წარმომადგენლობითი ხარჯები                           | -              |
| სხვა ხარჯი                                          | 72,760         |
|                                                     | <b>990,931</b> |

## 6. ფული და ფულის ეკვივალენტები

| ლარი                                    | 31 დეკემბერი 2021 | 31 დეკემბერი 2020 |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ნაღდი ფული                              | 0                 | 152               |
| ფულადი ნაშთები ბანკებში                 | 341               | 40,670            |
| <b>ჯამი ფული და ფულის ეკვივალენტები</b> | <b>341</b>        | <b>40,822</b>     |

## 7. სხვა მიმდინარე აქტივები

| ლარი                                       | 31 დეკემბერი 2021 | 31 დეკემბერი 2020 |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| მოთხოვნა საწესდებო კაპიტალის შევსებაზე     | 0                 | 109,102           |
| მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებიდან       | 0                 | 125,514           |
| სხვა გადასახადები გარდა მოგებისა           | -                 | -                 |
| მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ | 0                 | 500               |
| სხვა მოთხოვნები                            | 0                 | 6,507             |
| სასაქონლო მატერიალური მარაგები             | 162,854           |                   |
|                                            | <b>241,623</b>    | <b>241,623</b>    |

## 8. ძირითადი საშუალებები

| ლარი                                            | დაუმთავრებელი<br>მშენებლობა | შენობები         | მიწა          | სასტუმროსა                | მანქანა-<br>დანადგარები | საოფისე და                  | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სხვა ძირითადი<br>საშუალებები | სულ              |
|-------------------------------------------------|-----------------------------|------------------|---------------|---------------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------|------------------|
|                                                 |                             |                  |               | და რესტორნის<br>ინვენტარი |                         | კომპიუტერული<br>აღჭურვილობა |                             |                              |                  |
| <i>თვითღირებულება ან წარჩენი<br/>ღირებულება</i> |                             |                  |               |                           |                         |                             |                             |                              |                  |
| ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით    | -                           | 12 479<br>222,00 | 257<br>554,00 | 706<br>208,00             | 211<br>648,00           | 1 176<br>442,00             | 327 958,00                  | 1 328<br>608,00              | 16,487,639       |
| შესყიდვები                                      |                             | 211<br>985,00    |               | 109<br>772,00             |                         | 303<br>488,00               |                             | 34<br>667,00                 |                  |
| გასვლა/ჩამოწერა<br>შიდა მოძრაობა                |                             |                  |               |                           |                         |                             |                             |                              |                  |
| ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით    | -                           | 12 691<br>207,00 | 257,55        | 815<br>980,00             | 211<br>648,00           | 1 479<br>930,00             | 327 958,00                  | 1 363<br>275,00              | 16,487,639       |
| ცვეთა წლის განმავლობაში*                        | -                           | 215<br>940,00    | -             | 160<br>331,00             | 27<br>219,00            | 221<br>090,00               | 56 263,00                   | 83<br>275,25                 | 543<br>028,25    |
| გასვლა/ჩამოწერა                                 |                             |                  |               |                           |                         |                             |                             |                              |                  |
| ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით    | -                           | 215<br>940,00    | -             | 160<br>331,00             | 27<br>219,00            | 221<br>090,00               | 56 263,00                   | 83<br>275,25                 | 764<br>118,25    |
| <i>წმინდა საბალანსო ღირებულება</i>              |                             |                  |               |                           |                         |                             |                             |                              |                  |
| 2020 წლის 31 დეკემბრის                          |                             | 12 475<br>267,00 | 257<br>554,00 | 655<br>649,00             | 184<br>429,00           | 1 258<br>840,00             | 271 695,00                  | 1 279<br>999,75              | 16 383<br>433,75 |

ძირითადი საშუალებები სრულად არის უზრუნველყოფაში ჩადებული ბანკისგან მიღებული სესხისათვის (შენიშვნა 11).

## 9. საკუთარი კაპიტალი

### (ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ თანხას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტში.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, საწარმოს საწესდებო კაპიტალი უდრიდა 10,139,656 ლარს (2020 წლის 31 დეკემბერს: 9,939,656 ლარი),

### (ბ) დივიდენდები

კომპანიის მფლობელი არის უფლებამოსილი დივიდენდის მიღებაზე, მათი გამოცხადებისას გარკვეული პერიოდულობით.

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის გასანაწილებელი ნაშთი შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

## 10. კაპიტალის მართვა

კომპანიას კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა არ აქვს, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს რომ შეინარჩუნოს საკმარისი კაპიტალი, როგორც კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნების განსახორციელებლად, ასევე ბაზრის მონაწილეთა შორის ნდობის შესანარჩუნებლად. აღნიშნული მიიღწევა ეფექტური ფულის მენეჯმენტითა და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმებით, რომლებიც ძირითადად ფინანსდება კომპანიის მფლობელისა და საბანკო სესხების მეშვეობით.

წლის განმავლობაში კომპანიის მიდგომაში კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით არ ყოფილა ცვლილება. კომპანია არ ექვემდებარება კაპიტალთან მიმართებაში მესამე მხარეთაგან დადგენილ მოთხოვნებს.

## 11. სასესხო ვალდებულებები

ეს განმარტებითი შენიშვნა მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის ამორტიზირებული ღირებულებით წარმოდგენილი პროცენტიანი სესხების საკონტრაქტო პირობების შესახებ. საპროცენტო განაკვეთის, უცხოური ვალუტისა და ლიკვიდურობის რისკის მიმართ კომპანიის განფენილობის შესახებ დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 14.

| ლარი                                      | 31 დეკემბერი<br>2021 | 31 დეკემბერი<br>2020 |
|-------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები</b> |                      |                      |
| აღებული სესხი ბანკისგან                   | -                    | -                    |
| <b>მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები</b> |                      |                      |
| აღებული სესხი ბანკისგან                   | 12,049,664           | 11,804,418           |
| <b>სულ სასესხო ვალდებულებები</b>          | <b>12,049,664</b>    | <b>11,804,418</b>    |

(ა) ცვლილებები ვალდებულებებში წარმოშობილი ფინანსური საქმიანობიდან

| ლარი                                                    | სესხები           |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით               | <u>11,804,418</u> |
| სესხების აღება                                          | 12,535,579        |
| სესხების დაფარვა                                        | (11,649,561)      |
| გადახდილი პროცენტი                                      | <u>(824,869)</u>  |
| სულ ცვლილებები ფინანსური ფულადი ნაკადებიდან             | <u>11,865,567</u> |
| უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული ეფექტი | 184,096           |
| სხვა ცვლილებები                                         | -                 |
| საპროცენტო ხარჯი                                        | <u>0</u>          |
| სულ სხვა ცვლილებები ვალდებულებებთან დაკავშირებული       | <u>184,096</u>    |
| ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით               | <u>12,049,663</u> |

(ბ) პირობები და სესხის დაფარვის ვადები

დარჩენილი სესხების პირობები 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგია:

| მსესხებელი              | ვალუტა | ნომინალური<br>საპროცენტო<br>განაკვეთი | დაფარვის<br>წელი | ნომინალური<br>ღირებულება | საბალანსო<br>ღირებულება |
|-------------------------|--------|---------------------------------------|------------------|--------------------------|-------------------------|
| სს "თიბისი ბანკი"       | USD    | 7.84%                                 | 2036             | 8,673,280                | 8,673,280               |
| სს "თიბისი ბანკი"       | USD    | 7.84%                                 | 2022             | 3,376,383                | 3,376,383               |
| სულ სასესხო ვალდებულება |        |                                       |                  | <u>12,049,663</u>        | <u>12,049,663</u>       |

ა) ბანკიდან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილი არის კომპანიის და მისი მფლობელის უძრავი და მოძრავი ქონებით.

## **12. რეალური ღირებულებები და რისკების მართვა**

### **(ა) სააღრიცხვო კლასიფიკაციები და რეალური ღირებულება**

რეალური ღირებულების შეფასების მიზანია ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისას ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისას ოპერაციის ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას. თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე რეალური ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულების გადაცემისას. კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანია რეალური ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს მსს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივების გაყიდვიდან ან გადახდება ვალდებულებების გადაცემით შეფასების დღეს ბაზრის მონაწილეთა შორის სტანდარტულ ოპერაციებში. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულება დაანგარიშდება მომავალი ძირითადი თანხისა და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც დისკონტირებულია საანგარიშგებო თარიღისთვის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

### **(ბ) ფინანსური რისკის მართვა**

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანია შემდეგი რისკების წინაშე იმყოფება:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

### **(i) რისკის მართვის სისტემა**

კომპანიის ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკის მართვის სისტემის დაწესებაზე და გადახედვაზე, ასევე მის განვითარებასა და ზედამხედველობაზე და მფლობელებისათვის მისი მოქმედების შესახებ რეგულარული ანგარიშის წარდგენაზე.

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და კონტროლების დასადგენად, ასევე რისკის და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გათვალისწინებით. კომპანია ტრენინგებით, მმართველობითი სტანდარტებით და პროცედურებით მიზნად ისახავს, რომ განავითაროს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომელშიც ყველა დასაქმებული გააცნობიერებს მის როლსა და მოვალეობებს.

მფლობელები ზედამხედველობენ, თუ რამდენად შეესაბამება ხელმძღვანელობის მიერ განხორციელებული მონიტორინგი კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკას და პროცედურებს და მიმოიხილავს რისკის მართვის სისტემის ადეკვატურობას კომპანიის წინაშე არსებულ რისკებთან დაკავშირებით.

### **(ii) საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მეორე მხარე არ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და კომპანიას ძირითადად წარმოეშება სხვა მოთხოვნებიდან და ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისგან.

### **ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები**

2021 წლის 31 დეკემბრისათვის მდგომარეობით კომპანია ფლობდა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს 341 ლარის ოდენობით, რომელიც წარმოადგენს მის მაქსიმალურ საკრედიტო განფენილობას ამ აქტივებზე. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია ადგილობრივ ბანკებში რომლებიც შეფასებულია რეიტინგით BB-, საკრედიტო სააგენტო Fitch-ის მიერ. ხელმძღვანელობა არ ფიქრობს რომ მეორე მხარეები ვერ შეასრულებენ მათ მოვალეობებს.

### **(iii) ლიკვიდურობის რისკი**

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივების საშუალებით. კომპანიის მიერ ლიკვიდურობის მართვის მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, კომპანიას ყოველთვის ქონდეს დავალიანების შესაბამისი გადახდისუნარიანობა, როგორც ჩვეულ ასევე სტრესულ სიტუაციაში, მისი რეპუტაციის რისკის ქვეშ დაყენების თავიდან აცილებითა და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

როგორც წესი, კომპანია რწმუნდება რომ აქვს საკმარისი ნაღდი ფული დაფაროს მოსალოდნელი საოპერაციო დანახარჯები 30 დღიანი პერიოდისთვის მოთხოვნისამებრ, ფინანსურ ვალდებულებების შესრულების ჩათვლით; ეს გამორიცხავს პოტენციურ გავლენას ექსტრემალური სიტუაციების დროს, რაც შეუძლებელია გათვლილ იქნეს წინასწარ, როგორიცაა სტიქიური მოვლენები.

კომპანიას არ აქვს ლიკვიდური რისკის მართვის ფორმალური პოლიტიკა.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას წარმოექმნება ლიკვიდურობის პრობლემები, შეუძლია მოიპოვოს დაფინანსება მისი მფლობელისგან.

### **ლიკვიდურობის რისკის მიმართ განფენილობა**

მომდევნო ცხრილში ნაჩვენებია ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის ფინანსური ვალდებულებების საკონტრაქტო ვადიანობა. თანხები საერთო მოცულობითაა წარმოდგენილი და არადისკონტირებულია, და მოიცავს სავარაუდო საპროცენტო გადახდებს და არ ითვალისწინებს ხელშეკრულებების ურთიერთჩათვლის გავლენას

არ არის მოსალოდნელი რომ ფულადი ნაკადები რომლებიც გათვალისწინებულია ხანდაზმულობის ანალიზში შესაძლოა აღმოჩნდეს მნიშვნელოვნად უფრო ადრე გასაღები ან მნიშვნელოვნად განსხვავებული ოდენობის.

#### (iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო კონვერტაციის განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მფლობელობაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

კომპანია არ მიმართავს ჰეჯირების პრაქტიკას, მოგება ან ზარალში ვოლუტარულობის სამართავად.

#### სავალუტო რისკი

კომპანიის წინაშე არსებობს სავალუტო რისკი, რამდენადაც არსებობს შეუსაბამოა იმ ვალუტებს შორის რომლებითაც შესყიდვები და სესხებია დენომინირებული და კომპანიის სამუშაო ვალუტას შორის. კომპანიას აქვს განფენილობა სავალუტო რისკის მიმართ შესყიდვებთან და სესხებთან მიმართებით, რადგან ისინი დენომინირებულია ვალუტაში, რომელიც განსხვავდება კომპანიის სამუშაო ვალუტისგან, ძირითადად აშშ დოლართან და ევროს

#### მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის კურსის გამყარება (გაუფასურება), როგორც ქვემოთაა მითითებული, აშშ დოლარსა და ევროსთან მიმართებაში 31 დეკემბრის მდგომარეობით გავლენას მოახდენდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და წმინდა მოგებაზე ან ზარალზე ქვემოთ ნაჩვენები თანხების მიხედვით. ანალიზისას გამოყენებულია დაშვება, რომ ყველა სხვა ცვლადი, მათ შორის საპროცენტო განაკვეთები უცვლელია და უგულებელყოფს პროგნოზირებადი გაყიდვებისა და შესყიდვების გავლენას.

#### (v) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალ ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით) ზეგავლენით. ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა, განსაზღვროს რისკის მიმართ კომპანიის განფენილობის რა ნაწილი უნდა იყოს ფიქსირებული და რა ნაწილი ცვალებად განაკვეთზე დამოკიდებული. თუმცა, თითოეული სესხის აღებისას ხელმძღვანელობა საზღვრავს, სესხის ვადის ამოწურვამდე კომპანიისთვის რომელი უფრო ხელსაყრელი იქნება - სესხის ფიქსირებული განაკვეთი თუ ცვალებადი.

## **რეალური ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის**

კომპანია ფიქსირებულგანაკვეთიან ფინანსურ ინსტრუმენტებს არ აღრიცხავს, რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით ან როგორც გასაყიდად გამიზნულს. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები მოგება ან ზარალსა და კაპიტალზე გავლენას ვერ იქონიებს.

### **13. საოპერაციო იჯარა**

#### **იჯარა მოიჯარესთან**

კომპანიამ საოპერაციო იჯარით იქირავა მიწის ნაკვეთი, დაკავშირებული მხარისგან. იჯარის მოქმედების ვადა როგორც წესი ითვლება ერთიდან ორ წლამდე, ამ თარიღის შემდეგ იჯარის განახლების უფლების შესაძლებლობით. საიჯარო გადასახდელები როგორც წესი ყოველწლიურად იზრდება იჯარის საბაზრო ფასებთან მიმართებაში. ხელშეკრულებებით არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი იჯარით აღებულ ქონებაზე რჩება მფლობელთან. აქედან გამომდინარე, კომპანიამ განსაზღვრა, რომ იჯარა საოპერაციოა.

#### **იჯარა მეიჯარესთან**

კომპანიამ იჯარით გასცა მთლიანი აქტივები 2021 წლის 1 ივნისიდან. ხელშეკრულებებით არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი იჯარით აღებულ ქონებაზე რჩება მფლობელთან. აქედან გამომდინარე, კომპანიამ განსაზღვრა, რომ იჯარა საოპერაციოა.

## **14. პირობითი ვალდებულებები**

### **(ა) დაზღვევა**

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია, შესაბამისად მსოფლიოს სხვა ნაწილისათვის მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულიად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ აქვს სრული სადაზღვევო დაფარვა საკუთარ ძირითად საშუალებებზე, ბიზნეს საქმიანობის შეჩერებაზე ან მესამე პირთა მიმართებაში ქონებრივ ან გარემოსდაცვით ვალდებულებაზე, რომლებიც შესაძლოა წარმოიშვას კომპანიის საკუთრებაზე მომხდარი უბედური შემთხვევების შედეგად ან ოპერაციებთან დაკავშირებით. სანამ კომპანია არ მიიღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ შესაძლო ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს არსებითად საზიანო გავლენა კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

### **(ბ) სასამართლო დავა**

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს მიმდინარე სასამართლო პროცესები ან სხვა სამართლებრივი მოთხოვნები, რომლებმაც შესაძლოა არსებითი ეფექტი იქონიონ კომპანიის ოპერაციებსა ან ფინანსურ მდგომარეობაზე და რომლებიც არ არის აღიარებული ან განმარტებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

### **(გ) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები**

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთხსენებული საგადასახადო გარემო ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისაგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

## **15. დაკავშირებული მხარეები**

### **მაკონტროლებელ მხარეებთან ურთიერთობა**

კომპანია დაარსების დღიდან დღემდე ეკუთვნის ერთ პიროვნებას, გიორგი გაგუას.

## **16. შეფასების საფუძველი**

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

## **17. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები**

ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა კომპანიის მიერ თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა პერიოდის მიმართ.

ქვემოთ მოყვანილია მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინდექსი, რომლის დეტალები ხელმისაწვდომია მომდევნო გვერდებზე:

|                                                 |    |
|-------------------------------------------------|----|
| (ა) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები             | 21 |
| (ბ) უცხოური ვალუტა                              | 21 |
| (გ) დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები | 21 |
| (დ) მოგების გადასახადი                          | 21 |
| (ე) ძირითადი საშუალებები                        | 22 |
| (ვ) ფინანსური ინსტრუმენტები                     | 23 |
| (ზ) საწესდებო კაპიტალი                          | 24 |
| (თ) გაუფასურება                                 | 24 |
| (ი) იჯარა                                       | 26 |
| (კ) შემოსავლები                                 | 26 |

## **(ა) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები**

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო ხარჯები;
- უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე;

საპროცენტო ხარჯების აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი აისახება ნეტო საფუძველზე როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური დანახარჯი გამომდინარე იქედან არის თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა მოგების ან წმინდა ზარალის პოზიციაში.

## **(ბ) უცხოური ვალუტა**

### ***ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში***

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით, სამუშაო ვალუტაში. უცხოური ვალუტით მიღებული მოგება ან ზარალი ფულად მუხლებზე, წარმოადგენს, პერიოდის დასაწყისში არსებული, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთითა და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებადი ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებადი ღირებულების სხვაობას.

არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც გამოსახულია უცხოურ ვალუტაში და რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში იმ თარიღის კურსით, როდესაც მოხდა რეალური ღირებულების განსაზღვრა. არაფულადი აქტივები, რომლის ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

## **(გ) დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები**

დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოების ვალდებულება შეფასებულია არადისკონტირებულ საფუძველზე და აღიარდება ხარჯად დაკავშირებული სერვისის მიწოდებასთან ერთად. ვალდებულება აღიარებულია მოსალოდნელი ღირებულებით, რაც გადახდილ იქნება მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის სახით თუ კომპანიას აქვს მიმდინარე საკონტრაქტო ან კონსტრუქციული ვალდებულება რომ გადაიხადოს ეს თანხა და წარსულში მიწოდებული სერვისის შედეგად დაქირავებულის მხრიდან და ვალდებულებაც შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

## **(დ) მოგების გადასახადი**

### ***(i) მიმდინარე გადასახადი***

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არიან ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების

მომენტამდე; ე.ი ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას (DE), როგორც მეწილეებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციებიც დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან განთავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან საგადასახადო დაბეგვრის ობიექტი მოიცავს ხარჯებს და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებებს და დადგენილ ნორმას გადაცდენილ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

საგადასახადო ჩათვლა ხელმისაწვდომია გადახდილ მიმდინარე მოგების გადასახადზე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც ხორციელდება დივიდენდების გადახდა.

### ***(ii) გადავადებული გადასახადი***

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო ბაზას და მათ საბალანსო ღირებულებებს და, შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოიშვება.

### ***(ე) ძირითადი საშუალებები***

#### ***(i) აღიარება და შეფასება***

ძირითადი საშუალებების ერთეულები, გარდა მიწისა, შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის ღირებულება მოიცავს მასალების, შრომითი და სხვა ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯების ღირებულებას, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟის, მოცილების და მოსწორების სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზდება ძირითადი საშუალების ღირებულების ნაწილად.

როდესაც ძირითადი საშუალების ცალკეულ მნიშვნელოვან ნაწილებს განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, მათი აღრიცხვა ხდება ცალ-ცალკე (მთავარი კომპონენტები), როგორც აღნიშნული აქტივის ძირითადი კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალში სხვა შემოსავლების/სხვა ხარჯების ნაწილში.

#### ***(ii) შემდგომი დანახარჯები***

ძირითადი საშუალების კომპონენტის შეცვლის ღირებულება აისახება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, თუ იგი უზრუნველყოფს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები აისახება მოგება-ზარალში გაწვევითანავე.

#### ***(iii) ცვეთა***

ძირითადი საშუალებების ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მისი დამონტაჟებისა და მზადმყოფ მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ხოლო კომპანიის შიდა ძალებით შექმნილ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენების მზაობის დღიდან.

ცვეთა გაანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულება.

ზოგადად ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის მიხედვით, აქტივების თითოეული ნაწილისთვის შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და აისახება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების ერთეულების მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

- |                                                           |            |
|-----------------------------------------------------------|------------|
| • სატრანსპორტო საშუალებები                                | 5-10 წელი; |
| • საოფისე და კომპიუტერული აღჭურვილობა და სხვა აღჭურვილობა | 5-10 წელი; |
| • მანქანა-დანადგარები                                     | 5-10 წელი; |
| • შენობები                                                | 50 წელი;   |
| • სასტუმროსა და რესტორნის ინვენტარი                       | 2-10 წელი; |
| • სხვა ძირითადი საშუალებები                               | 5-20 წელი. |

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო წელს და კორექტირდება საჭიროებისამებრ.

### **(ვ) ფინანსური ინსტრუმენტები**

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას შემდეგ კატეგორიებში: მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას სესხები და სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში.

#### **(ი) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები - აღიარება და აღიარების შეწყვეტა**

კომპანია სესხებსა და მოთხოვნებს თავდაპირველად აღიარებს მათი წარმოშობის თარიღში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება ვაჭრობის იმ თარიღში, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ინსტრუმენტის ხელშეკრულების მხარე.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ხელშეკრულების უფლებები აქტივისგან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი, რომელიც შექმნილია ან რომელსაც ფლობს კომპანია, აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მას შემდეგ, რაც დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების გადაფარვა და წმინდა თანხებით წარდგენა ხდება მხოლოდ და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როცა კომპანიას გააჩნია აღნიშნული გადაფარვის სამართლებრივი საფუძველი და განზრახული აქვს მოახდინოს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული უფლება ურთიერთგადაფარვაზე, თუ ეს უფლება არ არის მომავალში მოსახდენ ფაქტზე დამოკიდებული და განხორციელებადია ჩვეულების საკმარისობის პირობებში და კომპანიის თუ ყველა ჩართული მხარის დეფოლტის, გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების დროს.

#### **მოთხოვნები**

მოთხოვნები განეკუთვნება ფინანსური აქტივების კატეგორიას, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მსგავსი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება, როგორც რეალურ ღირებულებას დამატებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი

ოპერაციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, სესხები და მოთხოვნები იზომება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით.

სესხების და მოთხოვნების კატეგორია მოიცავს შემდეგ ფინანსური აქტივების ჯგუფებს: სხვა მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 6.

### **ფული და ფულის ეკვივალენტები**

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და საბანკო ნაშთებს მიმდინარე ანგარიშებზე, სამი ან ნაკლებთვიანი დაფარვის ვადით.

### **(ii) არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება**

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას სესხებსა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში. მსგავსი ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ტრანზაქციული დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, აღნიშნული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავენ სესხებს, როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 11 და სხვა ვალდებულებები.

### **(ზ) საწესდებო კაპიტალი**

საწარმოს საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია საწარმოს წესდებით. ცვლილებები საწარმოს საწესდებო კაპიტალში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და ა.შ ცვლილებების ჩათვლით) შესაძლებელია მოხდეს მხოლოდ საწარმოს მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე

### **(თ) გაუფასურება**

#### **(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები**

ფინანსური აქტივი, რომელიც არ აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით, მათ შორის კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები, ფასდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის იმის განსაზღვრად, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად ითვლება, თუ ობიექტური მტკიცებულება მიუთითებს, რომ აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ მოხდა ისეთი მოვლენები, რამაც უარყოფითი გავლენა იქონია აქტივიდან მისაღებ იმ შეფასებულ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელთა საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესაძლო ობიექტური მტკიცებულებებია:

- მოვალის მხრიდან ვადაგადაცილება ან საერთოდ უარის თქმა ვალის დაფარვაზე;
- კომპანიის მხრიდან ვადადამდგარი მოთხოვნების რესტრუქტურისაცია ისეთი პირობებით, რომლებიც სხვა შემთხვევაში კომპანიის მიერ არ იქნება განსაზღვრული;
- დებიტორის ან ფასიანი ქაღალდების გამომშვების გაკოტრების საფრთხის არსებობა;
- კომპანიაში შემავალი მსესხებლების გადახდის მაჩვენებელში უარყოფითი ცვლილებები;
- გადაუხდელობასთან დაკავშირებული ეკონომიკური პირობები;
- ფასიანი ქაღალდისთვის აქტიური ბაზრის გაქრობა; ან
- დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ მოსალოდნელია ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება.

#### **ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები**

კომპანია სესხების და მოთხოვნების გაუფასურების მტკიცებულებას განიხილავს, როგორც ცალკეულ, ასევე ჯგუფურ დონეზე. ყველა ინდივიდუალური მნიშვნელობის მქონე სესხი და მოთხოვნა მოწმდება

სპეციფიკური გაუფასურების დადგენის კუთხით. ინდივიდუალური მნიშვნელობის მქონე ყველა სესხზე და მოთხოვნაზე, რომელზედაც კონკრეტული გაუფასურება ჯერ არ არის დადგენილი, ხორციელდება გაუფასურების ჯგუფური შეფასება იმ ნებისმიერი სახის ზარალის დასადგენად, რომელიც მოხდა, მაგრამ ჯერ არ არის გამოვლენილი. ის სესხები და მოთხოვნები, რომლებიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი არ არის, ფასდება ჯგუფურად გაუფასურებაზე რისკის საერთო მახასიათებლების მიხედვით.

გაუფასურების ჯგუფური შეფასების დროს, კომპანია იყენებს საექვო ვალებთან დაკავშირებით წინა წლებში დაგროვილ გამოცდილებას, მათი ამოღების დროსა და დანაკარგებთან დაკავშირებულ ალბათობებს. ეს ალბათობები კორექტირდება ხელმძღვანელობის მოსაზრების მიხედვით, კერძოდ, არის თუ არა მიმდინარე ეკონომიკური და საკრედიტო მდგომარეობა ისეთი, რომ რეალური წაგება შესაძლოა მეტი ან ნაკლები იყოს ისტორიული მონაცემების მიხედვით შეფასებულ რაოდენობაზე.

გაუფასურების ზარალი გაანგარიშდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში და აისახება მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. როდესაც კომპანია მიიჩნევს, რომ არ არსებობს აქტივის ამოღების რეალური პერსპექტივები, ჩამოიწერება შესაბამისი თანხები. გაუფასურების აქტივის პროცენტის აღიარება გრძელდება განმუხტვის ფასდაკლების გზით. როდესაც შემდგომი მოვლენები იწვევს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის შემცირებას და ეს მოვლენა ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ წარმოშობილ მოვლენას, გაუფასურების ზარალის კლება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაზე აისახება შებრუნებული სახით.

### **(ii) არაფინანსური აქტივები**

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება (მარაგებისა და გადავადებული საგადასახადო აქტივების გარდა) გადაიხედება ანგარიშგების წარდგენის ყოველი თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების ტესტის მიზნით, აქტივები რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების შემოღინების წარმოქმნას განგრძობითი სარგებლობისთვის, რომლებიც დამოუკიდებელნი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოღინებისგან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულებისგან (CGU).

კომპანიის კორპორაციული აქტივები არ ახდენენ ცალკე ფულადი ნაკადების გენერირებას და ისინი გამოიყენება ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთზე მეტი ერთეულის მიერ. კორპორაციული აქტივები მიეკუთვნება ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულს გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე, იმ ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების შეფასების ფარგლებში, რომელსაც კორპორაციული აქტივი მიეკუთვნება.

აქტივის ან ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულება (გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით) ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის მოსალოდნელ ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება ან ზარალში. ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი დაერიცხება აქტივის ერთეულს პროპორციული გადანაწილების საფუძველზე და შეამცირებს ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულში შემავალი აქტივების საბალანსო ღირებულებას.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის იმის თაობაზე, შემცირდა თუ არა ზარალი ან კვლავაც არსებობს თუ არა ზარალი. გაუფასურების ზარალი უკუგატარებას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას (გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით), რაც იქნებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

### **(ი) იჯარა**

იჯარები საოპერაცია და იჯარით აღებული აქტივები არ არის აღიარებული კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საოპერაციო იჯარის გადასახდელები აღიარებულია მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდის საფუძველზე იჯარის პირობების შესაბამისად.

### **(კ) შემოსავლები**

შემოსავალი აღიარდება, თუ სავარაუდოა, რომ კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შემოსავლის შეფასება სარწმუნოაა შესაძლებელი, იმის მიუხედავად, თუ როდის ხდება გადახდა. შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის კონტრაქტით გათვალისწინებული პირობების მიხედვით და გადასახადების გარეშე. იმის დასადგენად, კომპანია ძირითადი მევალეა თუ აგენტი, კომპანია შემოსავლის მიღების სქემას აფასებს კონკრეტული კრიტერიუმებით. კომპანიამ დაადგინა, რომ შემოსავლის მიღების ყველა სქემაში, ის გამოდის როგორც ძირითადი მევალე.

შემოსავლის აღიარებამდე უნდა მოხდეს ქვემოთ ჩამოთვლილი აღიარების კონკრეტული კრიტერიუმების დაკმაყოფილება. შემოსავალი ნომრებიდან აღიარდება, ნომრის დაკავების შემთხვევაში, სტუმრის მიერ აღებული ღამეების რაოდენობის მიხედვით. საკვებისა და სასმელის გაყიდვით მიღებული შემოსავალი აღიარდება კლიენტის მიერ პროდუქტის მიღებისას. შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება მომსახურებების გაწევის საანგარიშგებო პერიოდში.