

**შპს KPMG Georgia**

ანგარიში და ფინანსური ანგარიშგება  
(არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე)

2019 წლის 30 სექტემბრით დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

გვერდი

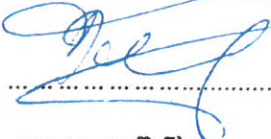
|                                                         |       |
|---------------------------------------------------------|-------|
| მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება | 1     |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                      | 2     |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება                            | 3     |
| კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება                       | 4     |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები          | 5– 23 |

შპს KPMG Georgia  
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2019 წლის 30 სექტემბრით დასრულებული წლისთვის  
(ყველა ოდენობა წარმოდგენილია ლარში)

|                                                     |   | არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე |                  |
|-----------------------------------------------------|---|------------------------------------|------------------|
|                                                     |   | 2019                               | 2018             |
| შემოსავალი                                          | 4 | 12,071,320                         | 9,434,122        |
| გაყიდვების თვითღირებულება                           | 5 | (6,939,692)                        | (6,905,377)      |
| <b>მთლიანი მოგება</b>                               |   | <b>5,131,628</b>                   | <b>2,528,745</b> |
| სხვა შემოსავალი                                     | 6 | 211,497                            | -                |
| ადმინისტრაციული ხარჯები                             | 7 | (2,527,289)                        | (2,209,627)      |
| <b>მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან</b>              |   | <b>2,815,836</b>                   | <b>319,118</b>   |
| ფინანსური შემოსავალი                                | 8 | 397,604                            | 75,695           |
| ფინანსური ხარჯები                                   | 8 | (37,291)                           | (11,850)         |
| <b>წმინდა ფინანსური ხარჯები</b>                     |   | <b>360,313</b>                     | <b>63,845</b>    |
| <b>მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე</b>        |   | <b>3,176,149</b>                   | <b>382,963</b>   |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                           |   | -                                  | -                |
| <b>მოგება და სულ სრული მოგება წლის განმავლობაში</b> |   | <b>3,176,149</b>                   | <b>382,963</b>   |

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია საერთო კრების მიერ 2020 წლის 26 ივნისს:

გენერალური დირექტორი



ოლეგ გომანსკი

აღმასრულებელი დირექტორი



კაბა რუხაძე

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების ნაწილია და განთავსებულია 5 -23 გვერდებზე.

შპს KPMG Georgia  
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
 2019 წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით  
 (ყველა ოდენობა წარმოდგენილია ლარში)

| არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარე                             |                    |                    |                  |                  |
|--------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|------------------|
| შენიშვნები                                                   | 30 სექტემბერი 2019 | 30 სექტემბერი 2018 | 1 ოქტომბერი 2017 |                  |
| <b>აქტივები</b>                                              |                    |                    |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                                 |                    |                    |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                                         | 9                  | 423,154            | 516,557          | 372,645          |
| არამატერიალური აქტივები                                      | 10                 | 14,093             | 30,935           | 40,779           |
| გრძელვადიანი მოთხოვნა, იჯარის წინასწარ გადახდა               |                    | 144,279            | 144,279          | -                |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                             |                    | <b>581,526</b>     | <b>691,771</b>   | <b>413,424</b>   |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                                    |                    |                    |                  |                  |
| სახელშეკრულებო აქტივი - დაუმთავრებელი სამუშაო                | 4                  | 1,370,541          | 1,072,114        | 724,563          |
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანება                               | 13                 | 1,767,954          | 1,688,210        | 468,277          |
| ავანსები და სხვა მოთხოვნები                                  | 12                 | 99,264             | 68,712           | 30,806           |
| საგადასახადო მოთხოვნები                                      |                    | 202,113            | -                | 9,936            |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                        | 11                 | 2,248,624          | 1,635,596        | 2,777,874        |
| მოთხოვნა წვერი ფირმების მიმართ                               | 21ბ                | 4,406              | 7,845            | 44,700           |
| სასესხო მოთხოვნები წვერი ფირმების მიმართ                     | 21გ                | 1,827,833          | -                | -                |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                                |                    | <b>7,520,735</b>   | <b>4,472,477</b> | <b>4,056,156</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                                          |                    | <b>8,102,261</b>   | <b>5,164,248</b> | <b>4,469,580</b> |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                             |                    |                    |                  |                  |
| <b>კაპიტალი</b>                                              |                    |                    |                  |                  |
| სააქციო კაპიტალი                                             |                    | 10,000             | 10,000           | 10,000           |
| გაუნაწილებელი მოგება                                         |                    | 5,468,003          | 2,291,854        | 1,908,892        |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                                          |                    | <b>5,478,003</b>   | <b>2,301,854</b> | <b>1,918,892</b> |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                               |                    |                    |                  |                  |
| ვალდებულებები წვერი ფირმების მიმართ                          | 21დ                | 5,360              | 375,316          | 283,619          |
| სახელშეკრულებო ვალდებულება - კლიენტებისგან მიღებული ავანსები | 4                  | 623,971            | 1,094,073        | 470,778          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                   |                    | -                  | 117,568          | -                |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                                | 14                 | 1,994,927          | 1,275,437        | 1,796,291        |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>                           |                    | <b>2,624,258</b>   | <b>2,862,394</b> | <b>2,550,688</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                     |                    | <b>2,624,258</b>   | <b>2,862,394</b> | <b>2,550,688</b> |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                         |                    | <b>8,102,261</b>   | <b>5,164,248</b> | <b>4,469,580</b> |

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების ნაწილია და განთავსებულია 5 -23 გვერდებზე.



შპს KPMG Georgia  
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება  
2019 წლის 30 სექტემბრით დასრულებული წლისთვის  
(ყველა ოდენობა წარმოდგენილია ლარში)

|                                                                                                                            | არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე |                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------|
|                                                                                                                            | 2019                               | 2018               |
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                                                            |                                    |                    |
| წლის მოგება                                                                                                                | 3,176,149                          | 382,963            |
| <i>კორექტირებები:</i>                                                                                                      |                                    |                    |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                                                       | 181,523                            | 200,908            |
| ცვლილება საექვო მოთხოვნების ანარიცხებში                                                                                    | 114,181                            | 13,750             |
| უცხოური გაცვლითი კურსიდან მიღებული წმინდა ამონაგები                                                                        | (262,342)                          | (31,338)           |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                                                                      | (135,262)                          | (44,357)           |
| ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან                                                                                     | -                                  | 11,807             |
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                                                            |                                    |                    |
| <b>საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე</b>                                                                                     | <b>3,074,249</b>                   | <b>533,733</b>     |
| ცვლილება გრძელვადიან მოთხოვნაში                                                                                            | -                                  | (144,279)          |
| ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში                                                                                   | (76,871)                           | (1,230,039)        |
| ცვლილება სახელშეკრულებო აქტივებში - დაუმთავრებელი სამუშაო და სახელშეკრულებო ვალდებულებებში, კლიენტებისგან მიღებულ ავანსები | (768,530)                          | 275,744            |
| ცვლილება ავანსებში და სხვა მოთხოვნებში                                                                                     | (30,552)                           | (37,906)           |
| ცვლილება წვერი ფირმების მიმართ მოთხოვნებში                                                                                 | 3,439                              | 36,854             |
| ცვლილება წვერი ფირმების მიმართ ვალდებულებებში                                                                              | (369,956)                          | 91,696             |
| ცვლილება არაპირდაპირ გადასახადებში                                                                                         | (319,681)                          | 127,503            |
| ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში                                                                                    | 693,568                            | (525,169)          |
| <b>საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები პროცენტის და გადასახადის გადახდამდე</b>                            | <b>(868,583)</b>                   | <b>(1,405,595)</b> |
| მიღებული პროცენტი                                                                                                          | 81,824                             | 43,547             |
| <b>საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>                                                         | <b>(786,759)</b>                   | <b>(1,362,048)</b> |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადების გადინებები ფინანსური საქმიანობიდან</b>                                                          | <b>-</b>                           | <b>-</b>           |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                                                          |                                    |                    |
| წვერ ფირმებზე გაცემული სესხები                                                                                             | (1,676,642)                        | -                  |
| ძირითადი საშუალებების შესყიდვა                                                                                             | (72,376)                           | (356,570)          |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა                                                                       | 1,098                              | 9,787              |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადების გადინებები</b>                                          | <b>(1,747,920)</b>                 | <b>(346,783)</b>   |
| <b>ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)</b>                                                        | <b>539,570</b>                     | <b>(1,175,099)</b> |
| გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                                    | 73,458                             | 32,821             |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 ოქტომბერს (შენიშვნა 11)</b>                                                     | <b>1,635,596</b>                   | <b>2,777,874</b>   |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 30 სექტემბერს (შენიშვნა 11)</b>                                                   | <b>2,248,624</b>                   | <b>1,635,596</b>   |

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების ნაწილია და განთავსებულია 5 -23 გვერდებზე.

შპს KPMG Georgia  
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება  
 2019 წლის 30 სექტემბრით დასრულებული წლისთვის  
 (ყველა ოდენობა წარმოდგენილია ლარში)

|                                           | არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე |                         |                  |
|-------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|------------------|
|                                           | სააქციო<br>კაპიტალი                | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ<br>კაპიტალი  |
| ნაშთი 2017 წლის 1 ოქტომბერს               | 10,000                             | 1,908,892               | 1,918,892        |
| სულ სრული შემოსავალი წლის<br>განმავლობაში |                                    |                         |                  |
| წლის მოგება                               | -                                  | 382,963                 | 382,963          |
| ნაშთი 2018 წლის 30 სექტემბერს             | <u>10,000</u>                      | <u>2,291,855</u>        | <u>2,301,855</u> |
| ნაშთი 2018 წლის 1 ოქტომბერს               | 10,000                             | 2,291,855               | 2,301,855        |
| სულ სრული შემოსავალი წლის<br>განმავლობაში |                                    |                         |                  |
| წლის მოგება                               | -                                  | 3,176,149               | 3,176,149        |
| ნაშთი 2019 წლის 30 სექტემბერს             | <u>10,000</u>                      | <u>5,468,004</u>        | <u>5,478,004</u> |

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების ნაწილია და განთავსებულია 5 -23 გვერდებზე.

## 1. შესავალი

### ა) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს KPMG Georgia წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც, რეგისტრირებულია მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად. კომპანია დაარსდა 2013 წლის 19 თებერვალს. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 404437695.

კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს თავისუფლების მოედანზე, N4, ჯი-ემ-თი პლაზას მე-5-ე სართულზე, თბილისი 0105, საქართველო.

კომპანია ქართულ და მულტინაციონალურ კომპანიებს უწევს შემდეგი სახის მომსახურებებს:

- აუდიტორული მომსახურება;
- საკონსულტაციო მომსახურება;
- საგადასახადო და იურიდიული მომსახურება.

2019 წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით კომპანიას ფლობენ:

- „KPMG CIS HOLDINGS LIMITED“ (კვიპროსი) - 49%;
- 3 ფიზიკური პირი, თითოეული ფლობს 17%-ს - 51%.

2018 წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით კომპანიას ფლობდნენ:

- „KPMG CIS HOLDINGS LIMITED“ (კვიპროსი) - 49%;
- 3 ფიზიკური პირი, თითოეული ფლობს 17%-ს - 51%

2017 წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით კომპანიას ფლობდნენ:

- „KPMG CIS HOLDINGS LIMITED“ (კვიპროსი) - 100%;

ოპერაციები წევრ ფირმებთან დეტალურად აღწერილია 21-ე შენიშვნაში.

### ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

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



## 2. მომზადების საფუძველი

### ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს“-ები) სრულ შესაბამისობაში. ეს არის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პირველი სრული ნაკრები, რომელიც მომზადებულია ფასს -თან შესაბამისობაში და სადაც გამოყენებულია ფასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“.

კომპანიას ადრე არ მოუზადებია ფინანსური ანგარიშგება სხვა საზოგადოდ მიღებული საბუღალტრო სტანდარტების შესაბამისად. შესაბამისად, კომპანიას არ აქვს წარმოდგენილი ფასს 1 -ის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველადი გამოყენების“ მიხედვით მოთხოვნილი შეჯერებები. კომპანიამ პირველად გამოიყენა ფასს სტანდარტები, ფასს-ზე გადასვლის თარიღით 2017 წლის 1 ოქტომბერი.

### ბ) შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

### გ) სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“, „GEL“), რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში. ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში, გარდა სხვაგვარად მითითებულისა.

### დ) შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-თან შესაბამისობაში, რაც ხელმძღვანელობისაგან მოითხოვს ისეთი მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

შეფასებებისა და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზეც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომელიც გამოიყენება სააღრიცხვო პოლიტიკის შემუშავებისას და რომელთაც აქვთ ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, განსაზღვრულია შემდეგ შენიშვნებში:

- შენიშვნა 3 (ზ) – სახელშეკრულებო ნაშთები;
- შენიშვნა 3 (თ) – „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“.

### სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისას, კომპანია შეძლებისდაგვარად იყენებს ბაზრის დაკვირვებად მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულება, შეფასების ტექნიკაში გამოყენებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის შემდეგ დონეებად:

- დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) აქტიურ ბაზარზე ანალოგიური აქტივებისა და ვალდებულებებისათვის.
- დონე 2: მონაცემები გარდა პირველ დონეში შემავალი მონაცემებისა, რომლებიც თვალსაჩინოა, როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისაგან წარმოებული).
- დონე 3: მონაცემები აქტივის ან ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეყრდნობა დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

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

დამატებითი ინფორმაცია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ მოცემულია შენიშვნაში 3 (ბ) - ფინანსური ინსტრუმენტები.



### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები აღწერილია შენიშვნებში 3(ა) - 3(ლ). აღნიშნული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული.

#### ა) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია ლარში, კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, ოპერაციების განხორციელების თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში ხდება ანგარიშგების თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტით მიღებული შემოსულობა ან ზარალი ფულად მუხლებზე, წარმოადგენს პერიოდის დასაწყისში არსებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებული ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებულ, უცხოურ ვალუტაში ასახულ ამორტიზირებული ღირებულების სხვაობას.

არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები რომლებიც უცხოურ ვალუტაშია დენომინირებული და რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება, გადაყვანილია კომპანიის სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი ერთეულები, რომლის ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია შეფასებული, გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების თარიღისათვის არსებული შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

#### ბ) ფინანსური ინსტრუმენტები

##### *არაწარმოებული ფინანსური აქტივები*

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებსა და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს.

„კომპანია“ თავდაპირველად ახდენს სესხებისა და მოთხოვნების და დეპოზიტების აღიარებას მათი წარმოშობის თარიღისთვის. ყველა სხვა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების აღიარება (სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული აქტივების ჩათვლით) თავდაპირველად ხდება ვაჭრობის თარიღისთვის, როდესაც „კომპანია“ ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე.

„კომპანია“ წყვეტს მისი ფინანსური აქტივის აღიარებას, როცა ვადა გასდის სახელშეკრულებო უფლებებს აქტივიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე, ან თუ ის განახორციელებს ოპერაციას, სადაც გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს, რომლითაც, არსებითად ყველა რისკისა და ფინანსური აქტივის ფლობის ანაზღაურების გადაცემა ხდება. ნებისმიერი პროცენტი გადაცემულ ფინანსურ აქტივზე, რომელსაც ქმნის ან ინარჩუნებს „კომპანია“, აღიარდება ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითულია და წმინდა ოდენობა წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება ურთიერთგაქვითოს ეს ოდენობები და მას აქვს განზრახვა მოახდინოს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე ან მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ამავდროულად დააკმაყოფილოს ვალდებულება.

##### *სესხები და მოთხოვნები*

სესხები და მოთხოვნები ფინანსური აქტივების კატეგორიას განეკუთვნებიან, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომელთა კოტირება აქტიურ ბაზარზე არ ხდება. მსგავსი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება, როგორც სამართლიანი ღირებულებას დამატებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ტრანზაქციის ხარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ სესხები და მოთხოვნები ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულად ნაშთებს, ვადიან ანაზღაურებს და მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს დაფარვის ვადით 3 თვე ან ნაკლები შემენის თარიღიდან, რომელთა სამართლიანი ღირებულებაში ცვლილებების რისკი მიჩნეულია არაარსებითად.

#### გ) სააქციო კაპიტალი ჩვეულებრივი აქციები

ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით.



### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

#### დ) ძირითადი საშუალებები

##### **აღიარება და შეფასება**

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ფასდება, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზდება ძირითადი საშუალებების ღირებულების ნაწილის სახით.

როდესაც ძირითადი საშუალების ნაწილებს განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე (ძირითადი კომპონენტები), როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული ერთეულების ძირითადი კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული ნებისმიერი ამონაგები ან ზარალი აღიარდება წმინდა ოდენობით, შემოსავლის ანგარიშგებაში სხვა შემოსავლის სახით.

##### **შემდგომი დანახარჯები**

ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლების ხარჯი აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპონენტში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი „კომპანიაში“ შემოედინება, და მისი ღირებულების სანდოდ შეფასება შესაძლებელია. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მომსახურების დანახარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, მათი გაწევისთანავე.

##### **ცვეთა**

ძირითადი საშუალებები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ან „კომპანიაში“ შიდა ძალებით დამზადებულ აქტივთან მიმართებაში, მათი დასრულების და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის თარიღიდან. ცვეთა ეფუძნება აქტივის ღირებულებას, მისი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. იჯარით აღებული აქტივების ცვეთა ხდება იჯარის ვადასა და მათი სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესის განმავლობაში, თუ გონივრულ ფარგლებში აშკარა იქნება, რომ „კომპანია“ მიიღებს საკუთრების უფლებას იჯარის ვადის ბოლოსთვის.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების ერთეულების მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადები, მიმდინარე და შესადარის პერიოდში, შემდეგია:

|                              |                       |
|------------------------------|-----------------------|
| საიჯარო გაუმჯობესებები       | იჯარის ვადის მანძილზე |
| საოფისე აღჭურვილობა და ავეჯი | 5 წელი                |
| კომპიუტერული ტექნიკა         | 3 წელი                |
| სატრანსპორტო საშუალებები     | 7 წელი                |

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაიხედება თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის და საჭიროებისამებრ კორექტირდება.

#### ე) არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებიც შეძენილია კომპანიის მიერ და რომელთაც აქვთ სასრული მომსახურების ვადები, ფასდება თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და ნებისმიერი აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი.

შემდგომი დანახარჯი აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ ის ზრდის კონკრეტულ აქტივში (რომელსაც ის უკავშირდება) განივთებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. ყველა სხვა დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე. ამორტიზაცია აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადების მანძილზე (საშუალოდ 5 წელიწადი).



### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

#### ვ) ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება იმ შემთხვევაში თუ, წარსული მოვლენების შედეგად, კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომლის საიმედოდ შეფასება არის შესაძლებელი და სავარაუდოა, რომ ამ ვალდებულების დასაკმაყოფილებლად აუცილებელი იქნება კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებელის გადინება. ანარიცხები გამოითვლება მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების გადასახადების გადახდამდე არსებული განაკვეთით დისკონტირებით, რაც ასახავს ფულის ღირებულების დროში მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების განაწილება აღიარდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

#### ზ) სახელშეკრულებო ნაშთები

სახელშეკრულებო აქტივი-დაუმთავრებელი სამუშაო, უკავშირდება საანგარიშგებო თარიღისთვის, კომპანიის მხრიდან კლიენტისთვის გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ მოპოვებულ უფლებას ანაზღაურების მოთხოვნაზე. სახელშეკრულებო აქტივი - დაუმთავრებელი სამუშაო, აღიარდება მოთხოვნად, როდესაც ანაზღაურების მიღების უფლება ხდება უპირობო. აღნიშნული, როგორც წესი, ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია წარუდგენს კლიენტს ინვოისს.

სახელშეკრულებო ვალდებულება - კლიენტებისგან მიღებული ავანსები, ძირითადად უკავშირდება კლიენტებისგან მიღებულ წინასწარ ანაზღაურებას, რომელიც აღიარდება შემოსავლად გარკვეული დროის მანძილზე, როდესაც მომსახურება იქნება გაწეული კლიენტებისთვის.

#### თ) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი წარმოადგენს წლის განმავლობაში გაწეული მომსახურების ღირებულებას. კომპანია გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, გადასცემს კლიენტს მომსახურებაზე კონტროლს და ასრულებს კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების ფარგლებში ნაკისრ ვალდებულებებს. კლიენტებისთვის გაწეული მომსახურება კომპანიისთვის არ ქმნის ალტერნატიული მოხმარების მქონე აქტივს და ზოგადად, კომპანიას აქვს უფლება მოითხოვოს ნებისმიერ კონკრეტულ თარიღამდე გაწეული მომსახურების ღირებულების ანაზღაურება.

შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ანგარიშგების თარიღისთვის პროექტის დასრულების ეტაპის პროპორციულად, სახელშეკრულებო ნაშთების ღირებულებაში წმინდა ცვლილებების გათვალისწინებით. დასრულების ეტაპი ფასდება შესასრულებელი სამუშაოს შეფასებების საფუძველზე.

#### ი) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს შემდეგს:

- საპროცენტო შემოსავალი გაცემულ სესხებზე, საბანკო დეპოზიტებზე;
- საპროცენტო ხარჯი ოვერდრაფტზე;
- ფინანსური აქტივებიდან და ვალდებულებებიდან გამოწვეული უცხოური ვალუტის საკურსო სხვაობა;
- უცხოური ვალუტის საკურსო სხვაობის კორექტირება ვალუტაში დენომინირებულ გაყიდვებზე, ხელშეკრულებასა და ინვოისის გამოწერის თარიღებს შორის.

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

*„ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი“ არის განაკვეთი რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს სავარაუდო სამომავლო ფულად გადახდებს ან შემოსულობებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის მიხედვით:*

- ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე; ან
- ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებულ ღირებულებაზე;

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის გამოთვლისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოიყენება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე (როდესაც აქტივს არ განუცდია საკრედიტო გაუფასურება) ან ვალდებულების ამორტიზირებულ ღირებულებაზე. თუმცა, ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებმაც თავდაპირველი აღიარების შემდგომ განიცადეს საკრედიტო გაუფასურება, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ აქტივი აღარ განიცდის საკრედიტო გაუფასურებას, მაშინ საპროცენტო შემოსავლის გამოთვლა უზრუნველბა მთლიანი საბალანსო ღირებულებაზე დათვლის მეთოდს.

ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებით გამოწვეული მოგება ან/და ზარალი აღირიცხება წმინდა საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იმის გათვალისწინებით თუ სად აქვს ადგილი უცხოური ვალუტის მოძრაობას - წმინდა ამონაგების თუ წმინდა ზარალის პოზიციაში.



### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

#### კ) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადს. ის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა შემთხვევებისა, როდესაც ის უკავშირდება ბიზნეს შერწყმას, ან პირდაპირ კაპიტალში, ან სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ ერთეულებს.

მიმდინარე გადასახადი მოიცავს მოსალოდნელ საგადასახადო ვალდებულებებს, ან მოთხოვნებს წლის დასაბეგრ შემოსავალზე, ან ზარალზე, ისეთი საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომელიც ძალაშია, ან არსებითად ამოქმედებულია ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის და წინა წლებთან მიმართებაში საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილების გამოყენებით. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ასევე მოიცავს დივიდენდებიდან წარმოშობილ ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას.

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 არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა მოგვიანებით.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადადის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა განაწილებულ მოგებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად, მოგების გადასახადის მიზნებისთვის.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგებიდან ამ პერიოდის შემდგომ პერიოდებში დივიდენდის განაწილებისას, შესაძლებელია ჩათვლილ იქნას ამ პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა რომლისთვისაც გადახდილ იქნა დივიდენდი.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით დაბეგვრის ობიექტი ასევე მოიცავს ხარჯებს ან სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება პირის ეკონომიკურ საქმიანობას, უსასყიდლო მიწოდება და ზენორმატიული წარმომადგენლობითი ხარჯები. კომპანია მსგავსი ტიპის ტრანზაქციების დაბეგვრას მიიჩნევს ბასს 12-ის (მოგებიდან გადასახადები) ფარგლებს გარეთ და ასეთი ერთეულები აღირიცხება სხვა გადასახადებში.

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

#### ლ) ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები, კორექტირებები სტანდარტებში და ინტერპრეტაციები, რომლებიც არ შესულა ძალაში 2019 წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით და არ იქნა გამოყენებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. აღნიშნულიდან, პოტენციურად შემდეგს ექნება გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე. კომპანია გეგმავს აღნიშნული დებულებების მიღებას მათი ამოქმედებისთანავე.

| ახალი ან<br>კორექტირებული<br>სტანდარტი | მოთხოვნების<br>შეჯამება                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | შესაძლო გავლენა ფინანსურ<br>ანგარიშგებაზე                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ფასს 16 იჯარები                        | <p>ფასს 16 ანაცვლებს ბასს 17 იჯარები, ფასიკ 4 როგორ განესაზღვროთ შეიცავს თუ არა გარიგება იჯარას, იმკ 15 საოპერაციო იჯარები - სტიმულირება და იმკ-27 - გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას - იჯარის აღრიცხვის არსებულ სახელმძღვანელოს. ის აუქმებს არსებულ, ორმაგი აღრიცხვის მოდელს მოიჯარეებისთვის, რომელიც ანსხვავებს საბალანსო ფინანსურ იჯარებსა და არასაბალანსო საოპერაციო იჯარებს შორის. ნაცვლად ამისა, შემოაქვს ერთიანი, საბალანსო სააღრიცხვო მოდელი, რომელიც მსგავსია მიდმინარე ფინანსური იჯარის აღრიცხვისა.</p> <p>მეიჯარეს აღრიცხვა რჩება მსგავსი მიმდინარე პრაქტიკისა - ანუ მეიჯარეები განაგრძობენ იჯარების ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად კლასიფიკაციას.</p> <p>ფასს 16 ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, ადრეული გამოყენება ნებადართულია თუ გამოიყენება ასევე ფასს 15 „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული. ხელშეკრულებებიდან“.</p> | <p>კომპანია აფასებს ფასს 16-ის გამოყენების პოტენციურ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. პირველი გამოყენება 2019 წლის 1 ოქტომბრიდან იგეგმება, მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის და პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენებით. ინფორმაცია კომპანიის ყველა საიჯარო ხელშეკრულებასთან დაკავშირებით რეგულარულად არის განახლებული. აღნიშნული წარმოადგენს „აქტივები გამოყენების უფლებით“ აღიარების საფუძველს.</p> <p>ხელმძღვანელობის შეფასებით, ფასს 16-ის გამოყენების გავლენა 1.10.2019-სთვის არის შემდეგი: აღიარებულ იქნას 2,241,834 ლარის ოდენობით აქტივი გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულება.</p> |

მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ ჩამოთვლილი კორექტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- კორექტირებები ფასს სტანდარტების კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებებში.
- ბიზნესის განმარტება (ფასს 3-ის კორექტირებები).
- არსებითობის განმარტება (ბასს 1-ისა და ბასს 8-ის კორექტირებები).
- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები.



#### 4. შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი ფორმირდება აუდიტორული, საგადასახადო, იურიდიული და საკონსულტაციო მომსახურების გაწევის შედეგად.

შემოსავლის შეფასება ხდება კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებების საფუძველზე. კომპანია შემოსავალს აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლის გადაცემა კლიენტისთვის.

შემოსავალი წარმოადგენს წლის განმავლობაში გაწეული მომსახურების ღირებულებას. კომპანია გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, გადასცემს კლიენტს მომსახურებაზე კონტროლს და ასრულებს კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების ფარგლებში ნაკისრ ვალდებულებებს. კლიენტებისთვის გაწეული მომსახურება კომპანიისთვის არ ქმნის ალტერნატიული მოხმარების მქონე აქტივს და ზოგადად, კომპანიას აქვს უფლება მოითხოვოს ნებისმიერ კონკრეტულ თარიღამდე გაწეული მომსახურების ღირებულების ანაზღაურება.

| ლარი                                                    | არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე |                  |
|---------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|
|                                                         | 2019                               | 2018             |
| ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან | 12,071,320                         | 9,434,122        |
|                                                         | <b>12,071,320</b>                  | <b>9,434,122</b> |

#### სახელშეკრულებო ნაშთები

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ინფორმაცია კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოშობილ მოთხოვნებზე, სახელშეკრულებო აქტივებზე - დაუმთავრებელი სამუშაო და სახელშეკრულებო ვალდებულებებზე - კლიენტებისგან მიღებული ავანსები.

|                                                              | არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე |                    |                   |
|--------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------|-------------------|
|                                                              | 30 სექტემბერი 2019                 | 30 სექტემბერი 2018 | 01 ოქტომბერი 2017 |
| სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში შემავალი მოთხოვნები          | 1,767,954                          | 1,688,210          | 468,277           |
| სახელშეკრულებო აქტივი - დაუმთავრებელი სამუშაო                | 1,370,541                          | 1,072,114          | 724,563           |
| სახელშეკრულებო ვალდებულებები კლიენტებისგან მიღებული ავანსები | (623,971)                          | (1,094,073)        | (470,778)         |

#### 5. გაყიდვების თვითღირებულება

|                                              | არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე |                  |
|----------------------------------------------|------------------------------------|------------------|
|                                              | 2019                               | 2018             |
| პერსონალის ხარჯები                           | 5,917,341                          | 6,466,653        |
| ქვეკონტრაქტორები                             | 901,943                            | 319,157          |
| მივლინების ხარჯები, მოგზაურობა და განთავსება | 120,408                            | 119,567          |
|                                              | <b>6,939,692</b>                   | <b>6,905,377</b> |

#### 6. სხვა შემოსავალი

|                       | არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე |          |
|-----------------------|------------------------------------|----------|
|                       | 2019                               | 2018     |
| ვალდებულების ჩამოწერა | 211,497                            | -        |
|                       | <b>211,497</b>                     | <b>-</b> |

**7. ადმინისტრაციული ხარჯები**

|                                                  | <i>არა აუდიტირებული/ მიმოხილვის გარეშე</i> |                  |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------|
|                                                  | <b>2019</b>                                | <b>2018</b>      |
| ოფისის იჯარა და ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები | 681,802                                    | 495,183          |
| პერსონალის ხარჯები                               | 404,489                                    | 371,149          |
| KPMG -ის ხარჯები                                 | 349,449                                    | 306,858          |
| ტრენინგები                                       | 213,823                                    | 155,556          |
| ცვთა და ამორტიზაცია                              | 181,523                                    | 200,908          |
| კორპორატიული ღონისძიებები                        | 152,553                                    | 128,206          |
| მოთხოვნების და უიმედო ვალების რეზერვების ხარჯი   | 114,181                                    | 13,750           |
| იურიდიული, პერსონალის დაქირავების და სხვა        |                                            |                  |
| პროფესიული ხარჯები                               | 110,907                                    | 39,414           |
| სხვა                                             | 92,564                                     | 74,718           |
| მარკეტინგი და რეკლამა                            | 88,057                                     | 145,272          |
| დაზღვევა                                         | 47,783                                     | 56,751           |
| ტელეფონი და ფაქსი                                | 26,562                                     | 27,430           |
| კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა             | 21,040                                     | 19,764           |
| ავტომობილების ხარჯები                            | 16,207                                     | 28,358           |
| კონფერენციები და სემინარები                      | 15,781                                     | 28,537           |
| რემონტი და ტექნიკური მომსახურება                 | 10,568                                     | 14,527           |
| რელოკაციის ხარჯები                               | -                                          | 33,399           |
| სხვა მოთხოვნების ჩამოწერა                        | -                                          | 58,040           |
| ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა                   | -                                          | 11,807           |
|                                                  | <b>2,527,289</b>                           | <b>2,209,627</b> |

**8. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი**

|                                           | <i>არა აუდიტირებული/ მიმოხილვის გარეშე</i> |               |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------|
|                                           | <b>2019</b>                                | <b>2018</b>   |
| <b>ფინანსური შემოსავალი</b>               |                                            |               |
| საპროცენტო შემოსავალი ეფექტური პროცენტის  |                                            |               |
| მეთოდის გამოყენებით, შემდეგ ერთეულებზე:   |                                            |               |
| - საბანკო ნაშთები                         | 81,825                                     | 43,547        |
| - წევრი ფირმებისგან მისაღები თანხები      | 53,437                                     | 810           |
| უცხოური გაცვლითი კურსიდან მიღებული წმინდა |                                            |               |
| მოგება                                    | 262,342                                    | 31,338        |
|                                           | <b>397,604</b>                             | <b>75,695</b> |
| <b>ფინანსური ხარჯი</b>                    |                                            |               |
| საბანკო მომსახურების საფასური             | (37,291)                                   | (11,850)      |
| <b>წმინდა ფინანსური შემოსავალი</b>        | <b>360,313</b>                             | <b>63,845</b> |



## 9. ძირითადი საშუალებები

|                               | აღჭურვილობა | ავეჯი და სხვა<br>მატერიალური<br>ქონება | არა აუდიტირებული/<br>მიმოხილვის გარეშე |           |
|-------------------------------|-------------|----------------------------------------|----------------------------------------|-----------|
|                               |             |                                        | სატრანსპორტო<br>საშუალებები            | სულ       |
| <b>თვითღირებულება</b>         |             |                                        |                                        |           |
| ნაშთი 2017 წლის 1 ოქტომბერს   | 576,411     | 97,601                                 | 33,000                                 | 707,012   |
| შესყიდვები                    | 101,022     | 244,448                                | -                                      | 345,470   |
| გასვლა                        | (143,205)   | (41,619)                               | -                                      | (184,824) |
| ნაშთი 2018 წლის 30 სექტემბერს | 534,228     | 300,430                                | 33,000                                 | 867,658   |
| ნაშთი 2018 წლის 1 ოქტომბერს   | 534,228     | 300,430                                | 33,000                                 | 867,658   |
| შესყიდვები                    | 59,032      | 13,344                                 | -                                      | 72,376    |
| გასვლა                        | (189,330)   | (1,330)                                | -                                      | (190,660) |
| ნაშთი 2019 წლის 30 სექტემბერს | 403,930     | 312,444                                | 33,000                                 | 749,374   |
| <b>ცვეთა</b>                  |             |                                        |                                        |           |
| ნაშთი 2017 წლის 1 ოქტომბერს   | 288,111     | 27,399                                 | 18,857                                 | 334,367   |
| წლის დარიცხვა                 | 149,187     | 31,407                                 | 4,714                                  | 185,308   |
| გასვლა                        | (140,112)   | (28,462)                               | -                                      | (168,574) |
| ნაშთი 2018 წლის 30 სექტემბერს | 297,186     | 30,343                                 | 23,572                                 | 351,101   |
| ნაშთი 2018 წლის 1 ოქტომბერს   | 297,186     | 30,343                                 | 23,572                                 | 351,101   |
| წლის დარიცხვა                 | 97,473      | 62,494                                 | 4,714                                  | 164,681   |
| გასვლა                        | (188,232)   | (1,330)                                | -                                      | (189,562) |
| ნაშთი 2019 წლის 30 სექტემბერს | 206,427     | 91,507                                 | 28,286                                 | 326,220   |
| <b>საბალანსო ღირებულებები</b> |             |                                        |                                        |           |
| 2017 წლის 1 ოქტომბერს         | 288,300     | 70,202                                 | 14,143                                 | 372,645   |
| 2018 წლის 30 სექტემბერს       | 237,042     | 270,087                                | 9,428                                  | 516,557   |
| 2019 წლის 30 სექტემბერს       | 197,503     | 220,937                                | 4,714                                  | 423,154   |

## 10. არამატერიალური აქტივები

|                                 | არა აუდიტირებული/<br>მიმოხილვის გარეშე<br>პროგრამული<br>უზრუნველყოფა |
|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| <b>თვითღირებულება</b>           |                                                                      |
| ნაშთი 2017 წლის 1 ოქტომბერს     | 54,581                                                               |
| შესყიდვები                      | 11,101                                                               |
| გასვლა                          | (19,008)                                                             |
| ნაშთი 2018 წლის 30 სექტემბერს   | 46,674                                                               |
| <br>ნაშთი 2018 წლის 1 ოქტომბერს | 46,675                                                               |
| შესყიდვები                      | -                                                                    |
| გასვლა                          | (7,128)                                                              |
| ნაშთი 2019 წლის 30 სექტემბერს   | 39,547                                                               |
| <br><b>ამორტიზაცია</b>          |                                                                      |
| ნაშთი 2017 წლის 1 ოქტომბერს     | 13,802                                                               |
| ამორტიზაცია წლის განმავლობაში   | 15,600                                                               |
| გასვლა                          | (13,663)                                                             |
| ნაშთი 2018 წლის 30 სექტემბერს   | 15,739                                                               |
| <br>ნაშთი 2018 წლის 1 ოქტომბერს | 15,741                                                               |
| ამორტიზაცია წლის განმავლობაში   | 16,842                                                               |
| გასვლა                          | (7,129)                                                              |
| ნაშთი 2019 წლის 30 სექტემბერს   | 25,454                                                               |
| <b>საბალანსო ღირებულებები</b>   |                                                                      |
| 2017 წლის 1 ოქტომბერს           | 40,779                                                               |
| 2018 წლის 30 სექტემბერს         | 30,935                                                               |
| 2019 წლის 30 სექტემბერს         | 14,093                                                               |

## 11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

|                                                                                                                             | არა აუდიტირებული/ მიმოხილვის გარეშე |                                      |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|---------------------|
|                                                                                                                             | 30 სექტემბერი<br>2019               | 0 სექტემბერი 201<br>0 სექტემბერი 201 | 1 ოქტომბერი<br>2017 |
| <b>საბანკო ანგარიშები</b>                                                                                                   |                                     |                                      |                     |
| ლარში დენომინირებული                                                                                                        | 1,390,900                           | 614,293                              | 804,797             |
| აშშ დოლარში დენომინირებული                                                                                                  | 620,238                             | 842,437                              | 1,283,834           |
| ევროში დენომინირებული                                                                                                       | 78,563                              | 170,634                              | 688,600             |
| გირვანქა სტერლინგში დენომინირებული                                                                                          | 158,923                             | 8,232                                | 643                 |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური<br/>მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ფულადი ნაკადების<br/>ანგარიშგებაში</b> | <b>2,248,624</b>                    | <b>1,635,596</b>                     | <b>2,777,874</b>    |

კომპანიაზე საპროცენტო განაკვეთის რისკის გავლენა და ფინანსურ აქტივებზე და ვალდებულებებზე მგრძნობელობის ანალიზი წარმოდგენილია მე-17-ე შენიშვნაში.

## 12. ავანსები და სხვა მოთხოვნები

|                                  | არა აუდიტირებული/ მიმოხილვის გარეშე |                       |                     |
|----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|---------------------|
|                                  | 30 სექტემბერი<br>2019               | 30 სექტემბერი<br>2018 | 1 ოქტომბერი<br>2017 |
| მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები  | 61,276                              | 34,130                | 5,117               |
| თანამშრომლებზე გაცემული ავანსები | 30,353                              | 34,241                | 25,271              |
| სხვა                             | 7,635                               | 341                   | 418                 |
|                                  | <b>99,264</b>                       | <b>68,712</b>         | <b>30,806</b>       |

კომპანიაზე საკრედიტო და სავალუტო რისკების გავლენა წარმოდგენილია მე-17-ე შენიშვნაში.



### 13. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

|                    | არა აუდიტირებული/ მიმოხილვის გარეშე |                       |                     |
|--------------------|-------------------------------------|-----------------------|---------------------|
|                    | 30 სექტემბერი<br>2019               | 30 სექტემბერი<br>2018 | 1 ოქტომბერი<br>2017 |
| სავაჭრო მოთხოვნები | 1,767,954                           | 1,688,210             | 468,277             |
|                    | <u>1,767,954</u>                    | <u>1,688,210</u>      | <u>468,277</u>      |

2019 წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნები წარმოდგენილია 111,599 ლარის ოდენობით საექვო ვალების რეზერვის გამოკლებით (2018 წლის 30 სექტემბერი: 34,238 ლარი; 2017 წლის 1 ოქტომბერი: 12,990 ლარი).  
კომპანიაზე საკრედიტო და სავალუტო რისკების გავლენა წარმოდგენილია მე-17-ე შენიშვნაში.

### 14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                                                                                  | არა აუდიტირებული/ მიმოხილვის გარეშე |                       |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|---------------------|
|                                                                                                  | 30 სექტემბერი<br>2019               | 30 სექტემბერი<br>2018 | 1 ოქტომბერი<br>2017 |
| სავაჭრო ვალდებულებები და<br>ანარიცხები                                                           | 424,607                             | 85,516                | 147,553             |
| ვალდებულება<br>ქვეკონტრაქტორების მიმართ<br>ხელფასები და მასთან<br>დაკავშირებული<br>ვალდებულებები | 249,285                             | 45,000                | 122,284             |
|                                                                                                  | <u>1,321,035</u>                    | <u>1,144,921</u>      | <u>1,526,454</u>    |
|                                                                                                  | <u>1,994,927</u>                    | <u>1,275,437</u>      | <u>1,796,291</u>    |

კომპანიაზე სავალუტო და ლიკვიდობის რისკების გავლენა სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებასთან მიმართებაში წარმოდგენილია მე-17-ე შენიშვნაში.

### 15. კაპიტალი

2019 და 2018 წლების 30 სექტემბრის კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრებოდა 10,000 ლარით (2017 წლის 1 ოქტომბერი: 10,000 ლარი).

ჩვეულებრივი აქციების მფლობელები უფლებამოსილნი არიან მიიღონ საერთო კრებაზე გამოცხადებული დივიდენდები, და კომპანიის შეხვედრებზე აქვთ ხმის მიცემის უფლება - თითო ხმა თითო აქციაზე. წესდების მიხედვით, გადაწყვეტილება დივიდენდების განაწილებაზე მიიღება საერთო კრებაზე. კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია საერთო კრების მიერ მიღებული გადაწყვეტილებების აღსრულებაზე, რაც ასევე მოიცავს დივიდენდების განაწილებას. საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, დივიდენდები გაიცემა მოგების განაწილების თაობაზე შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღებიდან არაუგვიანეს ცხრა თვისა. საერთო კრება უფლებამოსილია გააუქმოს დივიდენდების განაწილება. გაუქმების პროცესი დივიდენდების განაწილების მიღების იდენტური უნდა იყოს.

### 16. კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ გააჩნია კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს უზრუნველყოს კაპიტალის შესაბამისი ბაზა კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად, ასევე ბაზრის მონაწილეობა ნდობის შესანარჩუნებლად. აღნიშნული მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვით, კომპანიის შემოსავლების და მოგების მუდმივი მონიტორინგით და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმების ფორმირებით, რომლებიც ძირითადად ფინანსდება კომპანიის საოპერაციო ფულადი ნაკადებით. ამ ზომების განხორციელებით, კომპანია მიზნად ისახავს მოგების სტაბილურ ზრდას.

წლის განმავლობაში, კომპანიის კაპიტალის მართვის მიდგომაში ცვლილება არ მომხდარა.

## 17. ფინანსური რისკის მართვა

### ა) მიმოხილვა

კომპანიაზე გავლენას ახდენს შემდეგი ფინანსური რისკები:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდობის რისკი;
- საბაზრო რისკი:
  - i. სავალუტო რისკი;
  - ii. საპროცენტო განაკვეთის რისკი;

წინამდებარე შენიშვნაში წარმოდგენილია ინფორმაცია კომპანიის თითოეული ზემოაღნიშნული რისკის გავლენაზე, კომპანიის მიზნებზე და რისკების მართვის პოლიტიკებსა და პროცესებზე. დამატებითი რაოდენობრივი ახსნა-განმარტებები ასევე შეტანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპანიის დირექტორებს საერთო პასუხისმგებლობა აქვთ კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკის შექმნასა და ზედამხედველობაზე. დირექტორები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკის შემუშავებასა და მონიტორინგზე.

ტრენინგების, მართვის სტანდარტებისა და პროცედურების გამოყენებით, კომპანია მიზნად ისახავს განავითაროს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომელშიც ყველა თანამშრომელს გააზრებული აქვს თავისი ფუნქცია და ვალდებულება.

### ბ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის „კომპანიის“ ფინანსური ზარალის რისკი, როდესაც კლიენტი ვერ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. ის ძირითადად წარმოიშობა სავაჭრო დებიტორული დავალიანებიდან და წევრი ფირმების მიმართ სასესხო მოთხოვნებიდან.

ფინანსური აქტივებისა და სახელშეკრულებო აქტივის - დაუმთავრებელი სამუშაო საბალანსო ღირებულებები წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

#### **სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სახელშეკრულებო აქტივი - დაუმთავრებელი სამუშაო**

„კომპანიის“ საკრედიტო რისკზე მოქმედებს თითოეული კლიენტის ინდივიდუალური მახასიათებლები. თუმცა, ხელმძღვანელობა ასევე ითვალისწინებს ფაქტორებს, რომლებმაც შეიძლება მისი კლიენტთა ბაზის საკრედიტო რისკზე იქონიონ გავლენა, მათ შორის, იმ ინდუსტრიასთან ან ქვეყანასთან დაკავშირებული დეფოლტის რისკი, რომელშიც ოპერირებენ კლიენტები.

„კომპანიის“ კლიენტების უმეტესობა „კომპანიასთან“ თანამშრომლობს მრავალი წლის განმავლობაში და რომელიმე კლიენტის არსებითი ნაშთი არ ყოფილა ჩამოწერილი, ან არ დაქვემდებარებია საკრედიტო გაუფასურებას საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„კომპანია“ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში არ მოითხოვს უზრუნველყოფას. კომპანიას არ აქვს სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ან სახელშეკრულებო აქტივი - დაუმთავრებელი სამუშაო, რომლისთვისაც, არ არის ზარალის რეზერვი აღიარებული გირაოს არსებობის გამო.

საანგარიშგებო თარიღებისთვის, საკრედიტო რისკი დაკავშირებული სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებთან და სახელშეკრულებო აქტივებთან - დაუმთავრებელი სამუშაო, გეოგრაფიული რეგიონის მიხედვით, ძირითადად კონცენტრირებულია საქართველოში საცალო კლიენტებთან.

ხელმძღვანელობამ ფასს 9-ის კორექტირების გავლენა გამოითვალა რეზერვის მატრიცის საფუძველზე და დაასკვნა, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის არაარსებითი, საანგარიშგებო თარიღებისთვის.

### საბანკო ნაშთები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებს, რომლებიც ინახება კარგი საკრედიტო რეიტინგის მქონე ქართულ ბანკებში.

ხელმძღვანელობა არ მიიჩნევს, რომ მისი რომელიმე კონტრაგენტი ვერ შეძლებს ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებას და ვარაუდობს, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის არაარსებითი საანგარიშგებო თარიღებისთვის.



## 17. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

### ბ) საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

#### სასესხო მოთხოვნები წვერი ფირმების მიმართ

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული სესხები წარმოადგენს KPMG-ის წვერი ფირმების მიმართ არსებულ არაუზრუნველყოფილ მოთხოვნებს (იხილეთ შენიშვნა 21(გ)). ხელმძღვანელობის შეფასებით, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის არაარსებითი, საანგარიშგებო თარიღებისთვის.

### გ) ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას არ შეუძლია ფინანსური ვალდებულებების შესრულება მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. კომპანია შეძლებისდაგვარად ცდილობს ლიკვიდობის მართვის უზრუნველყოფას, რათა ყოველთვის ჰქონდეს ვალდებულებების ვადაში დაფარვის შესაძლებლობა, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ პერიოდში, კომპანიისთვის მიუღებელი დანაკარგების გაწევის ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადიანობა, სავარუდო საპროცენტო გადახდების ჩათვლით და ურთიერთგაქვითვის ხელშეკრულებების გავლენის გამოკლებით:

| 2019 წლის 30 სექტემბერი                                     | საბალანსო<br>ღირებულება | სახელშეკრულებო<br>ფულადი ნაკადები |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| ვალდებულებები წვერი ფირმების მიმართ                         | 46,010                  | 1 წლამდე                          |
| სახელშეკრულებო ვალდებულება, კლიენტებისგან მიღებული ავანსები | 623,971                 | 1 წლამდე                          |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                               | 673,891                 | 1 წლამდე                          |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>                          | <b>1,343,872</b>        | <b>1 წლამდე</b>                   |

### დ) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლითი კურსების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავლებზე, ან მის ხელთ არსებულ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციასთან ერთად.

#### სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს გაყიდვებზე, შესყიდვებსა და კრედიტებზე, რომლებიც ლარის გარდა სხვა ვალუტაშია დენომინირებული. ვალუტები რომლებშიც წინამდებარე ოპერაციები არის ძირითადად დენომინირებული: აშშ დოლარი, ევრო და გირვანქა სტერლინგი.

სხვა, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ფულად აქტივებთან და ვალდებულებებთან მიმართებაში, კომპანიის პოლიტიკა მოითხოვს წმინდა რისკის მისაღებ დონეზე შენარჩუნებას, რაც მოკლევადიანი დისბალანსის აღმოსაფხვრელად, საჭიროების შემთხვევაში, მოითხოვს უცხოური ვალუტების შეძენას ან გაყიდვას, მიმდინარე საბაზრო კურსით.



17. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)  
დ) საბაზრო რისკი (გაგრძელება)  
სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

უცხოური სავალუტო რისკის გავლენა კომპანიაზე იყო შემდეგი:

|                          | გირვანქა                           |                               |                                    |                       | გირვანქა              |                       |                       |                       | გირვანქა                           |                               |                                    |                       | არა აუდიტირებული/ მიმოხილვის გარეშე |                       |
|--------------------------|------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------|-----------------------|
|                          | აშშ დოლარი-<br>დენომინი-<br>რეზული | ევროში<br>დენომინი-<br>რეზული | აშშ დოლარი-<br>დენომინი-<br>რეზული | 30 სექტემბერი<br>2019 | 30 სექტემბერი<br>2019 | 30 სექტემბერი<br>2019 | 30 სექტემბერი<br>2019 | 30 სექტემბერი<br>2019 | აშშ დოლარი-<br>დენომინი-<br>რეზული | ევროში<br>დენომინი-<br>რეზული | აშშ დოლარი-<br>დენომინი-<br>რეზული | 30 სექტემბერი<br>2018 | 30 სექტემბერი<br>2018               | 30 სექტემბერი<br>2018 |
| ლარი                     |                                    |                               |                                    |                       |                       |                       |                       |                       |                                    |                               |                                    |                       |                                     |                       |
| სავაჭრო დებიტორული       |                                    |                               |                                    |                       |                       |                       |                       |                       |                                    |                               |                                    |                       |                                     |                       |
| დავალიანება              | 809,941                            | 69,434                        | 978,107                            | 62,687                | 978,107               | 50,156                | -                     | 161,658               | 6,690                              | -                             | -                                  | -                     | -                                   | -                     |
| ფულადი სახსრები და მათი  |                                    |                               |                                    |                       |                       |                       |                       |                       |                                    |                               |                                    |                       |                                     |                       |
| ეკვივალენტები            | 620,238                            | 78,563                        | 842,437                            | 158,922               | 842,437               | 170,634               | 8,232                 | 1,283,834             | 688,600                            | 643                           |                                    |                       |                                     |                       |
| მოთხოვნა წვერი ფორმების  |                                    |                               |                                    |                       |                       |                       |                       |                       |                                    |                               |                                    |                       |                                     |                       |
| მიმართ                   | 45,057                             | -                             | 53,846                             | -                     | 53,846                | -                     | -                     | 65,619                | -                                  | -                             | -                                  | -                     | -                                   | -                     |
| სასესხო მოთხოვნები წვერი |                                    |                               |                                    |                       |                       |                       |                       |                       |                                    |                               |                                    |                       |                                     |                       |
| ფორმების მიმართ          | 1,827,833                          | -                             | -                                  | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                                  | -                             | -                                  | -                     | -                                   | -                     |
| ვალდებულებები წვერი      | (46,010)                           | -                             | (421,317)                          | -                     | (421,317)             | -                     | -                     | (302,476)             | (2,062)                            | -                             | -                                  | -                     | -                                   | -                     |
| ფორმების მიმართ          | (456,658)                          | (34,338)                      | (21,562)                           | (135,891)             | (21,562)              | -                     | (45,000)              | (101,828)             | (38,028)                           | -                             | -                                  | -                     | -                                   | -                     |
| სავაჭრო და სხვა          | 2,800,401                          | 113,659                       | 1,431,511                          | 85,718                | 1,431,511             | 220,790               | (36,768)              | 1,106,807             | 655,200                            | 643                           |                                    |                       |                                     |                       |
| ვალდებულებები            |                                    |                               |                                    |                       |                       |                       |                       |                       |                                    |                               |                                    |                       |                                     |                       |
| წმინდა გავლენა           |                                    |                               |                                    |                       |                       |                       |                       |                       |                                    |                               |                                    |                       |                                     |                       |

პერიოდის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

| ლარი                                                                        | 1 აშშ დოლარი<br>2019 | 1 ევრო<br>2019 | 1 გირვანქა სტერლინგი<br>2019 |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------|------------------------------|
| ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის არსებული კურსი (2019 წლის 30 სექტემბერი) | 2.9552               | 3.2286         | 3.6319                       |
| საშუალო კურსი 2019 წლის 30 სექტემბრით დასრულებული წლისთვის                  | 2.7510               | 3.1029         | 3.5090                       |
| ლარი                                                                        | 2018                 | 2018           | 2018                         |
| ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის არსებული კურსი (2018 წლის 30 სექტემბერი) | 2.6151               | 3.0306         | 3.4130                       |
| საშუალო კურსი                                                               | 2.5139               | 2.9914         | 3.3812                       |
| ლარი                                                                        | 2017                 | 2017           | 2017                         |
| ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის არსებული კურსი (2017 წლის 1 ოქტომბერი)   | 2.4767               | 2.9252         | 3.3158                       |

## 17. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

### დ) საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

#### მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის კურსის 10%-იანი გამყარება შემდეგ ვალუტებთან მიმართებაში ანგარიშგების თარიღებისთვის შეამცირებდა კაპიტალს და მოგება და ზარალს ქვემოთ ნაჩვენები ოდენობებით. ანალიზის მიზნებისთვის მიჩნეულია, რომ ყველა სხვა ცვლადი მაჩვენებელი, კერძოდ კი საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩება. ანალიზი ჩატარებულია იგივე საფუძველზე 2018 წლისთვის.

|                    | 30 სექტემბერი 2019 |                     | 30 სექტემბერი 2018 |                     | არა აუდიტირებული/<br>მიმოხილვის გარეშე<br>1 ოქტომბერი 2017 |                     |
|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|------------------------------------------------------------|---------------------|
|                    | კაპიტალი           | მოგება და<br>ზარალი | კაპიტალი           | მოგება და<br>ზარალი | კაპიტალი                                                   | მოგება და<br>ზარალი |
| აშშ დოლარი         | (280,040)          | (280,040)           | (143,151)          | (143,151)           | (110,681)                                                  | (110,681)           |
| ევრო               | (11,366)           | (11,366)            | (22,079)           | (22,079)            | (65,520)                                                   | (65,520)            |
| გირვანქა სტერლინგი | (8,572)            | (8,572)             | 3,677              | 3,677               | (64)                                                       | (64)                |

ლარის კურსის 10%-იანი გაუფასურების ეფექტი, ზემოთ მითითებულ ვალუტებთან მიმართებაში, საანგარიშგებო თარიღებისთვის ექნებოდა იგივე, როგორც ზემოთ მოცემულ ცხრილშია ასახული, მაგრამ საპირისპირო გავლენის მომხდენი, იმის გათვალისწინებით რომ ყველა სხვა ცვლადი რჩება უცვლელი.

#### საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება, უპირველეს ყოვლისა, გავლენას ახდენს სესხებზე, რადგან ეს ცვლის სესხის სამართლიან ღირებულებას (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მის მომავალ ფულად ნაკადებს (სესხი ცვლადი განაკვეთით). ხელმძღვანელობას არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა, თუ რა დონის რისკია მისაღები კომპანიისთვის ფიქსირებულ ან ცვლად განაკვეთებთან მიმართებაში. თუმცა, ახალი სესხების აღებისას, ხელმძღვანელობა საკუთარ მსჯელობას იყენებს იმის გადასაწყვეტად, თუ რომელი საპროცენტო განაკვეთია ხელსაყრელი, ცვლადი, თუ ფიქსირებული მისი დაფარვის ვადის გათვალისწინებით.

#### საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვა

ანგარიშგების თარიღისთვის კომპანიის პროცენტური ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთის პროფილი იყო შემდეგი:

| ლარი                                                      | 30 სექტემბერი 2019    |                         | 30 სექტემბერი 2018    |                         |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
|                                                           | % საშუალო<br>პროცენტი | საბალანსო<br>ღირებულება | % საშუალო<br>პროცენტი | საბალანსო<br>ღირებულება |
| <b>ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები</b>               |                       |                         |                       |                         |
| ლარში დენომინირებული ფულადი<br>სახსრების დეპოზიტები       | 7.15                  | 1,377,744               | 8.3                   | 610,718                 |
| აშშ დოლარში დენომინირებული ფულადი<br>სახსრების დეპოზიტები | 1.00                  | 576,232                 | 1.00                  | 807,873                 |
| ევროში დენომინირებული ფულადი<br>სახსრების დეპოზიტები      | 0.1                   | 78,563                  | 0.1                   | 168,426                 |
| <b>მცოცავი განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები</b>             |                       |                         |                       |                         |
| სასესხო მოთხოვნები წევრი ფირმების<br>მიმართ               | 6.12                  | 1,773,120               | -                     | -                       |
| <b>სულ</b>                                                |                       | <b>3,805,659</b>        |                       | <b>1,587,018</b>        |

კომპანია არ აღრიცხავს ფიქსირებულგანაკვეთიან ფინანსურ ინსტრუმენტებს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. შესაბამისად, ცვლილება საპროცენტო განაკვეთებში ანგარიშგების თარიღისთვის არ იმოქმედებდა მოგებაზე ან ზარალზე, ან კაპიტალზე.



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

**დ) საბაზრო რისკი (გაგრძელება)**

*ფულადი ნაკადების მგრძნობელობის ანალიზი ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის*

100 საბაზისო პუნქტით, შესაძლო ცვლილება საპროცენტო განაკვეთში საანგარიშგებო თარიღისთვის გაზრდიდა კაპიტალსა და მოგება და ზარალს დაბეგვრამდე ქვემოთ მითითებული ოდენობებით. მოცემული ანალიზის მიზნებისთვის მიჩნეულია, რომ ყველა სხვა ცვლადი მაჩვენებელი, კერძოდ უცხოური ვალუტის კურსები, რჩება უცვლელი.

|                                               | მოგება ან ზარალი          |                                | კაპიტალი                  |                                |
|-----------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------|---------------------------|--------------------------------|
|                                               | 100 საბაზისო პუნქტით ზრდა | 100 საბაზისო პუნქტით შემცირება | 100 საბაზისო პუნქტით ზრდა | 100 საბაზისო პუნქტით შემცირება |
| <b>ლარი</b>                                   |                           |                                |                           |                                |
| <b>2019</b>                                   |                           |                                |                           |                                |
| ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები               | 17,731                    | (17,731)                       | 17,731                    | (17,731)                       |
| <b>ფულადი ნაკადების მგრძნობელობა (წმინდა)</b> | <b>17,731</b>             | <b>(17,731)</b>                | <b>17,731</b>             | <b>(17,731)</b>                |
| <b>2018</b>                                   |                           |                                |                           |                                |
| ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები               | -                         | -                              | -                         | -                              |
| <b>ფულადი ნაკადების მგრძნობელობა (წმინდა)</b> | <b>-</b>                  | <b>-</b>                       | <b>-</b>                  | <b>-</b>                       |

**18. პირობითი ვალდებულებები**

**დაბეგვრა**

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ცვლილებები, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისაგან განსხვავებული ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია დააკისროს რაიმე დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან გასულია სამი წელი.

ამ ვითარებამ შესაძლოა წარმოშვას საგადასახადო რისკები, რომლებიც, სხვა ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით მნიშვნელოვანია. ხელშეწყობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურია მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების გათვალისწინებით. თუმცა, საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს „კომპანიის“ ინტერპრეტაციისაგან და თუ საგადასახადო ორგანომ შეძლო საკუთარი ინტერპრეტირების არგუმენტირება, მაშინ აღნიშნულმა გარემოებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

**19. იჯარები**

ხელშეკრულების დადებისას, კომპანია განსაზღვრავს არის თუ არა, ან მოიცავს თუ არა აღნიშნული ხელშეკრულება იჯარას. ხელშეკრულება არის, ან შეიცავს იჯარას თუ გარიგების შესრულება დამოკიდებულია კონკრეტული აქტივის გამოყენებაზე და გარიგება გადასცემს აქტივის გამოყენების უფლებას.

კომპანიის მიერ იმ იჯარების ფარგლებში ფლობილი აქტივები, რომლითაც კომპანიას გადაეცემა მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, კლასიფიცირდებიან ფინანსური იჯარების სახით.

სხვა იჯარები წარმოადგენს საოპერაციო იჯარებს და არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. საოპერაციო იჯარების ფარგლებში განხორციელებული გადახდები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარის წამახალისებელი გადახდები განიხილება მთლიანი საიჯარო ხარჯის განუყოფელ ნაწილად, საიჯარო ვადის მანძილზე.

**20. ვალდებულებები**

**საოპერაციო იჯარის გადახდები**

სულ ვალდებულებები არაგაუქმებადი საოპერაციო იჯარების ფარგლებში არის შემდეგი:

**არაგაუქმებადი საოპერაციო იჯარის გადახდები**

|                     | <u>30 სექტემბერი 2019</u> | <u>30 სექტემბერი 2018</u> |
|---------------------|---------------------------|---------------------------|
| 1 წლის განმავლობაში | 792,960                   | 612,000                   |
| ერთიდან ხუთ წლამდე  | 2,114,560                 | 2,244,000                 |
| ხუთ წელზე მეტი      | -                         | -                         |

## 21. ოპერაციები წევრ ფირმებთან და ნაშთები

### ა) კონტროლის ურთიერთობები

2017 წლის 1 ოქტომბრიდან, კომპანიის სტრუქტურა იყო შემდეგი: კომპანიის ერთადერთი მფლობელია „KPMG CIS Holdings Limited“, რომელიც თავის მხრივ 9.9%-ით ფლობილია „KPMG CIS LLP“-ს მიერ და რვა ფიზიკური პირის მიერ, რომელთა მფლობელობა 9.9% -დან 13.6%-მდე დიაპაზონშია. 2017 წლის 18 დეკემბრიდან, და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის, კომპანიის საწესდებო კაპიტალის სტრუქტურა იყო შემდეგი: კომპანიის წილის მფლობელები არიან (i) სამი ფიზიკური პირი თანაბარი მფლობელობით, 17%-ი თითოეული და (ii) 49%-ი „KPMG CIS Holdings Limited“ (კვიპროსი), რომელიც თავის მხრივ 9.9%-ით ფლობილია „KPMG CIS LLP“-ის (გერნსი) და შვიდი ფიზიკური პირის მიერ, რომელთა მფლობელობა 9.9% -დან 23.5%-მდე დიაპაზონშია.

### ბ) მოთხოვნა წევრი ფირმების მიმართ

| <i>არა აუდიტირებული/ მიმოხილვის გარეშე</i> |                                                  |                                   |                                                  |                                                |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| ტრანზაქციის<br>ღირებულება<br>2019          | დაუფარავი<br>ნაშთი 2019<br>წლის 30<br>სექტემბერი | ტრანზაქციის<br>ღირებულება<br>2018 | დაუფარავი<br>ნაშთი 2018<br>წლის 30<br>სექტემბერი | დაუფარავი<br>ნაშთი 2017<br>წლის 1<br>ოქტომბერი |
| სააქციო საზოგადოება<br>"KPMG"              | (3,134)                                          | 4,406                             | (42,231)                                         | 7,845                                          |
|                                            | <u>(3,134)</u>                                   | <u>4,406</u>                      | <u>(42,231)</u>                                  | <u>7,845</u>                                   |
|                                            |                                                  |                                   |                                                  | <u>44,700</u>                                  |

### გ) სასესხო მოთხოვნები წევრი ფირმების მიმართ

| <i>არა აუდიტირებული/ მიმოხილვის გარეშე</i>                                   |                                                  |                                   |                                                  |                                                |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| ტრანზაქციის<br>ღირებულება<br>2019                                            | დაუფარავი<br>ნაშთი 2019<br>წლის 30<br>სექტემბერი | ტრანზაქციის<br>ღირებულება<br>2018 | დაუფარავი<br>ნაშთი 2018<br>წლის 30<br>სექტემბერი | დაუფარავი<br>ნაშთი 2017<br>წლის 1<br>ოქტომბერი |
| სასესხო მოთხოვნები წევრი<br>ფირმების მიმართ<br>სააქციო საზოგადოება<br>"KPMG" | 1,676,642                                        | 1,773,120                         | -                                                | -                                              |
|                                                                              | <u>1,676,642</u>                                 | <u>1,773,120</u>                  | <u>-</u>                                         | <u>-</u>                                       |

*არა აუდიტირებული/ მიმოხილვის გარეშე*

სასესხო მოთხოვნები წევრი ფირმების მიმართ

| 2019 | სესხის<br>ვალუტა | ნომინალური<br>საპროცენტო<br>განაკვეთი<br>აშშ დოლარი<br>ლიბორ 12<br>თვიანი +5.5% | დაფარვის<br>თარიღი | სესხის<br>ლიმიტი,<br>სესხის ვალუტა | საბალანსო<br>ღირებულება,<br>სესხის<br>ვალუტა | საბალანსო<br>ღირებულება,<br>ლარი |
|------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------|
|      | აშშ<br>დოლარი    |                                                                                 | 31.12.2020         | 1,000,000                          | 600,000                                      | 1,773,120                        |

*არა აუდიტირებული/ მიმოხილვის გარეშე*

სასესხო საპროცენტო შემოსავალი სასესხო მოთხოვნებზე წევრი ფირმების მიმართ

|                                  | საპროცენტო ნაშთი<br>2019 წლის 30<br>სექტემბერს | საპროცენტო<br>შემოსავალი<br>2019 | საპროცენტო<br>ნაშთი 2018 წლის<br>30 სექტემბერს | საპროცენტო<br>ხარჯი<br>2018 | საპროცენტო<br>ნაშთი 2017 წლის<br>1 ოქტომბერი |
|----------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------|
| სააქციო<br>საზოგადოება<br>"KPMG" | 54,713                                         | 53,437                           | -                                              | -                           | -                                            |



21. ოპერაციები წვერ ფირმებთან და ნაშთები (გაგრძელება)

დ) მოთხოვნა წვერ ფირმების მიმართ

|                                       | ტრანზაქციის<br>ღირებულება<br>2019 | დაუფარავი<br>ნაშთი 2019<br>წლის 30<br>სექტემბერი | არა აუდიტირებული/ მიმოხილვის გარეშე |                                                  |                                                |
|---------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------|
|                                       |                                   |                                                  | ტრანზაქციის<br>ღირებულება<br>2018   | დაუფარავი<br>ნაშთი 2018<br>წლის 30<br>სექტემბერი | დაუფარავი<br>ნაშთი 2017<br>წლის 1<br>ოქტომბერი |
| ვალდებულებები წვერ ფირმების<br>მიმართ |                                   |                                                  |                                     |                                                  |                                                |
| შპს „KPMG Armenia“                    | (377,369)                         | 5,360                                            | 72,496                              | 371,691                                          | 281,557                                        |
| „KPMG Limited“                        | (4,439)                           | -                                                | 727                                 | 3,625                                            | 2,062                                          |
|                                       | <u>(381,809)</u>                  | <u>5,360</u>                                     | <u>73,223</u>                       | <u>375,316</u>                                   | <u>283,619</u>                                 |

22. შემდგომი მოვლენები

2020 წლის პირველ თვეებში შეინიშნებოდა COVID-19 ვირუსის გავრცელებით გამოწვეული გლობალური ბაზრის მნიშვნელოვანი არასტაბილურობა. სხვა ფაქტორებთან ერთად, აღნიშნულმა გამოიწვია ქართული ლარის გაუფასურება. ეს მოვლენები კიდევ უფრო ზრდის გაურკვევლობის დონეს საქართველოს ბიზნეს გარემოში. ხელმძღვანელობა მოელოდა, რომ ზემოთ აღწერილი ფაქტები და გარემოებები არსებით უარყოფით გავლენას არ იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.