

სს "კავკასრეესტრი"

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

და

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

## **სს "კავკასრეესტრი"**

ფინანსური ანგარიშგება

**2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

**თანხები მოცემულია ლარში**

### **შინაარსი**

<b>მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა</b>	<b>1</b>
<b>დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა</b>	<b>2</b>
<b>ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება</b>	<b>4</b>
<b>სრული შემოსავლების ანგარიშგება</b>	<b>5</b>
<b>ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება</b>	<b>6</b>
<b>კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება</b>	<b>7</b>
<b>ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები</b>	
<b>1 ზოგადი ინფორმაცია</b>	<b>8</b>
<b>2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასებების მიმოხილვა</b>	<b>8</b>
<b>3 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები</b>	<b>18</b>
<b>4 ფული და ფულის ეკვივალენტები</b>	<b>19</b>
<b>5 დებიტორული დავალიანება</b>	<b>19</b>
<b>6 ძირითადი საშუალებები</b>	<b>20</b>
<b>7 არამატერიალური აქტივები</b>	<b>21</b>
<b>8 დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები</b>	<b>21</b>
<b>9 ინვესტიციები ფასიან ქაღალდებში</b>	<b>22</b>
<b>10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b>	<b>22</b>
<b>11 გადასახდელი ხელფასის ანარიცხი</b>	<b>22</b>
<b>12 საკუთარი კაპიტალი</b>	<b>23</b>
<b>13 მომსახურების გაწევით მიღებული შემოსავალი</b>	<b>23</b>
<b>14 ხელფასის ხარჯი</b>	<b>24</b>
<b>15 საკონსულტაციო ხარჯი</b>	<b>24</b>
<b>16 სხვა ხარჯები</b>	<b>24</b>
<b>17 ფინანსური შემოსავალი</b>	<b>24</b>
<b>18 კურსთაშორისი სხვაობის წმინდა მოგება / (ზარალი)</b>	<b>25</b>
<b>19 ფინანსური აქტივის გაუფასურების ხარჯი</b>	<b>25</b>
<b>20 შემოსავალი ერთ აქციაზე</b>	<b>26</b>
<b>21 პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები</b>	<b>26</b>
<b>22 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ</b>	<b>27</b>
<b>23 ოპერაციები და კავშირებულ მხარეებთან</b>	<b>32</b>
<b>24 საწარმოს უწყვეტობის განსილვა</b>	<b>34</b>
<b>25 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები</b>	<b>34</b>

სს "კავკასრეესტრი"

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

---

### მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია სს "კავკასრეესტრის" ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე, თუკი რეალური მდგომარეობა შეუსაბამოს არ ხდის ამ დაშვებას.

მენეჯმენტი, აგრეთვე, პასუხისმგებელია:

- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა;
- აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რათა დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა დარღვევები.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:

თამაზ ხიზანიშვილი

დირექტორი

სს "კავკასრეესტრი"

თარიღი: 31 მარტი, 2021

ა. ხიზანიშვილი

ხათუნა გვილავა  
მთავარი ბუღალტერი

ბ. კომისარი

## დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა სს "კავკასრეგისტრი"

### მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს "კავკასრეგისტრი"-ს (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სრული შემოსავლების, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს წლისათვის, რომელიც დასრულდა ზემოთ აღნიშნული თარიღით, აგრეთვე მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და სხვა ახსნა-განვითარებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით და შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს (ფასს).

### მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - "აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე" - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსისა (IESBA კოდექსი) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, ჩვენ შევასრულეთ ამ ნორმებით და IESBA ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისი საფუძველია ჩვენი მოსაზრებისთვის.

### მენეჯერებისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯერებს ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხები, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტს განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

## დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა (გავრძელება)

### აუდიტორის პასუნისმცებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის შესახებ, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობას, მათ შორის გამოწვეულს თაღლითობით ან შეცდომით, და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასე-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებულ ნებისმიერ არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა თუკი კონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებლის მიერ ფინანსური ანგარიშგების გამოყენების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასე-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტის პროცესში აუდიტორის მიერ პროფესიული მსჯელობის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განხრას გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავვეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ვაფასებთ მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოვგაქს მენეჯმენტის მიერ ანგარიშგების საფუძლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის უზნეციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები უყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას, მის შინაარსს და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებს. ამასთან ვაფასებთ, ფინანსური ანგარიშგების საფუძლად აღებული ოპერაციები და მოვლენები უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის დაგეგმილი მასტებაბისა, გადების და ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

მიხეილ აბაიძე / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი  
ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-320544

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-865011

თარიღი: 31 მარტი, 2021

თბილისი, საქართველო

## დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა (გაგრძელება)

### აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის შესახებ, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობას, მათ შორის გამოწვეულს თაღლითობით ან შეცდომით, და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასე-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებულ ნებისმიერ არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა თუკი გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებლის მიერ ფინანსური ანგარიშგების გამოყენების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასე-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტის პროცესში აუდიტორის მიერ პროფესიული მსჯელობის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საქმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განხრას გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურაზე.
- ვაფასებთ მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს მენეჯმენტის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რამე მოვლენებთან ან აირიტებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრულობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრულობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები აღეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოღიცეირება. ჩვენი დასკვნები ყყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღის მოვლენების აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას, მის შინაარსს და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებს. ამასთან ვაფასებთ, ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციები და მოვლენები უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან წარდგენას.

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

მიხეილ აბაიაძე / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი  
ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-320544

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-865011

თარიღი: 31 მარტი, 2021

თბილისი, საქართველო



სს "კავკასრეესტრი"

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	77,717	82,521
დებიტორული დავალიანება	5	59,223	22,116
დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები	8	18,563	3,091
საგადასახადო აქტივი		-	3,457
<b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>		<b>155,503</b>	<b>111,185</b>
ძირითადი საშუალებები	6	1,107	2,727
არამატერიალური აქტივები	7	7,717	9,185
დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები	8	197,688	173,149
ინვესტიცია ფასინ ქაღალდებში	9	54,085	54,085
<b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>		<b>260,597</b>	<b>239,146</b>
<b>სულ აქტივები</b>		<b>416,100</b>	<b>350,331</b>
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	24,599	4,752
გადასახდელი ზელფასის ანარიცხი	11	58,971	25,485
საგადასახადო ვალდებულება		2,926	-
გადასახდელი დიგიდენდები		161	609
<b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>		<b>86,657</b>	<b>30,846</b>
სააქციო კაპიტალი	12	14,600	14,600
გაუნაწილებელი მოგება		314,843	304,885
<b>სულ კაპიტალი</b>		<b>329,443</b>	<b>319,485</b>
<b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>		<b>416,100</b>	<b>350,331</b>

თამაზ ხიზანიშვილი  
დირექტორი

სს "კავკასრეესტრი"

თარიღი: 31 მარტი, 2021

ხათუნა გვილავა  
მთავარი ბუღალტერი

a. ხიზანიშვილი

b. გვილავა

სს "კავკასრეესტრი"  
ფინანსური ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
თანხები მოცემულია ლარში

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019
მომსახურების გაწევით მიღებული შემოსავალი საფონდო ბირჟის მომსახურების ზარჯი	13	158,688 (19,663)	137,432 (181)
<b>სულ საოპერაციო შემოსავალი</b>		<b>139,025</b>	<b>137,251</b>
ხელფასს ზარჯი ოფისის იჯარის ზარჯი საკონსულტაციო ზარჯი ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარჯი ცვეთის და ამორტიზაციის ზარჯი სხვა ზარჯები ფინანსური შემოსავალი კურსთაშორისი სხვაობის წმინდა მოგება / (ზარალი) სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	14 15 19 16 17 18	(116,465) (22,595) (20,552) (10,565) (3,088) 14,696 34,835 7,240	(112,090) (20,449) (10,500) (5,510) (4,416) 8,606 15,724 983
<b>მიმღინარე წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)</b>		<b>9,958</b>	<b>(1,792)</b>
<b>მიმღინარე წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)</b>		<b>9,958</b>	<b>(1,792)</b>
შემოსავალი ერთ აქციაზე საბაზისო	20	0.68	(0.12)

თამაზ ხიზანიშვილი  
დირექტორი

სს "კავკასრეესტრი"

თარიღი: 31 მარტი, 2021

ხათუნა გვილავა  
მთავარი ბუღალტერი

a. ხიზანიშვილი

b. გვილავა

სს "კავკასრეესტრი"  
ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
თანხები მოცემულია ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019
მომსმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები		119,719	130,962
მომწოდებლებისთვის და თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(131,078)	(121,428)
მიღებული პროცენტი		318	288
<b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>		<b>(11,041)</b>	<b>9,822</b>
გრძელვადიანი ობლიგაციების შემქნევა		-	(181,564)
შემოსავალი ობლიგაციიდან		-	182,643
<b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>		<b>-</b>	<b>1,079</b>
<b>წმინდა ზრდა / (კლება) წლის განმავლობაში</b>		<b>(11,041)</b>	<b>10,901</b>
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		82,521	68,973
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		6,237	2,647
<b>ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>	<b>4</b>	<b>77,717</b>	<b>82,521</b>

თამაზ ხიზანიშვილი  
დირექტორი

სს "კავკასრეესტრი"  
თარიღი: 31 მარტი, 2021

ა. ხიზანიშვილი

ხათუნა გვილავა  
მთავარი ბუღალტერი

ბ. ჯორგე

სს "კავკასრეესტრი"  
ფინანსური ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
თანხები მოცემულია ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

სააქციო კაპიტალი გაუნაწილებელი  
მოგება სულ კაპიტალი

ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	14,600	306,677	321,277
წლის მოგება/(ზარალი)	-	(1,792)	(1,792)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14,600	304,885	319,485
წლის მოგება/(ზარალი)	-	9,958	9,958
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14,600	314,843	329,443

თამაზ ზიზანიშვილი

ზათუნა გვილავა

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

სს "კავკასრეესტრი"

ა. ბიანიშვილი

ბ. გვილავა

თარიღი: 31 მარტი, 2021

სს "კავკასრეესტრი"  
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები  
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
თანხები მოცემულია ლარებში

## 1 ზოგადი ინფორმაცია

### 1.1 ორგანიზაცია და საქმიანობა

სააქციო საზოგადოება "კავკასრეესტრი" (შემდგომში "კომპანია") დაფუძნდა 1998 წლის 10 აპრილს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის იურიდიული მისამართი არის: საქართველო, თბილისი, ილია ჭავჭავაძის გამზირი №74ა. კომპანია (სახელმწიფო რეგისტრაციის #5/5-58) საქმიანობას ეწევა 2000 წლის 26 იანვარს გაცემული #70002 ლიცენზით. აღნიშნული ლიცენზის საფუძველზე, კომპანია საქციო საზოგადოებებს (ემიტენტებს) სთავაზობს სხვადასხვა მომსახურებებს როგორც ოფისში, ასევე უშუალოდ ემიტენტებთან, უზრუნველყოფის ფასიანი ქაღალდების ფორმირებას, კონსოლიდაციას, საჯარო და არასაჯარო ფასიან ქაღალდებთან დაკავშირებული ოპერაციების (ემისის განთავსება, ყიდვა-გაყიდვა, ჩუქება, გირაფობა, ბლოკირება და ა.შ.) დარეგისტრირებას. კომპანია ახდენს ფასიანი ქაღალდების რეგისტრების დაცულ წარმოებას, მონაცემთა ბაზების დარქივებასა და შენახვას. ასევე, კლიენტის მოთხოვნით, აქციონერთა საერთო კრების მოწვევის ორგანიზებას, კრებაზე დასწრებასა და ხმების დათვლას, კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ფასიან ქაღალდებზე სატექნიკო შეთავაზებისა და სავალდებულო მიყიდვის პროცედურებში მონაწილეობას.

### 1.2 საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც ხასიათდება განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლებით. იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, მაგრამ ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რომლებიც, სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად, დამატებით გამოწვევებს უქმნიან საქართველოში მოქმედ იურიდიულ პირებს. წარმოდგენილი ფონანსური ანგარიშება ასახავს ხელმძღვანელობის შეფასებას საქართველოს ბიზნეს გარემოს ზეგავლენის შესახებ, კომპანიის ოპრაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან.

## 2 მნიშვნელოვნი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასებების მიმოხილვა

### 2.1 ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლების, ფულადი ნაკადებისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებებს და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოყენებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგნენილი ან დაშვებულია ფასს-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. კომპანიის მულობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

## **სს "კავკასრეესტრი"**

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარებში

## **2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასებების მიმოზილვა (გავრძელება)**

### **2.1 ანგარიშგების მომზადების საფუძველი (გავრძელება)**

კომპანია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ფუნქციის მიხედვით. კომპანია მიიჩნევს, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ემყარება მიმდინარე/გრძელვადიან დაყოფას.

### **2.2 შეფასების საფუძველი**

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკორექტირებული) ფასებით;
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1 -ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირ სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირ სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით);
- დონე 3 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

## **სს "კავკასრეესტრი"**

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარებში

**2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასებების მიმოზილვა (გაგრძელება)**

### **2.3 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება**

2020 წლის 1 იანვრიდან მაღაში შევიდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში. მათ შორის აღსანიშნავია შემდეგი ცვლილებები:

- ა) ბიზნესის განმარტება - შესწორებები ფასს 3-ში;
- ბ) არსებობის განმარტება - შესწორებები ბასს 1-სა და ბასს 8-ში;
- გ) შესწორებები ფინანსური ანგარიშების კონცეპტუალურ საფუძლებში;
- დ) საპროცესო განაკვეთის შეფასების რეფორმა - შესწორებები ფასს 7, ფასს 9-სა და ბასს 39-ში.

ცვლილებებს არ ჰქონია არსებითი გაცლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

### **2.4 ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული**

კომპანიის ფინანსური ანგარიშების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ანგარიშების მიმღინარე პერიოდისათვის ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც კომპანიას ნააღრევად არ მოუდია. მათ შორის აღსანიშნავია შემდეგი ცვლილებები:

- ა) სადაზღვეულობრივი ხელშეკრულებები - ფასს 17;
  - ბ) კალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმღინარე და გრძელვალიანი - შესწორებები ბასს 1-ში;
  - გ) მირითადი საშუალებები: შემოსავლები მიზნობრივ გამოყენებამდე - შესწორებები ბასს 16-ში;
  - დ) მითითება კონცეპტუალურ საფუძლებში - შესწორებები ფასს 3-ში;
  - ე) წამგებანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება - შესწორებები ბასს 37-ში;
  - ვ) 2018–2020 წლის ფასს სტანდარტების ყოველწლიური გაუმჯობესება;
  - ზ) აქტივების გაყიდვა ან საკუთარ კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის მეგავშირე ან ერთობლივ საწარმოს - შესწორებები ფასს 10 -სა და ბასს 28-ში;
  - თ) საპროცესო განაკვეთის ბენჩარკის რეფორმა - შესწორებები ფასს 4, ფასს 7, ფასს 9, ფასს 16-სა და ბასს 39-ში
- კომპანია არ მოელის სტანდარტის ძალაში შესვლამ არსებითი ცვლილებები გამოიწვიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში.

## **სს "კავკასრეესტრი"**

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარებში

**2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასებების მიმოხილვა (გაგრძელება)**

### **2.5 ფინანსური ინსტრუმენტები**

#### **თავდაპირველი აღიარება და შეფასება**

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება "სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით", მოიცავს უშაუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც განჩეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძნად/გამოისაზვანად. ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება "სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით", დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გასხვისებს.

#### **ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება**

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ორივე შემდგომი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი ფასდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ორივე შემდგომი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის გაყიდვა რეალური ღირებულებით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და ფასდება "რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით", თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუკევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამიზნული გასაყიდად ან არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნესგარეთიანების დროს).

## სს "კავკასრეესტრი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარებში

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასებების მიმოხილვა (გაუმჯობესება)

### 2.5 ფინანსური ინსტრუმენტები (გაუმჯობესება)

#### ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების რეზერვის ხარჯის გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ, მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, კომპანია ახდენს მომდევნო 12 თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან აშკარა მისი გაუფასურება, კომპანია ქმნის რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ ზარალს. ამ შემთხვევაში ფინანსური აქტივის გაუფასურების რეზერვი არის ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპრიცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივების ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება, რაც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - აისახება სხვა სრულ შემოსავალში, ყველა სხვა შემთხვევაში - მოგება-ზარალში.

იმ დებიტორული დავალიანებებისათვის, რომლებიც არ უფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია გაუფასურების რეზერვს განსაზღვრავს კოლექტიურად, რომელიც დაფუნქციერებულია გადასახდელების მოკრების კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე, პორტფელში დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

ვაღაბადაცილების დღეები	30 დღეზე ნაკლები	31 - 60 დღე	61 - 90 დღე	91 - 180 დღე	180 დღეზე მეტი
დარეზერვების პროცენტულობა	2%	5%	25%	50%	100%

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მიზნდარი მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან დებიტორული დავალიანების საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალის ანგარიშებაში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკან დაბრუნების დღეს.

## **სს "კავკასრეესტრი"**

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარებში

### **2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასებების მიმოხილვა (გაგრძელება)**

#### **2.5 ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**

##### **ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა**

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაიღლიან ფასს 9-ით დადგნილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს "შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების" პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სწავლას სახის შეფასებას, რომელიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- მესაკუთრეობის რისკისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება;
- კონტროლის გადაცემის შეფასება.

##### **ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება**

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. კომპანია ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს ორ კატეგორიად:

სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (*FVTPL*)-ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენ წარმოქმნებებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური ჰეკირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აგმაყიდვილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები - ყველა ვალდებულება, რომელიც არ გადანაწილდა წინა ჯგუფში, ხვდება აღნიშნულ კატეგორიაში. აღნიშნული ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

##### **ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა**

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

##### **ფული და ფულის ეკვივალენტები**

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სწავლა მოკლევადიან (90 დღემდე) ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

## სს "კავკასიუმსტრი"

ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარებში

### 2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასებების მიმოხილვა (გავრძელება)

#### 2.6 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოიყენება მომსახურების გასაწევად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის და გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშებო პერიოდზე მეტი წენით გამოსაყენებლად.

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ზარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხდება დარიცხული ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითად საშუალებაზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მისი მომსახურების ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	20% წრფივი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	14% წრფივი

თითოეული საანგარიშებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულებისა და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და კორექტირება, აუცილებლობის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

#### 2.7 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ (ა) ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (საიმედო) შეფასება.

#### ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივის თვითღირებულება მოიცავს მისი შესყიდვის ფასს, მათ შორის იმპორტის გადასახადს და უკანდაუბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო დისკონტების და ფასდაკლებების დაქვითვის შემდეგ და აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო ნებისმიერ სხვა პირდაპირ ზარჯს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებისთვის დარიცხული ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. თითოეული საანგარიშებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

## სს "კავკასრეესტრი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარებში

### 2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასებების მიმოზილვა (გავრძელება)

#### 2.7 არამატერიალური აქტივები (გავრძელება)

##### ამორტიზაცია

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია წარმოებს იმგვარად, რომ მოხდეს აქტივის ოვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მოშახურების 7-10 წლიანი ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

განსაზღვრული სასარგებლო მოშახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია არ წარმოებს, მაგრამ ისინი ექვემდებარებიან გაუფასურებისთვის შემოწმებას, როგორც ეს დადგენილია ქვემოთ.

#### 2.8 არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

აქტივების საბალანსო ღირებულება თითოეული სააგნარიშო პერიოდის ბოლოს შემოწმდება გაუფასურებაშე და აქტივის გაუფასურების შემთხვევაში, ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი აქტივის გამოყენების ღირებულებასა და რეალიზაციის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებას შორის. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალურად აქტივისთვის იმ შემთხვევაში თუ აქტივი წარმოქმნის ფულად სახსრებს სხვა აქტივისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. ხოლო თუ აქტივი წარმოქმნის ფულად სახსრებს სხვა აქტივთან ან აქტივთა ჯგუფთან ერთად, მაშინ ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელზეც მიბმულია აქტივთა ჯგუფი.

გამოყენების ღირებულება არის აქტივის/ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის მომავალში გამოყენების შედეგად მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება. მიმდინარე ღირებულება გამოთვლება დაბეგვრამდე დისკონტირებული განაკვეთებით, რომლებიც ასახავენ დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და გარკვეულ აქტივთან/ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულთან დაკავშირებულ რისკებს, რომლის გაუფასურების შეფასებას აქვს ადგილი.

#### 2.9 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორისი სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და სამართლიანი ღირებულებით ასახული არაფულადი პუნქტები (მაგ: გასაყიდად არსებული წილობრივი ინსტრუმენტები) კონვერტაციას ექვემდებარება იმ დღის გაცვლითი კურსის გამოყენებით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა.

## სს "კავკასიუმსტრი"

ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარებში

### 2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასებების მიმოხილვა (გავრძელება)

#### 2.9 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები (გავრძელება)

გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.2766
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.8677
საშუალო გაცვლითი კურსი 2020 წლისათვის	3.1097
საშუალო გაცვლითი კურსი 2019 წლისათვის	2.8192

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური  
გაცვლითი კურსი

დოლარი	ევრო	ფუნტი
3.2766	4.0233	4.4529
2.8677	3.2095	3.7593
3.1097	3.5519	3.9914
2.8192	3.1553	3.5964

#### 2.10 მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიხეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98<sup>1</sup>-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

#### 2.11 ანარიცხები

თუ წარსული მოვლენების შედეგად, საანგარიშებო თარიღის მომენტისთვის კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) და საგარაუდოა, რომ კომპანია შეასრულებს მოვალეობას, მაშინ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებაში აღიარდება ანარიცხები. ანარიცხები ფასდება ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხით და დისკონტირდება მიმდინარე ღირებულებამდე, გადასახადებამდე მოქმედი განაკვეთით, რაც ასახავს დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და გარევეულ ვალდებულებასთან დაკავშირებულ რისკებს მიმდინარე საბაზრო პირობებით. შეფასებებში ცვლილება აისახება შესაბამისი პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშებაში, მათი დადგომის შესაბამისად.

#### 2.12 კაპიტალი

წილობრივი ინსტრუმენტები წარმოადგენს ხელშეკრულებებს, რომლებიც ადასტურებენ კომპანიის აქტივებში მისი ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ დარჩენილი წილის უფლებას. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი. წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება ტრანზაქციიდან მიღებული თანხის ოდნობით, გარიგებასთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯების გამოკლების შემდეგ. თუ აღნიშნული შემოსულობები აღემატება გამოშვებულ აქციათა ნომინალურ ღირებულებას, ისინი აისახება საემისიო კაპიტალში.

#### დივიდენდების განაწილება

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებებად, მათი გამოცხადების მომენტისთვის (ანუ არსებობს დივიდენდებზე სათანადო უფლებამოსილება და ისინი აღარ წარმოადგენენ სუბიექტის უფლებას). შუალედური დივიდენდები აღიარდება გადახდისთანავე.

## **სს "კავკასიუმესტრი"**

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარებში

**2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასებების მიმოხილვა (გაგრძელება)**

### **2.13 შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება**

შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც: მისი შეფასება საიმუდოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმუდოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმუდოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

თოთოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებებს; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძვლზე; და აღიარებს ამინაგებს შხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკავშირებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქინლის ან მომსახურების გაცემას მომხმარებელზე.

საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები აისახება ყველა სავალო ინსტრუმენტთან მიმართებით დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მეშვეობით. აღნიშნული მეთოდით, საპროცენტო შემოსავლებსა და ხარჯები კლასიფიცირდება ხელშეკრულების მხარეების მიერ გადახდილი და მიღებული ყველა საზღაური, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, საოპერაციო ხარჯები და ყველა სხვა პრემია და დისკონტი.

საზღაურები, რომლებიც წარმოადგენენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, მოიცავენ საზღაურებს, რომლებიც მიღებულ ან გადახდილ იქნა სუბიექტის მიერ ფინანსური აქტივის შექმნასა ან შექმნასთან ან ფინანსური ვალდებულების გამოშვებასთან დაკავშირებით, მაგალითად როგორიცაა კრედიტუნარიანობის დადგენისთვის, გარანტიებისა თუ უზრუნველყოფის შეფასებისთვის, ინსტრუმენტის პირობების შეთანხმებისთვის და გარიგებასთან დაკავშირებული დოკუმენტების დამტეშავების საზღაურები.

2016 წლის იანვარში ბასე-მა გამოსცა ახალი სტანდარტი იჯარის აღრიცხვისთვის - ფასს 16 "იჯარა". ახალი სტანდარტით მნიშვნელოვნად არ იცვლება იჯარის აღრიცხვა მეიჯარებისთვის. თუმცა, მოიჯარებს იგი ავალდებულებს იჯარების უმეტესობის თავიანთ ბალანსზე აღიარებას საიჯარო ვალდებულებების სახით, აქტივების შესაბამისი გამოყენების უფლებით. მოიჯარებმა ყველა აღიარებული იჯარისთვის ერთიანი მოდელი უნდა გამოიყენონ, თუმცა მათ უფლება აქვთ არ აღიარონ "მოკლევალიანი" იჯარები და იჯარები "დაბალი ღირებულების მქონე" აქტივებით. ზოგადად, აღიარებულ იჯარაზე მოგების ან ზარალის აღიარების წესი დღეისათვის მოქმედი ფინანსური იჯარის აღრიცხვის წესის მსგავსი იქნება და საპროცენტო ხარჯი და საამორტიზაციო ანარიცხების აღიარება ცალკე მოხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

კომპანიის იჯარები არის მოკლევადიანი. მოკლევადიანი იჯარები არის იჯარები, რომელთა საიჯარო ვადა შეადგენს 12 თვეს ან ნაკლებს. მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული გადახდები აღიარებულია წრფივი მეთოდის საფუძველზე, როგორც ხარჯი მოგება - ზარალში.

## **სს "კავკასიუმისტრი"**

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარებში

### **2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასებების მიზონილვა (გაგრძელება)**

#### **2.13 შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება (გაგრძელება)**

##### **იჯარა (გაგრძელება)**

კომპანია იჯარის ვადად მიიჩნევს იჯარის არაგაუქმებად პერიოდს, შემდეგ პერიოდებთან ერთად:

- ა) პერიოდები, რომლებზეც ვრცელდება იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას; და
- ბ) პერიოდები, რომლებზეც ვრცელდება იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე არ გამოიყენებს ამ უფლებას.

#### **2.14 ურთიერთგადაფარვა**

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაიფარება და აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხით მხოლოდ მაშინ, როცა არსებოს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის კანონიერი უფლება და არსებობს განზრახვა იმისა, რომ აღნიშნული თანხები ანაზღაურდეს წმინდა ღირებულებით ან მოხდეს აქტივების და ვალდებულებების ანაზღაურება ერთდროულად.

შემოსავლებისა და ხარჯების ურთიერთგადაფარვა არ ხდება, თუ ის არ მოითხოვება და წებადართული არ არის ფასსის მიხედვით და არ არის თანდართული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

### **3 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები**

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასსის მიხედვით მენეჯმენტისგან სააღრიცხვო შეფასებებსა და მსჯელობების გამოყენებას მოითხოვს, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე აისახება. სააღრიცხვო შეფასებები კეთდება ისტორიულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით და სხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, მათ შორის მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით მენეჯმენტის იმ მოლოდინების გათვალისწინებით, რომელიც დასაბუთებული ჩანს არსებულ პირობებში. მსჯელობები, რომლებიც განსაკუთრებულად აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რამაც შესაძლოა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება გამოიწვიოს მოძევენო ფინანსური წლის განმავლობაში მოიცავს:

#### **ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურეობის ვადა**

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურეობის ვადის შეფასება ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას მსგავსი აქტივების შეფასებასთან მიმართებაში. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურეობის ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს სავარაუდო გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ გაუმართობას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, სადაც ამ აქტივს უხდება მუშაობა. შეფასებებში ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს მომავალში ცვეთის ხარჯის კორექტირება.

## **სს "კავკასრეესტრი"**

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარებში

### **3 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები (ცაგრძელება)**

#### **ა) ანარიცხები და პირობითი კალდებულებები**

ანარიცხების აღიარება ხდება სამომავლო კალდებულებებისთვის, როდესაც კომპანიას აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული გალდებულება წარსული მოვლენების საფუძველზე და სავარაუდოა, რომ კომპანიას მოეთხოვოს ამ კალდებულებების შესრულება. ანარიცხები, რომელიც ვერ აქმაყოფილებს კალდებულებად აღიარების კრიტერიუმებს, თანდართულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში როგორც პირობითი კალდებულებები, რადგანაც, მათი არსებობა დადასტურდება მშოლოდ რომელიმე არასარწმუნო სამომავლო გარემოების დადგომისას, რომელიც მთლიანად არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს.

#### **გ) გადასახადები**

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტირების საშუალებას. კომპანიის მენეჯმენტი აღიარებს კალდებულებებს მოსალოდნელი დამატებითი საგადასახადო გაანგარიშებებისთვის საგადასახადო აუდიტის შეფასებების შედეგის საფუძველზე, არის თუ არა იმის აღბათობა, რომ კომპანიას დაეკისრება დამატებითი გადასახადები. როცა საბოლოო საგადასახადო შედეგები განსხვავდება თავდაპირველად აღრიცხული რაოდენობისგან, ეს სხვაობები გავლენას ანდენენ იმ პერიოდზე, როცა აღნიშნული განსაზღვრულები გაეთდა.

### **4 ფული და ფულის ეკვივალენტები**

**31-დეკ-2020 31-დეკ-2019**

ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	967	815
ნაშთი მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	26,450	36,635
ნაშთი მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	6,222	6,495
მოკლევადინი საბანკო დეპოზიტები უცხოურ ვალუტაში	44,078	38,576
<b>სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები</b>	<b>77,717</b>	<b>82,521</b>

დეპოზიტები შედგება მოკლევადინი დეპოზიტებისგან, რომელთაც ერიცხებათ საპროცენტო განაკვეთი 0.5% - 3%-მდე შესაბამისი დეპოზიტის განაკვეთის საფუძველზე.

2020 და 2019 წლების მანძილზე დეპოზიტებიდან მიღებული შემოსავლის შესახებ ინფორმაცია იხილეთ მე-17 განმარტებით შენიშვნაში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ იყო არსებითი სხვაობა ფული და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულებასა და მის სამართლიან ღირებულებას შორის.

### **5 დებიტორული დავალიანება**

**31-დეკ-2020 31-დეკ-2019**

სავაჭრო მოთხოვნები	81,585	47,723
გადახდილი აკანსები	4,663	145
მინუს: საქვთო მოთხოვნების რეზერვი	(27,025)	(25,752)
<b>სულ დებიტორული დავალიანება</b>	<b>59,223</b>	<b>22,116</b>

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ იყო არსებითი სხვაობა დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულებასა და მის სამართლიან ღირებულებას შორის.

სს "კავკასრეესტრი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარებში

---

6 ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
<b>ისტორიული ღირებულება</b>			
<b>2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>27,075</b>	<b>4,600</b>	<b>31,675</b>
შემცირება			
<b>2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>27,075</b>	<b>4,600</b>	<b>31,675</b>
შემცირება			
<b>2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>27,075</b>	<b>4,600</b>	<b>31,675</b>
<b>ცვეთა და გაუფასურება</b>			
<b>2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>(23,758)</b>	<b>(2,242)</b>	<b>(26,000)</b>
ცვეთა წლის მანძილზე	(2,258)	(690)	(2,948)
<b>2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>(26,016)</b>	<b>(2,932)</b>	<b>(28,948)</b>
ცვეთა წლის მანძილზე	(930)	(690)	(1,620)
<b>2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>(26,946)</b>	<b>(3,622)</b>	<b>(30,568)</b>
<b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b>			
<b>2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>3,317</b>	<b>2,358</b>	<b>5,675</b>
<b>2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>1,059</b>	<b>1,668</b>	<b>2,727</b>
<b>2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>129</b>	<b>978</b>	<b>1,107</b>

2020 წლის ბოლოსთვის, კომპანიას გააჩნია სრულად გაცვეთილი აქტივები, რომელთა ჯამური ისტორიული ღირებულება 26,873 ლარია (2019 წელი: 18,430 ლარი).

**სს "კავკასრეესტრი"**

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარებში

**7 არამატერიალური აქტივები**

	ლიცენზია	პომპიულური პროგრამები	სულ
<b>ისტორიული ღირებულება</b>			
<b>2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>450</b>	<b>21,394</b>	<b>21,844</b>
შეძენა			
<b>2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>450</b>	<b>21,394</b>	<b>21,844</b>
შეძენა			
<b>2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>450</b>	<b>21,394</b>	<b>21,844</b>
<b>ცვეთა და გაუფასურება</b>			
<b>2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>(450)</b>	<b>(10,742)</b>	<b>(11,192)</b>
ცვეთა წლის მანძილზე	-	(1,467)	(1,467)
<b>2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>(450)</b>	<b>(12,209)</b>	<b>(12,659)</b>
ცვეთა წლის მანძილზე	-	(1,468)	(1,468)
<b>2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>(450)</b>	<b>(13,677)</b>	<b>(14,127)</b>
<b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b>			
<b>2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>-</b>	<b>10,652</b>	<b>10,652</b>
<b>2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>-</b>	<b>9,185</b>	<b>9,185</b>
<b>2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>-</b>	<b>7,717</b>	<b>7,717</b>

2020 წლის ბოლოს კომპანიას გააჩნია სრულად ამორტიზირებული ლიცენზია ღირებულებით 450 ლარი (2019 წელი: 450 ლარი).

**8 დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები**

ვალუტა	საწყისო თანხა ვალუტაში	დაფარვის ვადა	სარგებელი	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
m2 უძრავი ქონება დოლარი	აშშ	61,000	07-ოქტ-2022	7.50%	218,435
<b>სულ გაუფასურების რეზერვამდე</b>				<b>218,435</b>	<b>178,021</b>
ფასიანი ქაღალდების გაუფასურების ანარიცხი (შენიშვნა 19)				(2,184)	(1,781)
<b>წმინდა დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები</b>				<b>216,251</b>	<b>176,240</b>

საპროცენტო შემოსავალი დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივებიდან იხილეთ მე-17 განმარტებით შენიშვნებში. სანგარიშგებო პერიოდში არ ყოფილა არსებითი სხვაობა კუპონის განაკვეთისა და ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს შორის.

## სს „კავკასრეესტრი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარებში

### 9 ინვესტიციები ფასიან ქაღალდებში

კომპანია ფლობს სს „საქართველოექტის“ აქციათა 1.64%-ს. 2020 და 2019 წლებში კომპანიას დივიდენდი არ მიუღია. 2018 წლის განმავლობაში მიღებული დივიდენდი იყო - 2,732 ლარი. კომპანია 2017 წლის 31 დეკემბრამდე ხელმძღვანელობდა ბასს 39-ით, რომლის მიხედვითაც აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარადგენდა დანახარჯების მეთოდით. 2018 წლის 01 ანგრიდან მაღაში შესული ფასს 9-ის მიხედვით კომპანია ვალდებულია მსგავსი ფინანსური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარადგინოს სამართლიანი ღირებულებით. ვინაიდან რეალური ღირებულების შესაფასებლად საჭირო ახალი ინფორმაცია არ არის კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი, ხელმძღვანელობამ გამოიყენა ფასს 9-ის ბ5.2.3 პუნქტით გთვალისწინებული გამონაცვლისის უფლება და რეალური ღირებულების მართებულ შეფასებად მიჩნია თვითდირებულება, როგორც 2018 წლის 01 იანვრის, ასევე 2018, 2019 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

### 10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

31-დეკ-2020 31-დეკ-2019

მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	22,041	2,769
მიღებული ავანსები	2,539	1,939
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება	19	44
<b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b>	<b>24,599</b>	<b>4,752</b>

### 11 გადასახდელი ხელფასის ანარიცხი

გადასახდელი ხელფასის ანარიცხი დაკავშირებულია კომპანიის ყოფილი მმართველი ორგანოს წევრების და ყოფილი თანამშრომლისთვის გადასახდელ ხელფასზე, რომელთანაც 2020 წლის განმავლობაში მიმდინარეობდა სასამართლო დაუები (იხილეთ შენიშვნა 21.2.).

<b>ანარიცხი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	-
დარიცხვა	25,485
<b>ანარიცხი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>25,485</b>
დარიცხვა	33,487
<b>ანარიცხი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>58,971</b>

2019 წელს კომპანიამ შექმნა ანარიცხი მმართველი ორგანოს ყოფილი წევრებისთვის გადასახდელი თანხის 50% -ის ოდენობით. 2020 წელს დასრულდა სასამართლო დაგა კომპანიის მმართველი ორგანოს ყოფილი წევრების სასარგებლოდ. გადასახდელი ხელფასის დარჩენილი ნაწილის დარიცხვა განხორციელდა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2019 წელს კომპანიამ შექმნა ანარიცხი ყოფილი თანამშრომლისთვის გადასახდელი თანხის 50%-ის ოდენობით. მსგავსი შინაარსის დავებზე საქართველოში არსებული სასამართლო პრაქტიკის გათვალისწინებით მიმდინარე პერიოდში კომპანიის მოლოდინა, რომ სასამართლო დაგა 50%-ზე მეტი აღბათობით დასრულდება ყოფილი თანამშრომლის სასარგებლოდ. შესაბამისად, საანგარიშგებო პერიოდის თარიღისთვის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია გადასახდელი ხელფასის ანარიცხი ყოფილი თანამშრომლისთვის 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადასახდელი თანხის 100%-ის ოდენობით.

სს "კავკასრეესტრი"  
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები  
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
თანხები მოცემულია ლარებში

## 12 საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი შედგება 15,000 ცალი ნებადართული 1 ლარი ნომინალური ღირებულების მქონე ჩვეულებრივი აქციისგან, საიდანაც განთავსებული ჩვეულებრივი აქციის ოდენობაა 14,600 ცალი აქცია. კომპანიას 2020 წლის განმავლობაში აზალი აქციები არ გამოუშვია.

2020 და 2019 წლის განმავლობაში კომპანიას აქციონერებზე დივიდენდი არ გაუნაწილებია.

### კაპიტალის მართვა

საკუთარი კაპიტალის მართვისას (რომელსაც კომპანია განმარტავს, როგორც თავის ფას-ის მიხედვით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ წმინდა აქტივებს) კომპანიის მიზანია, შექმნას რისკების დაზღვევისთვის საკმარის ბუფერი და უზრუნველყოს კომპანიის ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენის უნარი, რათა მან გააგრძელოს დაინტერესებული მხარეებისთვის სარგებლის შექმნა და დაგენერიროს უკუგება აქციონერებისთვის.

ამ მიზნების მისაღწევად კომპანია აფასებს პროდუქტებისა და პროექტების თანმდევ რისკებს და შესაბამისობას კაპიტალურ ბუფერებთან; მუდმივად განახლებადი ფინანსური ანგარიშგებების წარმოებით მართვს და აკონტროლებს საკუთარი კაპიტალის შესაბამისობას რისკებთან და კაპიტალის მოთხოვნებთან.

სს "კავკასრეესტრს" საქართველოს ეროვნული ბანკი ("სებ") უსაზღვრავს საკუთარი კაპიტალის ადეკვატურობის მოთხოვნებს. ეროვნული ბანკის მოთხოვნის თანახმად სს "კავკასრეესტრის" საკუთარი კაპიტალის მინიმალური ოდენობა უნდა შეადგინდეს 250,000 ლარს. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს "კავკასეესტრის" საკუთარი კაპიტალი არის 329,443 ლარი (2019 წელი: 319,485 ლარი), შესაბამისად კომპანია აქმაყოფილებს მინიმალური საკუთარი კაპიტალის მოთხოვნებს. სებ-ის მიერ დაწესებული მოთხოვნების მართვა ინტეგრირებულია კაპიტალის მართვის საერთო ჩარჩოში და კონტროლირდება დინამიურად კომპანიის მენეჯმენტის მიერ.

## 13 მომსახურების გაწევით მიღებული შემოსავალი

	2020	2019
სააბონენტო შემოსავალი ემიტენტებისგან	77,547	70,042
ემიტენტის აქციების გასხვისებისგან მიღებული საკომისიო შემოსავალი	41,285	47,447
ბირჟაზე გარიგების დაფიქსირების საკომისიო	19,662	179
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	20,194	19,764
<b>სულ მომსახურების გაწევით მიღებული შემოსავალი</b>	<b>158,688</b>	<b>137,432</b>

**სს "კავკასრეესტრი"**

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

**2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

**თანხები მოცემულია ლარებში**

**14 ხელფასის ხარჯი**

**2020**

**2019**

ხელფასი	73,149	72,549
ყოფილი მმართველი ორგანოსა და თანამშრომლისთვის განაცდური ხელფასის ანაზღაურების ანარიცხი	41,857	31,856
საპენსიო შენატანის ხარჯი	1,459	1,594
პრემია	-	6,091
<b>სულ ხელფასის ხარჯი</b>	<b>116,465</b>	<b>112,090</b>

ყოფილი მმართველი ორგანოსა და თანამშრომლისთვის განაცდური ხელფასის კომპენსაციისთვის ქომპანიამ გააკეთა არაგანმეორებადი ხარჯის 100%-იანი ანარიცხი (იზიდულ შენიშვნა 11).

**15 საკონსულტაციო ხარჯი**

**2020**

**2019**

იურიდიული მომსახურება	12,150	2,500
საბუღალტრო და სხვა მომსახურება	8,402	7,750
პერსონალის ტრენინგი	-	250
<b>სულ საკონსულტაციო ხარჯი</b>	<b>20,552</b>	<b>10,500</b>

**16 სხვა ხარჯები**

**2020**

**2019**

მონაცემთა ბაზით სარგებლობის ხარჯი	4,509	409
ავტორიზაციის უფლების ხარჯი	1,500	1,500
დაზღვევა	1,378	2,755
საფოსტო ხარჯი	595	906
კომუნალური ხარჯი	-	2,901
სხვადასხვა მომსახურების ხარჯები	4,591	2,920
<b>სულ სხვა ხარჯები</b>	<b>12,573</b>	<b>11,391</b>

**17 ფინანსური შემოსავალი**

**2020**

**2019**

შემოსავალი ფასიანი ქაღალდებიდან	14,379	8,319
საბანკო დეპოზიტებისგან მიღებული პროცენტი	317	287
<b>სულ ფინანსური შემოსავალი</b>	<b>14,696</b>	<b>8,606</b>

**სს "კავკასრეესტრი"**

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარებში

**18 კურსთაშორისი სხვაობის წმინდა მოგება / (ზარალი)**

	ფული და ფულის ექვივალენტები	დებიტორული დავალიანება	დაფარვის გადამდე ფლობილი ინვესტიციები	კრედიტორული დავალიანება	სულ
მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან	12,820 (6,583)	10,837 (8,220)	53,459 (27,423)	342 (397)	<b>77,458 (42,623)</b>
<b>2020 წლის კურსთაშორისი სხვაობის წმინდა მოგება/(ზარალი)</b>	<b>6,237</b>	<b>2,617</b>	<b>26,036</b>	<b>(55)</b>	<b>34,835</b>
	ფული და ფულის ექვივალენტები	დებიტორული დავალიანება	კრედიტორული დავალიანება	დაფარვის გადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები	სულ
მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან	5,531 (2,883)	4,603 (3,277)	28 (20)	19,828 (8,086)	<b>29,990 (14,266)</b>
<b>2019 წლის კურსთაშორისი სხვაობის წმინდა მოგება/(ზარალი)</b>	<b>2,648</b>	<b>1,326</b>	<b>8</b>	<b>11,742</b>	<b>15,724</b>

**19 ფინანსური აქტივის გაუფასურების ხარჯი**

	დაფარვის გადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები	დებიტორული დავალიანება	სულ
<b>2018 წლის 31 დეკემბერი</b>	<b>(1,634)</b>	<b>(25,794)</b>	<b>(27,428)</b>
წლის განმავლობაში ჩამოწერილი თანხები	-	5,405	5,405
წლის განმავლობაში ამოღებული თანხები	-	4,140	4,140
რეზერვის ხარჯი წლის განმავლობაში	(147)	(9,503)	(9,650)
<b>2019 წლის 31 დეკემბერი</b>	<b>(1,781)</b>	<b>(25,752)</b>	<b>(27,533)</b>
წლის განმავლობაში ჩამოწერილი თანხები	-	8,888	8,888
წლის განმავლობაში ამოღებული თანხები	-	5,776	5,776
რეზერვის ხარჯი წლის განმავლობაში	(404)	(15,937)	(16,341)
<b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b>	<b>(2,185)</b>	<b>(27,025)</b>	<b>(29,210)</b>

## სს „კავკასრეესტრი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარებში

### 20 შემოსავალი ერთ აქციაზე

ჩვეულებრივ შემოსავალი ერთ აქციაზე გამოითვლება წლის მოგებისა და წლის მანძილზე საშუალო შეწონილი ჩვეულებრივი აქციების რაოდენობის შეფარდებით. კომპანია ფლობს მხოლოდ ჩვეულებრივ აქციებს.

31-დეკ-2020 31-დეკ-2019

მოგება/(ზარალი) მიმდინარე წლისათვის	9,958	(1,792)
აქციების რაოდენობის საშუალო შეწონილი	14,600	14,600
საბაზისო	0.68	(0.12)

### 21 პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები

#### 21.1 დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს სასამართლო გადაწყვეტილებებისა და დებულებების ხშირი ცვლილება. საგადასახადო ნორმები ხშირად ბუნდოვანი და წინაღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოხსენებული ვითარებები წარმოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომელიც საქართველოში უფრო არსებითა, ვიდრე სხვა ქვეწნებში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ იგი აღეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. მიუხდავად ამისა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქნიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშებაზე.

#### 21.2 სასამართლო დავები

საანგარიშებო პერიოდის ბოლოს კომპანიის მიმდინარე დავები ეხება სს „კავკასრეესტრის“ ყოფილი დირექტორისა და მმართველი ორგანოს წევრების, აგრეთვე ერთ-ერთი თანამშრომლის გათავისუფლების კანონიერებასა და მათგის განაცდური ხელფასების კომპენსაციას.

აღნიშნული დავებიდან ერთ-ერთი, კერძოდ სს „კავკასრეესტრის“ ყოფილი მმართველი ორგანოს (სამეთვალყურეო საბჭო)წევრებისთვის განაცდური ხელფასის კომპენსაციასთან დაკავშირებით 2020 წლის ნოემბერში დასრულდა სს „კავკასრეესტრის“ წინააღმდეგ, რის შედეგადაც კომპანიას დაეკისრა სამეთვალყურეო საბჭოს ყოფილი წევრებისთვის განაცდური ხელფასის გადახდა ჯამურად 17,712 ლარის ოდენობით.

მეორე დავის უარყოფითად დასრულების შემთხვევაში, კომპანიას დაეკისრება ყოფილი თანამშრომლის განაცდური ხელფასის ანაზღაურება (ყოველთვიური 1,000 ლარის ოდენობით 2016 წლის 01 ივნისიდან სასამართლო გადაწყვეტილების კანონიერ ძალაში შესვლამდე). მსგავსი შინაარსის დავებზე საქართველოში არსებული სასამართლო პრაქტიკის გათვალისწინებით კომპანიის მენეჯმენტის მოლოდინია, რომ დავა 50%-ზე მეტი ალბათობით დასრულდება ყოფილი თანამშრომლის სასარგებლოდ და შესაბამისად შექმნა გადასახდელი ხელფასის ანარიცხვი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (იხილეთ შენიშვნა 11).

სს "კავკასრეესტრი"  
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები  
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
თანხები მოცემულია ლარებში

**21 პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები (გაგრძელება)**

**21.2 სასამართლო დავები (გაგრძელება)**

სხვა სასამართლო დავები ამჟამად განიხილება სხვადასხვა ინსტანციის სასამართლოებში. პარალელურად მიმდინარეობს სარეგისტრაციო საქმის წარმოება საჯარო რეესტრში, რომელიც კავშირშია ზემოაღნიშნული დავების მიმდინარეობასთან. სს „კავკასრეესტრის“ მენეჯმენტის მოლლინია, რომ აღნიშნული დავების უმრავლესობა 50% -იან აღბათობით დასრულდება კომპანიის სასარგებლოდ, ხოლო იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე დავა (ან დავები) დასრულდება კომპანიის საწინააღმდეგოდ, კომპანია არ ელოდება ისეთი სახის მატერიალურ ზარალს, რომელიც საფრთხის ქვეშ დაყენებს მის არსებობას ან გამოიწვევს მიმდინარე საქმიანობის სერიოზულ შეფერხებას.

**22 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ**

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობების განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საქრედიტო რისკი: აღბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით;
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
  - საპროცენტო რისკი
  - საგალუტო რისკი

კომპანიის ხელმძღვანელობა რისკების მართვას ახორციელებს კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით. კომპანიის შედარებით მარტივი ოპერაციების გამო, არ არის რისკების საერთო მართვის თაობაზე წინასწარ დადგენილი პოლიტიკა.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

**31-დეკ-2020 31-დეკ-2019**

<b>ფინანსური აქტივები</b>		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	77,717	82,521
დაფარვის ვადამდე ფულობილი ფინანსური აქტივები	216,251	176,240
დებიტორული დაგალიანება	59,223	22,116
ინვესტიციები ფასიან ქაღალდებში	54,085	54,085
<b>სულ ფინანსური აქტივები</b>	<b>407,276</b>	<b>334,962</b>
<b>ფინანსური ვალდებულებები</b>		
საგარენ და სხვა ვალდებულებები	24,599	4,752
<b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>	<b>24,599</b>	<b>4,752</b>

## სს "კავკასრეესტრი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარებში

### 22 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ (გავრძელება)

#### 22.1 საკრედიტო რისკი

კომპანია საკრედიტო რისკის საფრთხეს აკონტროლებს ინდივიდუალურ მომზმარებლებზე ლიმიტების დაწესებით. მომზმარებლის საკრედიტო ლიმიტების დაწესების დროს გამოიყენება სხვადასხვა სააგენტოები, მომზმარებლის საცხოვრებელი ქვეყნის მიხედვით. კომპანიას შემუშავებული აქვს კრედიტუნარიან კლიენტებთან საქმის წარმოების პოლიტიკა.

არ შეინიშნება საკრედიტო რისკების მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	31-ღეკ-2020	31-ღეკ-2019
ფული და ფულის ექვივალენტები	77,717	81,706
დაფარვის გადამდე ფლობილი ფინ. აქტივები	197,688	176,240
დებიტორული დავალიანება	59,223	22,116
ინვესტიციები ფასიან ქაღალდებში	54,085	54,085
	<b>388,713</b>	<b>334,147</b>

როგორც შენიშვნა 4 განმარტავს, ფული და ფულის ექვივალენტის ბალანსი აღნიშნავს საბანკო ანგარიშზე არსებულ ნაშთსა და მოკლევადიან საბანკო დეპოზიტებს. კომპანია არ ფლობს უზრუნველყოფას მის მიერ მისაღები ნებასმიერი დებიტორული დავალიანებისა და დაფარვის გადამდე ფლობილ ინვესტიციებისათვის. დებიტორულ დავალიანებებს კომპანია მართავს ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით.

#### მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

კომპანია იყენებს გაუფასურების 3-დონიან მოდელს, რომელიც დაფუძნებულია ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდგომ მისი საკრედიტო რისკის ხარისხის ცვლილებაზე, რომელიც ჩამოთვლილია ქვემოთ:

- ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ არის გაუფასურებული საწყისი აღიარებისას, კლასიფიცირდება როგორც I დონე და მისი საკრედიტო რისკი განვითარდება და კონტროლირებადია კომპანიის მიერ;
- თუ საწყისი აღიარების შემდგომ დაფიქსირდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, მაშინ ფინანსური ინსტრუმენტი გადადის II დონეში, მაგრამ ამ ეტაპზე არ მიიჩნევა გაუფასურებულად;
- თუ ფინანსური ინსტრუმენტი გაუფასურებულია, მაშინ ის გადადის III დონეში;
- I დონის ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის პროპორციული წლის მომდევნო 12 თვეში მოსალოდნელი მოვლენებისა. ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი II და III დონისთვის გამოითვლება როგორც არსებობს მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი.

## სს "კავკასიუმსტრი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარებში

### 22 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ (გაფრძლება)

#### 22.1 საკრედიტო რისკი (გაფრძლება)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს კომპანიის მიერ გამოყენებულ გაუფასურების მეთოდს.

I დონე	II დონე	III დონე
(საწყისი აღიარება)	(საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა საწყისი აღიარების შემდეგ)	(გაუფასურებული აქტივი)
12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	არსებობის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ხარჯი	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

კომპანია ფინანსური ანგარიშგების ყველა ფინანსურ აქტივს, გარდა დებიტორული დავალიანებისა, ასახავს I დონეში როგორც 2020 წლის დასაწყისში, ასევე 2020 წლის ბოლოს.

დებიტორული დავალიანებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც დაფუძნებულია ვადაგადაცილებულ დღეებზე. კომპანიას აქვს 5 ვადაგადაცილების დონე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის პროცენტი დაფუძნებულია კომპანიის საოპერაციო სექტორისა და მის წარსულ გამოცდილებაზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცხრილი ვადაგადაცილებისა და პროცენტული მაჩვენებლების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ.

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	> 180
დარჯერვების პროცენტულობა	2%	5%	25%	50%	100%

დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დაფუძნებულია მისი პირველადი აღიარების შემდგომ საკრედიტო რისკის ცვლილებაზე.

ზარალის ანარიცხი ითვლება მოცემული საფუძვლებიდან ერთ-ერთით: ა) 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - თუ ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მისი საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვან ზრდას არ განიცდის; ბ) არსებობის მანძილზე არსებული საკრედიტო ზარალი - თუ ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მისი საწყისი აღიარების შემდეგ განიცდის მნიშვნელოვან ზრდას.

იმის გათვალისწინებით, რომ საკრედიტო რისკი საწყისი აღიარების შემდგომ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა, კომპანია დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინ. აქტივებისთვის იყენებს 12 თვიან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიდგომას.

**სს "კავკასრეესტრი"**

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

**2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

თანხები მოცემულია ლარებში

**22 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ (გაგრძელება)**

**22.2 ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი**

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით.

ამჟამად, კომპანია გეგმავს ყველა ვალდებულების შესრულებას სახელშეკრულებო ვადით. ასეთი ვალდებულებების შესასრულებლად, კომპანიის მოლოდინის თანახმად, საოპერაციო საქმიანობით მოხდება საკმარისი ფულადი სახსრების შემოღინება.

ლიკვიდურობის რისკი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 წლიდან 3 წლამდე	3 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
<b>ფინანსური აქტივები</b>					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	77,717	-	-	-	<b>77,717</b>
დებიტორული დავალიანება	59,223	-	-	-	<b>59,223</b>
დაცარვის ვადამდე ფლობილი					<b>216,251</b>
ფინანსური აქტივები	18,563	197,688	-	-	
ინვესტიციები ფასიან ქაღალდებში	-	-	-	54,085	<b>54,085</b>
<b>სულ ფინანსური აქტივები</b>	<b>155,503</b>	<b>197,688</b>	-	<b>54,085</b>	<b>407,276</b>
<b>ფინანსური ვალდებულებები</b>					
სავაჭრო ვალდებულებები	24,599	-	-	-	<b>24,599</b>
<b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>	<b>24,599</b>	-	-	-	<b>24,599</b>
<b>ლიკვიდურობის პოზიცია</b>	<b>130,904</b>	<b>197,688</b>	-	<b>54,085</b>	<b>382,677</b>

ლიკვიდურობის რისკი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 წლიდან 3 წლამდე	3 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
<b>ფინანსური აქტივები</b>					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	82,521	-	-	-	<b>82,521</b>
დებიტორული დავალიანება	22,116	-	-	-	<b>22,116</b>
დაცარვის ვადამდე ფლობილი	3,091	173,149	-	-	<b>176,240</b>
ფინანსური აქტივები					
ინვესტიციები ფასიან ქაღალდებში	-	-	-	54,085	<b>54,085</b>
<b>სულ ფინანსური აქტივები</b>	<b>107,728</b>	<b>173,149</b>	-	<b>54,085</b>	<b>334,962</b>
<b>ფინანსური ვალდებულებები</b>					
სავაჭრო ვალდებულებები	4,752	-	-	-	<b>4,752</b>
<b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>	<b>4,752</b>	-	-	-	<b>4,752</b>
<b>ლიკვიდურობის პოზიცია</b>	<b>102,976</b>	<b>173,149</b>	-	<b>54,085</b>	<b>330,210</b>

## სს "კავკასრეესტრი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარებში

### **22 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ (გავრძელება)**

#### **22.3 საპროცენტო განაკვეთის რისკი**

კომპანიას საპროცენტო რისკის საფრხე ემუქრება მხოლოდ იმ ფინანსურ აქტივებთან მიმართებაში, რომლებზეც მოქმედებს ფიქსირებული განაკვეთი. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივების სამართლიან ღირებულებაზე საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენა შეფასდა, როგორც უმნიშვნელო.

საპროცენტო განაკვეთის რისკთან დაკავშირებული ინფორმაცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>		
<b>წლიური %-ში</b>	ლარი	ლოლარი	ლარი	ლოლარი
ფული და ფულის ეპივალენტები	2-3%	0.5-0.75%	2-3%	0.5-0.75%
დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები	-	5.5-7.5%	-	5.5-7.5%

#### **22.4 სავალუტო რისკი**

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები (საბანკო ბალანსები, დეპოზიტები, ფასიანი ქაღალდები და დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებები (გადასახდელები) იწვევენ სავალუტო რისკს. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა ხელმძღვანელობა საკუთარ თავს მიიჩნევს კარგად ინფორმირებულად ეკონომიკაში მიმდინარე მოვლენების შესახებ და მათ გადადგეს გარკვეული ნაბიჯები სავალუტო რისკის შესამცირებლად. ეს ნაბიჯები ძირითადად გულისხმობს სავალუტო დეპოზიტების განხორციელებას.

##### **ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით**

ფინანსური აქტივები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტების მიხედვით:

	დაფარვის	ფული და ფულის	სულ
	ვადამდე	ფლობილი	ეპივალენტები
დებიტორული	ვადამდე	ფული და ფულის	სულ
დაგალიანება	ფლობილი	ფინანსური	ეპივალენტები
	აქტივები		
<b>აშშ დოლარი</b>	<b>35,508</b>	<b>216,251</b>	<b>50,299</b>
<b>2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>35,508</b>	<b>216,251</b>	<b>50,299</b>
<b>2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>302,058</b>		

ფინანსური აქტივები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტების მიხედვით:

	დაფარვის	ფული და ფულის	სულ
	ვადამდე	ფლობილი	ეპივალენტები
დებიტორული	ვადამდე	ფული და ფულის	სულ
დაგალიანება	ფლობილი	ფინანსური	ეპივალენტები
	აქტივები		
<b>აშშ დოლარი</b>	<b>37,598</b>	<b>176,387</b>	<b>45,071</b>
<b>2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>259,056</b>		
<b>2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>37,598</b>	<b>176,387</b>	<b>45,071</b>
<b>2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>259,056</b>		

## სს "კავკასრეესტრი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარებში

### 22 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ (გავრძელება)

#### ფინანსური ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში გაანალიზებულია ფინანსური ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით:

ფინანსური ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტების მიხედვით:

	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სულ
აშშ დოლარი	3,061	<b>3,061</b>
<b>2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>3,061</b>	<b>3,061</b>

ფინანსური ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტების მიხედვით:

	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სულ
აშშ დოლარი	1,721	<b>1,721</b>
<b>2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>1,721</b>	<b>1,721</b>

### 23 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პიროვნება ან საწარმო, დაკავშირებული იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ზემოაღნიშნული საწარმო წინამდებარე სტანდარტში მოიხსენიება როგორც "ანგარიშვალდებული საწარმო").

ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ:

- (i) ეს პირი აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს;
- (ii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გაყლევა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან
- (iii) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

- (i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ სათავო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავო საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებულები);
- (ii) ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);
- (iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე მხარის ერთობლივ საწარმოს;

## სს "კავკასიუმისტრი"

ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარებში

### 23 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

(iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე მხარის ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო იმავე მესამე მხარის მექავშირე საწარმო;

(v) ეს საწარმო არის ან ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე მხარის დაქირავებულ მომენტით საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის გამახორციელებული. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ამგვარი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა;

(vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) პუნქტში მითითებული რომელიმე პიროვნება;

(vii) (ა) (i) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პიროვნებას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პიროვნება არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი სათავო საწარმოს) უმაღლესი რანგის სელმძღვანელობის წევრი;

(viii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომელსაც მოცემული საწარმო განეკუთვნება, ანგარიშვალდებულ საწარმოს, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს სათავო საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობით მომსახურებას.

კომპანიის ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია ქვემოთ:

<b>შემოსავალი:</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
ძირითადი აქციონერები	2,259	2,438
სხვა დაკავშირებული მხარეები	40,013	10,553
<b>სარჯი</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
ძირითადი აქციონერები	42,618	11,132
სხვა დაკავშირებული მხარეები	344	689
<b>სელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
სელფასები და პრემიები	28,800	30,600
<b>მოზოგნა</b>	<b>31-დეკ-2020</b>	<b>31-დეკ-2019</b>
ძირითადი აქციონერები	360	-
სხვა დაკავშირებული მხარეები	35,431	214
<b>გაღდებულება</b>	<b>31-დეკ-2020</b>	<b>31-დეკ-2019</b>
ძირითადი აქციონერები	22,265	1,721
<b>ბანკში განთავსებული ფულადი სახსრები ნაშთი</b>	<b>31-დეკ-2020</b>	<b>31-დეკ-2019</b>
სს "საქართველოს ბანკში" განთავსებული ფულადი სახსრების ნაშთები	5,904	18,942
სს "თიბისი ბანკში" განთავსებული ფულადი სახსრების ნაშთები	49,245	48,290

## **სს "კავკასიუმსტრი"**

**ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები**

**2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

**თანხები მოცემულია ლარებში**

### **24 საწარმოს უწყვეტობის განხილვა**

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძვლზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ კომპანიის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვს კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

### **25 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები**

მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება აისახოს ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე უკავშირდება ეკონომიკურ სირთულეებს, რომელიც შესაძლებელია წარმოიქმნას კორონავირუსის პანდემიის (COVID-19) გავრცელებასთან დაკავშირებულით. თუმცა კომპანიის შემთხვევაში, მენეჯმენტი რისკებს მინიჭებს აფასებს, რადგან მისი საქმიანობა ადაპტირებულია დისტანციურ ოპერირებაზე, ხოლო ძირითად კლიენტებს წარმოადგენს ისეთი მძლავრი ფინანსური ინსტიტუტები, რომელთა საქმიანობაც (COVID-19)-ის ფართო გავრცელების შემთხვევაშიც მჭიდროდ იქნება დაკავშირებული კომპანიის ოპერაციებთან. ამასთანავე, რისკების დაბალ დონეზე შეფასების დამატებით არგუმენტს წარმოადგენს კლიენტების პორტფელის დივერსიფიკაცია და ის ფაქტი, რომ (COVID-19)-ით გამოწვეულ ეკონომიკურ სირთულეებს კომპანია წარმატებით გაუმქლავდა 2020 წლის განმავლობაში.

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, საგადასახადო კოდექში შესული ცვლილებების თანახმად კომპანია სავალდებულო წესით გახდა დღგ-ს გადამხდელი. თუმცა, არ არის მოსალოდნელი ამ მოვლენამ მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს კომპანიის საქმიანობაზე, ვინაიდან კომპანიის დღგ-თი დასაბეგრი ბრუნვა უმნიშვნელო.

კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ გადაიხადა ყოფილი მმართველო ორგანოს განაცდური ხელფასი, რაც დაეკისრა სასამართლო დავის დასრულების შედეგად.

სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება აისახოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე არ მომხდარა.

\*\*\*\*\*