

შპს „სავანე“  
ფინანსური ანგარიშგება  
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

## შპს „სავანე“-ს

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ქ. ბათუმი  
2020 წელი

შპს „სავანე“  
ფინანსური ანგარიშგება  
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „სავანე“-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობა.

მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

□ მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;

□ ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;

□ დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;

□ კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

□ კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;

□ ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს შესაბამისობას;

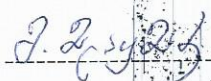
□ სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;

□ კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და

□ თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 22 ივლისს.

დირექტორი

 შ. მაღუჩავაძე

22 ივლისი 2020 წელი  
საქართველო, ბათუმი



შპს „საგანე“  
ფინანსური ანგარიშგება  
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                                                                             | საანგარიშგებო<br>პერიოდის ბოლო<br>თარიღი | წინა<br>საანგარიშგებო<br>პერიოდის<br>ბოლო თარიღი | წინა<br>საანგარიშგებო<br>პერიოდის<br>საწყისი<br>თარიღი |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| <b>აქტივები</b>                                                                             |                                          |                                                  |                                                        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                                                                 | 1 620 493                                | 1 185 110                                        | 406 517                                                |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                                                          | 148 872                                  | 22 462                                           | 908                                                    |
| გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი                                         | 156                                      |                                                  | 267 922                                                |
| მარაგები                                                                                    | 450 050                                  | 854 288                                          | 2 643 922                                              |
| - მზა პროდუქცია                                                                             | 401 313                                  | 808 527                                          |                                                        |
| - სხვა                                                                                      | 48 737                                   | 45 761                                           | 2 643 922                                              |
| საინვესტიციო ქონება                                                                         |                                          |                                                  |                                                        |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                                                                     | 1 003 822                                |                                                  | 5 322                                                  |
| ბიოლოგიური აქტივები                                                                         |                                          |                                                  |                                                        |
| - თვითღირებულების მოდელით                                                                   |                                          |                                                  |                                                        |
| - გადაფასების მოდელით                                                                       |                                          |                                                  |                                                        |
| გუდვილი                                                                                     |                                          |                                                  |                                                        |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                                | 80 909                                   | 80 909                                           | 80 909                                                 |
| ძირითადი საშუალებები                                                                        | 390 352                                  | 497 720                                          | 382 801                                                |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                                                           |                                          |                                                  |                                                        |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში                                         |                                          |                                                  |                                                        |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                                                  |                                          |                                                  |                                                        |
| <b>სულ აქტივები</b>                                                                         | <b>3 694 654</b>                         | <b>2 640 489</b>                                 | <b>3 788 301</b>                                       |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                        |                                          |                                                  |                                                        |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება                                                                |                                          |                                                  |                                                        |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                       | 230                                      | 594                                              | 535                                                    |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები                                                       |                                          |                                                  |                                                        |
| ვალდებულებები თანაშრომელთა მიმართ                                                           |                                          |                                                  |                                                        |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                  | 57 421                                   | 117 014                                          | 779                                                    |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                                                                  |                                          |                                                  |                                                        |
|                                                                                             |                                          | 4 254                                            |                                                        |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები                                                             |                                          |                                                  |                                                        |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები                                                          |                                          |                                                  |                                                        |
| მიღებული გრანტები                                                                           |                                          |                                                  |                                                        |
| სხვა ვალდებულებები                                                                          | 6 113                                    | 177 970                                          | 2 423 927                                              |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                                                    | <b>63 764</b>                            | <b>299 832</b>                                   | <b>2 425 241</b>                                       |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                    |                                          |                                                  |                                                        |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 100 000                                  | 100 000                                          | 100 000                                                |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         |                                          |                                                  |                                                        |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                |                                          |                                                  |                                                        |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                                                               | 3 530 890                                | 2 240 657                                        | 1 263 060                                              |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         |                                          |                                                  |                                                        |
| სხვა რეზერვები                                                                              |                                          |                                                  |                                                        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                | <b>3 630 890</b>                         | <b>2 340 657</b>                                 | <b>1 363 060</b>                                       |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                                               | <b>3 694 654</b>                         | <b>2 640 489</b>                                 | <b>3 788 301</b>                                       |



შპს „სავანე“  
 ფინანსური ანგარიშგება  
 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                                                               | საანგარიშგებო<br>პერიოდი | წინა<br>საანგარიშგებო<br>პერიოდი |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| <b>ნეტო ამონაგები</b>                                                         | <b>2 052 777</b>         | <b>4 556 658</b>                 |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                           |                          |                                  |
| მომსახურების გაწევიდან                                                        |                          |                                  |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                                  | 2 052 777                | 4 556 658                        |
| სხვა                                                                          |                          |                                  |
| <b>რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</b>                                  | <b>407 215</b>           | <b>2 131 415</b>                 |
| საწყისი მარაგები                                                              | 854 288                  | 2 643 922                        |
| მარაგების შესყიდვა                                                            | (2 977)                  | (341 781)                        |
| გადამუშავების დანახარჯები                                                     |                          |                                  |
| საბოლოო მარაგები                                                              | 450 050                  | 854 288                          |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                          | <b>1 645 562</b>         | <b>2 425 243</b>                 |
| სხვა შემოსავალი                                                               | 196 656                  | 40                               |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                      | (9 694)                  | (451 708)                        |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                          | (11 670)                 | (14 532)                         |
| საპროცენტო შემოსავალი:                                                        | 53 054                   | 2 281                            |
| საპროცენტო ხარჯი :                                                            |                          |                                  |
| იჯარის ხარჯი                                                                  |                          | (343)                            |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                      | (219 372)                | (815 289)                        |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>                                                 | <b>(240 736)</b>         | <b>(1 281 872)</b>               |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                      | <b>1 654 536</b>         | <b>1 145 692</b>                 |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:</b>                                     |                          |                                  |
| ფინანსური აქტივები                                                            |                          |                                  |
| მარაგები                                                                      |                          |                                  |
| სხვა არაფინანსური აქტივები                                                    |                          |                                  |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:                       |                          |                                  |
| მიღებული დივიდენდები                                                          |                          |                                  |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)                                 |                          |                                  |
| <b>მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან</b> | <b>1 654 536</b>         | <b>1 145 692</b>                 |
| მოგების გადასახადი                                                            |                          |                                  |
| <b>მოგება/(ზარალი)</b>                                                        | <b>1 654 536</b>         | <b>1 145 692</b>                 |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                                      |                          |                                  |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების)                       |                          |                                  |
| გადაფასების რეზერვი                                                           |                          |                                  |
| სხვა                                                                          |                          |                                  |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:</b>                                 |                          |                                  |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)</b>                                     |                          |                                  |
| <b>კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)</b>                        | <b>2 340 657</b>         | <b>1 363 060</b>                 |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)                               |                          |                                  |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                | (364 303)                | (168 094)                        |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                         |                          |                                  |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                     |                          |                                  |
| <b>კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>                                  | <b>3 630 890</b>         | <b>2 340 657</b>                 |



ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                                      | საანგარიშგებო<br>პერიოდი | წინა<br>საანგარიშგებო<br>პერიოდი |
|------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო<br>საქმიანობიდან   | 705 532                  | 947 392                          |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო<br>საქმიანობიდან | 3 603                    | (705)                            |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური<br>საქმიანობიდან    | (364 303)                | (168 094)                        |
| წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის<br>ეკვივალენტებში | 344 832                  | 778 593                          |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                               | 90 551                   |                                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში          | 1 185 110                | 406 517                          |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს               | 1 620 493                | 1 185 110                        |

1, შპს „სავანე“ (შემდგომში საწარმო) რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 22.10.2010 წელს, დამფუძნებელი პარტნიორებია გიორგი სხვიტარიძე (პ/ნ 61001008671) – 50% და მარად მალაყმაძე (პ/ნ 61001008846) – 50 %. რეგისტრირებულია გადასახადის გადამხდელად და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 445 390 390.

წარმომადგენლობითი უფლებამოსილება ეკისრება დირექტორს მარად მალაყმაძეს (პ/ნ 61001008846).

საზოგადოების იურიდიული მისამართია: საქართველო, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკა, ქ. ბათუმი, 26 მაისის ქ. №13.

ფაქტიური მისამართი: ქ. ბათუმი, 26 მაისის ქ. №13.

საზოგადოება დღგ-ს გადამხდელად რეგისტრირებულია 25.03.2011 წლიდან.

საზოგადოების საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა მრავალფუნქციური საცხოვრებელი სახლებისა და სხვა საინჟინრო კომუნიკაციების მშენებლობა და დეველოპერული საქმიანობა. ანგარიშგების ვალუტა. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

**2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა**

მომზადების საფუძვლები. ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის პირველ წლიურ ფინანსურ ინფორმაციას, რომელიც სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს).

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს ჩვენი მხრიდან გარკვეული



შპს „სავანე“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მსჯელობის ან კომპლექსურობის მაღალ ხარისხს შეიცავს, ასევე სფეროები, რომლებშიც ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოიცავს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

**ფინანსური ინსტრუმენტები – გაზომვის ძირითადი პირობები.**

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

მსს ფასს მე-11 განყოფილების თანახმად, საწარმომ ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვისთვის უნდა გამოიყენოს ამორტიზებული ღირებულების მოდელი, გარდა არაკონვერტირებად პრივილეგიურულ აქციებსა და არადაბრუნებად ჩვეულებრივ ან პრივილეგიურულ აქციებში განხორციელებული ინვესტიციებისა, რომლებიც საჯაროდ იყიდება ფასიანი ქაღალდების ბაზარზე, ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვაგვარად არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე.

მსს ფასს მე-11 განყოფილების მიხედვით - „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები“, საწარმო ძირითად ფინანსურ აქტივებსა და ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებს აღიარებს ამორტიზებული ღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, გარდა არაკონვერტირებად პრივილეგიურულ აქციებსა და არადაბრუნებად ჩვეულებრივ ან პრივილეგიურულ აქციებში განხორციელებული ინვესტიციებისა, რომლებიც საჯაროდ იყიდება ფასიანი ქაღალდების ბაზარზე, ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვაგვარად არის შესაძლებელი, მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე და მათი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალურ ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

- თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;
- გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;
- მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და
- გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან,



შპს „სავანე“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

იმისათვის, რომ საწარმომ შეაფასოს, ამა თუ იმ მოთხოვნის შესრულებას დასჭირდება თუ არა მიზანშეუწონელი დანახარჯები ან ძალისხმევა ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარებისას, მაგალითად მის სტანდარტზე გადასვლის თარიღისთვის, იგი უნდა დაეყრდნოს თავდაპირველი აღიარების მომენტისთვის ამ მოთხოვნასთან დაკავშირებულ დანახარჯებსა და სარგებელს. თუ მიზანშეუწონელი დანახარჯის ან ძალისხმევის მიზეზით განთავისუფლება შეეხება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდსაც, მაგალითად მუხლის შემდგომ შეფასებას, მაშინ ამ შემდგომი თარიღისთვის ხელახლა უნდა შეფასდეს მიზანშეუწონელი დანახარჯები ან ძალისხმევა, მოცემული თარიღისთვის ხელმისაწვდომი ინფორმაციის საფუძველზე

საზოგადოდ, საწარმო ყველა სხვა ფინანსურ აქტივსა და ფინანსურ ვალდებულებას აღიარებს რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალურ ღირებულებაში მომხდარ ცვლილებებს ასახავს მოგებაში ან ზარალში, თუ წინამდებარე სტანდარტით არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ღირებულების განსაზღვრა სხვა საფუძველით, მაგალითად თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით.

### **არაფინანსური აქტივები**

არაფინანსური აქტივების უმეტესობა, რომლებსაც საწარმო თავდაპირველად პირვანდელი ღირებულებით აღიარებს, შემდგომში შეფასდება სხვა საფუძველით.

ძირითად საშუალებებს აფასებს დაგროვილი ცვეთითა და გაუფასურებით შემცირებულ თვითღირებულებასა და ანაზღაურებად ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით (თვითღირებულების მოდელი), ან გადაფასებულ ღირებულებასა და ანაზღაურებად ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით (გადაფასების მოდელი).

მარაგს აფასებს თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით; და

გაუფასურების ზარალს აღიარებს ისეთ არაფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც ან გამოყენების პროცესშია, ან გამიზნულია გასაყიდად.

### **აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება**

აღიარება არის საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ მუხლის ასახვის პროცესი, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯის განმარტებას და შემდეგ კრიტერიუმებს:

- მოსალოდნელია ამ მუხლით გამოწვეული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა ან საწარმოდან გასვლა; და

- მუხლს გააჩნია თვითღირებულება ან ღირებულება, რომელიც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. თუ არ აღიარდება მუხლი, რომელიც აკმაყოფილებს ზემოაღნიშნულ კრიტერიუმებს, ამის გამოსწორება არ შეიძლება არც გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით და არც განმარტებით შენიშვნებში ან სხვაგან რაიმე განმარტებითი ინფორმაციის გამჟღავნების გზით.

### **მომავალი ეკონომიკური სარგებლის ალბათობა**

ფინანსური ანგარიშგების ამა თუ იმ ელემენტის თავდაპირველი აღიარების კრიტერიუმში ალბათობის ცნებას იყენებენ მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლის ან



შპს „სავანე“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

საწარმოდან გასვლისთვის დამახასიათებელი განუსაზღვრელობის ხარისხის დასადგენად. მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოძრაობისთვის დამახასიათებელი განუსაზღვრელობის ხარისხის შეფასება ეყრდნობა იმ მტკიცებულებებს/ინფორმაციას, რომელიც ეხება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებულ პირობებს/გარემოებებს, როდესაც მზადდება ფინანსური ანგარიშგება. ამგვარი შეფასებები ცალ-ცალკე კეთდება ყველა ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი მუხლისთვის და ასევე ინდივიდუალურად უმნიშვნელო მუხლებისგან შემდგარი დიდი ჯგუფისთვის.

### **აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების შეფასება**

შეფასება არის ფულადი სიდიდეების განსაზღვრის პროცესი, რომლის მიხედვითაც ხდება აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ეს პროცესი გულისხმობს შეფასებისთვის გარკვეული საფუძვლის შერჩევას. წინამდებარე სტანდარტი ადგენს, შეფასების რომელი საფუძველი უნდა გამოიყენოს საწარმომ სხვადასხვა ტიპის აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების შეფასებისთვის. შეფასების ორი ყველაზე გავრცელებული საფუძველია პირვანდელი ღირებულება და რეალური ღირებულება:

- აქტივების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. ვალდებულების პირვანდელი ღირებულება არის მიღებული ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან ვალდებულების სანაცვლოდ მიღებული არაფულადი აქტივების რეალური ღირებულება. ვალდებულების წარმოქმნის მომენტისათვის, ან, ზოგიერთ შემთხვევაში (მაგალითად, მოგების გადასახადისთვის), იმ ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, რომლის საწარმოდან გასვლა მოსალოდნელია ვალდებულების დასაფარად საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ამორტიზებული პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის ან ვალდებულების პირვანდელ ღირებულებას პლუს, ან მინუს მისი პირვანდელი ღირებულების ის ნაწილი, რომელიც ადრე აღიარებული იყო როგორც ხარჯი, ან შემოსავალი;
- რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვანოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით განხორციელებულ გარიგებაში. ისეთ სიტუაციაში, როდესაც ნებადართულია ან მოითხოვება რეალური ღირებულების შეფასება.

### **შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას**

თავდაპირველი აღიარებისას საწარმომ აქტივები და ვალდებულებები უნდა შეაფასოს პირვანდელი ღირებულებით, თუ წინამდებარე სტანდარტით სხვა საფუძვლის გამოყენება არ მოითხოვება, როგორცაა, მაგალითად რეალური ღირებულება.

### **შემდგომი შეფასება**

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

უმცირესი ღირებულებებით აქტივების შეფასების მიზანია იმის უზრუნველყოფა, რომ აქტივები შეფასებული არ იყოს იმაზე უფრო დიდი ღირებულებით, რა სიდიდის სარგებლის მიღებასაც მოელის საწარმო აქტივის გაყიდვის ან გამოყენების შედეგად.

**არაფინანსური ვალდებულებები**



შპს „სავანე“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფინანსური ვალდებულებების გარდა, ყველა სხვა ვალდებულების უმეტესობა აღიარდება იმ თანხის ოდენობის საუკეთესო შეფასებით, რომელიც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისათვის.

**ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში.** შვილობილი კომპანია არის პირი, რომელზეც კომპანიას გააჩნია კონტროლი. კონტროლი არსებობს მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს უფლება, მიიღოს ცვლადი ხასიათის უკუგება ინვესტირების ობიექტთან ურთიერთობის შედეგად და აქვს უნარი, ზეგავლენა მოახდინოს ამ უკუგებაზე ინვესტირების ობიექტზე არსებული ძალაუფლების შედეგად.

საწარმომ ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში, მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებში აღრიცხოს ერთერთი შემდეგი მეთოდით:

თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით;

რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალური ღირებულების ცვლილება აღიაროს მოგებაში ან ზარალში; ან

წილობრივი მეთოდის გამოყენებით.

თუ საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს მსს ფასს-ს, ამგვარ ინვესტიციას აფასებს თვითღირებულებით, მან ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღისთვის ეს ინვესტიცია უნდა შეაფასოს შემდეგი სიდიდეებიდან ერთ-ერთით:

**ფუნქციონალური ვალუტა.** კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

#### **ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც:

იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

ისეთი ელემენტები, როგორიცაა სათადარიგო ნაწილები, დამხმარე მოწყობილობები და ტექნომსახურებისა და რემონტისთვის განკუთვნილი მოწყობილობები აღიარდება წინამდებარე განყოფილების შესაბამისად, როდესაც ისინი აკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას. სხვა შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც მარაგი.

საწარმომ ძირითადი საშუალება თავდაპირველი აღიარებისას უნდა შეაფასოს თვითღირებულებით.

**ძირითადი საშუალების თვითღირებულება** განისაზღვრება აღიარების თარიღისთვის გადასახდელი მიმდინარე ფასის ეკვივალენტური ოდენობით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, მაშინ ძირითადი საშუალების თვითღირებულება იქნება ყველანაირი სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საწარმომ ყველა ძირითადი საშუალება უნდა აღრიცხოს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. საწარმომ აქტივის ცვეთადი ღირებულება უნდა გაანაწილოს სისტემატურ საფუძველზე, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

**ცვეთა.** მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი



შპს „სავანე“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ სასარგებლო ვადაზე მათი ღირებულების თანაბარი გადანაწილებით:

|                                       |         |
|---------------------------------------|---------|
| სასარგებლო გამოყენების ვადა           | წლებში: |
| შენობა-ნაგებობა                       | 13-50   |
| სატრანსპორტო საშუალებები              | 7-11    |
| მანქანა -დანადგარები და მძიმე ტექნიკა | 5-13    |
| ოფისის აღჭურვილობა                    | 3-8     |

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

#### მოგების გადასახადები.

მოგების გადასახადები ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

2016 წლის მისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებას.



ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული პირები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო საფუძვლებს და მათ საბალანსო ღირებულებებს; შესაბამისად არ წარმოიშვება გადავადებული მოგების საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

პროფილის გამო საწარმო საგადასახადო შეღავათებით არ სარგებლობს.

#### **მარაგები.**

საწარმომ მარაგი უნდა შეაფასოს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველაწარმო დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

საწარმომ ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უნდა შეაფასოს, გაუფასურებულია თუ არა მისი მარაგი, რაც იმას ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება (მაგალითად, ეს შეიძლება გამოწვეული იყოს მარაგის დაზიანებით, მისი მოძველებით ან გასაყიდი ფასების დაცემით). იმ შემთხვევაში, თუ მარაგის ერთეული (ან ერთეულთა ჯგუფი) გაუფასურდა, ამ პუნქტების მიხედვით, საწარმომ მარაგი უნდა შეაფასოს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიაროს გაუფასურების ზარალი. ზემოაღნიშნული პუნქტები, ზოგიერთ შემთხვევაში, ასევე მოითხოვს წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის აღდგენას.

#### **სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

**გადახდილი ავანსები** აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან



შპს „სავანე“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

**ფული და ფულის ექვივალენტები.** ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია ფული და ფულის ექვივალენტებიდან ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

**სააქციო კაპიტალი.** საზოგადოების სააქციო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (სააქციო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ რომლებიც განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად, მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის არის აღიარებული, როგორც გადახდილი კაპიტალი.

**დივიდენდები.** დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

**დამატებითი ღირებულების გადასახადი.** გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

**სესხები.** ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები არის საპროცენტო და სხვა დანახარჯები, რომლებსაც საწარმო ეწევა ნასესხები სახსრების მიღებასთან დაკავშირებით. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯებია: (ა) ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გაანგარიშებული საპროცენტო ხარჯი, როგორც ეს აღწერილია მე-11 განყოფილებაში - „ძირითადი



შპს „სავანე“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფინანსური ინსტრუმენტები“; (ბ) ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯები, რომელიც აღიარებულია მე-20 განყოფილების - „იჯარა“ - შესაბამისად; და (გ) უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხებთან დაკავშირებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობების ის ნაწილი, რომელიც მიიჩნევა საპროცენტო დანახარჯების კორექტირებად.

**საწარმო ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯს აღიარებს როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.**

**სავაჭრო და სხვა დავალიანებები.** სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

**უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება.** კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

| გაცვლითი კურსები:                     | საქართველოს ეროვნული ბანკის<br>ოფიციალური გაცვლითი კურსი |        |
|---------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------|
|                                       | აშშ დოლარი                                               | ევრო   |
| გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს | 2.8677                                                   | 3.2095 |
| გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს | 2,6766                                                   | 3,0701 |

**შემოსავლის აღიარება.** შემოსავლის აღიარება აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებისა და შეფასების პროცესის პირდაპირი შედეგია. საწარმომ შემოსავალი უნდა აღიაროს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (ან მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარდგენილია) იმ შემთხვევაში, როდესაც იზრდება აქტივის ზრდასთან ან ვალდებულების შემცირებასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.



შპს „სავანე“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

#### **შემოსავლების აღიარება უძრავი ქონების რეალიზაციიდან**

საწარმოში გავრცელებული პრაქტიკით, გაყიდვები მშენებლობამდე ხორციელდება და მშენებლობის პროცესშიც გრძელდება. როგორც წესი, მყიდველი აფორმებს უძრავი ქონების ნასყიდობის ხელშეკრულებას გარკვეული ერთეულის შეძენაზე მისი მშენებლობის დასრულებისთანავე. გარკვეულ შემთხვევებში, მყიდველისთვის მარაგებად კლასიფიცირებულ უძრავ ქონებაზე იურიდიული საკუთრების გადაცემის დასრულებამდე შესაბამისი პირობები უნდა დაკმაყოფილდეს, რაც აისახება გამყიდველის მიერ აღებულ ვალდებულებებში.

#### **ხარჯები**

ხარჯების აღიარება აქტივებისა და ვალდებულების აღიარებისა და შეფასების პროცესის პირდაპირი შედეგია. საწარმომ უნდა აღიაროს ხარჯი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (ან მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, მისი წარდგენის შემთხვევაში) იმ შემთხვევაში, როდესაც მცირდება აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, ხორციელდება საწარმოს ხელმძღვანელობის დადასტურებით, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

#### **3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში**

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

**ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი.** მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების



შპს „სავანე“  
ფინანსური ანგარიშგება  
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის  
მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული  
მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

**ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა.** ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

**უიმედო ვალების რეზერვი.** კომპანია, კლიენტების გადახდისუუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის რეზერვს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს უიმედო ვალების რეზერვის მოდიფიცირება.

**4. ძირითადი საშუალებები**  
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებებია:

|   |                                | მიწის<br>ნაკვეთები | შენობა-<br>ნაგებობები | მანქანა-<br>დანადგარები | ოფისის<br>აღჭურვილობა<br>და სხვა | ჯამი   |
|---|--------------------------------|--------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------------------|--------|
| 1 | ისტორიული ღირებულება           | 1040897            | 6867                  | 10764                   | 25011                            |        |
|   | 31 დეკემბერი 2018 წელი         | 367642             | 90830                 | 9187                    | 30061                            | 497720 |
|   | შესყიდვა                       |                    | 156758                |                         |                                  | 156758 |
|   | გასვლა                         | 157872             | 90830                 |                         | 3754                             | 252456 |
|   | 31 დეკემბერი 2019 წელი         | 209770             | 152187                | 7349                    | 21046                            | 390352 |
| 2 | აკუმულირებული ცვეთა            |                    |                       |                         |                                  |        |
|   | 31 დეკემბერი 2019 წელი         |                    | 4571                  | 1838                    | 5261                             | 11670  |
| 3 | წმინდა საბალანსო<br>ღირებულება |                    |                       |                         |                                  |        |
|   | 31 დეკემბერი 2018 წელი         | 367642             | 90830                 | 9187                    | 30061                            | 497720 |
|   | 31 დეკემბერი 2019 წელი         | 209770             | 152187                | 7349                    | 21046                            | 390352 |

კომპანიის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებები არ არის დატვირთული იპოთეკით.



შპს „სავანე“  
 ფინანსური ანგარიშგება  
 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

**5. მარაგები**  
 კომპანიას სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების სახით გააჩნია:

|   |                          | 2019წ   | 2018წ   |
|---|--------------------------|---------|---------|
| 1 | ნედლეული და მასალები     | 48 737  | 45 761  |
| 2 | დაუმთავრებელი მშენებლობა |         |         |
| 3 | სხვა მარაგები            | 401 313 | 808 527 |
|   | ჯამი                     | 450 050 | 854 288 |

**6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**  
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

| დებიტორული დავალიანება და ავანსები  | 2019 წ  | 2018 წ  |
|-------------------------------------|---------|---------|
| დებიტორული დავალიანება              | 148 872 | 22 462  |
| მოთხოვნა საწარმოს პერსონალის მიმართ |         |         |
| გადახდილი ავანსები                  | 156     | 267 922 |
| ჯამი                                | 149 028 | 290 384 |

**7. ფული და ფულის ეკვივალენტები**  
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი | 2019 წ    | 2018 წ    |
|-------------------------------------|-----------|-----------|
| ნაღდი ფული                          | 0         | 0         |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში     | 183       | 34 210    |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში      | 1 620 310 | 1 150 900 |
| ჯამი                                | 1 620 493 | 1 185 110 |

**8. საწესდებო კაპიტალი**  
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელია გიორგი სხვიტარიძე (პ/ნ 61001008671) – 50% და მარად მალაყმაძე (პ/ნ 61001008846) – 50 %.

საზოგადოების დივიდენდების განაწილების პრინციპი განისაზღვრება პარტნიორთა მიერ დამტკიცებული წლიური ბალანსის საფუძველზე საზოგადოების სამუშაო კაპიტალის, კაპიტალური დანახარჯების, დავალიანებისა და სხვა ფინანსური მოთხოვნების გათვალისწინებით. ხარჯების დაფინანსების მიზნით, ხოლო დანარჩენ მოგებას ანაწილებს პარტნიორებზე.

**9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**  
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

| კრედიტორული დავალიანება | 2019 წ | 2018წ |
|-------------------------|--------|-------|
| სავაჭრო ვალდებულებები   | 230    | 594   |
| სხვა ვალდებულებები      | 0      | 0     |
| ჯამი                    | 230    | 594   |



#### 10. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

**საგადასახადო კანონმდებლობა.** საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

**საოპერაციო გარემო.** საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

#### 11. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

**საკრედიტო რისკი.** კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს.

**საბაზრო რისკი.** კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტთან აქტივებში და ვალდებულებებში

და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი



შპს „სავანე“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამოირიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

**სავალუტო რისკი.** სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

**კაპიტალის რისკი.** კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

**საპროცენტო რისკი.** კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულ განაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

**ლიკვიდურობის რისკი.** ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლის კრედიტორული დავალიანება რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად, კომპანიას აქვს განზრახული მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, კომპანიის უნარის, დაფაროს სხვა არაურთიერთდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება, გაუარესების გარეშე.

## 12. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ბასს 24 „დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ მიხედვით, არის, როდესაც:

ა) მხარე პირდაპირ, ან ერთი ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით, არაპირდაპირ:

აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ, ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ესმოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;

ბ) მხარე არის საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს, უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;

გ) მხარე არის (ა) და (ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;

დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს, ან მასზე



შპს „სავანე“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (დ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას, ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პიროვნებები.

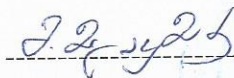
დაკავშირებულ მხარეებთან თითოეული შესაძლო კავშირის განხილვისას, ყურადღება უნდა გამახვილდეს ოპერაციის ეკონომიკურ შინაარსზე, და არა მის სამართლებრივ მხარეზე. ჯგუფისა და მისი დაკავშირებული მხარეების არსებითი ურთიერთობის დეტალები მოცემულია ქვემოთ.

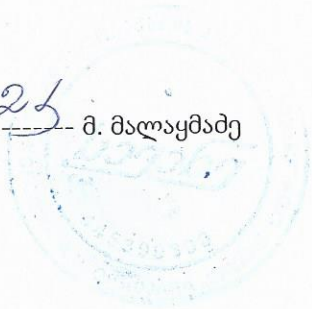
13. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდეგ რაიმე სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა არ მომხდარა.

დირექტორი:

/ მ.მაღაყმაძე/

 მ. მაღაყმაძე





შპს "სავანე" - ს/ნ 445 390 390

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით  
დასრულებული წლისათვის

|                                                                           | საანგარიშგებო<br>პერიოდის ბოლო<br>თარიღი | წინა საანგარიშგებო<br>პერიოდის ბოლო<br>თარიღი | წინა საანგარიშგებო<br>პერიოდის საწყისი<br>თარიღი |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| <b>აქტივები</b>                                                           |                                          |                                               |                                                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                                               | 1 620 493                                | 1 185 110                                     | 406 517                                          |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                                        | 148 872                                  | 22 462                                        | 908                                              |
| გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი                       | 156                                      |                                               | 267 922                                          |
| მრავლები                                                                  | 450 050                                  | 854 288                                       | 2 643 922                                        |
| - მზა პროდუქცია                                                           | 401 313                                  | 808 527                                       |                                                  |
| - სხვა                                                                    | 48 737                                   | 45 761                                        | 2 643 922                                        |
| საინვესტიციო ქონება                                                       |                                          |                                               |                                                  |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                                                   | 1 003 822                                |                                               | 5 322                                            |
| ბიოლოგიური აქტივები                                                       |                                          |                                               |                                                  |
| - თვითღირებულების მოდელით                                                 |                                          |                                               |                                                  |
| - გადაფასების მოდელით                                                     |                                          |                                               |                                                  |
| გუდვილი                                                                   |                                          |                                               |                                                  |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                              | 80 909                                   | 80 909                                        | 80 909                                           |
| ძირითადი საშუალებები                                                      | 390 352                                  | 497 720                                       | 382 801                                          |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                                         |                                          |                                               |                                                  |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში                       |                                          |                                               |                                                  |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                                |                                          |                                               |                                                  |
| <b>სულ აქტივები</b>                                                       | <b>3 694 654</b>                         | <b>2 640 489</b>                              | <b>3 788 301</b>                                 |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                      |                                          |                                               |                                                  |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება                                              |                                          |                                               |                                                  |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                     | 230                                      | 594                                           | 535                                              |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები                                     |                                          |                                               |                                                  |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                        |                                          |                                               |                                                  |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                | 57 421                                   | 117 014                                       | 779                                              |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                                                |                                          |                                               |                                                  |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები                                           |                                          | 4254                                          |                                                  |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები                                        |                                          |                                               |                                                  |
| მიღებული გრანტები                                                         |                                          |                                               |                                                  |
| სხვა ვალდებულებები                                                        | 6 113                                    | 177 970                                       | 2 423 927                                        |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                                  | <b>63 764</b>                            | <b>299 832</b>                                | <b>2 425 241</b>                                 |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                  |                                          |                                               |                                                  |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივი - 'კაპიტალი') | 100 000                                  | 100 000                                       | 100 000                                          |
| საემისიო შემოსავალი                                                       |                                          |                                               |                                                  |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                              |                                          |                                               |                                                  |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                                             | 3 530 890                                | 2 240 657                                     | 1 263 060                                        |
| გადაფასების რეზერვი                                                       |                                          |                                               |                                                  |
| სხვა რეზერვები                                                            |                                          |                                               |                                                  |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                                              | <b>3 630 890</b>                         | <b>2 340 657</b>                              | <b>1 363 060</b>                                 |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                             | <b>3 694 654</b>                         | <b>2 640 489</b>                              | <b>3 788 301</b>                                 |

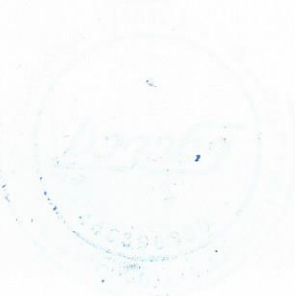
დირექტორი:  მ. მალაყმაძე



|                                                         | საანგარიშგებ<br>ო პერიოდი | წინა<br>საანგარიშგებო<br>პერიოდი |
|---------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------------|
| ნეტო ამონაგები                                          | 2 052 777                 | 4 556 658                        |
| საქონლის გაყიდვიდან                                     |                           |                                  |
| მომსახურების გაწევიდან                                  |                           |                                  |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                            | 2 052 777                 | 4 556 658                        |
| სხვა                                                    |                           |                                  |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                   | 407 215                   | 2 131 415                        |
| საწყისი მარაგები                                        | 854 288                   | 2 643 922                        |
| მარაგების შესყიდვა                                      | (2 977)                   | (341 781)                        |
| გადამუშავების დანახარჯები                               |                           |                                  |
| საბოლოო მარაგები                                        | 450 050                   | 854 288                          |
| საერთო მოგება                                           | 1 645 562                 | 2 425 243                        |
| სხვა შემოსავალი                                         | 196 656                   | 40                               |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                | (9 694)                   | (451 708)                        |
| ცვთა და ამორტიზაცია                                     | (11 670)                  | (14 532)                         |
| საპროცენტო შემოსავალი:                                  | 53 054                    | 2 281                            |
| საპროცენტო ხარჯი :                                      |                           |                                  |
| იჯარის ხარჯი                                            |                           | (343)                            |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები              | (219 372)                 | (815 289)                        |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                  | (240 736)                 | (1 281 872)                      |
| საოპერაციო მოგება                                       | 1 654 536                 | 1 145 692                        |
| გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:                      |                           |                                  |
| ფინანსური აქტივები                                      |                           |                                  |
| მარაგები                                                |                           |                                  |
| სხვა არაფინანსური აქტივები                              |                           |                                  |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან: |                           |                                  |
| მიღებული დივიდენდები                                    |                           |                                  |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)           |                           |                                  |
| მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯზე              | 1 654 536                 | 1 145 692                        |
| მოგების გადასახადი                                      |                           |                                  |
| მოგება/(ზარალი)                                         | 1 654 536                 | 1 145 692                        |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):                       |                           |                                  |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) |                           |                                  |
| გადაფასების რეზერვი                                     |                           |                                  |
| სხვა                                                    |                           |                                  |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                  |                           |                                  |
| მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)                      |                           |                                  |
| კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი)               | 2 340 657                 | 1 363 060                        |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)         |                           |                                  |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდები)        | (364 303)                 | (168 094)                        |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                   |                           |                                  |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                               |                           |                                  |
| კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                   | 3 630 890                 | 2 340 657                        |

დირექტორი: *მ. ჯაყაძე*

მ. მალაყმაძე





შპს "სავანე" - ს/ნ 445 390 390

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                     | საანგარიშგე<br>ბო<br>პერიოდი | წინა<br>საანგარიშგე<br>ბო პერიოდი |
|-------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო   | 705 532                      | 947 392                           |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო | 3 603                        | (705)                             |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური ს  | (364 303)                    | (168 094)                         |
| წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფული   | 344 832                      | 778 593                           |
| სავალუტო კურსის ეფექტი              | 90 551                       |                                   |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის    | 1 185 110                    | 406 517                           |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის    | 1 620 493                    | 1 185 110                         |

დირექტორი:  მ. მალაყმაძე

