

---

შპს “გრადიენტი“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2019 წლის 31 დეკემბერს

**ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ  
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)**

|                                                                                             | <b>2019 წ.</b>   | <b>2018 წ.</b>   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <i><b>აქტივები</b></i>                                                                      |                  |                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                                                                 | 181 768          | 197 099          |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                                                          | 99 156           | 125 682          |
| გადახდილი ავანსები                                                                          |                  | 19 770           |
| <b>მარაგები</b>                                                                             | <b>807 332</b>   | <b>936 903</b>   |
| მზა პროდუქცია                                                                               | 807 332          | 936 903          |
| <b>ბიოლოგიური აქტივები</b>                                                                  | <b>-</b>         | <b>-</b>         |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                                |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                                                                        | 24 552           | 46 667           |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                                                  |                  |                  |
| <b>სულ აქტივები</b>                                                                         | <b>1 112 808</b> | <b>1 326 121</b> |
| <i><b>ვალდებულებები</b></i>                                                                 |                  |                  |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება                                                                |                  |                  |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                       | 38 098           | 195 409          |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები                                                       |                  |                  |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                          |                  |                  |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                  | 14 360           |                  |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                                                                  |                  |                  |
| სხვა ვალდებულებები                                                                          |                  |                  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                                                    | <b>52 458</b>    | <b>195 409</b>   |
| <i><b>საკუთარი კაპიტალი</b></i>                                                             |                  |                  |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 200              | 200              |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                                                               | 1 060 153        | 1 130 512        |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         |                  |                  |
| სხვა რეზერვები                                                                              |                  |                  |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                | <b>1 060 353</b> | <b>1 130 712</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                                               | <b>1 112 811</b> | <b>1 326 121</b> |

**შპს გრადიენტი**

დირექტორი: მ. ჯანჯღავა

**ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ  
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)**

|                                                                                              | <b>2019 წ.</b>   | <b>2018 წ.</b>   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                                                                              |                  |                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                                                                  | 181 768          | 197 099          |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                                                           | 99 156           | 125 682          |
| გადახდილი ავანსები                                                                           |                  | 19 770           |
| <b>მარაგები</b>                                                                              | <b>807 332</b>   | <b>936 903</b>   |
| მზა პროდუქცია                                                                                | 807 332          | 936 903          |
| ბიოლოგიური აქტივები                                                                          | -                | -                |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                                 |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                                                                         | 24 552           | 46 667           |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                                                   |                  |                  |
| <b>სულ აქტივები</b>                                                                          | <b>1 112 808</b> | <b>1 326 121</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                         |                  |                  |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება                                                                 |                  |                  |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                        | 38 098           | 195 409          |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები                                                        |                  |                  |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                           |                  |                  |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                   | 14 360           |                  |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                                                                   |                  |                  |
| სხვა ვალდებულებები                                                                           |                  |                  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                                                     | <b>52 458</b>    | <b>195 409</b>   |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                     |                  |                  |
| სააქციო კაპიტალი ('შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 200              | 200              |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                                                                | 1 060 153        | 1 130 512        |
| გადაფასების რეზერვი                                                                          |                  |                  |
| სხვა რეზერვები                                                                               |                  |                  |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                 | <b>1 060 353</b> | <b>1 130 712</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                                                | <b>1 112 811</b> | <b>1 326 121</b> |

**შპს გრადიენტი**

დირექტორი: მ. ჯანჯღავა



**სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)**

|                                                                               | <b>2019 წ.</b>     | <b>2018 წ.</b>     |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>ნეტო ამონაგები</b>                                                         | <b>3 150 522</b>   | <b>3 085 306</b>   |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                           | 3 150 522          | 3 084 958          |
| სხვა                                                                          |                    | 348                |
| <b>რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</b>                                  | <b>(2 492 562)</b> | <b>(2 446 089)</b> |
| საწყისი მარაგები                                                              | (936 903)          | (792 599)          |
| მარაგების შესყიდვა                                                            | (2 362 991)        | (2 590 393)        |
| გადამუშავების დანახარჯები                                                     |                    |                    |
| საბოლოო მარაგები                                                              | 807 332            | 936 903            |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                          | <b>657 960</b>     | <b>639 217</b>     |
| სხვა შემოსავალი                                                               |                    | 331                |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                      | (120 893)          | (110 351)          |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                          | (23 485)           | (24 777)           |
| საპროცენტო ხარჯი :                                                            |                    | (4 167)            |
| იჯარის ხარჯი                                                                  | (36 000)           | (36 000)           |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                      | (36 978)           | (46 623)           |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>                                                 | <b>(217 356)</b>   | <b>(221 587)</b>   |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                      | <b>440 604</b>     | <b>417 630</b>     |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:</b>                                     |                    |                    |
| ფინანსური აქტივები                                                            |                    |                    |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)                                 |                    |                    |
| <b>მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან</b> | <b>440 604</b>     | <b>417 630</b>     |
| მოგების გადასახადი                                                            |                    |                    |
| <b>მოგება/(ზარალი)</b>                                                        | <b>440 604</b>     | <b>417 630</b>     |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                                      |                    |                    |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ</b>                                  |                    | -                  |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)</b>                                     | <b>440 604</b>     | <b>417 630</b>     |
| საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)                     | 1 130 712          | 1 060 450          |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                | (502 259)          | (347 368)          |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                         | 440 604            | 417 630            |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                     | (8 704)            |                    |
| <b>საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>                         | <b>1 060 353</b>   | <b>1 130 712</b>   |

**შპს გრადიენტი**

დირექტორი: მ ჯანჯღავა

**სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)**

|                                                                        | <b>2019 წ.</b> | <b>2018 წ.</b> |
|------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| ნეტო ამონაგები                                                         | 3 150 522      | 3 085 306      |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                    | 3 150 522      | 3 084 958      |
| სხვა                                                                   |                | 348            |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                                  | (2 492 562)    | (2 446 089)    |
| საწყისი მარაგები                                                       | (936 903)      | (792 599)      |
| მარაგების შესყიდვა                                                     | (2 362 991)    | (2 590 393)    |
| გადამუშავების დანახარჯები                                              |                |                |
| საბოლოო მარაგები                                                       | 807 332        | 936 903        |
| საერთო მოგება                                                          | 657 960        | 639 217        |
| სხვა შემოსავალი                                                        |                | 331            |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                               | (120 893)      | (110 351)      |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                   | (23 485)       | (24 777)       |
| საპროცენტო ხარჯი :                                                     |                | (4 167)        |
| იჯარის ხარჯი                                                           | (36 000)       | (36 000)       |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                               | (36 978)       | (46 623)       |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                 | (217 356)      | (221 587)      |
| საოპერაციო მოგება                                                      | 440 604        | 417 630        |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:</b>                              |                |                |
| ფინანსური აქტივები                                                     |                |                |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)                          |                |                |
| მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან | 440 604        | 417 630        |
| მოგების გადასახადი                                                     |                |                |
| მოგება/(ზარალი)                                                        | 440 604        | 417 630        |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                               |                |                |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ                                  |                |                |
| მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)                                     | 440 604        | 417 630        |
| საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)              | 1 130 712      | 1 060 450      |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                         | (502 259)      | (347 368)      |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                  | 440 604        | 417 630        |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                              | (8 704)        |                |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                         | 1 060 353      | 1 130 712      |

შპს გრადიენტი

დირექტორი: მ. ჯანჯღავა



ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ  
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

|                                                          | 2019 წ.         | 2018 წ.         |
|----------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან          | (15331)         | (30 573)        |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან        |                 |                 |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან           |                 | -               |
| <b>წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში</b> | <b>(15 331)</b> | <b>(30 573)</b> |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                                   |                 | (11 776)        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში              | 197099          | 239 448         |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>            | <b>181 768</b>  | <b>197 099</b>  |

შპს გრადიენტი

დირექტორი: მ ჯანჯღავა

**ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ  
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)**

|                                                          | <b>2019 წ.</b>  | <b>2018 წ.</b>  |
|----------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან          | (15331)         | (30 573)        |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან        |                 |                 |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან           |                 | -               |
| <b>წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში</b> | <b>(15 331)</b> | <b>(30 573)</b> |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                                   |                 | (11 776)        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში              | 197099          | 239 448         |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>            | <b>181 768</b>  | <b>197 099</b>  |

**შპს გრადიენტი**

დირექტორი: მ ჯანჯღავა



---

ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

## 1. შპს გრადიენტი

შპს გრადიენტი („კომპანია“) დაარსდა 2006 წლის 29 მაისს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელი ფიზიკური პირი მამუკა ჯანჯღავა პ/ნ 60001004385.

**ძირითადი საქმიანობა.** კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს არასპეციალიზებული და საბითუმო ვაჭრობა სამშენებლო მასალებით.

**იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა.** კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო ვაკის რაიონი ფალიაშვილის ქ. 84.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

**ანგარიშგების ვალუტა.** თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

## 2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

**მომზადების საფუძვლები.** მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის თანახმად. ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

**ფუნქციონალური ვალუტა.** კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს სუბიექტი ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ღირებულებები დამრგვალებულია უახლოეს ათასებამდე ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

**ძირითადი საშუალებები.** ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწვევისას. შენობა-ნაგებობების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება.

გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

**ცვლა.** მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

|                             | სასარგებლო გამოყენების<br>ვადა წლებში: |
|-----------------------------|----------------------------------------|
| მრავალწლიანი ნარგავები      | 3-5                                    |
| შენობა-ნაგებობები           | 20                                     |
| ავეჯი და ოფისის ადჟურვილობა | 5 – 10                                 |
| სატრანსპორტო საშუალებები    | 10-20                                  |
| მანქანა-დანადგარები         | 10-20                                  |

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 წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

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 წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

**მარაგები.** სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად.

**გადახდილი ავანსები** აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია 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 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 მაღალლიკვიდური ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

**საწესდებო კაპიტალი.** კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებში (საწესდებო 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.

**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 ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას.

**სესხები.** სესხები აღირიცხება იმ ღირებულებით რა ღირებულების გადახდასაც მოახდენს კომპანია.

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

**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:

**31 დეკემბერი  
2019**

|                   |        |
|-------------------|--------|
| ლარი/1 აშშ დოლარი | 2.8677 |
| ლარი/1 ევრო       | 3.2095 |

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

**შემოსავლის აღიარება.** 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 შედავათების საფუძველზე.

საქონლის რეალიზაცია

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და უფლებების გადაცემის შემდეგ, თუ კმაყოფილდება შემდეგი პირობები:

- კომპანიამ მიიღო გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი.
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს მენეჯერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით, რაც მფლობელობასთანაა დაკავშირებული და ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.
- მოსალოდნელია, კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება.
- შესაძლებელია ტრანზაქციასან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

**პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები.** ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შედავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. კომპანიას არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება.

**ჩათვლა.** ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

### **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:

**მოქმედი 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 მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

#### 4. 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.

#### 5. 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.

**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. 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.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში) მინუს ფული და ფულის ექვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში პლუს წმინდა ვალი.

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

**ლიკვიდურობის რისკი.** ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება.

## **6. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან**

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიას არ გააჩნია.

## **7. შემდგომი მოვლენები**

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.