

# შპს „აგრო ჰოლდინგი“

## ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო

პერიოდისათვის

ქ. თბილისი

2020 წ.

სარჩევი:

|                                               |    |
|-----------------------------------------------|----|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა               | 3  |
| <b>ფინანსური ანგარიშგებები:</b>               |    |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება            | 5  |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება                  | 6  |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება        | 7  |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება    | 8  |
| <b>ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები:</b>     |    |
| 1 ზოგადი ინფორმაცია                           | 9  |
| 2 შედგენის საფუძველი                          | 9  |
| 3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა | 10 |
| 4 ძირითადი საშუალებები                        | 16 |
| 5 არამატერიალური აქტივები                     | 16 |
| 6 ფული დაფულის ექვივალენტები                  | 16 |
| 7 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები     | 17 |
| 8 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები              | 17 |
| 9 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები  | 17 |
| 10 ამონაგები                                  | 18 |
| 11 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება        | 18 |
| 12 ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი  | 18 |
| 13 სხვა ხარჯები                               | 18 |
| 14 ფინანსური ხარჯი                            | 19 |
| 15 დაბეგვრა                                   | 19 |
| 16 ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა | 19 |
| 17 საანგარიშგებო პერიოდის მომდევნო მოვლენები  | 20 |





მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოთქვას შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე აუდიტი, აგრეთვე, გულისხმობს ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკისა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების მართებულობის შეფასება, ასევე, მთლიანად ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას გვჯერა, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად

შპს „ბიზნეს კონსალტინგი და  
აუდიტი“-ს  
დირექტორი, აუდიტორი:



კ. ქვაცაბაია



**შპს „აგრო ჰოლდინგი“**  
**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ბალანსი)**  
**2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

| <b>დასახელება</b>                                       | <b>31.12.2019 წ.</b> | <b>31.12.2018 წ.</b> | <b>01.01.2018 წ.</b> |
|---------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| ფული და ფულის ექვივალენტები                             | 2450371.55           | 1121883.83           | 461747.3             |
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან                | 1388241.43           | 31913.9              | 450875.39            |
| სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები                            | 45730.03             | 85853.84             | 63090.7              |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                           | <b>3884343.01</b>    | <b>1239651.57</b>    | <b>975713.39</b>     |
| <b>სასაქონლო მატერიალური მარაგები</b>                   |                      |                      |                      |
| საქონელი                                                | 484459.16            | 206562.96            | 75525.2              |
| ნედლეული და მასალები                                    | 50631.27             |                      |                      |
| სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები                     | 6706.31              | 3529.57              | 336.24               |
| <b>სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები</b>               | <b>541796.74</b>     | <b>210092.53</b>     | <b>75861.44</b>      |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                            |                      |                      |                      |
| მიწის ნაკვეთები                                         | 1032620              | 620600               | 470600               |
| დაუმთავრებელი მშენებლობები                              | 976364.01            | 24118.53             | 0                    |
| მანქანა-დანადგარები                                     | 5367.3               | 6075.79              | 0                    |
| ოფისის აღჭურვილობა                                      | 14591.18             | 407.25               | 368.32               |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი                                 | 331.02               |                      |                      |
| ტრანსპორტი                                              | 105779.69            | 51823.92             | 0                    |
| არამატერიალური აქტივები                                 | 3265.07              | 3265.07              | 0                    |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                        | <b>2138318.27</b>    | <b>706290.56</b>     | <b>470968.32</b>     |
| <b>სულ აქტივები</b>                                     | <b>6564458.02</b>    | <b>2156034.66</b>    | <b>1522543.15</b>    |
| <b>ვალდებულებები და კაპიტალი</b>                        |                      |                      |                      |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                       |                      |                      |                      |
| მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები | 212926.25            | -440870.89           | 9272.73              |
| საგადასახადო ვალდებულებები                              | -80171.31            | -23813.02            | -1857.23             |
| გადასახდელი პროცენტები                                  | 661.47               | 0                    | 0                    |
| საბანკო სესხი                                           | 0                    | 0                    | 135000               |
| პარტნიორის სესხი                                        | 0                    | 0                    | 253160.83            |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                   | <b>133416.41</b>     | <b>-464683.91</b>    | <b>395576.33</b>     |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                       |                      |                      |                      |
| გადავადებული მოგების გადასახადი                         | 962937.97            | 391389.52            | 167326.76            |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                   | <b>962937.97</b>     | <b>391389.52</b>     | <b>167326.76</b>     |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                |                      |                      |                      |
| კომპანიის კაპიტალი                                      | 0                    | 0                    | 0                    |
| გაუნაწილებელი მოგება                                    | 5468103.64           | 2229329.05           | 959640.06            |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                   | 5468103.64           | 2229329.05           | 959640.06            |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>                    | <b>6564458.02</b>    | <b>2156034.66</b>    | <b>1522543.15</b>    |

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია შპს „აგრო ჰოლდინგი“-ს ხელმძღვანელობის მიერ



**შპს „აგრო ჰოლდინგი“**  
**სრული შემოსავლების ანგარიშგება (მოგება-ზარალი)**  
**2019 წელი**

| დასახელება                          | 2019 წ.           | 2018 წ.           |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>შემოსავლები</b>                  |                   |                   |
| შემოსავალი რეალიზაციიდან            | 7142532.9         | 3755609.54        |
| საპროცენტო შემოსავლები              | 13630.15          | 4944.94           |
| სხვა არასამეწარმეო შემოსავალი       | 526690.04         | 14244.3           |
| <b>სულ შემოსავლები</b>              | <b>7682853.09</b> | <b>3774798.78</b> |
| <b>ხარჯები</b>                      |                   |                   |
| რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება | 3049770.23        | 1826541.33        |
| შრომის ანაზღაურება                  | 151021.99         | 96912.5           |
| საიჯარო ქირა                        | 18000             | 19104.88          |
| საწვავის ხარჯი                      | 19793.27          | 9285.14           |
| საპროცენტო ხარჯები                  | 37989.74          | 22842.39          |
| კომუნიკაციის ხარჯები                | 2398.65           | 1542.18           |
| საკონსულტაციო ხარჯები               | 0                 | 10169.49          |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                | 15314.16          | 3176              |
| ბანკის ხარჯი                        | 24922.95          | 17036.72          |
| დაზღვევა                            | 5744.49           | 0                 |
| საპენსიო შენატანი                   | 3571.85           | 0                 |
| ჯარიმები                            | 17813.29          | 166.99            |
| მივლინების ხარჯი                    | 1570              | 7182.94           |
| კომუნალური ხარჯები                  | 11781.74          | 10333.77          |
| რემონტის ხარჯები                    | 17650.97          | 36918.81          |
| სხვადასხვა                          | 10366.56          | 4763.68           |
| მასალები                            | 14092.33          | 698.48            |
| ზარალი საკურსო სხვაობიდან           | 162300.58         | 15151.92          |
| <b>სულ ხარჯები</b>                  | <b>3564102.8</b>  | <b>2081827.22</b> |
| მოგება დაბეგვრამდე                  | 4118750.29        | 1692971.56        |
| მოგების გადასახადი                  | 617812.54         | 253945.73         |
| <b>წმინდა მოგება</b>                | <b>3500937.75</b> | <b>1439025.83</b> |



**შპს „აგრო ჰოლდინგი“**  
**ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება**  
**2019 წლის 01 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე**

|                                                      |                      |                      |
|------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>დასახელება</b>                                    | <b>31.12.2019 წ.</b> | <b>31.12.2018 წ.</b> |
| <b>ფული პერიოდის დასაწყისში</b>                      | <b>1121883.83</b>    | <b>461747.3</b>      |
| <b>შემოსავლები:</b>                                  |                      |                      |
| გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული თანხები         | 7045234.96           | 5128031.38           |
| სხვა შემოსავალი                                      | 12323.65             | 8008.96              |
| <b>სულ შემოსული თანხები</b>                          | <b>7057558.61</b>    | <b>5136040.34</b>    |
| <b>საოპერაციო გასავლები</b>                          |                      |                      |
| საქონელი და მომსახურება                              | 3601531              | 2421270.34           |
| შრომის ანაზღაურება                                   | 118457.22            | 74530                |
| ტრანსპორტირების ხარჯები                              | 82110.76             | 100380.63            |
| ქირა                                                 | 13200                | 16400                |
| კომუნალური ხარჯები                                   | 10759.53             | 5189.22              |
| საოფისე ხარჯები                                      | 1944.2               | 686.61               |
| საბანკო მომსახურების ხარჯები                         | 24919.95             | 17036.72             |
| დაზღვევა                                             | 6256.56              | 7192.09              |
| გადასახადი                                           | 1237130.8            | 764680.67            |
| მივლინება                                            | 0                    | 0                    |
| სხვა ხარჯი                                           | 604.27               | 2956.08              |
| საკუროსო სხვაობა                                     | 12486.97             | 9.73                 |
| საპენსიო შენატანი                                    | 8653.49              |                      |
| ჯარიმები                                             | 17813.29             |                      |
| <b>სულ გაცემული თანხები</b>                          | <b>5135868.04</b>    | <b>3410332.09</b>    |
| <b>ფულადი შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან</b>    | <b>1921690.57</b>    | <b>1725708.25</b>    |
| <b>ფულადი მოძრაობა ინვესტიციებიდან:</b>              |                      |                      |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                         | 255740.2             | 244485.85            |
| კაპიტალური ხარჯები                                   | 507728.06            | 593012.65            |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვა                        | 0                    | 0                    |
| <b>სულ ფულადი შემოსავალი ინვესტიციებიდან:</b>        | <b>-763468.26</b>    | <b>-837498.5</b>     |
| <b>ფულადი მოძრაობა ფინანსური ოპერაციებიდან</b>       |                      |                      |
| საბანკო სესხი                                        | 1279964              | 200000               |
| პარტნიორის სესხი                                     | 533900               | 123000               |
| სესხის ძირის დაფარვა                                 | 1356553.85           | 342360.83            |
| სესხის პროცენტის დაფარვა                             | 37989.74             | 22842.39             |
| სესხის გაცემა                                        |                      | 25000                |
| დივიდენდის გაცემა                                    | 249055               | 160870               |
| <b>სულ ფულადი შემოსავალი ფინანსური ოპერაციებიდან</b> | <b>170265.41</b>     | <b>-228073.22</b>    |
| <b>ფული პერიოდის ბოლოს</b>                           | <b>2450371.55</b>    | <b>1121883.83</b>    |



**შპს „აგრო ჰოლდინგი“**  
**საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება**  
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| დასახელება                          | საწესდებო<br>კაპიტალი | რეზერვები და<br>დაფინანსება | აკუმულირებული<br>მოგება-ზარალი | სულ                 |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|--------------------------------|---------------------|
| <b>2017 წლის 31 დეკემბრის ნაშთი</b> | -                     | -                           | 959 640.06                     | <b>959 640.06</b>   |
| 2018 წლის წმინდა მოგება             |                       |                             | 1 439 025.83                   | <b>1 439 025.83</b> |
| მოგების განაწილება                  |                       |                             | 169 336.84                     | <b>169 336.84</b>   |
| საწესდებო კაპიტალის ცვლილება        |                       |                             |                                | -                   |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბრის ნაშთი</b> | -                     | -                           | <b>2 229 329.05</b>            | <b>2 229 329.05</b> |
| 2018 წლის წმინდა მოგება             |                       |                             | 3 500 937.75                   | <b>3 500 937.75</b> |
| მოგების განაწილება                  |                       |                             | 262 163.16                     | <b>262 163.16</b>   |
| საწესდებო კაპიტალის ცვლილება        |                       |                             |                                | -                   |
| <b>2019 წლის 31 დეკემბრის ნაშთი</b> | -                     | -                           | <b>5 468 103.64</b>            | <b>5 468 103.64</b> |



*[Handwritten signature]*

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „აგრო ჰოლდინგი“ (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 2016 წლის 01 სექტემბერს, მარეგისტრირებული ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო საიდენტფიკაციო ნომერი: **404518900** რეგისტრაციის დროს კომპანიის ერთპიროვნული პარტნიორი იყო **დავით ფხაკაძე (პ/ნ 01030033301)** და ფლობდა კომპანიის წილის 100%-ს კომპანიის დირექტორი იყო, ასევე, **დავით ფხაკაძე (პ/ნ 01030033301)** 2017 წლის 01 ნოემბერს კომპანიის წილის 100% დავით ფხაკაძისგან შეიძინა **ლევან ჭედიშვილი (პ/ნ 62001037621)** და სამეწარმეო რეესტრის მონაცემებით 2019 წლის 01 ნოემბერიდან დღემდე კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია **ლევან ჭედიშვილი (პ/ნ 62001037621)**

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

1. სასოფლო-სამეურნეო ტექნიკის სათადარიგო ნაწილების იმპორტი და რეალიზაცია;
  2. სხვა ნებისმიერი საქმიანობა, რაც საქართველოს კანონმდებლობით აკრძალული არ არის
- კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. მარნეული

კომპანიას ანგარიშსწორების ანგარიშები გახსნილი აქვს სს „თიბისი ბანკში“ და სს „ბაზისბანკში“

კომპანიის დირექტორია: **ლევან ჭედიშვილი (პ/ნ 62001037621)** კომპანიის მთავარი ბუღალტრის მოვალეობას ასრულებს **ლევან ჭედიშვილი**

## 2. შედეგის საფუძველი

### 21 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით

### 22 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც ასახულია მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულებით თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალები განხილულია ქვემოთ მოცემულ შენიშვნებში

### 23 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, ათასებში ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილი ლარებში დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე

### 24 შეფასებების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა კრიტიკული შეფასებები, რომლებიც



ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე

### 3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

#### 3.1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენების ზოგადი პირობები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, რომლებიც მოქმედია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის

კომპანია შეადგინა საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის პერიოდში, თუმცა ის არ იყო შედგენილი მსს ფასს სტანდარტების მიხედვით შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს მსს ფასს სტანდარტების შესაბამის პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას

#### 3.2 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც შეადგენდა:

| დასახელება        | 31 დეკემბერი 2019 წელი | 31 დეკემბერი 2018 წელი |
|-------------------|------------------------|------------------------|
| 1 აშშ დოლარი/ლარი | 2.6766                 | 2.5922                 |
| 1 ევრო/ლარი       | 3.0701                 | 3.1044                 |

2018 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.5922 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 3.1044 ლარს; 2019 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.6766 ლარი, ერთი ევრო 3.0701 ლარი არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში

#### 3.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები

მშენებარე ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამიზნულია წარმოებისთვის, გასაქირავებლად ან მიზნებისთვის, რომელიც ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ზარალი ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწყობრში მოყვანისა და მონტაჟის ხარჯებს, ასევე პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებთან დაკავშირებულ ხარჯებს რომელიც კაპიტალიზირდება კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და დაბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში



ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან ემატება სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

#### ძირითადი საშუალების ჯგუფი

#### სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)

შენობები

30 წელი

მანქანა დანადგარები

10-15 წელი

საოფისე ავეჯი და ინვენტარი

5-7 წელი

კომპიუტერული ტექნიკა

5 წელი

ავტომობილები

10 წელი

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა

იჯარის ვადისა და აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესი

### 3.4 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი

### 3.5 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას იჯარის ვადის დასაწყისში მოიჯარემ ფინანსური იჯარა უნდა აღიაროს როგორც აქტივები, საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით გაუთვალისწინებელი (თავდაპირველი) ხარჯების დამატებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში შესაბამისი თანხა აღიარებულ უნდა იქნეს ფინანსური იჯარის ვალდებულებად, იმის მიუხედავად რომ, ზოგიერთი საიჯარო გადასახდელები გადასახდელია იჯარის გაცემის დღიდან ფინანსური იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებების შემდგომი აღრიცხვა, მაგალითად ცვეთის მეთოდი და სასარგებლო მომსახურების ვადა, შეესაბამება კომპანიის მიერ იურიდიულად ფლობილ შესადარის აქტივებს შესაბამისი ფინანსური იჯარის ვალდებულება მცირდება საიჯარო გადასახდელებს გამოკლებული საპროცენტო დანახარჯით, რომელიც აღირიცხება ფინანსურ ხარჯად საიჯარო გადასახდელების საპროცენტო ელემენტი წარმოადგენს მუდმივ პროპორციას, საანგარიშგებო პერიოდის ვალდებულებების ნაშთის მიმართ და ხარჯად აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც იქნება გაწეული ყველა სხვა იჯარა აღიარებულია როგორც საოპერაციო იჯარა გადახდები საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულების შესაბამისად აღიარებულია ხარჯებში მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორიცაა შენახვის და სადაზღვევო ხარჯები, აღიარდება როგორც გაწეული ხარჯი

### 3.6 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად ელემენტები, როგორიცაა მანქანა-დანადგარების სათადარიგო ნაწილები, აგრეთვე აღიარდება სასაქონლო მატერიალურ მარაგად მანქანა-დანადგარების დააკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებული გასაყიდი ფასი,



პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება ფიფო მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება

### 3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და ჩამოწერა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებულ რისკს და სარგებელს ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების განხორციელებასთან დაკავშირებული ხარჯებით გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის, ფინანსური აქტივები თავდაპირველი შეფასების შესაბამისად დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- სესხები და მოთხოვნები;
- სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური აქტივები;
- დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას სხვადასხვა კატეგორიებს მიეკუთვნება მათი მახასიათებლებისა და დანიშნულების შესაბამისად ფინანსური ინსტრუმენტის დაყოფა კატეგორიებად შეესაბამება, იმას თუ, მისგან გამოწვეული შემოსავალი ან ხარჯი აისხება მოგება-ზარალში თუ სხვა სრულ შემოსავალში ზოგადად, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით აქტივის გაუფასურების შეფასება ხდება სულ მცირე ერთხელ საანგარიშგებო პერიოდში ყველა შემოსავალი და ხარჯი, დაკავშირებული ფინანსურ აქტივთან აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შესაბამის პუნქტად “ფინანსური ხარჯი”, “ფინანსური შემოსავალი” ან სხვა “ფინანსური ხარჯი”, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების საექვო ნაწილისა, რომელიც წარმოდგენილია სხვა არასაოპერაციო ხარჯების სახით

#### ა) სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე და მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, აგრეთვე ფულს ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

#### ბ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით შემდგომში ისინი ასახულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური პრობლემები, მისი გაკოტრება ან მისი მხრიდან გადახდების პრაქტიკის მნიშვნელოვანი გაუარესება არის მნიშვნელოვანი ინდიკატორი იმისა, რომ მოთხოვნა გაუფასურებულია გაუფასურების ოდენობა განისაზღვრება აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობით საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე ყველა ის მოთხოვნა, რომლის თანხის ამოღებაც მოსალოდნელი არ არის, სავაჭრო მოგება-ზარალში ჩამოიწერება ხარჯად



### გ) ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე, ფულს საბანკო ანგარიშზე, და ფულს გზაში

ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭროდ გამიზნულ ფინანსურ აქტივებს და აგრეთვე იმ ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია აკლასიფიცირებს ამ კატეგორიაში განმარტების თანახმად, ყველა წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ აკმაყოფილებს ჰეჯირების აღრიცხვას, მიეკუთვნება ამ კატეგორიას ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც მიიღება წარმოებული ფინანსური აქტივებიდან, რომელიც აქტიურ ბაზარზე განისაზღვრება საბაზრო გარიგებების შედეგად, ეფუძნება რეალურ ღირებულებაში ცვლილებას, ხოლო არააქტიურ ბაზარზე, შეფასების მოდელის გამოყენებას ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს

### დ) სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება სესხის გამოშვებასთან დაკავშირებული გარიგების დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით სხვაობა წარმოშობილი მის რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აისახება პერიოდის მოგება-ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სესხი მიღებულია აქციონერისგან ამ შემთხვევაში სხვაობა წარმოშობილი რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აისახება კაპიტალში, როგორც დამატებითი კაპიტალი საწყისი აღიარების შემდეგ, სასესხო ვალდებულებები წარმოდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, ხოლო სხვაობა წარმოშობილი მის თვითღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის აისახება პერიოდის მოგება-ზარალში სესხთან დაკავშირებული პროცენტი და სხვა დანახარჯები აღიარდება ფინანსურ ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები პირდაპირ მიეკუთვნება განსაკუთრებული აქტივის შექმნას, შექმნას ან წარმოებას, ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში იი სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომში ისინი აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით

### 3.8 გაუფასურება

გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, აქტივების დაჯგუფება ხდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელთათვისაც არსებობს მეტწილად დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოდინებები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები) შედეგად, ზოგიერთი აქტივის ტესტირება გაუფასურებაზე ხდება ინდივიდუალურად, ხოლო ზოგიერთი მათგანის ტესტირება ხდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის დონეზე ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება აქტივებს, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრელი სასიცოცხლო ვადა, არ ერიცხება ამორტიზაცია და ხდება მათი ყოველწლიური გაუფასურების შეფასება, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი გაუფასურების ზარალი აისახება, იმ თანხით რა თანხითაც, აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი გადაფასებული თანხით აისახება, ამ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი უნდა აღიარდეს როგორც გადაფასების შემცირება

იმ შემთხვევაში, როცა ხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდში აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის



გაუფასურების არ ქონის შემთხვევაში გაუფასურების შებრუნება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი გადაფასებულია, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის კომპენსირება აღირიცხება როგორც გადაფასების ზრდა ფინანსური აქტივების გაუფასურება ყოველ საანგარიშგებო პერიოდში რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ფასდება გაუფასურების მაჩვენებლებზე ფინანსური აქტივების გაუფასურება ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდეგ ერთი ან რამდენიმე შემთხვევის მოხდენის ალბათობა, ინვესტიციის სამომავლო ფულად ნაკადებზე მოახდენს გავლენას ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისთვის, გაუფასურება წარმოადგენს აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობას ყველა ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, სადაც საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდა და ეს შემცირება შესაძლებელია ობიექტურად დაკავშირებულ იქნას გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ შემთხვევასთან, წინა პერიოდში აღიარებული გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება ზარალზე იმ პირობით, რომ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების თარიღისთვის არ გადააჭარბებს აქტივის ამორტიზირებად ღირებულებას, გაუფასურების არ აღიარების შემთხვევაში სავაჭროდ გამიზნული ფასიანი ქაღალდების შემთხვევაში, რეალური ღირებულების ნებისმიერი მატება შემდგომი გაუფასურებით, უნდა აღიარდეს კაპიტალში

### 3.9 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით ცვლილებების საწესდებო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და აშ) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა გადაფასების რეზერვი მოიცავს მიწისა და შენობების გადაფასებიდან მიღებულ მოგებას/ზარალს

### 3.10 მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას გადავადებული გადასახადი აღიარდება დასაბეგრი მოგების გაანგარიშების მიზნებისათვის გამოყენებულ აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრ ბაზებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის არსებულ ყველა დროებით განსხვავებაზე გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება ზოგადად აღიარდება ყველა დასაბეგრ სხვაობებზე გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის აღიარება ხდება იმ ფარგლებში, რა ფარგლებშიც მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მომავალში ექნება დასაბეგრი მოგება, რომლის საპირისპიროდ შესაძლებელი იქნება დროებითი სხვაობების გამოყენება მსგავსი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება, თუ წარმოქმნილი დროებითი განსხვავება წარმოიშვა გუდვილიდან, ან აქტივებისა და ვალდებულებების პირველადი აღიარებიდან (გარდა საწარმოთა გაერთიანებისა), რომელიც იმყოფება გადაცემის პროცესში და არ აქვს გავლენა, არც დასაბეგრ, და არც სააღრიცხვო მოგებაზე გადავადებული საგადასახადო აქტივის საბალანსო ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება და თუკი აღმოჩნდება, რომ აღარ არის მოსალოდნელი, რომ კომპანია მიიღებს იმდენ დასაბეგრ მოგებას, რაც საჭიროა აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივის სრულად ან ნაწილობრივ რეალიზებისათვის მაშინ მისი საბალანსო ღირებულება შესაბამისად მცირდება გადავადებული მოგების გადასახადი განაკვეთით ხდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიერ ბალანსის თარიღისათვის დადგენილი განაკვეთით და



იმ განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც ივარაუდება, რომ ძალაში იქნება მაშინ, როდესაც მოხდება გადავადებული მოგების გადასახადის შესაბამისი აქტივის რეალიზება ან ვალდებულების დაფარვა გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებისა და აქტივის საზომად გამოდგება საგადასახადო შედეგები, რომლებიც თანხვედრაში იქნებოდა კომპანიის მოლოდინებთან, რათა აინაზღაუროს ან გადაწყვიტოს საკუთარი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება პერიოდის ბოლოს

### 3.11 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის მიერ დაშვებული სხვა შეღავათები შემოსავალი შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, რომ კონტრაქტთან დაკავშირებული შემოსავალი შემოვა კომპანიაში; და ოპერაციასთან დაკავშირებული დარიცხული და დასარიცხი ხარჯები• საიმედოდ იქნეს შეფასებული

### 3.12 ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვიტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

### 3.13 ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შედგენის მიზნებისათვის, ფულადი სახსრების ექვივალენტები არის მოკლევადიანი, მაღალილიკვიდური ინვესტიციები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა ფულადი სახსრების ექვივალენტები უფრო მეტად გამიზნულია მოკლევადიან ვალდებულებათა შესასრულებლად, ვიდრე ინვესტიციებისათვის ან სხვა მიზნით კომპანიის მიერ ინვესტიცია კლასიფიცირდება როგორც ფულადი სახსრების ექვივალენტი, თუ იგი ადვილად გაცვლიდა წინასწარ ცნობილ ნაღდი ფულის ოდენობაზე და მისი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა



#### 4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| დასახელება                         | ნაშთი<br>01.01.2018 | შეძენა          | ცვეთა       | ნაშთი<br>31.12.2018 | შეძენა         | ცვეთა           | ნაშთი<br>31.12.2019 |
|------------------------------------|---------------------|-----------------|-------------|---------------------|----------------|-----------------|---------------------|
| მიწის ნაკვეთები                    | 470600              | 150000          | 0           | 620600              | 412020         | 0               | 1032620             |
| დაუმთავრებელი<br>მშენებლობები      | 0                   | 24118.53        | 0           | 24118.53            | 952245.5       | 0               | 976364.01           |
| მანქანა-დანადგარები                | 0                   | 6506.15         | 430.36      | 6075.79             | 427.96         | 1136.45         | 5367.3              |
| ოფისის<br>აღჭურვილობა              | 368.32              | 368.64          | 329.71      | 407.25              | 15320.01       | 1136.08         | 14591.18            |
|                                    |                     |                 |             | 0                   | 331.02         | 0               | 331.02              |
| ტრანსპორტი                         | 0                   | 54239.85        | 2415.93     | 51823.92            | 66997.4        | 13041.63        | 105779.69           |
| სხვა<br>არამატერიალური<br>აქტივები | 0                   | 3265.07         | 0           | 3265.07             |                | 0               | 3265.07             |
| <b>სულ</b>                         | <b>470968.32</b>    | <b>238498.2</b> | <b>3176</b> | <b>706290.56</b>    | <b>1447342</b> | <b>15314.16</b> | <b>2138318.27</b>   |

#### 5. არამატერიალური აქტივები

კომპანიას გააჩნია არამატერიალური აქტივი, რომლებიც რომელიც წარმოადგენს სადიაგნოსტიკო მოწყობილობის ლიცენზიას:

| დასახელება | 01.01.2018 | მიღება         | 31.12.2018     | მიღება   | ცვეთა    | 31.12.2019     |
|------------|------------|----------------|----------------|----------|----------|----------------|
| ლიცენზია   | 0          | 3265.07        | 3265.07        | 0        | 0        | 3265.07        |
| <b>სულ</b> |            | <b>3265.07</b> | <b>3265.07</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>3265.07</b> |

#### 6. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საქართველოს რეზიდენტ ბანკებში) მიმდინარე ანგარიშებზე, როგორც ეროვნულ ვალუტაში ისე უცხოურ ვალუტაში არსებულ ფულად სახსრებს

ფულის და ფულის ექვივალენტების ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას

ფული და ფულის ექვივალენტების ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ეროვნულ ვალუტაში უცხოურ ვალუტაში არსებული ფული გადაანგარიშებულია ბალანსის შედგენის თარიღისათვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოური ვალუტის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად

ფული და ფულის ექვივალენტები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:



| დასახელება     | ნაშთი<br>01.01.2018 | შემოსავალი     | გასვალი        | ნაშთი<br>31.12.2018 | შემოსავალი      | გასვალი         | ნაშთი<br>31.12.2018 |
|----------------|---------------------|----------------|----------------|---------------------|-----------------|-----------------|---------------------|
| სალაროს ბრუნვა | 2648.85             | 10850          | 10682.48       | 2816.37             | 5152.34         | 5390.74         | 2577.97             |
| ბანკის ბრუნვა  | 459098.45           | 8428877        | 7768908        | 1119067.46          | 16573507        | 15244781        | 2447793.58          |
| <b>სულ</b>     | <b>461747.3</b>     | <b>8439727</b> | <b>7779591</b> | <b>1121883.83</b>   | <b>16578659</b> | <b>15250172</b> | <b>2450371.55</b>   |

## 7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

| დასახელება                                         | 31.12.2019 წ      | 31.12.2018 წ     |
|----------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან           | 1388241.43        | 31913.9          |
| სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები                       | 45730.03          | 85853.84         |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები</b> | <b>1433971.46</b> | <b>117767.74</b> |

სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნების შემცირების ფონზე მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი მოთხოვნები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან.

## 8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები:

| დასახელება           | ნაშთი<br>31.12.2018 | სმფ მიღება        | სმფ გასვლა        | ნაშთი<br>31.12.2019 |
|----------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| საქონელი             | 206562.96           | 3327489.39        | 3049593.19        | 484459.16           |
| ნედლეული და მასალები | 0                   | 50631.27          | 0                 | 50631.27            |
| სხვა საწარმოო მარაგი | 3529.57             | 67622.66          | 64445.92          | 6706.31             |
| <b>სულ</b>           | <b>210092.53</b>    | <b>3445743.32</b> | <b>3114039.11</b> | <b>541796.74</b>    |

## 9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

კომპანიის ვალდებულებები 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| დასახელება                      | ნაშთი<br>31.12.2018<br>წ. | ვალდებულების<br>შემცირება | ვალდებულების<br>ზრდა | ნაშთი<br>31.12.2019 წ. |
|---------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------|------------------------|
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები   | -440870.89                | 4512254.66                | 5166081.83           | 212956.28              |
| გადასახდელი ხელფასები           | 0                         | 151021.99                 | 151021.99            | 0                      |
| საკომისიო გადასახდელები         | 0                         | 30.03                     | 0                    | 30.03                  |
| მოკლევადიანი სესხები            | 0                         | 1356553.85                | 1356553.85           | 0                      |
| საგადასახადო ვალდებულებები      | 23813.02                  | 1929426.01                | 1873067.72           | 80171.31               |
| გადასახდელი პროცენტები          | 0                         | 37989.74                  | 38651.21             | 661.47                 |
| გადასახდელი დივიდენდები         | 0                         | 262163.16                 | 262163.16            | 0                      |
| გადავადებული მოგების გადასახადი | 391389.52                 | 46264.09                  | 617847.54            | 962937.97              |
| <b>სულ</b>                      | <b>-25668.35</b>          | <b>8295703.53</b>         | <b>9465352.3</b>     | <b>1256757.06</b>      |

ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.



**10. ამონაგები**

ამონაგები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| დასახელება                    | 2019 წ.           | 2018 წ.           |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ამონაგები</b>              |                   |                   |
| შემოსავალი რელიზაციიდან       | 7142532.9         | 3755609.54        |
| საპროცენტო შემოსავლები        | 13630.15          | 4944.94           |
| სხვა არასამეწარმეო შემოსავალი | 526690.04         | 14244.3           |
| <b>სულ შამონაგები</b>         | <b>7682853.09</b> | <b>3774798.78</b> |

**11. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება**

| დასახელება                | 2019 წ            | 2018 წ            |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| საწყისი მარაგები          | 206562.96         | 7552.52           |
| შესყიდვები                | 3378297.67        | 1957579.09        |
| საბოლოო მარაგები          | 53509.04          | 206562.96         |
| <b>სულ თვითღირებულება</b> | <b>3049770.23</b> | <b>1826541.33</b> |

**12. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი**

ხელფასები თანამშრომელთა სხვა სარგებელი 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| დასახელება                               | 2019 წ           | 2018 წ         |
|------------------------------------------|------------------|----------------|
| შრომის ანაზღაურება                       | 151021.99        | 96912.5        |
| <b>სულ პერსონალის შრომის ანაზღაურება</b> | <b>151021.99</b> | <b>96912.5</b> |

**13. სხვა ხარჯები**

სხვა ხარჯები (გარდა ხელაფსისა) 2019 წლის 31 დეკემბრი მდგომარეობით გამოიყურება შემდეგნაირად:

| ხარჯების დასახელება                 | 2019 წ.        | 2018 წ.        |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება | 3049770        | 1826541        |
| საიჯარო ქირა                        | 18000          | 19104.88       |
| საწვავის ხარჯი                      | 19793.27       | 9285.14        |
| საპროცენტო ხარჯები                  | 37989.74       | 22842.39       |
| კომუნიკაციის ხარჯები                | 2398.65        | 1542.18        |
| საკონსულტაციო ხარჯები               | 0              | 10169.49       |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                | 15314.16       | 3176           |
| ბანკის ხარჯი                        | 24922.95       | 17036.72       |
| დაზღვევა                            | 5744.49        | 0              |
| საპენსიო შენატანი                   | 3571.85        | 0              |
| ჯარიმები                            | 17813.29       | 166.99         |
| მივლინების ხარჯი                    | 1570           | 7182.94        |
| კომუნალური ხარჯები                  | 11781.74       | 10333.77       |
| რემონტის ხარჯები                    | 17650.97       | 36918.81       |
| სხვადასხვა                          | 10366.56       | 4763.68        |
| მასალები                            | 14092.33       | 698.48         |
| ზარალი საკურსო სხვაობიდან           | 162300.6       | 15151.92       |
| <b>სულ</b>                          | <b>3413081</b> | <b>1984915</b> |



#### 14. დაბეგვრა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით კომპანია იხდის დამატებული ღირებულების გადასახადს, ქონების გადასახადს, მოგების გადასახადი შეადგენს 15% მოგების გადასახადით დაბეგვრის ეწ ესტონური მოდელიდან გამომდინარე (იბეგრება მხოლოდ განაწილებული მოგება) კომპანიას გააჩნია გადავადებული მოგების გადასახადი:

| დასახელება                                 | 31.12.2019       | 31.12.2018       |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|
| გადავადებული მოგების გადასახადი            | 962937.97        | 391389.52        |
| <b>სულ გადავადებული მოგების გადასახადი</b> | <b>962937.97</b> | <b>391389.52</b> |

#### 15. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:

სხვა ზიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად

#### ფინანსური ვალდებულებები

| დასახელება                    | გრძელვადიანი ვალდებულებები | მოკლევადიანი ვალდებულებები |
|-------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>2019 წლის დასაწყისში</b>   |                            | -440870.89                 |
| სესხები                       |                            | 0                          |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები |                            |                            |
| <b>2019 წლის ბოლოს</b>        |                            | 212926.25                  |

#### ფინანსური აქტივები

| დასახელება                                 | გრძელვადიანი აქტივები | მოკლევადიანი აქტივები |
|--------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>2019 წლის დასაწყისში</b>                |                       | 1239651.57            |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები |                       | 1121883.83            |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები    |                       | 319139                |
| გაცემული სესხები                           |                       | 27290                 |
| <b>2019 წლის ბოლოს</b>                     |                       | 3884343.01            |

#### ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის

#### საკრედიტო რისკი



საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უკეთდება ანალიზი სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდისა და მიტანის პირობებს შესთავაზებენ

#### საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო

საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარი საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსთა შორის სხვაობის გამო

#### საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტთან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო კომპანიას არ აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზარდოს, რადგან ყველა მიღებულ სესხზე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი აქვს

#### სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში 2018 წლის დასაწყისისა და ბოლოსათვის აშშ დოლარსა და ევროზე მოქმედებდა შემდეგი გაცვლითი კურსი:

| დასახელება        | 31.12.2019 წ | 31.12.2018 წ |
|-------------------|--------------|--------------|
| 1 აშშ დოლარი/ლარი | 2.6766       | 2.5922       |
| 1 ევრო/ლარი       | 3.0701       | 3.1044       |

#### ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნა;

#### 16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა ისეთი მოვლენები, რომლებიც გავლენას იქონიებდნენ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

