

სს „ჰიდროსაონქინრო კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

## შინაარსი

|                                                            |   |
|------------------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                   | 3 |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (გაგრძელება).....       | 4 |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....                          | 5 |
| კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება.....                       | 6 |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....                          | 7 |
| ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ..... | 8 |

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

|                                                                        | შენიშვნა<br><u>Note</u> | 31 დეკემბერი<br>2019 | 31 დეკემბერი<br>2018 | 31 დეკემბერი<br>2017 |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>აქტივები</b>                                                        |                         |                      |                      |                      |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                                           |                         |                      |                      |                      |
| ძირითადი საშუალებები                                                   | 5                       | 3,626,929            | 3,568,130            | 3,563,656            |
| არამატერიალური აქტივები                                                |                         | 3,101                | 3,101                | 3,101                |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                                       |                         | <b>3,630,030</b>     | <b>3,571,231</b>     | <b>3,566,757</b>     |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                                           |                         |                      |                      |                      |
| წინასწარ გადახდილი წმინდა<br>გადასახადები მოგების<br>გადასახადის გარდა |                         | 385,211              | 359,750              | 197,653              |
| დარიცხული მოთხოვნები                                                   |                         | 247,978              | 197,000              | 197,000              |
| მარაგები                                                               | 6                       | 275,849              | 11,456               | 11,456               |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                             | 7                       | 815,667              | 847,747              | 642,413              |
| გადახდილი ავანსები                                                     |                         | 168,486              | 166,315              | 140,666              |
| ფულადი სახსრები და მათი<br>ექვივალენტები                               | 8                       | 2,458                | 4,775                | 6,610                |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>                                       |                         | <b>1,895,649</b>     | <b>1,587,043</b>     | <b>1,195,798</b>     |
| <b>სულ აქტივები</b>                                                    |                         | <b>5,525,679</b>     | <b>5,158,274</b>     | <b>4,762,555</b>     |

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

### კაპიტალი და ვალდებულებები

#### კაპიტალი

|                               |                  |                  |                  |
|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| საწესდებო კაპიტალი            | 238,400          | 238,400          | 238,400          |
| გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი) | 3,605,101        | 3,383,118        | 3,126,631        |
| <b>სულ კაპიტალი</b>           | <b>3,843,501</b> | <b>3,621,518</b> | <b>3,365,031</b> |

#### ვალდებულებები

##### გრძელვადიანი ვალდებულებები

|                                       |          |          |          |
|---------------------------------------|----------|----------|----------|
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები    | -        | -        | -        |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>-</b> |

##### მოკლევადიანი ვალდებულებები

|                                       |                  |                  |                  |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| დარიცხული ვალდებულებები               | 120,624          | 120,459          | 120,459          |
| მოკლევადიანი სესხები                  | 573,078          | 545,078          | 545,078          |
| მიღებული ავანსები                     | 12,381           | 12,381           | 12,381           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 976,095          | 858,838          | 719,606          |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b> | <b>1,682,178</b> | <b>1,536,756</b> | <b>1,397,524</b> |

#### სულ ვალდებულებები

|                                      |                  |                  |                  |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b> | <b>1,682,178</b> | <b>1,536,756</b> | <b>1,397,524</b> |
|                                      | <b>5,525,679</b> | <b>5,158,274</b> | <b>4,762,555</b> |

დირექტორი  
ივანე თაბაგარი



13 ოქტომბერი, 2020  
თბილისი, საქართველო

## სრული შემოსავლის ანგარიშგება

|                                                       | შენიშვნა<br>Note | 12 თვე, 2019წ.<br>2019 Year | 12 თვე, 2018წ.<br>2018 Year |
|-------------------------------------------------------|------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან<br>თვითღირებულების ხარჯები   | 10               | 563,895<br>(146,105)        | 1,464,376<br>(696,105)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                                  |                  | <b>417,790</b>              | <b>768,271</b>              |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი<br>ადმინისტრაციული ხარჯები | 11               | 17,627<br>(247,906)         | 86,959<br>(596,552)         |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                              |                  | <b>187,511</b>              | <b>258,678</b>              |
| საფინანსო შემოსავლები                                 |                  | 978                         | -                           |
| საფინანსო ხარჯები                                     |                  | (165)                       | -                           |
| წმინდა საკუთსო მოგება/(ზარალი)                        |                  | (147)                       | (2,152)                     |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები                        |                  | 33,898                      | -                           |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯები                            |                  | (92)                        | (39)                        |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                             |                  | <b>221,983</b>              | <b>256,487</b>              |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                             |                  | -                           | -                           |
| <b>წმინდა მოგება</b>                                  |                  | <b>221,983</b>              | <b>256,487</b>              |

დირექტორი  
ივანე თაბაგარი

13 ოქტომბერი, 2020  
თბილისი, საქართველო



## კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

|                                           | გაუნაწილებელი<br>მოგება<br>Retained<br>Earnings/(loss) | საწესდებო<br>კაპიტალი<br>Share<br>Capital | ჯამურად<br>Total |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------|
| ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 3,126,631                                              | 238,400                                   | 3,365,031        |
| პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)           | 256,487                                                | -                                         | 256,487          |
| პერიოდის სრული შემოსავალი (ზარალი)        | 3,383,118                                              | 238,400                                   | 3,621,518        |
| ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 3,383,118                                              | 238,400                                   | 3,621,518        |
| პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)           | 221,983                                                | -                                         | 221,983          |
| გადახდილი დივიდენდი                       | -                                                      | -                                         | -                |
| პერიოდის სრული შემოსავალი (ზარალი)        | 3,605,101                                              | 238,400                                   | 3,843,501        |
| ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 3,605,101                                              | 238,400                                   | 3,843,501        |

## ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

|                                                        | 31 დეკემბერი<br>2019 | 31 დეკემბერი<br>2018 |
|--------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>        |                      |                      |
| წლის მოგება                                            | 221,983              | 256,487              |
| <b>კორექტირებები:</b>                                  | -                    | -                    |
| საპროცენტო ხარჯი                                       | (165)                | -                    |
| <b>საოპერაციო შედეგები საოპერაციო კაპიტალში</b>        | <b>221,818</b>       | <b>256,487</b>       |
| <b>ცვლილებამდე</b>                                     |                      |                      |
| ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                  | 32,080               | (205,334)            |
| ცვლილებები დარიცხული მოთხოვნებში                       | (50,978)             | -                    |
| ცვლილება მარაგებში                                     | (264,393)            | -                    |
| ცვლილებები წინასწარ გადახდილ წმინდა                    | (25,461)             | (162,097)            |
| გადასახადებში                                          |                      |                      |
| ცვლილებები გადახდილი ავანსები                          | (2,171)              | (25,649)             |
| ცვლილებები დარიცხულ ვალდებულებებში                     | 165                  | -                    |
| ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები               | 117,257              | 139,232              |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b> | <b>28,317</b>        | <b>2,639</b>         |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>      |                      |                      |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                           | (58,799)             | (4,474)              |
| <b>წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>          | <b>(58,799)</b>      | <b>(4,474)</b>       |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>         |                      |                      |
| შემოდინება მიღებული სესხებიდან                         | 57,965               | -                    |
| მიღებული სესხების დაფარვა                              | (29,800)             | -                    |
| <b>წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან</b>             | <b>28,165</b>        | <b>-</b>             |
| <b>ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება</b>          | <b>(2,317)</b>       | <b>(1,835)</b>       |
| ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში        | 4,775                | 6,610                |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>      | <b>2,458</b>         | <b>4,775</b>         |

## ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

### 1 ძირითადი საქმიანობა

სს ჰიდროსაინჟინრო კომპანია (ს/ნ 205240960) რეგისტრირებულია “მეწარმეთა შესახებ” კანონის შესაბამისად სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში 2008 წლის 13 მარტს. იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისის ვაკის რაიონში, ს.ეულის ქ. #1.

საწარმოს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს შემდეგი მომსახურების გაწევა:

- საპროექტო საქმიანობა;
- საკონსულტაციო საქმიანობა;
- საინჟინრო საქმიანობა;
- სამშენებლო საქმიანობა;

### 2 შესაბამისობის განცხადება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის დაცვით და ფინანსურ ანგარიშგებებს ამზადებს ქართულ ლარში მსს ფასს-ის შესაბამისად.

#### *მომზადების საფუძველი*

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

### 3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება

#### **ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები ჩამოთვლილია ქვემოთ:**

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული:

#### *საანგარიშგებო ვალუტა*

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

#### უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა, გარდა უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საკურსო სხვაობებისა, რომლებიც ეხება კონსტრუქციის ქვეშ მყოფ, მომავალში პროდუქტიული გამოყენებისთვის არსებულ აქტივებს, რომლებიც მოცულია იმ აქტივების ღირებულებებში, როდესაც ისინი განიხილება, როგორც უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საპროცენტო ხარჯების კორექტირება.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

|                   | 31 დეკემბერი<br>2019 | 31 დეკემბერი<br>2018 |
|-------------------|----------------------|----------------------|
| ლარი/1 აშშ დოლარი | 2.8677               | 2.6766               |
| ლარი/1 ევრო       | 3.2095               | 3.0701               |

#### ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

##### საკუთრებაში არსებული აქტივები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა. როდესაც ძირითადი საშუალების ერთეულები მოიცავენ ძირითად კომპონენტებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადით, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულად.

##### ცვეთა

საწარმოს 2019 წლის საანგარიშო პერიოდში საწარმოს ბალანსზე რიცხულ ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა არ განუხორციელებია.

##### 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 წდება 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 გადასახადის გაანგარიშება 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.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან ვალდებულებები გაიქვითება, თუ არსებობს კანონიერი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივები გაიქვითოს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებით, და როცა ისინი დაკავშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც აკრეფილია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ და კომპანიას განზრახული აქვს საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების გაქვითვა.

*მოგების გადასახადში შესული ცვლილებები, რომლებიც ეფექტურია 2017 წლის 01 იანვრიდან*

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახდით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 01 იანვრიდან.

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) 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 აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

#### *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, მანამ სანამ, არ დააკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი სარეალიზაციო ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილის მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება.

#### *ფინანსური ინსტრუმენტები*

##### **(ა) ფინანსური აქტივები**

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის, ფინანსური აქტივები თავდაპირველი შეფასების შესაბამისად დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- სესხები და მოთხოვნები;
- რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით;
- სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური აქტივები;
- დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები;

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, როდესაც ფინანსური აქტივი გამიზნულია სავაჭროდ ან არის განსაზღვრული, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი. ისინი აღიარებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული ხელახალი შეფასების დროს წარმოქმნილი ნებისმიერი შემოსავალი ან ზარალით, რომლებიც აღიარდება მოგება-ზარალში.

კომპანიას არ გააჩნია ვაჭრობისათვის გამიზნული აქტივები და არც ნებაყოფლობით აქვს კლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში.

### სესხები და მოთხოვნები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

### გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ შედის ზემოთ ჩამოთვლილ კატეგორიებში, კლასიფიცირდება, როგორც გასაყიდად გამიზნული და მოიცავს კომპანიის სტრატეგიულ ინვესტიციებს არაშვილობილ საწარმოებში, ასოციაციებსა ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში, ასევე კორპორაციულ ობლიგაციებში. ისინი შეფასებულია რეალური ღირებულებით, ხოლო ცვლილებები რეალურ ღირებულებაში ჩვეულებრივ აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და აკუმულირდება გასაყიდად არსებულ რეზერვში. თუ არსებობს გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივის რეალური ღირებულების მნიშვნელოვანი ან ხანგრძლივი შემცირება (რაც გაუფასურების ობიექტურ მტკიცებულებას წარმოადგენს), გაუფასურების მთლიანი ღირებულება, სხვა სრულ შემოსავალში უკვე აღიარებული ნებისმიერი ოდენობის ჩათვლით, აღიარდება მოგება-ზარალში.

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივების შესყიდვები და გაყიდვები აღიარდება შეძენის თარიღისათვის, ვაჭრობისა და შესყიდვის თარიღებს შორის. რეალური ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება აღიარდება გასაყიდად გამიზნული აქტივების რეზერვებში. გაყიდვისას სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული კუმულაციური შემოსავალი ან ზარალი რეკლასიფიცირებულია გასაყიდად არსებული რეზერვებიდან მოგება-ზარალში. კომპანიას არ აქვს აქტივები კლასიფიცირებული, როგორც გასაყიდად გამიზნული.

### ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მაშინ, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

### (ბ) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულებები, მათ შორის მიღებული სესხები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, შემცირებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში გადასახდელ ფულად სახსრებს ფინანსური ვალდებულების მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

#### ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

#### (გ) გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოთხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

#### ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

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

#### მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსებისა და დებიტორული დავალიანებისგან.

#### ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრები თავიდან აღირიცხება სამართლიან ღირებულებას მინუს ტრანზაქციის ხარჯები. სამართლიანი ღირებულება დგინდება საბაზრო განაკვეთით მსგავს ინსტრუმენტზე. პირველადი აღიარების შემდეგ, ნასესხები სახსრები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, სადაც ყველა სხვაობა თავდაპირველსა და ახლანდელ ღირებულებას შორის აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის უწყისში საპროცენტო ხარჯად.

ისეთი აქტივების შესყიდვასთან, მშენებლობასთან ან წარმოებასთან პირდაპირ დაკავშირებული სესხის აღების ხარჯები, რომელთა გამოყენებისათვის ან გასაყიდად გამზადებას (კვალიფიცირებული აქტივები) დიდი დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება როგორც ამ აქტივების ხარჯების ნაწილი.

კაპიტალიზაციის დაწყების დღედ ითვლება დღე, როცა (ა) კომპანია გაიღებს ხარჯებს კვალიფიცირ აქტივზე; (ბ) კომპანია მიიღებს ნასესხები სახსრების ხარჯებს; და (გ) კომპანია

განახორციელებს იმ საქმიანობას, რომელიც აუცილებელია აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან სარეალიზაციოდ მომზადებისთვის.

ნასესხები სახსრების კაპიტალიზაცია გრძელდება იმ დღემდე, როდესაც აქტივები არსებითად მზადაა დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან სარეალიზაციოდ.

კომპანია ახორციელებს იმ ნასესხები სახსრების კაპიტალიზაციას, რომელთა თავიდან აცილებაც შესაძლებელი იქნებოდა იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია კვალიფიციურ აქტივებზე კაპიტალურ დანახარჯებს არ გასწევდა. კაპიტალური ნასესხები სახსრების გაანგარიშება ხორციელდება კომპანიის საშუალო დაფინანსების ხარჯით (საშუალო შეწონილი საპროცენტო ხარჯი გამოიყენება სათანადო აქტივებზე დანახარჯების მიმართ) გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური სახსრების სესხად აღება ხდება კვალიფიციური აქტივის მიღების მიზნით. როდესაც ეს მოხდება, კაპიტალიზირდება ნასესხები სახსრების ფაქტობრივად გაღებული ხარჯები, რომლებიდანაც გამოქვითულია ამ ნასესხები სახსრების დროებითი ინვესტიციიდან მიღებული საინვესტიციო შემოსავალი.

#### გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თავდაპირველი ღირებულებით გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსი საქონელისთვის ან მომსახურებისთვის სავარაუდოდ მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარ გადახდა გადაეცემა აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მას შემდეგ, რაც კომპანიამ კონტროლი მოიპოვა აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება ხდება. თუ არსებობს იმის მოლოდინი, რომ წინასწარ გადახდილი საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, გადახდილი ავანსი ღირებულება შემცირდება და შესაბამისი თანხა გატარდება როგორც გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალის უწყისში.

#### საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები შეიძლება განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში, რადგან ეს არის ის თანხა, რომელიც შემოტანილი იყო კომპანიის მფლობელის მიერ.

#### დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოაცხადეს და დამტკიცეს. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდები, რაც ფინანსურ ანგარიშგებების დამტკიცებამდე მოხდა, უნდა გამჟღავნდეს შემდგომ მოვლენებში.

#### ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები გაურკვეველი დროისა და ოდენობის. ისინი დაირიცხება როდესაც კომპანიას აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულიდან გამოწვეული, და სავარაუდოა რომ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსებია საჭირო იმისათვის, რომ დაიფაროს ვალდებულება და საიმედო შეფასების გაკეთებაც შესაძლებელია. თუ ეჭვქაშა არსებითია, რეზერვის ოდენობა

განისაზღვრება დისკონტირების გზით, სადაც გამოყენებულია დაბეგვრამდე საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც ასახავს ბაზრის შეფასებას ფულის დროით ღირებულებაზე და ასევე იმ რისკებს, რაც დაკავშირებულია მასთან.

#### *შემოსავლების აღიარება*

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაითვლება ფასდათმობები.

#### *შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან*

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, რომ დასრულების ეტაპისათვის დაკავშირებული ტრანზაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იყოს შეფასებული;

#### *შემოსავალი მომსახურებიდან*

შემოსავალი მომსახურებიდან აღიარდება, როცა:

- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება დაითვალოს;
- როცა შესაძლოა, რომ დასრულების ეტაპისათვის დაკავშირებული ტრანზაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს;
- ანგარიშგების თარიღისთვის კონტრაქტის დასრულების სტადია საიმედოდ იქნეს შეფასებული; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იყოს შეფასებული;

#### *ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები*

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

#### *თანამშრომლების სარგებელი*

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გასცეს პენსიები ან მსგავსი სარგებელი.

#### *გაჭვითვა*

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები დაბალანსდება 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 ერთდოულად განხორციელების განზრახვა.

#### 4 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებსა და მომავალი საანგარიშგებო პერიოდის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებებისა და ვარაუდების გადახედვა ხდება მუდმივად და თავის მხრივ თითოეული მათგანი დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოხდენის მოლოდინზე, რომელთა წარმოქმნის ალბათობა მოცემულ ვითარებაში მიიჩნევა ლოგიკურად.

შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს განსჯებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებზე, და შეფასებები, რომელთაც შეუძლია მნიშვნელოვნად შეცვალოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მოიცავს:

##### *ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადა*

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადის განსაზღვრა სუბიექტურია და დამოკიდებულია ასეთ აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე. აქტივისთვის დამახასიათებელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლიანობა ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. აქტივის ღირებულების შემცირება ხმარებისას სხვა ფაქტორებმაც შეიძლება გამოიწვიოს. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სარგებლიანობის ვადას ახლანდელი ტექნიკური მდგომარეობის და აქტივებიდან სარგებლის მიღების სავარაუდო პერიოდის მიხედვით. შეფასებისას ხდება შემდეგი ძირითადი ფაქტორების გათვალისწინება (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზეა დამოკიდებული; და (გ) ტექნიკური და კომერციული მოძველება, რომელიც საბაზრო პირობების ცვლილებით არის განპირობებული.

## 5 ძირითადი საშუალებები

| ძირითადი საშუალებები                      | მიწის<br>ნაკვეთები | შენობები | მანქანა-<br>დანადგარები | ლოზინგით<br>მიღებული<br>საშუალებები | ოფისის<br>აღჭურვილობა | ოფისის<br>აღჭურვილობა<br>მცირე ფასიანი | სხვა<br>ძირითადი<br>საშუალებები | ავეჯი და<br>სხვა<br>ინვენტარი | სატრანსპორ-<br>ტო<br>საშუალებებ<br>ო | სულ       |
|-------------------------------------------|--------------------|----------|-------------------------|-------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|-----------|
| <b>საწყისი ღირებულება</b>                 |                    |          |                         |                                     |                       |                                        |                                 |                               |                                      |           |
| ბალანსი 31.12.2017                        | 127,827            | 332,203  | 538,943                 | 148,181                             | 24,903                | 11,357                                 | 460,878                         | 3,941                         | 1,938,066                            | 3,586,299 |
| შემოსვლა                                  | -                  | -        | 1,026                   | -                                   | 2,411                 | -                                      | 1,037                           | -                             | -                                    | 4,474     |
| გასვლა                                    | -                  | -        | -                       | -                                   | -                     | -                                      | -                               | -                             | -                                    | -         |
| ბალანსი 31.12.2018                        | 127,827            | 332,203  | 539,969                 | 148,181                             | 27,314                | 11,357                                 | 461,915                         | 3,941                         | 1,938,066                            | 3,590,773 |
| შემოსვლა                                  | -                  | -        | 58,799                  | -                                   | -                     | -                                      | -                               | -                             | -                                    | 58,799    |
| გასვლა                                    | -                  | -        | -                       | -                                   | -                     | -                                      | -                               | -                             | -                                    | -         |
| ბალანსი 31.12.2019                        | 127,827            | 332,203  | 598,768                 | 148,181                             | 27,314                | 11,357                                 | 461,915                         | 3,941                         | 1,938,066                            | 3,649,572 |
| <b>აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურება</b> |                    |          |                         |                                     |                       |                                        |                                 |                               |                                      |           |
| ბალანსი 31.12.2017                        | -                  | -        | (5,995)                 | -                                   | (10,201)              | (6,447)                                | -                               | -                             | -                                    | (22,643)  |
| ცვეთა პერიოდისთვის                        | -                  | -        | -                       | -                                   | -                     | -                                      | -                               | -                             | -                                    | -         |
| გასვლის შედეგად ელიმინირება               | -                  | -        | -                       | -                                   | -                     | -                                      | -                               | -                             | -                                    | -         |
| ბალანსი 31.12.2018                        | -                  | -        | (5,995)                 | -                                   | (10,201)              | (6,447)                                | -                               | -                             | -                                    | (22,643)  |
| ცვეთა პერიოდისთვის                        | -                  | -        | -                       | -                                   | -                     | -                                      | -                               | -                             | -                                    | -         |
| გასვლის შედეგად ელიმინირება               | -                  | -        | -                       | -                                   | -                     | -                                      | -                               | -                             | -                                    | -         |
| ბალანსი 31.12.2019                        | -                  | -        | (5,995)                 | -                                   | (10,201)              | (6,447)                                | -                               | -                             | -                                    | (22,643)  |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b>        |                    |          |                         |                                     |                       |                                        |                                 |                               |                                      |           |
| ბალანსი 31.12.2017                        | 127,827            | 332,203  | 544,938                 | 148,181                             | 35,104                | 17,804                                 | 460,878                         | 3,941                         | 1,938,066                            | 3,563,656 |
| ბალანსი 31.12.2018                        | 127,827            | 332,203  | 545,964                 | 148,181                             | 37,515                | 17,804                                 | 461,915                         | 3,941                         | 1,938,066                            | 3,568,130 |
| ბალანსი 31.12.2019                        | 127,827            | 332,203  | 604,763                 | 148,181                             | 37,515                | 17,804                                 | 461,915                         | 3,941                         | 1,938,066                            | 3,626,929 |

## 6 მარაგები

|                      | 31<br>დეკემბერი<br>2019 | 31<br>დეკემბერი<br>2018 | 31<br>დეკემბერი<br>2017 |
|----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| მზა პროდუქცია        | 7,763                   | 7,764                   | 7,764                   |
| ნედლეული და მასალები | 253,380                 | 3,692                   | 3,692                   |
| სხვა                 | 14,706                  | -                       | -                       |
| <b>სულ მარაგები</b>  | <b>275,849</b>          | <b>11,456</b>           | <b>11,456</b>           |

## 7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                          | 31<br>დეკემბერი<br>2019 | 31<br>დეკემბერი<br>2018 | 31<br>დეკემბერი<br>2017 |
|------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 523,236                 | 577,330                 | 584,492                 |
| მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ    | 292,431                 | 270,417                 | 57,921                  |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b>    | <b>815,667</b>          | <b>847,747</b>          | <b>642,413</b>          |

## 8 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

|                                                   | 31<br>დეკემბერი<br>2019 | 31<br>დეკემბერი<br>2018 | 31<br>დეკემბერი<br>2017 |
|---------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები             |                         |                         |                         |
| ლარები საბანკო ანგარიშებზე                        | 2,233                   | 4,179                   | 6,492                   |
| უცხოური ვალუტასაბანკო ანგარიშებზე                 | 225                     | 596                     | 118                     |
| <b>ჯამურად ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე</b> | <b>2,458</b>            | <b>4,775</b>            | <b>6,610</b>            |
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში                       | -                       | -                       | -                       |
| <b>სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები</b>  | <b>2,458</b>            | <b>4,775</b>            | <b>6,610</b>            |

## 9 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                                         | 31<br>დეკემბერი<br>2019 | 31<br>დეკემბერი<br>2018 | 31<br>დეკემბერი<br>2017 |
|---------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                           |                         |                         |                         |
| მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები | 751,464                 | 617,181                 | 448,714                 |
| გადასახდელი ხელფასები                                   | 185,867                 | 235,918                 | 265,153                 |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები                         | 38,764                  | 5,739                   | 5,739                   |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b>                | <b>976,095</b>          | <b>858,838</b>          | <b>719,606</b>          |

## 10 შემოსავალი რეალიზაციიდან

|                                                  | 2019 წელი | 2018 წელი |
|--------------------------------------------------|-----------|-----------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან                         | 563,895   | 1,464,376 |
| ქვეყნის შიგნით რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი |           |           |

|                                     |                |                  |
|-------------------------------------|----------------|------------------|
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი          | 17,627         | 86,959           |
| <b>სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან</b> | <b>581,522</b> | <b>1,551,335</b> |

## 11 ადმინისტრაციული ხარჯები

| ადმინისტრაციული ხარჯები            | 2019 წელი      | 2018 წელი      |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| თანამშრომელთა ხელფასი              | 153,598        | 215,546        |
| საბანკო ხარჯები                    | 6,452          | 1,515          |
| საგადასახადო ხარჯები               | 143            | 3,000          |
| მომსახურების ხარჯები               | 20,331         | 251,756        |
| კომუნალური ხარჯები                 | 1,001          | 1,134          |
| საოფისე და საკანცელარიო ხარჯები    | 168            | 602            |
| სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი         | 64,373         | 105,688        |
| იჯარის ხარჯები                     | 1,840          | 3,444          |
| სადაზღვევო ხარჯები                 | -              | 13,867         |
| <b>სულ ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>247,906</b> | <b>596,552</b> |

## 15 პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

### სამართლებრივი დავები

დროდადრო და ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობისას შეიძლება კომპანიის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წაყენებული. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის გამო. აქედან გამომდინარე, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე რეზერვი შესაძლო ჯარიმებთან დაკავშირებით არ გაკეთებულია.

### გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და 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.

კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

### გარემოსდაცვითი საკითხები

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად ვითარდება. საგადასახადო და მარეგულირებელ კანონმდებლობას ახასიათებს სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაცია.

საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

#### დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ გააჩნია სრული სადაზღვევო დაფარვა თავის მოძრავ ქონებაზე, საქმის შეწყვეტაზე ან მესამე პირის ვალდებულებაზე კერძო საკუთრებასთან მიმართებაში, ან შემთხვევითობის წყალობით წამოჭრილი რაიმე გარემო ზიანზე კომპანიის საკუთრების ან ოპერაციების მიმართ. სანამ კომპანიამ იღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს მატერიალური უარყოფითი ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ პოზიციაზე.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების შეთანხმებასთანაა დაკავშირებული. 2016 და 2017 წლებში განხორციელებული ეს ცვლილებები გარკვეულწილად ნიადაგის შემამზადებელი ხასიათისაა და მომავალში მეტი ცვლილებაა მოსალოდნელი ევროკავშირთან დაახლოების სამოქმედო გეგმის განხორციელების პარალელურად.

### 17 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს კომპანიის უნარიანობა გააგრძელოს თავის საქმიანობა ისე, რომ მფლობელები შემოსავლით უზრუნველყოს; და
- უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის მომსახურების შეფასებით რისკის დონის თანაზომიერად.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების ცვლილებების გათვალისწინებით.

აღნიშნულის განსახორციელებლად, შესაძლებელია კომპანიამ დააკორექტიროს გადასახდელი დივიდენდების თანხები, დააბრუნოს კაპიტალი, გაზარდოს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

### 18 საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

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

### 19 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი ანალიზი „საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები“ მოიცავს ყველა მოვლენას, რომელიც მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცების თარიღამდე.

ზემოხსენებული სტანდარტების მოთხოვნაა, რომ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ბალანსი) ასახავდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის არსებულ მდგომარეობას. 2019 წლის 31 დეკემბერს ჩინეთმა გააფრთხილა ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაცია იმის თაობაზე, რომ ქ. უჰანში გამოვლინდა უჩვეულო ფორმის პნევმონიის რამდენიმე შემთხვევა. თუმცა, მხოლოდ 2020 წლის დასაწყისში გამოჩნდა არსებითი ინფორმაცია იმის თაობაზე, რაც ამჟამად უკვე იდენტიფიცირებულია, როგორც კორონავირუსი.

კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია რომ წარმოქმნილი ბალანსის შემდგომი მოვლენა არ მოახდენს ზეგავლენას კომპანიის ფუნქციონირებადობაზე, იქედან გამომდინარე რომ კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არ ზღუდავს მუშაობის პროცესს დისტანციურად.

## 20 ფინანსური ანგარიშგების დამოწმება

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია და დამოწმებულია მენეჯმენტის მიერ 2020 წლის 13 ოქტომბერს.

სს ჰიდროსაინჟინრო კომპანიის (ს/ნ 205240960)

დირექტორი

თარიღი



ივანე თაბაგარი /

13.10.2020