

Aecom Georgia LLC

**International Financial Reporting Standard for
Small and Medium-sized Entities (IFRS for SMEs)
Financial Statements**

30 September 2019

Contents

FINANCIAL STATEMENTS

Statement of Financial Position.....	1
Statement of Comprehensive Income.....	2
Statement of Changes in Equity.....	3
Statement of Cash Flows	4

Notes to the Financial Statements

1	General Information	5
2	Operating Environment of the Company	5
3	Basis of Preparation	5
4	Summary of Significant Accounting Policies	6
5	Information about Key Sources of Estimation, Uncertainty and Judgements	9
6	Balances and Transactions with Related Parties	9
7	Property and Equipment	10
8	Trade and Other Receivables.....	10
9	Cash and Cash Equivalents	11
10	Trade and Other Payables.....	11
11	Borrowings.....	12
12	Revenue.....	13
13	Other Operating Expenses	13
14	Contingencies and Commitments.....	13
15	Events after the End of the Reporting Period	14

Aecom Georgia LLC**Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income***(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)*

	Notes	30 September 2019	30 September 2018	30 September 2017
ASSETS				
Non-current assets				
Property and equipment	7	53	132	174
Total non-current assets		53	132	174
Current assets				
Trade and other receivables	8	125	512	1153
Loans issued		137	135	23
Cash and cash equivalents	9	155	200	279
Total current assets		417	847	1455
TOTAL ASSETS		470	979	1629
EQUITY				
Charter Capital		103	103	103
Accumulated deficit		(6,272)	(5072)	(941)
Total Equity		(6,169)	(4,969)	(838)
LIABILITIES				
Current liabilities				
Trade and other payables	10	1,369	3,232	1,880
Borrowings	11	5,271	2,594	484
Other taxes payable, net		-	122	103
Total current liabilities		6,640	5,948	2,467
Total Liabilities		6,640	5,948	2,467
Total Liabilities and Equity		470	979	1,629

Approved for issue and signed on behalf of Management on Aecom Georgia by:



Grzegorz Grobelny, Senior Finance Manager

08 Jan 21

Aecom Georgia LLC**Statement of Financial Position***(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)*

	Notes	2019	2018
Revenue	12	3,913	3,829
Employee benefits expense		(1,246)	(4,174)
Service cost		(2,260)	(2,185)
Net impairment loss on financial assets		(238)	(920)
Foreign exchange gain less losses		(229)	(168)
Professional expenses		(145)	(188)
Rent expenses		(53)	(143)
Depreciation expense		(34)	(47)
Taxes other than on income		(386)	(30)
Other operating expenses	13	(490)	(95)
Operating loss		(1,169)	(4,121)
Finance income		2	2
Finance cost		(33)	(13)
Loss before income tax		(1,199)	(4,132)
Income tax expense		-	-
Loss for the year		(1,199)	(4,132)
Other comprehensive income		-	-
Total comprehensive loss for the year		(1,199)	(4,132)

The accompanying notes on pages 5 to 13 are an integral part of these financial statements.

Aecom Georgia LLC**Statement of Comprehensive Income***(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)*

	Charter capital	Accumulated deficit	Total equity
Balance at 30 September 2017	103	(941)	838
Loss for the period	-	-	-
Total comprehensive loss	-	(4,132)	(4,132)
		(4,132)	(4,132)
Balance at 30 September 2018	103	(5,072)	(4,969)
Loss for the year	-	(1,199)	(1,199)
Total comprehensive loss	-	(1,199)	(1,199)
		(1,199)	(1,199)
Balance at 30 September 2019	103	(6,271)	(6,168)

Aecom Georgia LLC**Statement of Cash Flows***(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)*

	Notes	2019	2018
Cash flows from operating activities			
Loss before income tax		(1,194)	(4,132)
Adjustments for:			
Depreciation of property and equipment	7	34	47
Foreign exchange gain, less losses		230	168
Net impairment loss on financial assets		238	920
Finance income		(2)	(2)
Finance cost		33	13
Operating cash flows before working capital changes		(2,267)	(2,986)
Increase in trade and other receivables		(387)	(276)
Increase in trade and other payables		1,864	1,952
Increase / (decrease) in other taxes payable, net		122	19
Changes in working capital		1,355	1,695
Interest received		-	-
Net cash used in operating activities		(2,493)	(1,292)
Cash flows from investing activities			
Purchases of property and equipment		23	(6)
Loans granted to related parties		(108)	(108)
Loans repayments received from related parties		-	-
Net cash (used in) / from investing activities		(85)	(114)
Proceeds from borrowings	11	2677	1,353
Net Cash from financing activities		2677	1,353
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		(54)	(26)
Cash and cash equivalents at the beginning of year	9	200	279
Cash and cash equivalents at the end of year		155	200

The accompanying notes on pages 5 to 13 are an integral part of these financial statements.

Aecom Georgia LLC

Notes to the Financial Statements –27 September 2019

(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

1 General Information

Aecom Georgia LLC (the "Company") was incorporated on 12 December 2014 and is domiciled in Georgia. The Company is a limited liability company and was set up in accordance with Georgian regulations.

As at 30 September 2019 and 30 September 2018 and 2017 the Company's 100% owner was Aecom Holdings Limited and the Company was ultimately controlled by Aecom Holdings Limited. The ultimate controlling party produce consolidated financial statements that are available for public use.

Principal activities. Principal activity of the Company is provision of planning, consulting, architectural and engineering design services to commercial clients in Georgia. The Company also provides construction services, consulting, program and facilities management.

In the beginning of FY 2019 there were 27 employees. As of 30th of September 2019 entity did not have any employees. Aecom Georgia has ceased operating activity.

The Company's registered office is located at #7 Bambis Rigi, 0105, Tbilisi, Georgia.

2 Operating Environment of the Company

The Company's principal business activities are within Georgia. Georgia displays certain characteristics of an emerging market, including relatively high inflation and high interest rates. Georgian tax legislation is subject to varying interpretations and frequent changes.

The future economic direction of Georgia is largely dependent upon the effectiveness of economic, financial and monetary measures undertaken by the Government, together with tax, legal, regulatory and political developments.

Management is unable to predict all developments which could have an impact on the Georgian economy and consequently what effect, if any, they could have on the future financial position of the Group. Management believes it is taking all the necessary measures to support the sustainability and development of the Company's business though it's reveals in FY 2019 that company could not longer proceed it's activity due to loss generated and absence of new projects. Due to these facts it was decided to terminate the activity and dismiss all employees.

3 Basis of Preparation

Statement of compliance. These financial statements are the Company's first annual financial statements prepared in accordance with International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities ("IFRS for SMEs"). The Company has adopted IFRS for SMEs, Section 35 'Transition to the IFRS for SMEs'. The Company's date of transition to IFRS for SMEs is 1 October 2016. Subject to certain exceptions, IFRS for SMEs requires retrospective application of IFRS for SMEs effective for the year ended 30 September 2019. IFRS for SMEs was applied in preparing the opening IFRS for SMEs statement of financial position at 30 October 2018 and in subsequent periods up to the end of the first IFRS for SMEs reporting period.

First time adoption of IFRS for SMEs. Under the local legislation, until the date of transition to IFRS for SMEs, the Company was not required to prepare, and it has not prepared any financial statements in the past. Therefore, a reconciliation and an explanation of how the transition from previous financial reporting framework to IFRS for SMEs has affected the Company's financial position, financial performance and cash flows is not presented in these financial statements. Before the transition to IFRS for SMEs, the Company has kept the records applying the policies which to certain extent were based on tax regulation.

In preparing these financial statements, the Company has applied the mandatory exceptions and has not elected to apply any optional exemption from retrospective application.

The Company has not used any general exceptions relating to impracticability for an entity to make one or more of the adjustments applicable under IFRS for SMEs 35.11.

4 Summary of Significant Accounting Policies

Foreign currency translation. The Company's functional currency and the Group's presentation currency is the national currency of Georgia, Georgian Lari ("GEL"). Monetary assets and liabilities are translated into functional currency at the official exchange rate of the National Bank of Georgia ("NBG") at the respective end of the reporting period. Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of the transactions and from the translation of monetary assets and liabilities into each entity's functional currency at year-end official exchange rates of the NBG are recognised in profit or loss.

All foreign exchange gains and losses are presented on the face of income statement as 'Foreign exchange gains less losses'. Non-monetary items measured at fair value in a foreign currency, including equity investments, are translated using the exchange rates at the date when the fair value was determined. Effects of exchange rate changes on non-monetary items measured at fair value in a foreign currency are recorded as part of the fair value gain or loss.

As at 30 September 2019, the official rate of exchange, as determined by the National Bank of Georgia, was US Dollar ("USD") 1 = GEL 2,9552 and Euro ("EUR") 1 = GEL 3,2286 (30 September 2018: USD 1 = GEL 2.6151 and Euro ("EUR") 1 = GEL 3.0306; 30 September 2017: USD 1 = GEL 2.4767 and EUR 1 = GEL 2.9252). At present, the Georgian Lari is not a freely convertible currency in most countries outside of Georgia.

Cash and cash equivalents. Cash and cash equivalents include bank balances payable on demand. Cash and cash equivalents are carried at AC.

Loans issued. Loans issued are recognised initially at the transaction price that is, the present value of cash receivable. Loans issued are subsequently stated at amortised cost. Interest income is recognised on the basis of the effective interest method and is included in finance income.

Trade and other receivables. Trade receivables are recognised initially at the transaction price. They are subsequently measured at amortised cost using the effective interest method, less provision for impairment.

Impairment of financial assets carried at amortised cost. Impairment losses are recognised in profit or loss when incurred as a result of one or more events ("loss events") that occurred after the initial recognition of the financial asset and which have an impact on the amount or timing of the estimated future cash flows of the financial asset or group of financial assets that can be reliably estimated. If the Company determines that no objective evidence exists that impairment was incurred for an individually assessed financial asset, whether significant or not, it includes the asset in a group of financial assets with similar credit risk characteristics, and collectively assesses them for impairment. The primary factors that the Company considers in determining whether a financial asset is impaired are its overdue status. The following other principal criteria are also used to determine whether there is objective evidence that an impairment loss has occurred:

- the counterparty experiences a significant financial difficulty as evidenced by its financial information that the Company obtains;
- the counterparty considers bankruptcy or a financial reorganisation;
- there is adverse change in the payment status of the counterparty as a result of changes in the national or local economic conditions that impact the counterparty; or

Impairment losses are always recognised through an allowance account to write down the asset's carrying amount to the present value of expected cash flows discounted at the original effective interest rate of the asset. The calculation of the present value of the estimated future cash flows of a collateralised financial asset reflects the cash flows that may result from foreclosure less costs for obtaining and selling the collateral, whether or not foreclosure is probable.

If, in a subsequent period, the amount of the impairment loss decreases and the decrease can be related objectively to an event occurring after the impairment was recognised, the previously recognised impairment loss is reversed by adjusting the allowance account through profit or loss for the year.

4 Summary of Significant Accounting Policies (continued)

Property and equipment. Property, plant and equipment is stated at historical cost less accumulated depreciation and any accumulated impairment losses. Historical cost includes expenditure that is directly attributable to bringing the asset to the location and condition necessary for it to be capable of operating in the manner intended by management.

The Company adds to the carrying amount of an item of property, plant and equipment the cost of replacing parts of such an item when that cost is incurred if the replacement part is expected to provide incremental future benefits to the Company. The carrying amount of the replaced part is derecognised. All other repairs and maintenance are charged to profit or loss during the period in which they are incurred.

Depreciation on property and equipment items is charged so as to allocate the cost of assets less their residual value over their estimated useful lives, using the straight-line method. The estimated useful lives of the office equipment and furniture range from 3 to 5 years.

An asset's carrying amount is written down immediately to its recoverable amount if the asset's carrying amount is greater than its estimated recoverable amount.

Gains and losses on disposals are determined by comparing the proceeds with the carrying amount and are recognised within 'gain / loss on disposal of property, plant and equipment' in the statement of comprehensive income.

Trade payables. Trade payables are recognised initially at the transaction price and subsequently measured at amortised cost using the effective interest method.

Borrowings. Borrowings are recognised initially at the transaction price that is, the present value of cash payable, including transaction costs. Borrowings are subsequently stated at amortised cost. Interest expense is recognised on the basis of the effective interest method and is included in finance costs.

Borrowings are classified as current liabilities unless the group has an unconditional right to defer settlement of the liability for at least 12 months after the reporting date.

Operating lease. Leases in which substantially all the risks and rewards of ownership are retained by the lessor are classified as operating leases. Payments made under operating leases (net of any incentives received from the lessor) are charged to profit or loss on a straight-line basis over the period of the lease.

Provisions for liabilities and charges. Provisions for liabilities and charges are non-financial liabilities of uncertain timing or amount. They are accrued when the Company has a present legal or constructive obligation as a result of past events, it is probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation, and a reliable estimate of the amount of the obligation can be made. Provisions are measured at the present value of the expenditures expected to be required to settle the obligation using a pre-tax rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the obligation. The increase in the provision due to the passage of time is recognised as an interest expense.

Uncertain tax positions. The Company's uncertain tax positions are reassessed by management at the end of each reporting period. Liabilities are recorded for income tax positions that are determined by management as more likely than not to result in additional taxes being levied if the positions were to be challenged by the tax authorities. The assessment is based on the interpretation of tax laws that have been enacted or substantively enacted by the end of the reporting period, and any known court or other rulings on such issues. Liabilities for penalties, interest and taxes other than on income are recognised based on management's best estimate of the expenditure required to settle the obligations at the end of the reporting period.

4 Summary of Significant Accounting Policies (continued)

Revenue recognition. Revenue is recognised to the extent that it is probable that the economic benefits will flow to the Company and the revenue can be reliably measured. Revenues are measured at the fair value of the consideration received or receivable, net of any trade returns, discounts, volume rebates and VAT.

Revenue from rendering of service - Revenue from technical advisory and related services are recognised in the accounting period in which the services are rendered, by reference to the actual service provided to the end of the reporting period as a proportion of the total services to be provided.

Income taxes. Income taxes have been provided for in the financial statements in accordance with legislation enacted or substantively enacted by the end of the reporting period.

On 13 May 2016 the Government of Georgia enacted the changes in the Tax Code of Georgia whereby companies (other than banks, credit unions, insurance companies, microfinance organizations and pawn shops) do not have to pay income tax on their profit earned since 1 January 2017, until that profit is distributed or deemed distributed in a form of dividend. 15 % income tax is payable on gross up value (i.e. net dividends shall be grossed up by withholding tax 5%, if applicable, and divided by 0.85) at the moment of the dividend payment to individuals or to non-resident legal entities. Dividends paid to resident legal entities from the profits earned since 1 January 2017 are tax exempted.

Dividends on earnings accumulated during the period from 1 January 2008 to 1 January 2017 is subject to income tax on grossed up value, reduced by respective tax credit calculated as a share of corporate income tax declared and paid on taxable profits vs total net profits for the same period multiplied to the dividend to be distributed. However, tax credit amount should not exceed the actual income tax imposed on dividend distribution.

Income tax arising from distribution of dividends is accounted for as an income tax expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid.

In addition to the distribution of dividends, the tax is still payable on expenses or other payments incurred not related to economic activities, free delivery of assets or services and representation costs that exceed the maximum amount determined by the Tax Code of Georgia. All advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime and other certain transactions with such entities as well as loans granted to individuals or non-residents are immediately taxable. Such taxes along with other taxes, net of tax credits claimed on assets or services received in exchange for the advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime or recovery of loans granted to individuals or non-residents, are recorded under taxes other than on income within other operating expenses.

Value added tax. Output value added tax related to sales is payable to tax authorities on the earlier of (a) collection of receivables from customers or (b) delivery of goods or services to customers. Input VAT is generally recoverable against output VAT upon receipt of the VAT invoice. The tax authorities permit the settlement of VAT on a net basis. Input VAT related to acquisition of Property, Plant and Equipment items are deferred for 5 to 10 years for entities having more than 20% VAT exempted turnover.

Taxes other than on income. On 7 December 2015, the Ministry of Finance of Georgia issued an order #407 according to which taxpayers' obligations under all taxes, including the corporate income tax, and all taxpayers' tax payments would be accounted for on a consolidated tax account. As a result, all tax liabilities and tax assets were presented on the net basis as of 1 October 2016. The resulting balances of tax assets and liabilities are reported as 'taxes other than on income' within other operating expenses.

Employee benefits. Wages, salaries, paid annual leave and sick leave, bonuses, and other benefits are accrued in the period in which the associated services are rendered by the employees of the Company. The Company does not incur any expenses in relation to provision of pensions or other post-employment benefits to its employees.

5 Information about Key Sources of Estimation, Uncertainty and Judgements

The Company makes estimates and assumptions that affect the amounts recognised in the financial information and the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year. Estimates and judgements are continually evaluated and are based on management's experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances. Management also makes certain judgements, apart from those involving estimations, in the process of applying the accounting policies. Judgements that have the most significant effect on the amounts recognised in these financial statements and estimates that can cause a significant adjustment to the carrying amount of assets and liabilities within the next financial year include:

Useful lives of property, plant, equipment and intangible assets. The estimation of the useful life of an item of property, plant and equipment is a matter of management judgement based upon experience with similar assets. In determining the useful life of an asset, management considers the expected usage, estimated technical obsolescence, physical wear and tear and the physical environment in which the asset is operated. Changes in any of these conditions or estimates may result in adjustments for future depreciation rates.

Initial recognition of related party transactions. In the normal course of business the Company enters into transactions with its related parties. IFRS for SME requires initial recognition of financial instruments based on their fair values. Judgement is applied in determining if transactions are priced at market or non-market interest rates, where there is no active market for such transactions. The basis for judgement is pricing for similar types of transactions with unrelated parties and effective interest rate analyses. Terms and conditions of loans issued to related parties are disclosed in Note 6.

6 Balances and Transactions with Related Parties

Parties are generally considered to be related if the parties are under common control or if one party has the ability to control the other party or can exercise significant influence or joint control over the other party in making financial and operational decisions. In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, not merely the legal form.

The outstanding balances with entities under common control were as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	30 September 2019	30 Septem ber 2018	1 October 2017
Loans issued			86	86
Trade and other receivables	8		135	23
Trade and other payables	10	(1,367)	(2,552)	(1,191)
Borrowings	11	(5,271)	(2,594)	(484)

The transaction amounts with entities under common control were as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2019	2018
Revenue	-	7
Service cost	2,208	2,172
Interest income	2	2
Interest expense	33	1
Proceeds from borrowings	2677	1,353
Loans granted to related parties	-	-
Loan repayments received from related parties	-	108

Aecom Georgia LLC**Notes to the Financial Statements – 30 September 2019***(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)***7 Property and Equipment**

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Equipment	Furniture and Fixtures	Total
Cost at 01 Oct 2017	167	69	236
Accumulated depreciation	-37	-25	-62
Carrying amount at 01 Oct 2017	130	44	174
Additions	2	4	6
Depreciation charge	-34	-14	-47
Carrying amount at 30 September 2018	98	34	132
Cost at 30 September 2018	169	73	242
Accumulated depreciation	-71	-39	-110
Carrying amount at 30 September 2018	98	34	132
Cost at 30 September 2018	169	73	242
Accumulated depreciation	-71	-39	-110
Carrying amount at 30 September 2018	98	34	132
Additions (disposals)	-12	-32	-44
Depreciation charge	-32	-2	-34
Cost at 30 September 2019	157	41	198
Accumulated depreciation	-103	-41	-144
Carrying amount at 30 September 2019	54	-	54

8 Trade and Other Receivables

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	30 September 2019	30 September 2018	30 September 2017
Trade receivables	1,974	1,935	1,596
Trade receivables from related parties (Note 6)	-	86	85
Less impairment loss provision	(1,849)	(1,611)	(691)
Total financial assets within trade and other receivables	125	410	990
Prepayments	-	102	163
Total trade and other receivables	125	512	1,15

Aecom Georgia LLC
Notes to the Financial Statements –27 September 2019
(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

Movements in the impairment provision for trade and other receivables are as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2019	2018
Provision for impairment at 1 October	1,611	691
Provision for impairment during the year	238	920
Provision for impairment at 30 September	1,849	1,611

9 Cash and Cash Equivalents

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	30 September 2019	30 September 2018	30 September 2017
Bank balances payable on demand	155	200	279
Total cash and cash equivalents	155	200	279

Bank balances payable on demand are held with banks which have "BB-"credit rating at Fitch Ratings.

10 Trade and Other Payables

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	30 September 2019	30 September 2018	30 September 2017
Trade payables	0.5	31	26
Trade payables to related party (Note 6)	1,368	2,552	1,191
Total financial payables within trade and other payables	1,369	2,583	1,217
Advances received	-	649	663
Total trade and other payables	1,369	3,232	1,880

Aecom Georgia LLC
Notes to the Financial Statements – 30 September 2019
(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

11 Borrowings

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Interest rate	30 September 2019	30 September 2018	1 October 2017
Loans borrowed from related parties				
Aecom Global Ireland Services Limited	2.75%+1 month LIBOR	5,271	2,486	484
Aecom Russia CSD Limited	3.97%	-	108	-
Total borrowings		5,271	2,594	-

The Company's borrowings are denominated in USD.

In 2019, 2018 and 2017, the Group obtained loans from the entities under common control, Aecom Global Ireland Services Limited and Aecom Russia CSD Limited, with contractual interest rate of 2.75%+1 month LIBOR and 3.97% respectively.

Net debt reconciliation. The table below sets out an analysis of net debt and the movements in the Group's liabilities from financing activities for each of the periods presented. The items of these liabilities are those that are reported as financing in the statement of cash flows.

Aecom Georgia LLC**Notes to the Financial Statements –27 September 2019***(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)***11 Borrowings (continued)**

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2019	2018
At 1 October	2,594	484
Additions during the year	2,294	1,353
Interest expense for the year	382	11
Transfer from trade and other payables	-	711
Foreign exchange (gain)/loss, net		35
At 30 September	5,271	2,594

12 Revenue

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2019	2018
Revenue from rendering of services	3,913	3,829
Total revenues	3,913	3,829

Total revenue is generated from consulting, architectural and engineering design services rendered to commercial clients within Georgia.

13 Other Operating Expenses

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2019	2018
Liquidated Damages	424	17
Utility expenses	6	23
Bank charges	12	17
Materials used	3	13
Cleaning expense	3	9
Communication expenses	10	8
Social activity expenses	2	6
Representative expenses	1	5
Insurance expenses	13	3
Transportation expenses	8	2
Other	7	9
Total other operating expenses	490	95

14 Contingencies and Commitments

Legal proceedings. From time to time and in the normal course of business, claims against the Company are received. On the basis of its own estimates and both internal and external professional advice, management is of the opinion that no material losses will be incurred in respect of claims in excess of provisions that have been made in these consolidated financial statements.

Tax legislation. The taxation system in Georgia is relatively new and is characterised by frequent changes in legislation, official pronouncements and court decisions, which are often unclear, contradictory and subject to varying interpretation by different tax authorities. Taxes are subject to review and investigation

by a number of government bodies, which have the authority to impose severe fines, penalties and interest charges.

14 Contingencies and Commitments (continued)

A tax year remains open for review by the tax authorities during the five subsequent calendar years, however, under certain circumstances a tax year may remain open longer. These circumstances may create tax risks in Georgia that are substantially more significant than in many other countries.

The Company's uncertain tax positions are reassessed by management at the end of each reporting period. Liabilities are recorded for income tax positions that are determined by management as more likely than not to result in additional taxes being levied if the positions were to be challenged by the tax authorities.

The assessment is based on the interpretation of tax laws that have been enacted or substantively enacted by the end of the reporting period. Liabilities for penalties, interest and taxes other than on income are recognised based on management's best estimate of the expenditure required to settle the obligations at the end of the reporting period.

Management believes that it has provided adequately for tax liabilities based on its interpretations of applicable Georgian tax legislation, official pronouncements and court decisions. However, the interpretations of the relevant authorities could differ and the effect on these consolidated financial statements, if the authorities were successful in enforcing their own interpretations, could be significant.

Environmental matters. The enforcement of environmental regulation in Georgia is evolving and the enforcement posture of government authorities is continually being reconsidered. The Company periodically evaluates its obligations under environmental regulations. As obligations are determined, they are recognised immediately. Potential liabilities, which might arise as a result of changes in existing regulations, civil litigation or legislation, cannot be estimated but could be material. In the current enforcement climate under existing legislation, management believes that there are no significant liabilities for environmental damage.

15 Events after the End of the Reporting Period

In 2020 the Company has ceased operating activity.

შპს "აეკომ ჯორჯია"

მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს/ IFRS for SME)
ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 30 სექტემბერი

21/136 ს.ი

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1	ზოგადი ინფორმაცია	7
2	ბიზნეს- გარემო	7
3	მომზადების საფუძველი	7
4	სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	9
5	მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილებები, შეფასებები და ვარაუდები.....	10
6	გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	11
7	ძირითადი საშუალებები	12
8	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
9	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14
10	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	15
11	მიღებული სესხები	16
12	შემოსავალი.....	17
13	სხვა საოპერაციო ხარჯები	18
14	პირობითი ვალდებულებები.....	19
15	ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენები.....	20

პ. ჯანაშია

შპს "აეკომ ჯორჯია"

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	30 სექტემბერი 2019	30 სექტემბერი 2018	30 სექტემბერი 2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	53	132	174
სულ გრძელვადიანი აქტივები		53	132	174
მიმდინარე აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	125	512	1153
გაცემული სესხები		137	135	23
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	155	200	279
სულ მიმდინარე აქტივები		417	847	1455
სულ აქტივები		470	979	1629
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		103	103	103
დაუფარავი ზარალი		(6,272)	(5072)	(941)
სულ კაპიტალი		(6,169)	(4,969)	(838)
ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1,369	3,232	1,880
მიღებული სესხები	11	5,271	2,594	484
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა		-	122	103
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		6,640	5,948	2,467
სულ ვალდებულებები		6,640	5,948	2,467
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		470	979	1,629

ხელმოწერილი და დამტკიცებულია გამოსაცემად „აეკომ ჯორჯიის“ ხელმძღვანელობის მიერ:
 ხელმოწერილია გრზეგორზ გრობელნი/Grzegorz Grobelny/, უფროსი ფინანსური მენეჯერი
 08 იანვარი 21

21/13/2021

შპს "აეკომ ჯორჯია"
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 (თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	12	3,913	3,829
პერსონალის ხარჯი		(1,246)	(4,174)
მომსახურების ხარჯი		(2,260)	(2,185)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების წმინდა ზარალი		(238)	(920)
მოგება და ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან		(229)	(168)
პროფესიული ხარჯები		(145)	(188)
საიჯარო ხარჯი		(53)	(143)
ცვეთის ხარჯი		(34)	(47)
სხვა გადასახადები, საშემოსავლო გადასახადის გარდა		(386)	(30)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	13	(490)	(95)
საოპერაციო ზარალი		(1,169)	(4,121)
ფინანსური შემოსავალი		2	2
ფინანსური ხარჯი		(33)	(13)
ზარალი დაბეგვრამდე		(1,199)	(4,132)
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		-	-
ზარალი წლის განმავლობაში		(1,199)	(4,132)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული ზარალი წლის განმავლობაში		(1,199)	(4,132)

მ. მ. მ. მ.

შპს "აგომ ჯორჯია"

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 2017 წლის 30 სექტემბრისთვის	103	(941)	838
ზარალი წლის განმავლობაში	-		
მთლიანი სრული ზარალი	-	(4,132)	(4,132)
		(4,132)	(4,132)
ბალანსი 2018 წლის 30 სექტემბრისთვის	103	(5,072)	(4,969)
ზარალი წლის განმავლობაში	-	(1,199)	(1,199)
მთლიანი სრული ზარალი	-	(1,199)	(1,199)
ბალანსი 2019 წლის 30 სექტემბრისთვის	103	(6,271)	(6,168)

მ. ბნა

შპს "აეკომ ჯორჯია"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაბეგვრამდე		(1,194)	(4,132)
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	7	34	47
სავალუტო ოპერაციებიდან მოგება, ნაკლები ზარალი		230	168
ფინანსური აქტივების გაუფასურების წმინდა ზარალი		238	920
ფინანსური შემოსავალი		(2)	(2)
ფინანსური ხარჯი		33	13
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		(2,267)	(2,986)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(387)	(276)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		1,864	1,952
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება), ნეტო		122	19
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		1,355	1,695
მიღებული პროცენტი		-	-
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(2,493)	(1,292)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		23	(6)
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები		(108)	(108)
დაკავშირებული მხარეების მიერ გადახდილი სესხები		-	-
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული / (საქმიანობისთვის გასული) წმინდა ფულადი სახსრები		(85)	(114)
შემოსავლები სესხებიდან	11	2677	1,353
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		2677	1,353
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(54)	(26)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9	200	279
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		155	200

2/ 13.11.19

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს "აეკომ ჯორჯია" ("კომპანია") დარეგისტრირდა 2014 წლის 12 დეკემბერს და საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს ტერიტორიაზე. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაარსდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2019 წლის 30 სექტემბრისა და 2018 წლის და 2017 წლების 30 სექტემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% მფლობელი იყო აეკომ ჰოლდინგს ლიმიტედ /Aecom Holdings Limited/ და კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე იყო აეკომ ჰოლდინგს ლიმიტედ.

საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე აწარმოებს საჯაროდ ხელმისაწვდომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საქართველოში კომერციული კლიენტებისთვის დაგეგმვის, საკონსულტაციო, არქიტექტურული და საინჟინრო მომსახურებების გაწევა. კომპანია ასევე უზრუნველყოფს სამშენებლო მომსახურებას, კონსულტაციას, პროგრამისა და ობიექტების მართვას.

2019 ფისკალური წლის დასაწყისში კომპანიას ჰყავდა 27 თანამშრომელი. 2019 წლის 30 სექტემბრის მონაცემებით, საწარმოს არ ჰყავდა თანამშრომელი. აეკომ ჯორჯიამ შეწყვიტა საქმიანობა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, 0105, ბამბის რიგი N7.

2 ბიზნეს გარემო

კომპანია ძირითად საქმიანობებს ახორციელებს საქართველოში. საქართველო ავლენს განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელ თვისებებს, მათ შორის შედარებით მაღალ ინფლაციასა და მაღალ საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ განხორციელებულ ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკის ეფექტურობაზე, საგადასახადო, იურიდიულ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ პროცესებთან ერთად.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა ის მოვლენა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, თუ რა გავლენას მოახდენს ისინი ჯგუფის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ იგი ყველა საჭირო ზომას იღებს კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების ხელშესაწყობად, თუმცა 2019 ფისკალურ წელს ირკვევა, რომ კომპანიას აღარ შეეძლო საქმიანობის გაგრძელება, გამოწვეული დანაკარგისა და ახალი პროექტების არარსებობის გამო. აღნიშნული ფაქტების გამო მიღებულ იქნა გადაწყვეტილება საქმიანობის შეწყვეტისა და ყველა თანამშრომლის გათავისუფლების შესახებ.

3 მომზადების საფუძველი

შესაბამისობა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის პირველი წლის ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადდა მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს/ IFRS for SME) შესაბამისად. კომპანიამ გამოიყენა მსს ფასს, მოდული 35 „მსს ფასს-ზე გადასვლა“. კომპანიის მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2016 წლის 1 ოქტომბერი. გარკვეული გამონაკლისების გათვალისწინებით, მსს ფასს მოითხოვს 2019 წლის 30 სექტემბერს დასრულებული წლისთვის მოქმედი მსს ფასს სტანდარტის რეტროსპექტულად გამოყენებას. მსს ფასს გამოყენებულ იქნა საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას 2018 წლის 30 ოქტომბრისთვის და შემდგომ პერიოდებში პირველი მსს ფასს საანგარიშო პერიოდის ბოლომდე.

მსს ფასს-ის პირველად გამოყენება. ადგილობრივი კანონმდებლობის თანახმად, მსს ფასს-ზე გადასვლამდე, კომპანიას არ მოეთხოვებოდა და არ მოუზადებია ფინანსური ანგარიშგება. ამრიგად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული არ არის რეკონსილაცია და განმარტება იმის

2/13

შპს “აეკომ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები-2019 წლის 30 სექტემბერი

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

შესახებ, თუ როგორ იმოქმედა წინა ფინანსური ანგარიშგების სისტემიდან მსს ფასს-ზე გადასვლამ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ფინანსურ საქმიანობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე. მსს ფასს-ზე გადასვლამდე, კომპანია აწარმოებდა ჩანაწერებს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, კომპანიამ გამოიყენა სავალდებულო გამონაკლისები და არ აირჩია არჩევითი შეღავათები რეტროსპექტულად გამოყენებასთან დაკავშირებით.

კომპანიას არ გამოუყენებია ზოგადი გამონაკლისები, რომ განახორციელოს ერთი ან რამდენიმე კორექტირება მსს ფასს 35.11 -ის შესაბამისად.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და ჯგუფის საპრეზენტაციო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი ("ლარი"). ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში, საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციებისა და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრებისა და ვალდებულებების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება-ზარალი წარმოდგენილია ანგარიშგების მოგებაში ან ზარალში.

სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული მოგება და ზარალი აღირიცხება სრული შემოსავლის ანგარიშგების „სავალუტო ოპერაციებიდან მოგება, ნაკლები ზარალი“ პუნქტში. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, სააქციო კაპიტალში შენატანების ჩათვლით, რომლებიც რეალური ღირებულებით აღირიცხება, კონვერტირდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა არაფულად აქტივებსა და ვალდებულებებზე, რომლებიც რეალური ღირებულებით აღირიცხება, წარმოდგენილია ანგარიშგების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან მიღებულ მოგება-ზარალში.

2019 წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო: 1 აშშ დოლარი ("USD") = 2,9552 ლარი და 1 ევრო ("EUR") = 3,2286 ლარი (2018 წლის 30 სექტემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6151 ლარი და 1 ევრო = 3.0306 ლარი; 2017 წლის 30 სექტემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.4767 ლარი და 1 ევრო = 2.9252 ლარი). ამჟამად, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს საბანკო ანგარიშებზე. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზირებული ღირებულებით (AC).

გაცემული სესხები. გაცემული სესხები თავდაპირველად ფასდება გარიგების ღირებულებით, ანუ დებიტორული დავალიანების ამჟამინდელი ღირებულებით. შემდგომში გაცემული სესხები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და შედის ფინანსურ შემოსავალში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად ფასდება გარიგების ღირებულებით, შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მისი მოხდენისთანავე ერთი ან რამდენიმე მოვლენის შედეგად („ზარალის განმაპირობებელი მოვლენები“), რომელთაც ადგილი ჰქონდათ ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც ზეგავლენას ახდენენ მოცემული ფინანსური აქტივიდან, ან ფინანსური აქტივების ჯგუფიდან, რომელთა საიმედო შეფასებაც შესაძლებელია, მომავალი ფულადი სახსრების ნაკადების შეფასების ოდენობაზე, ან პერიოდულობაზე. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია დაადგენს, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ადგილი ჰქონდა ინდივიდუალურად შეფასებული აქტივის გაუფასურებას, მიუხედავად მნიშვნელოვანი, ან უმნიშვნელო გაუფასურებისა, კომპანია ამ აქტივს მიუკუთვნებს ანალოგიური საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფს და ერთობლივად შეაფასებს მათ გაუფასურებას. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შეფასებისას ძირითადი ფაქტორები, რომელთაც გაითვალისწინებს კომპანია, არის ფინანსური აქტივის ვადაგადაცილებულობის სტატუსი. შემდეგი სხვა ძირითადი კრიტერიუმები, რომელიც ასევე გამოიყენება იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება გაუფასურების ზარალის არსებობის დასადგენად, შემდეგია:

21/155

შპს "აეკომ ჯორჯია"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები-2019 წლის 30 სექტემბერი

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

- კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, რასაც მოწმობს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაცია;
- კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის საკითხს;
- კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარის მიერ გადახდის სტატუსში უარყოფითი ცვლილებაა, რაც განაპირობა მთელს ქვეყანაში ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შეცვლამ, რამაც ზეგავლენა მოახდინა კონტრაქტის ხელმოწერ მეორე მხარეზე; ან

გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარდება რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით, რათა აქტივის საბალანსო ღირებულება დაყვანილ იქნეს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებულ ღირებულებამდე. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივიდან სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების კალკულაციაში აისახება ფულადი ნაკადები, რომლებიც შეიძლება გამოწვეული იყოს დაგირავებული აქტივის უმცირესი ფასებით გაყიდვით ან შესყიდვით, მიუხედავად იმისა, არსებობს თუ არა დაგირავებულ აქტივზე უფლების დაკარგვის საშიშროება.

იმ შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდება და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების თანხის აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენასთან, ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება ხდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მეშვეობით.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხები. თვითღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს ამ ნაწილის თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს. ჩანაცვლებული ნაწილის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სხვა სარემონტო და ტექნიკური მომსახურების ხარჯების ასახვა ხდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მათი გაწევისთანავე.

ძირითად საშუალებებზე დასარიცხი ცვეთა გაიანგარიშება წრფივი მეთოდით, რათა ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება განაწილდეს მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი მოსალოდნელი ექსპლუატაციის პერიოდის განმავლობაში. საოფისე ტექნიკისა და ავეჯის მოსალოდნელი ექსპლუატაციის პერიოდი 3-დან 5 წლამდეა.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება დაიყვანება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგების „მოგება-ზარალში“.

სავაჭრო ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება გარიგების ღირებულებით და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მიღებული სესხები. სესხები თავდაპირველად ფასდება გარიგების ღირებულებით (ანუ გადასახდელი ფულადი სახსრების ამჟამინდელი ღირებულება, გარიგების ხარჯების ჩათვლით). შემდგომში სესხები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით. პროცენტის ხარჯი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და შედის ფინანსურ ხარჯებში.

სესხები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ჯგუფს აქვს უპირობო უფლება გადადოს ვალდებულების დაფარვა საანგარიშგებო თარიღიდან არანაკლებ 12 თვით.

იჯარა. როდესაც არ ხდება საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა, მაშინ ასეთი იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო. საოპერაციო იჯარის დროს გადახდილი თანხები (გარდა მეიჯარის მიერ იჯარასთან დაკავშირებით განხორციელებული გადახდებისა) აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით საიჯარო პერიოდის ვადაზე.

ანარიცხები. ანარიცხები არის არაფინანსური ვალდებულებები, რომელთა დაფარვის ვადა ან ოდენობა გაურკვეველია. ანარიცხი უნდა აღიარდეს მაშინ, როდესაც: კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენის შედეგად; სავარაუდოა, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა; და შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება დაბეგრამდე არსებულ განაკვეთით, რომელშიც გათვალისწინებულია ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებისა და მოცემული ვალდებულებისათვის დამახასიათებელი სპეციფიკური რისკები. ანარიცხების თანხის ზრდა დროის გასვლის გამო აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

შპს "აეკომ ჯორჯია"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები-2019 წლის 30 სექტემბერი
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

გაურკვეველი საგადასახადო სტატუსი. კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო სტატუსის ხელახალი შეფასება ხდება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აისახება საგადასახადო მუხლებში, რომელთაც განსაზღვრავს კომპანია იმის მიხედვით, თუ სავარაუდოდ რომელ მათგანზე იქნება საჭირო დამატებითი გადასახადების გადახდა, თუ ამ მუხლებს კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენებენ საგადასახადო ორგანოები. კომპანიის შეფასება ეფუძნება მოქმედი, ან საანგარიშგებო თარიღის დასრულებისათვის არსებითად მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას და სასამართლოს, ან სხვა გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებთან დაკავშირებით. ჯარიმების, საპროცენტო გადასახდელებისა და სხვა გადასახადების, მოგების გადასახადის გარდა, ვალდებულებების აღიარება ეფუძნება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დანახარჯების საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღის ბოლოსათვის.

21/15/1

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შემოსავლების აღიარება. შემოსავალი ფასდება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პერიოდში საქონლის რეალიზაციისგან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი მითითებულია გაყიდვების გადასახადის/დამატებითი ღირებულების გადასახადის, დაბრუნებული თანხის, ფასჩამოკლებებისა და ფასდაკლებების გარეშე.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი - ტექნიკური საკონსულტაციო და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება იმ საარრიცხვო პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა მომსახურება, საანგარიშო პერიოდის ბოლომდე გაწეული ფაქტობრივი მომსახურების მითითებით, როგორც გაწეული მომსახურების მთლიანი მოცულობის წილი.

საშემოსავლო გადასახადი. საშემოსავლო გადასახადი მოცემულია აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის მოქმედი ან ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ შეიტანა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმად, კომპანიები (ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომჟღავნებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით. მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% მთლიან თანხაზე (ანუ ნეტო დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით, საჭიროების შემთხვევაში, და მთლიანი თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. 2017 წლის 1 იანვრიდან რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებისთვის, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისთვის გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ „გადასახადებში“, და არა მოგების გადასახადში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული ჩასათვლელი დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადაეხდება საგადასახადო ორგანოებს უფრო ადრე, ვიდრე ადგილი ექნება შემდეგ მოვლენებს (ა) მომხმარებლებისგან დებიტორული დავალიანების ამოღება, ან (ბ) პროდუქციის, ან მომსახურების მიწოდება მომხმარებლებისათვის. დასაბრუნებელი დღე ზოგადად ამოღებადია ჩასათვლელი დღე-ს მიმართ, დღე-ის ანგარიშგაქტურის მიღების საფუძველზე. საგადასახადო ორგანოები დღე-ს ნეტო საფუძველზე დაფარვის ნებას იძლევიან. ძირითადი საშუალებების შეძენასთან დაკავშირებული ჩასათვლელი დღე გადავადებულია 5 – დან 10 წლამდე იმ პირებისთვის, რომელთა დღე-სგან გათავისუფლებული ბრუნვა 20% –ზე მეტია.

სხვა გადასახადები, საშემოსავლო გადასახადის გარდა. 2015 წლის 7 დეკემბერს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება # 407, რომლის თანახმად, გადასახადის გადამხდელთა ვალდებულებები და გადასახადის გადამხდელის გადასახადების გადახდა აღირიცხებოდა კონსოლიდირებულ საგადასახადო ანგარიშზე. შედეგად, 2016 წლის 1 ოქტომბრის მდგომარეობით, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი წარმოდგენილ იქნა ნეტოს საფუძველზე. საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების ნაშთები სხვა საოპერაციო ხარჯებში აისახება როგორც "სხვა გადასახადები, საშემოსავლო გადასახადის გარდა".

პერსონალის ხარჯი. ხელფასები, სარგო, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და სხვა სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის გაწევა კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს ვალდებულება პენსიის ან მსგავსი დახმარების გაცემაზე.

5 მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილებები, შეფასებები და ვარაუდები

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებებისა და ვარაუდების მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის პრინციპების გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იღებს გადაწყვეტილებებს. გადაწყვეტილება, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და შეფასებები, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების საექსპლუატაციო პერიოდი. ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო პერიოდს განსაზღვრავს ხელმძღვანელობა მსგავს აქტივებთან მუშაობის გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის საექსპლუატაციო პერიოდის დადგენისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს სხვადასხვა ფაქტორებს, როგორებიცაა: მოსალოდნელი წარმადობა, სავარაუდო ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც აქტივი გამოიყენება. აღნიშნულ პირობებში ან შეფასებებში ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალში ცვეთის მაჩვენებლების კორექტირება.

დაკავშირებული მხარეებთან გარიგებების თავდაპირველი აღიარება. ჩვეულებრივი ბიზნესის წარმოების პროცესში კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. მსს ფასს მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. დაშვებები გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგებები შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთით, თუ ასეთი გარიგებებისთვის აქტიური ბაზარი არ არსებობს. განსჯის საფუძველია დაუკავშირებელ მხარეებთან მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასების განსაზღვრა და

21/13/2019

შპს “აეკომ ჯორჯია”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები-2019 წლის 27 სექტემბერი

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი. დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხების პირობები და ვადები განმარტებულია მე -6 შენიშვნაში.

6 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, დაკავშირებული მხარეები წარმოადგენს მხარეებს, რომლებიც იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ, ან რომელიმე მხარეს ქვე შესაძლებლობა გააკონტროლოს მეორე მხარე ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერაციული გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

დაკავშირებული მხარეების დაუფარავი ნაშთები:

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნა	30 სექტემბერი 2019	30 სექტემბერი 2018	1 ოქტომბერი 2017
გაცემული სესხები			86	86
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8		135	23
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	(1,367)	(2,552)	(1,191)
მიღებული სესხები	11	(5,271)	(2,594)	(484)

საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ პირებთან გარიგების თანხები:

ათასობით ქართულ ლარში	2019	2018
შემოსავალი	-	7
მომსახურების ხარჯი	2,208	2,172
საპროცენტო შემოსავალი	2	2
საპროცენტო ხარჯი	33	1
შემოსავლები სესხებიდან	2677	1,353
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	-	-
დაკავშირებული მხარეების მიერ გადახდილი სესხები	-	108

7 ძირითადი საშუალებები

ათასობით ქართულ ლარში	აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
თვითღირებულება 2017 წლის 01 ოქტომბრისთვის	167	69	236
დაგროვილი ცვეთა	-37	-25	-62

21/13651

შპს "აგეომ ჯორჯია"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები-2019 წლის 30 სექტემბერი

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

ათასობით ქართულ ლარში	აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 1 ოქტომბრისთვის	130	44	174
დამატებები	2	4	6
ამორტიზაციის ხარჯები	-34	-14	-47
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 30 სექტემბრისთვის	98	34	132
თვითღირებულება 2018 წლის 30 სექტემბრისთვის	169	73	242
დაგროვილი ცვეთა	-71	-39	-110
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 30 სექტემბრისთვის	98	34	132
თვითღირებულება 2018 წლის 30 სექტემბრისთვის	169	73	242
დაგროვილი ცვეთა	-71	-39	-110
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 30 სექტემბრისთვის	98	34	132
დამატებები (განკარგვა)	-12	-32	-44
ამორტიზაციის ხარჯები	-32	-2	-34
თვითღირებულება 2019 წლის 30 სექტემბრისთვის	157	41	198
დაგროვილი ცვეთა	-103	-41	-144
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 30 სექტემბრისთვის	54	-	54
8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები			
ათასობით ქართულ ლარში	30 სექტემბერი 2019	30 სექტემბერი 2018	30 სექტემბერი 2017
სავაჭრო მოთხოვნები	1,974	1,935	1,596
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ (შენიშვნა 6)	-	86	85
გაუფასურების ზარალის ანარიცხი	(1,849)	(1,611)	(691)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ფარგლებში	125	410	990
წინასწარი გადახდები	-	102	163

h/ 35

შპს "აეკომ ჯორჯია"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები-2019 წლის 27 სექტემბერი
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	125	512	1,15
--------------------------------	-----	-----	------

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების მიმართ გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა შემდეგია:

ათასობით ქართულ ლარში	2019	2018
გაუფასურების რეზერვი 1 ოქტომბრისთვის	1,611	691
გაუფასურების რეზერვი წლის განმავლობაში	238	920
გაუფასურების რეზერვი 30 სექტემბრისთვის	1,849	1,611

9 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათასობით ქართულ ლარში	30 სექტემბერი 2019	30 სექტემბერი 2018	30 სექტემბერი 2017
ფული ბანკში	155	200	279
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	155	200	279

თანხები ბანკებში, რომლებსაც აქვთ Fitch Ratings- ის მიერ მინიჭებული „BB-“ საკრედიტო რეიტინგი.

10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასობით ქართულ ლარში	30 სექტემბერი 2019	30 სექტემბერი 2018	30 სექტემბერი 2017
სავაჭრო ვალდებულებები	0.5	31	26
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების წინაშე (შენიშვნა Error! Reference source not found.)	1,368	2,552	1,191
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ფარგლებში	1,369	2,583	1,217
მიღებული ავანსები	-	649	663
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,369	3,232	1,880

21 1365

შპს "აეკომ ჯორჯია"
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები-2019 წლის 30 სექტემბერი
 (თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

11 მიღებული სესხები

ათასობით ქართულ ლარში	საპროცენტო განაკვეთი	30 სექტემბერი 2019	30 სექტემბერი 2018	1 ოქტომბერი 2017
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები				
Aecom Global Ireland Services Limited	2.75%+1 month LIBOR	5,271	2,486	484
Aecom Russia CSD Limited	3.97%	-	108	-
სულ სესხები		5,271	2,594	-

კომპანიის სესხები დენომინირებულია აშშ დოლარში.

2019, 2018 და 2017 წლებში ჯგუფმა მიიღო სესხები საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტებისგან, Aecom Global Ireland Services Limited და Aecom Russia CSD Limited, სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთით 2.75% + 1 თვე LIBOR და 3.97%, შესაბამისად.

რეკონსილაცია. ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში მოცემულია ჯგუფის ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის და სუფთა დავალიანების ანალიზი თითოეული წარმოდგენილი პერიოდისთვის. აღნიშნული ვალდებულებებია ფინანსური, რომელიც აღრიცხულია ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში.

21 135

შპს "აგრომ ჯორჯია"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები-2019 წლის 27 სექტემბერი
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

11 მიღებული სესხები (გაგრძელება)

ათასობით ქართულ ლარში	2019	2018
1 ოქტომბრისთვის	2,594	484
დამატებები წლის განმავლობაში	2,294	1,353
საპროცენტო ხარჯი წლის განმავლობაში	382	11
ტრანსფერი სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებიდან	-	711
წმინდა მოგება /(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან		35
30 სექტემბრისთვის	5,271	2,594

12 შემოსავალი

ათასობით ქართულ ლარში	2019	2018
მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი	3,913	3,829
სულ შემოსავალი	3,913	3,829

მთლიანი შემოსავალი მიღებულია საქართველოში კომერციული კლიენტებისთვის დაგეგმვის, საკონსულტაციო, არქიტექტურული და საინჟინრო მომსახურების გაწევის საფუძველზე.

13 სხვა საოპერაციო ხარჯები

ათასობით ქართულ ლარში	2019	2018
წინასწარ შეფასებული ზარალი	424	17
კომუნალური მომსახურების ხარჯები	6	23
საბანკო მომსახურების ხარჯი	12	17
გამოყენებული მასალები	3	13
დასუფთავების ხარჯი	3	9
სატელეკომუნიკაციო ხარჯები	10	8
სოციალური საქმიანობის ხარჯები	2	6
წარმომადგენლობითი ხარჯები	1	5
დაზღვევის ხარჯები	13	3
ტრანსპორტირების ხარჯები	8	2
სხვა	7	9
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	490	95

14 პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. ჩვეულებრივი ბიზნესის წარმოებისას, კომპანია ექვემდებარება სამართლებრივ ქმედებებსა და საჩივრებს. საკუთარ შეფასებასა და შიდა და გარე პროფესიონალურ კონსულტაციებზე დაყრდნობით კომპანიის ხელმძღვანეობას მიაჩნია, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიადგება კომპანიას მოთხოვნებთან დაკავშირებით.

21 / 12 2019

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა შედარებით ახალია და იძლევა მზადსახვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. ოფიციალური განცხადებები და სასამართლოს გადაწყვეტილებები ხშირ შემთხვევაში საკმარისად ნათელი არ არის და შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. გადასახადები ექვემდებარება სახელმწიფო ორგანოების მიერ შემოწმებასა და კვლევას, რის შედეგადაც შეიძლება დაირიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

14 პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოების მიერ შესწავლას ექვემდებარება ხუთი მომდევნო კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ ვითარებაში, ეს პერიოდი შეიძლება გაიზარდოს. ასეთი გარემოებები, რომლებსაც საქართველოში საგადასახადო რისკებისკენ მივყავართ, არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში.

კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო სტატუსის ხელახალი შეფასება ხდება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აისახება საგადასახადო მუხლებში, რომელთაც განსაზღვრავს კომპანია იმის მიხედვით, თუ სავარაუდოდ რომელ მათგანზე იქნება საჭირო დამატებითი გადასახადების გადახდა, თუ ამ მუხლებს კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენებენ საგადასახადო ორგანოები.

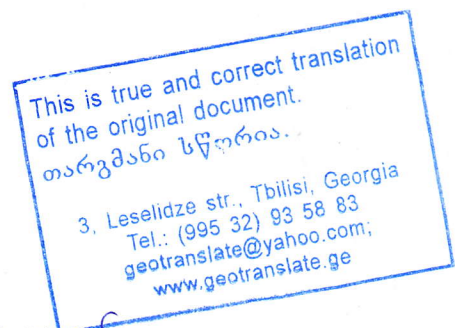
კომპანიის შეფასება ეფუძნება მოქმედი, ან საანგარიშგებო თარიღის დასრულებისათვის არსებითად მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას. ჯარიმების, საპროცენტო გადასახდელებისა და სხვა გადასახადების, მოგების გადასახადის გარდა, ვალდებულებების აღიარება ეფუძნება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დანახარჯების საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღის ბოლოსათვის.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მან სათანადოდ შეასრულა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების განმარტების საფუძველზე. ამასთან, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს, ხოლო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენა, თუ ხელისუფლებამ წარმატებით შეასრულა საკუთარი ინტერპრეტაციები, შეიძლება მნიშვნელოვანი იყოს.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვით კანონმდებლობა მუშავდება და მუდმივად ხდება სახელმწიფო ორგანოების პოზიციების გადახედვა ამ თვალსაზრისით. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს გარემოსდაცვითი რეგულაციების შესაბამისად ნაკისრი ვალდებულებების შეფასებას. ვალდებულებების დადგენისთანავე, დაუყოვნებლივ ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებები, რომლებიც შეიძლება წარმოიშვას არსებული რეგულაციების, სამოქალაქო დავების ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეუძლებელია შეფასდეს, მაგრამ ისინი შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს. მოქმედი კანონმდებლობის ფარგლებში, აღსრულების გარემოს გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოსადმი მიყენებული ზიანის ასანაზღაურებლად.

15 ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენები

2020 წელს კომპანიამ შეწყვიტა საქმიანობა.



Handwritten signature in blue ink, appearing to be 'გიორგი' (Giorgi).

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N210009603



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

11.01.2021 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

თეა კიკუაშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქალაქი თბილისი, ლესელიძის ქ. #17

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

593235532

სანოტარო მოქმედების

49021772539721

ინდივიდუალური ნომერი



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

ორი ათას ოცდაერთი წლის თერთმეტ იანვარს მე, ნოტარიუსი **თეა კიკუაშვილი**, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს ქ. თბილისი, ლესელიძის ქ. 17, ვადასტურებ **შოთარგმნელის მაკა კვანტალიანის** (დაბ. 10.09.1989წ., მცხოვრები ქ. თბილისი, კოტე აფხაზის I ჩიხი N 4, პირადი №01011066963) **ხელმოწერის ნამდვილობას**. მთარგმნელმა წარმოადგინა ენის ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი (ხარისხის სერტიფიკატი, გაცემული 2011წ. გოთლენდის უნივერსიტეტის მიერ № 890910-T043; სერტიფიკატი გაცემული საერთაშორისო სახლი - მსოფლიო ორგანიზაციის მიერ, გაც. 20.10.03) მე, ნოტარიუსმა გავაფრთხილე მთარგმნელი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა თარგმანის გამომრიცხავი გარემოების არარსებობის შესახებ და რომ ჯეროვნად იცის ქართული და ინგლისური ენები და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს.

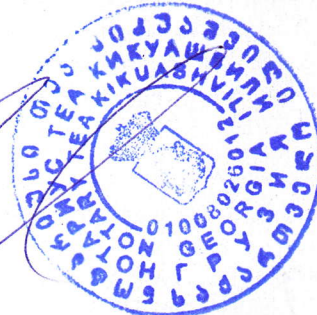
11.01.2021 I, Notary Public **Tea Kikuashvili**, the notary office located at the address: 17 Leselidze St. Tbilisi, certify that the signature of the translator **Maka Kvantaliani** (date of birth: 10.09.1989, residing at the address: 8 Bzipi St. Tbilisi, personal ID: 01011066963, ID Card #: B0888397, issued on: 01.03.2006 by Isani service of Civil Registry Agency) is genuine. The translator presented the diploma #:890910-T043 issued by the Gotland University in 2011; Certificate of International House Tbilisi, issued on 20.10.03). I, Notary Public have warned the translator, that she was responsible for an accurate translation. The translator confirmed that she duly knew Georgian and English languages and ensured the exactness of the translation.

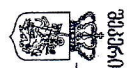
გადახდილია 40.00 ლარი, თანახმად საქართველოს მთავრობის დადგენილების (29 დეკემბერი 2011 წ.) 31-ე მუხლისა, ასევე დღგ 7.20 ლარი თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლისა. ასევე სარეგისტრაციო მოსაკრებელი 2-00 ლარი, (დღგ-ს ჩათვლით) თანახმად საქართველოს მთავრობის დადგენილების (29 დეკემბერი 2011 წ.) 39-ე მუხლისა ერთი ეგზემპლარისთვის
Fee paid 40-00 GEL, according to the Article 31st, resolution #507 dated 29.12.2011 adopted by Georgian Government about

the fees, the rules of payment and approving the service terms determined for the Notary Chamber of Georgia and for the fulfillment of notary activities, also 7.20 Article 169th of Georgian Tax Code (including VAT), also 2-00 GEL, according to the Article 39th resolution (dated 29.12.2011).

ნოტარიუსი
Notary Public

/ თეა კიკუაშვილი/
/ Tea Kikuashvili/





საგარეო საზღვარების დაცვის სამსახური

გადასვლის ბარათი

გვ. 00000000

