

იკორთა 2007

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ფინანსური ანგარიშგება

2020წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის

## სარჩევი

|                                                              |      |
|--------------------------------------------------------------|------|
| ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში.....               | 3    |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....                      | 4    |
| მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება..... | 5    |
| კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....                       | 6    |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....                            | 7    |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....          | 8-21 |

## ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-3 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „იკორთა 2007“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პრინციპების და პოლიტიკის არჩევისა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 20 აგვისტოს

-----  
დირექტორი

გივი ხურცილავა

-----  
მთ.ბუღალტერი

ზოია ჯიქია

## ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-3 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება იკორთა 2007-ს (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პრინციპების და პოლიტიკის არჩევისა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 20 აგვისტოს.

დირექტორი  
გივი ხურცილაძე



მთ. ბუღალტერი  
ზოია ჯიქია



შპს „იკორთა 2007“

ფინანსური მგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

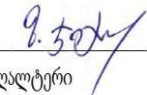
ქართულ ლარში

|                                             | შენიშვნა | 12/31/2020       | 12/31/2019       |
|---------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |          |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                |          |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                        | 3        | 707,322          | 623,782          |
| არამატერიალური აქტივები                     | 4        | 1,398            | 2,542            |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>            |          | <b>708,720</b>   | <b>626,325</b>   |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                |          |                  |                  |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები  | 5        | 1,457,771        | 1,545,998        |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები     | 6        | 357,245          | 327,527          |
| მარაგები                                    | 7        | 285,719          | 367,839          |
| საგადასახადო აქტივები                       |          | 296,644          | 278,889          |
| მისაღები დივიდენდები და პროცენტები          |          | -                | -                |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>            |          | <b>2,397,379</b> | <b>2,520,252</b> |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                     |          | <b>3,106,100</b> | <b>3,146,577</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |          |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                          |          | 200              | 200              |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)   |          | (381,903)        | (247,536)        |
| <b>სულ კაპიტალი:</b>                        |          | <b>(381,903)</b> | <b>(247,336)</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |          |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |          |                  |                  |
| გრძელვადიანი სესხები                        | -        | -                | -                |
| ანარიცხები                                  |          | 13,739           | 1,499            |
| გადავადებული შემოსავალი                     |          | 35,102           | 35,102           |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>       |          | <b>48,841</b>    | <b>36,601</b>    |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           |          |                  |                  |
| მოკლევადიანი სესხები                        | 8        | 401,551          | 357,801          |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები  | 9        | 2,972,169        | 2,992,226        |
| საგადასახადო ვალდებულებები                  |          | 64,442           | 7,284            |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>       |          | <b>3,438,162</b> | <b>3,357,311</b> |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                |          | <b>3,487,003</b> | <b>3,393,912</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b> |          | <b>3,106,100</b> | <b>3,146,577</b> |

დირექტორი  
გივი ხურცილავა



მთ. ბუღალტერი  
ზოია ჯიქია



შპს „იკორთა 2007“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

|                                     | შენიშვნა | 12/31/2020       | 12/31/2019       |
|-------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| ამონაგები                           | 10       | 4,630,915        | 4,215,911        |
| თვითღირებულება                      | 11       | (3,753,676)      | (3,573,745)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                |          | <b>877,238</b>   | <b>642,166</b>   |
| სხვა შემოსავლები                    |          | -                | 3,723            |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი      | 12       | (702,302)        | (829,497)        |
| მიწოდების დანახარჯები               | 13       | (30,680)         | -                |
| სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა |          | (6,220)          | -                |
| სხვა ხარჯები                        |          | (124,123)        | (146,505)        |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>            |          | <b>13,914</b>    | <b>(330,113)</b> |
| ფინანსური შემოსავალი                |          | -                | -                |
| ფინანსური ხარჯი                     |          | (146,719)        | -                |
| <b>ფინანსური ხარჯი - წმინდა</b>     |          | <b>(146,719)</b> | <b>-</b>         |
| <b>მოგება დაზღვევამდე</b>           |          | <b>(132,805)</b> | <b>(330,113)</b> |
| მოგების გადასახადი                  |          | -                | -                |
| <b>წმინდა მოგება</b>                |          | <b>(132,805)</b> | <b>(330,113)</b> |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი:</b>       |          |                  |                  |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი</b>     |          | <b>(132,805)</b> | <b>(330,113)</b> |

-----  
დირექტორი  
გივი ხურცილავა

-----  
მთ.ბუღალტერი  
ზოია ჯიქია

შპს იკორთა 2007

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

|                                     | შენიშვნა | 12/31/2020       | 12/31/2019       |
|-------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| ამონაგები                           | 10       | 4,630,915        | 4,215,911        |
| თვითღირებულება                      | 11       | (3,753,676)      | (3,573,745)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                |          | <b>877,238</b>   | <b>642,166</b>   |
| სხვა შემოსავლები                    |          | -                | 3,723            |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი      | 12       | (702,302)        | (829,497)        |
| მიწოდების დანახარჯები               | 13       | (30,680)         | -                |
| სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა |          | (6,220)          | -                |
| სხვა ხარჯები                        |          | (124,123)        | (146,505)        |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>            |          | <b>13,914</b>    | <b>(330,113)</b> |
| ფინანსური შემოსავალი                |          | -                | -                |
| ფინანსური ხარჯი                     |          | (146,719)        | -                |
| <b>ფინანსური ხარჯი - წმინდა</b>     |          | <b>(146,719)</b> | <b>-</b>         |
| <b>მოგება დაზღვევამდე</b>           |          | <b>(132,805)</b> | <b>(330,113)</b> |
| მოგების გადასახადი                  |          | -                | -                |
| <b>წმინდა მოგება</b>                |          | <b>(132,805)</b> | <b>(330,113)</b> |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი:</b>       |          |                  |                  |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი</b>     |          | <b>(132,805)</b> | <b>(330,113)</b> |

დირექტორი

გივი ხურცილავა

20 აგვისტო 2021 წელი



მთ.ბუღალტერი

ზოია ჯიქია

20 აგვისტო 2021 წელი

შპს „იკორთა 2007“

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2020წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
ქართულ ლარში

|                              | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მთლიანი<br>კაპიტალი |
|------------------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------|
| <b>2019წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>200</b>            | <b>(247,536)</b>        | <b>(247,336)</b>    |
| წმინდა მოგება                | -                     | (132,805)               | (132,805)           |
| სხვა სრული შემოსავალი        | -                     | -                       | -                   |
| პერიოდის სრული შემოსავალი    | -                     | (132,805)               | (132,805)           |
| გაცემული დივიდენდი           | -                     | -                       | -                   |
| კაპიტალის ზრდა/შემცირება     |                       | 763                     | 763                 |
| <b>2020წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>200</b>            | <b>(379,578)</b>        | <b>(379,378)</b>    |

-----  
დირექტორი  
გივი ხურცილავა

-----  
მთ.ბუღალტერი  
ზოია ჯიქია

შპს იკორთა 2007

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
ქართულ ლარში

|                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მთლიანი<br>კაპიტალი |
|-------------------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------|
| <b>2019 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>200</b>            | <b>(247,536)</b>        | <b>(247,336)</b>    |
| წმინდა მოგება                 | -                     | (132,805)               | (132,805)           |
| სხვა სრული შემოსავალი         | -                     | -                       | -                   |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                     | (132,805)               | (132,805)           |
| გაცემული დივიდენდი            | -                     | -                       | -                   |
| კაპიტალის ზრდა/შემცირება      |                       | 763                     | 763                 |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>200</b>            | <b>(379,578)</b>        | <b>(379,378)</b>    |

დირექტორი

გივი ხურცილავა

20 აგვისტო 2021 წელი



მთ.ბუღალტერი *მ. ჯიქია*  
ზოია ჯიქია  
20 აგვისტო 2021 წელი

## შპს „იკორთა 2007“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

|                                                                  | 12/31/2020          |
|------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:</b>                 |                     |
| მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები         | 2,993,922           |
| სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან                       | 2,234,164           |
| მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები                           | (2,190,986)         |
| გაცემული შრომის ანაზღაურება                                      | (2,079,327)         |
| სამივლინებო ხარჯების ანაზღაურება                                 | (43,815)            |
| ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები                        | 3,353               |
| გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)               | (809,224)           |
| გადახდილი საპენსიო შენატანი                                      | (53,591)            |
| საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები            | (28,140)            |
| <b>ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან</b>   | <b>26,356</b>       |
| ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა        | (11,615)            |
| <b>ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან</b> | <b>(11,615)</b>     |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:</b>                  |                     |
| სესხების აღება                                                   | 690,000             |
| სესხების დაფარვა                                                 | (646,250)           |
| გადახდილი პროცენტები                                             | (146,719)           |
| <b>ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან</b>    | <b>(102,968)</b>    |
| <b>ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)</b> | <b>-</b>            |
| <b>ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:</b>                           | <b>(88,226.90)</b>  |
| <b>ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:</b> | <b>1,545,997.64</b> |
| <b>ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:</b>      | <b>1,457,770.74</b> |

დირექტორი

გივი ხურცილავა

მთ.დირექტორი

ზოია ჯიქია

შპს იკორთა 2007

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

|                                                                  | 12/31/2020          |
|------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:</b>                 |                     |
| მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები         | 2,993,922           |
| სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან                       | 2,234,164           |
| მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები                           | (2,190,986)         |
| გაცემული შრომის ანაზღაურება                                      | (2,079,327)         |
| სამივლინებო ხარჯების ანაზღაურება                                 | (43,815)            |
| ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები                        | 3,353               |
| გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)               | (809,224)           |
| გადახდილი საპენსიო შენატანი                                      | (53,591)            |
| საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები            | (28,140)            |
| <b>ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან</b>   | <b>26,356</b>       |
| ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა        | (11,615)            |
| <b>ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან</b> | <b>(11,615)</b>     |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:</b>                  |                     |
| სესხების აღება                                                   | 690,000             |
| სესხების დაფარვა                                                 | (646,250)           |
| გადახდილი პროცენტები                                             | (146,719)           |
| <b>ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან</b>    | <b>(102,968)</b>    |
| <b>ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)</b> | <b>-</b>            |
| <b>ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:</b>                           | <b>(88,226.90)</b>  |
| <b>ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:</b> | <b>1,545,997.64</b> |
| <b>ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:</b>      | <b>1,457,770.74</b> |

დირექტორი  
გივი ხურცილავა  
20 აგვისტო 2021 წელი



მთ. ბუხალტერი *გ. ჯიქია*  
ზოია ჯიქია  
20 აგვისტო 2021 წელი

## 1. ანგარიშის წარმდგენი პირი

შპს „იკორთა 2007“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საიდენტიფიკაციო კოდი 205216327. „კომპანია“ დაარსდა 2007 წლის 30 ივლისს როგორც კერძო სამართლის იურიდიული პირი. მისი იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ი.აბაშიძის ქ.44, ბ.42. ფაქტობრივი მისამართია : საქართველო, თბილისი , უნივერსიტეტის ქ.17ა

2020,2019წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის წილის მფლობელები არიან რეზიდენტი ფიზიკურები:

- ❖ ბესიკ ჭკუასელი (პ/ნ 35001039086) 33,3%
- ❖ გივი ხურცილავა (პ/ნ 01008022931) 33,3%
- ❖ ტარიელ კერვალიშვილი(პ/ნ01008020301) 33,4%

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ისტორიული ადგილების და ნაგებობების და მსგავსი კულტურის ძეგლების ექსპლუატაცია, არქიტექტურული საქმიანობები, საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა. კომპანიის თანამშრომელთა რიცხვი 2020 და 2019წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა, შესაბამისად, 141 და 152 ადამიანს.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება

### მომზადების საფუძველი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი ორგანიზაციის პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (“მსს ფასს”) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით -ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

2020წლის თებერვლიდან ქვეყანაში არსებული პანდემიური სიტუაციის შედეგად 2020წლის 21 მარტიდან 22 მაისის ჩათვლით სახელმწიფოს მიერ გამოცხადებულიქნა საგანგებო მდგომარეობა საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე და აგრეთვე შეზღუდული იყო გარკვეული სახის ეკონომიკური საქმიანობის წარმოება. ყოველივე ამან გამოიწვია კომპანიის გაყიდვების შემცირება, თუმცა კომპანიამ შეძლო საერთო მოგების მარჟის შენარჩუნება. კომპანიის მთლიანი აქტივები აჭარბებს მთლიან ვალდებულებებს. კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას და კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ განავითარონ მისი საქმიანობა.

კომპანია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ფუნქციის მიხედვით. კომპანია მიიჩნევს, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

### შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით,

რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით.
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით)
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

### ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს. ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში 1(ერთი)ლარის სიზუსტით.

**ძირითადი საშუალებები****აღიარება და შეფასება**

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, ასევე აქტივის დემონტაჟის და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას. შეფასებითი დანახარჯები აისახება რეზერვის სახით. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების ჯგუფი მოიცავს კომპონენტებს, რომელთა გამოყენების ვადა და ექსპლუატაციის პერიოდი განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე როგორც ძირითადი საშუალების ცალკეული კომპონენტები. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღირიცხვა ხორციელდება გადაფასებული ღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. კომპანიის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებები არ განეკუთვნება ისეთი აქტივების კატეგორიას, რომელთა ღირებულებებიც ხშირად იცვლება.

ძირითადი საშუალების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებას ან ზარალში.

**შემდგომი ხარჯები**

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწვევითანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

**ცვეთა**

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზადყოფნაში მოსვლის დღიდან. რაც შეეხება კომპანიის მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენებისთვის მზაობის დღიდან.

ცვეთა აისახება მოგება ან ზარალში, შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. იჯარით აღებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის ან იჯარის ხანგრძლივობის მიხედვით უმცირესით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც გონივრულ ფარგლებში სარწმუნოა, რომ საკუთრების უფლების მოპოვება კომპანიის მიერ მოხდება იჯარით აღებულ აქტივზე. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

**ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა**

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური

მომველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი, ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

#### სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობა

|                              |         |
|------------------------------|---------|
| შენობა-ნაგებობები            | 50 წელი |
| ავტოსატრანსპორტო საშუალებები | 5 წელი  |
| მანქანა დანადგარები          | 5 წელი  |
| საოფისე აღჭურვილობა          | 5 წელი  |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი      | 5 წელი  |
| სხვა ძირითადი საშუალებები    | 5 წელი  |
| არამატერიალური აქტივები      | 10 წელი |

#### არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს, გარდა გუდვილისა, აქვს განსაზღვრული ექსპლუატაციის ვადა და ძირითადად მოიცავს კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებისთვის დარიცხული ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე ექსპლუატაციის პერიოდში.

#### ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

#### უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი . კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

**საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი**

|                                                       | აშშ დოლარი | ევრო   | შვეიცარული<br>ფრანკი | ფუნტი<br>სტერლინგი | რუსული<br>რუბლი |
|-------------------------------------------------------|------------|--------|----------------------|--------------------|-----------------|
| გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31<br>დეკემბრის მდგომარეობით | 2,8677     | 3,2095 | 2,9488               | 3,7593             | 0.046423        |
| გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31<br>დეკემბრის მდგომარეობით | 3,2766     | 4,0233 | 3,7103               | 4,4529             | 0,044031        |

**დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები**

თანამშრომელთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება გაწეული მომსახურების საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ კომპანიას გააჩნია ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში დაქირავებულ პირთაგან მიღებული მომსახურების საფუძველზე და ეს ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

**კაპიტალი**

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია როგორც კაპიტალი. როდესაც საწესდებო კაპიტალი არაფულადი შენატანით იზრდება, აღნიშნული შენატანი აღიარდება როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი.

**დივიდენდის განაწილება**

დივიდენდების კაპიტალში აღიარება ხორციელდება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

**მოგების გადასახდი**

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98<sup>1</sup>-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად, აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

თავდაპირველი აღიარებისას გამონაკლისის შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება ტრანზაქციაში (რომელიც არ არის შერწყმა) აქტივებისა და პასივების თავდაპირველ აღიარებიდან გამომდინარე დროებით სხვაობებთან დაკავშირებით, თუ ტრანზაქცია თავდაპირველად აღიარებისას, გავლენას არ მოახდენს სააღრიცხვო მოგებასა თუ დასაბეგრ მოგებაზე.

2017 წლის 1 იანვრიდან ამოქმედდა მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელი, ე.წ. ესტონური მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით, დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი განაცემების ფაქტობრივად განხორციელება: 1) დივიდენდის განაწილება, 2) სხვაობები გარიგების ფასსა და საბაზრო ფასს შორის, 3) ხარჯები, რომელიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, 4) გადახდები, რომელიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, 5) უსასყიდლო მიწოდება და ჩუქება, 6) წარმომადგენლობითი ხარჯები ზღვრული ოდენობის ზემოთ. დივიდენდი იბეგრება გადახდის მომენტში, თუ ის ნაწილდება ფიზიკურ პირზე, არაკომერციულ იურიდიულ პირზე, არარეზიდენტზე ან მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებულ საწარმოზე. დივიდენდი არ იბეგრება იმ შემთხვევაში, თუ ის ნაწილდება საწარმოზე, რომელიც გადასულია დაბეგვრის ახალ მოდელზე. იგივე წესები მოქმედებს მიღებული დივიდენდის ხელახლა განაწილებისას. განაწილებული დივიდენდის დაბეგვრისას მნიშვნელობა არ აქვს მოგების მიღების წელს, თუმცა ორმაგად დაბეგვრის თავიდან ასაცილებლად, საწარმოს უფლება აქვს სრულად ან ნაწილობრივ ჩაითვალოს ადრე დარიცხული და გადახდილი ყოველწლიური მოგების გადასახადი 2008-2016 წლების წმინდა მოგების განაწილებისას.

### მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. შეძენის დანახარჯების დათვლისას გაანგარიშებული თანხა შემცირდება სავაჭრო დათმობის, სხვადასხვა სახის ფასდათმობისა და სხვა ანალოგიური მუხლების ღირებულებით.

### შემოსავლები

#### შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებების იდენტიფიცირებას; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

## **ხარჯები**

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

## **უიმედო ვალების რეზერვი**

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისაგან თანხების ამოღება. ამ რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას, ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

## **ცვლილება საგადასახადო კანონდებლობაში**

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის

ხელმძღვანელობას ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო და საბაჟო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდის მოიცვას. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიას საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

შპს „იკორთა 2007“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                   | მიწის<br>ნაკვეთები | შენობა-<br>ნაგებობა | მანქანა-<br>დანადგარები | ოფისის<br>აღჭურვილობა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | მცირეფასიანი<br>ინვენტარი | არამატერიალური<br>აქტივები |           |
|-----------------------------------|--------------------|---------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------------|---------------------------|----------------------------|-----------|
| 2020 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით | 63,950             | 300,633             | 35,283                  | 27,299                | 196,501                     | 318,712                   | 2,542                      | 944,919   |
| შესყიდვა                          | -                  | 55,836              | -                       | 7,132                 |                             | 68,704                    |                            | 131,672   |
| გასვლა                            | -                  | -                   | -                       |                       |                             | 11,615                    |                            | 11,615    |
| 2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით      | 63,950             | 356,469             | 35,283                  | 34,431                | 196,501                     | 375,801                   | 2,542                      | 1,064,977 |
| დაგროვილი ცვეთა                   |                    |                     |                         |                       |                             |                           |                            |           |
| 2020 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით | -                  | 129,977             | 18,565                  | 12,216                | 123,307                     | 34,530                    | -                          | 318,595   |
| ცვეთის ხარჯი                      | -                  | 6,482               | 1,902                   | 4,181                 | 14,639                      | 9,315                     | 1,144                      | 37,662    |
| გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა    | -                  | -                   | -                       | -                     |                             | -                         |                            | -         |
| 2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით      | -                  | 136,459             | 20,467                  | 16,396                | 137,946                     | 43,845                    | 1,144                      | 356,256   |
| საბალანსო ღირებულება              |                    |                     |                         |                       |                             |                           |                            |           |
| 2020 წლის ბოლოს                   | 63,950             | 220,010             | 14,816                  | 18,035                | 58,555                      | 331,956                   | 1,398                      | 708,720   |

**შენიშვნა-4 ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები**

| ლარში                                 | 12/31/2020       | 31/12/2019       |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| ნაღდი ფული სალაროში ლარებში           | 1                | 1                |
| ლარები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე | 1,457,770        | 1,545,997        |
| <b>სულ:</b>                           | <b>1,457,771</b> | <b>1,545,998</b> |

ფულისა და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისათვის. კომპანიას ანგარიშები გახსნილი აქვს საქართველოს რამდენიმე კომერციულ ბანკში - სს „საქართველოს ბანკსა“ და სს „ბაზის ბანკში“.

**შენიშვნა-5 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები (ლარი)**

|                                            | 12/31/2020     | 31/12/2019     |
|--------------------------------------------|----------------|----------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან   | 359,308        | 326,435        |
| მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ | (2,261)        | 1,092          |
| მომწოდებელი(ავანსად გადახდილი თანხები)     | 198            | -              |
| <b>სულ:</b>                                | <b>357,245</b> | <b>327,527</b> |

**შენიშვნა- 6 მარაგები (ლარში)**

|                                             | 12/31/2020     | 31/12/2019     |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|
| მზა პროდუქცია                               | 7,409          | 16,488         |
| ნედლეული და მასალები                        | 235,034        | 347,932        |
| მცირე ფასიანი ინვენტარი და სპეც. ტანსაცმელი | 43,276         | 3,419          |
| <b>სულ:</b>                                 | <b>285,719</b> | <b>367,839</b> |

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილი ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

## შპს „იკორთა 2007“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| შენიშვნა-7 | სესხები                                 | 12/31/2020     | 31/12/2019     |
|------------|-----------------------------------------|----------------|----------------|
|            | მოკლევადიანი სესხები სს ბაზის ბანკისგან | 401,551        | 357,801        |
|            | <b>სულ:</b>                             | <b>401,551</b> | <b>357,801</b> |

| სესხები                   | 2020           |
|---------------------------|----------------|
| საწყისი ნაშთი             | 357,801        |
| საპროცენტო ხარჯი          | 146,719        |
| მიღებული სესხი            | 690,000        |
| ძირი თანხის გადახდა       | (646,250)      |
| გადახდილი პროცენტი        | (146,719)      |
| გადაფასების ეფექტი        | -              |
| <b>სულ მიღებული სესხი</b> | <b>401,551</b> |

2020, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებების სტრუქტურა შემდეგია:

| შენიშვნა-8 | სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები              | 12/31/2020       | 31/12/2019       |
|------------|---------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|            | ლარში                                                   |                  |                  |
|            | მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები | 30,511           | 111,589          |
|            | მიღებული ავანსები                                       | 2,941,657        | 2,880,637        |
|            | <b>სულ:</b>                                             | <b>2,972,169</b> | <b>2,992,226</b> |

| შენიშვნა-9 | ამონაგები<br>ლარი         | 12/31/2020       |
|------------|---------------------------|------------------|
|            | შემოსავალი მომსახურებიდან | 4,630,915        |
|            | <b>სულ:</b>               | <b>4,630,915</b> |

## შენიშვნა-10

თვითღირებულება  
(ლარში)

|                                                    | 12/31/2020         |
|----------------------------------------------------|--------------------|
| ძირითადი მასალების დანახარჯები / შეძენა            | (1,193,021)        |
| პირდაპირი ხელფასი / თვითღირებულებაზე               | (2,053,063)        |
| სოციალური დანარიცხები პირდაპ. ხელფასიდან / თვითღ.  | (17,058)           |
| სოციალური დანარიცხები არაპირდ. ხელფასიდან / თვითღ. | (12,491)           |
| მივლინების ხარჯები (საწარმოო მიზნით)               | (43,785)           |
| სხვა საერთო-საწარმოო (საოპერაციო) ხარჯები          | (434,257)          |
| <b>ს უ ლ:</b>                                      | <b>(3,753,676)</b> |

## შენიშვნა-11

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი  
ლარში

|                                                    | 31/12/2020       |
|----------------------------------------------------|------------------|
| შრომის ანაზღაურება (საერთო-ადმინისტრაციული)        | (511,718)        |
| სოციალური დანარიცხები საერთო-ადმინისტრ. შრ. ანაზღ. | (3,565)          |
| საერთო დანიშნულების დაზღვევის ხარჯები              | (24,450)         |
| საწვავის ხარჯები (საერთო-ადმინისტრაციული)          | (73,633)         |
| საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები                   | (5,789)          |
| ცვეთა საერთო დანიშნულების ძირ. საშუალებების ცვეთა  | (36,899)         |
| საბანკო ხარჯები                                    | (11,924)         |
| მივლინების ხარჯები (საერთო-ადმინისტრაციული)        | (30)             |
| სხვა საერთო-ადმინ. ხარჯები, რომლებიც გამოიქვითება  | (34,294)         |
| <b>ს უ ლ:</b>                                      | <b>(702,302)</b> |

## შენიშვნა-12

## მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

|                                      | 12/31/2020      |
|--------------------------------------|-----------------|
| ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები | (30,680)        |
| <b>ს უ ლ:</b>                        | <b>(30,680)</b> |

**13. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა****(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება**

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია მაქსიმალურად ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას, თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას, კომპანიამ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა შეფასების მეთოდის გამოყენებით, შეფასების მეთოდის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის რეალიზაციიდან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში შეფასების თარიღით, შეფასების გამოყენებული მეთოდი დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლა ხდება მომავალი ძირითადი და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით, ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

**(ბ) ფინანსური რისკის მართვა**

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;

ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით,;

საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით, ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:

- საპროცენტო რისკი;
- სავალუტო რისკი,

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

| <b>ფინანსური აქტივები</b>                  | <b>31.12.2020</b>  | <b>31.12.2019</b>  |
|--------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები | 1,457,771          | 1,545,998          |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები    | 357,245            | 327,527            |
| <b>მთლიანი ფინანსური აქტივები</b>          | <b>1,815,016</b>   | <b>1,873,524</b>   |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>             |                    |                    |
| სესხები                                    | (401,551)          | (357,801)          |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები              | (2,972,169)        | (2,992,226)        |
| <b>მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები</b>     | <b>(3,373,720)</b> | <b>(3,350,027)</b> |

**გ) რისკების მართვის სტრუქტურა**

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე, კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის, რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად, რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად, კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

**ლიკვიდურობის რისკი**

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება, ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

ლიკვიდურობის ცხრილი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის:

|                                               | 1 წელზე<br>ნაკლები | 1დან 5<br>წლამდე | 5 და მეტი<br>ვადით | სულ                |
|-----------------------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| ფული და ფულის ექვივალენტი                     | 1 457 771          | -                | -                  | 1 457 771          |
| საჭირო და სხვა მოკლევადიანი<br>მოთხოვნები     | 357 245            | -                | -                  | 357 245            |
| <b>აქტივები</b>                               | <b>1 815 016</b>   | <b>-</b>         | <b>-</b>           | <b>1 815 016</b>   |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი<br>ვალდებულებები | (2 972 169)        |                  |                    | (2 972 169)        |
| მიღებული სესხები                              | (401 551)          |                  | --                 | (401 551)          |
| <b>ვალდებულებები</b>                          | <b>(3 373 720)</b> |                  |                    | <b>(3 373 720)</b> |
| <b>ლიკვიდურობის პოზიცია</b>                   | <b>(1 558 704)</b> |                  | <b>-</b>           | <b>(1 558 704)</b> |

**საბაზრო რისკი**

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე, საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე,

**სავალუტო რისკი**

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო, კომპანიის განფენილობა საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

**საპროცენტო განაკვეთის რისკი**

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით), ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით.

**14. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები გაუთვალისწინებელი გარემოებები****დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები**

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, საგადასახადო ნორმები ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება, საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული, შემოთხსენებული ვითარებები წარმოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად, მიუხედავად ამისა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

**15. სასამართლო პროცესები**

დროდადრო და ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობისას შეიძლება კომპანიის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წაყენებული, მენეჯმენტის შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის გამო. აქედან გამომდინარე, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე რეზერვი შესაძლოა ჯარიმებთან დაკავშირებით არ გაკეთებულა. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას გააჩნია მიმდინარე სასამართლო დავა:

**1. მოსარჩელე:***შპს იკორთა**მოპასუხე: შპს კურაციო*

მოსარჩელის მოთხოვნას წარმოადგენს სს „კურაციოს“ მიერ შპს „იკორთა 2007“-თვის 220 843.54 ლარის გადახდა, ამასთანავე ზიანის ანაზღაურებას 487 000 ლარის ოდენობით, სამშენებლო მასალებისა და არმატურის ღირებულების ანაზღაურება ჯამში 68 202.82 ლარის ოდენობით. აღნიშნული საქმე N2/6682-20 დღემდე იმყოფება თბილისის საქალაქო სასამართლოს სამოქალაქო საქმეთა კოლეგიის განხილვაში და დღეის მდგომარეობით მოსამზადებელ ეტაპზე.

**ბალანსის შემდგომი მოვლენები**

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ ჰქონია ადგილი მნიშვნელოვან მაკორექტირებელ და არამაკორექტირებელ მოვლენებს.