

შპს “ქცია”

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

## შინაარსი:

### ფინანსური ანგარიშგება

|                                                 |   |
|-------------------------------------------------|---|
| სრული შემოსავლის ფინანსური ანგარიშგება .....    | 3 |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....        | 3 |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება..... | 4 |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება .....    | 6 |

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

|                                                                  |                                |
|------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| 1. ზოგადი ინფორმაცია .....                                       | 7                              |
| 2. მომხადების საფუძვლები .....                                   | 7                              |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები ..... | 7                              |
| 4. ამონაგები.....                                                | 9                              |
| 5. რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება.....                     | 9                              |
| 6. გაყიდვის ხარჯები .....                                        | 9                              |
| 7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები .....                       | 9                              |
| 8. ძირითადი საშუალებები .....                                    | 10                             |
| 9. საინვესტიციო ქონება.....                                      | 11                             |
| 10. ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში.....                         | Error! Bookmark not defined.11 |
| 11. მარაგები .....                                               | 11                             |
| 12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                             | 11                             |
| 13. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....                             | 12                             |
| 14. მიღებული სესხები .....                                       | 12                             |
| 15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                          | 12                             |
| 16. საგადასახადო ვალდებულება .....                               | 13                             |
| 17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან .....                     | 13                             |
| 18. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....                 | 14                             |

შპს ქცია

სრული შემოსავლის ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის  
(ლარში)

|                                                                  | შენიშვნა | 2020           | 2019           |
|------------------------------------------------------------------|----------|----------------|----------------|
| ამონაგები                                                        | 4        | 3023639        | 4995985        |
| რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება                             | 5        | -2777866       | -3409150       |
| საერთო მოგება                                                    |          | <b>245773</b>  | <b>1586835</b> |
| სხვა შემოსავალი                                                  |          | 5729           | 0              |
| გაყიდვის ხარჯები                                                 | 6        | 0              | 0              |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                                | 7        | 326722         | 572386         |
| სხვა ხარჯი                                                       |          | 1078           |                |
| საოპერაციო მოგება                                                |          | <b>-76298</b>  | <b>1014449</b> |
| წილი ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოს<br>(ზარალიდან) მოგებიდან |          | 0              | 0              |
| საპროცენტო ხარჯი                                                 |          | 37313          | 0              |
| მარაგების გაუფასურების ხარჯი                                     | 11       | 0              | 0              |
| მოგება საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან                        | 9        | 0              | 0              |
| საკუროსო სხვაობის მოგება (ზარალი), წმინდა<br>მოგება დაბეგვრამდე  |          | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
|                                                                  |          | <b>-113611</b> | <b>1014449</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                        |          | 0              | 0              |
| მთლიანი სრული შემოსავალი                                         |          | <b>-113611</b> | <b>1014449</b> |

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 17 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



*[Handwritten signature]*

ვლადიმერ ტყემელაშვილი

10 - 19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ქცია

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

|                                        | შენიშვნა | 31.12.2020     | 31.12.2019     | 01.01.2019     |
|----------------------------------------|----------|----------------|----------------|----------------|
| აქტივები                               |          |                |                |                |
| გრძელვადიანი აქტივები                  |          |                |                |                |
| ძირითადი საშუალებები                   | 8        | 1148479        | 1149874        | 1149659        |
| საინვესტიციო ქონება                    | 9        |                |                |                |
| არამატერიალური აქტივები                |          | 61543          | 67295          | 74061          |
| ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში        | 9        |                |                |                |
|                                        |          | <b>1210022</b> | <b>1217169</b> | <b>1223720</b> |
| მოკლევადიანი აქტივები                  |          |                |                |                |
| მარაგები                               | 10       | 473516         | 342475         | 257191         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები             | 11       | 841451         | 671932         | 383395         |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები            | 12       | 260388         | 107329         | 54867          |
|                                        |          | <b>1575355</b> | <b>1121736</b> | <b>695453</b>  |
| სულ აქტივები                           |          | <b>2785377</b> | <b>2338905</b> | <b>1919173</b> |
| კაპიტალი და ვალდებულებები              |          |                |                |                |
| კაპიტალი                               |          |                |                |                |
| საწესდებო კაპიტალი                     |          | 9326           | 9326           | 9326           |
| გაუნაწილებელი მოგება                   |          | 1637673        | 2111744        | 1595482        |
| სხვა რეზერვები                         |          |                | 103748         | 203748         |
|                                        |          | <b>1646999</b> | <b>2224818</b> | <b>1808556</b> |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები             |          |                |                |                |
| მიღებული სესხები                       | 13       | 670401         |                |                |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები             |          |                |                |                |
| მიღებული სესხები                       | 13       |                |                |                |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები          | 14       | 467977         | 97392          | 110617         |
| საგადასახადო ვალდებულებები             | 15       |                | 16695          |                |
|                                        |          | <b>1138378</b> | <b>114087</b>  | <b>110617</b>  |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები |          | <b>2785377</b> | <b>2338905</b> | <b>1919173</b> |

10 - 19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.  
შპს ქცია

**საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება**

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

|                                                       | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | გადაფასების<br>რეზერვი | ჯამი           |
|-------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------|----------------|
| ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრისთვის                         | 9326                  | 1595482                 | 203748                 | 2040960        |
| მფლობელებზე განაწილებული<br>გამოცხადებული დივიდენდები | 0                     | 614179                  | 0                      | 614179         |
| მთლიანი სრული შემოსავალი                              |                       | <b>1130441</b>          |                        | <b>1130441</b> |
| ნაშთი 2019 წლის 31<br>დეკემბრისთვის                   | 9326                  | 2111744                 | 103748                 | 2224818        |
| მფლობელებზე განაწილებული<br>გამოცხადებული დივიდენდები | 0                     | 442105                  | 0                      | 442105         |
| მთლიანი სრული შემოსავალი                              |                       | <b>-113611</b>          |                        | <b>-113611</b> |
| ნაშთი 2020 წლის 31<br>დეკემბრისთვის                   | <b>9326</b>           | <b>1556028</b>          | <b>81645</b>           | <b>1646999</b> |

10 - 19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

## შპს ქცია

### ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის  
(ლარში)

|                                                                   | შენიშვნა | 2020           | 2019           |
|-------------------------------------------------------------------|----------|----------------|----------------|
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან                          |          |                |                |
| მოგება დაბეგვრამდე                                                |          | <b>-113611</b> | <b>1015904</b> |
| კორექტირებები:                                                    |          |                |                |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                              |          | 1151235        | 155049         |
| ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა                                    | 8        | 7500           | 50687          |
| მარაგების ჩამოწერა                                                |          | 131041         | 230436         |
| საპროცენტო ხარჯი                                                  |          | 37313          | 0              |
| ერთობლივი საწარმოს მოგების (ზარალის) წილი                         |          | 0              | 0              |
| მოგება საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან                         | 9        | 0              | 0              |
| (მოგება) ზარალი საკუროსო სხვაობებიდან                             |          |                |                |
| ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე                    |          | <b>1213478</b> | <b>1452077</b> |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა) შემცირება                      |          | -169519        | 301862         |
| მარაგების (ზრდა) შემცირება                                        |          | 132260         | 85284          |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება) ზრდა                   |          | -370585        | -18437         |
| საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა                                  |          | 0              | 16695          |
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან გადახდილი პროცენტამდე    |          | <b>805633</b>  | <b>1837481</b> |
| გადახდილი პროცენტები                                              |          | -37313         | 0              |
| წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან                   |          | <b>768320</b>  | <b>1837481</b> |
| ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:                       |          |                |                |
| ძირითადი საშუალებების შესყიდვა                                    | 8        | -156112        | -155049        |
| საინვესტიციო ქონების შესყიდვა                                     | 9        | 0              | 0              |
| არამატერიალური აქტივები შესყიდვა                                  |          | 0              | 0              |
| წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობისთვის: |          | <b>-156112</b> | <b>-155049</b> |
| ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:                          |          |                |                |
| მიღებული სესხები                                                  |          | 800000         | 0              |
| მიღებული სესხების დაფარვა                                         |          | -129599        | 0              |
| გადახდილი დივიდენდები                                             |          | -442105        | 614179         |
| წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:                   |          | <b>170104</b>  | <b>2296611</b> |
| ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ზრდა                               |          | 153,059        | 52462          |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში                       | 12       | 107329         | 54867          |
| გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში არსებულ ნაშთებზე |          | 0              | 0              |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს                            | 12       | <b>260388</b>  | <b>107329</b>  |

## შპს ქცია

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

#### 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ქცია (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 1996 წლის ნოემბერში, საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია:

ძირითადი საქმიანობა

საავტომობილო გზების მშენებლობა, მოდერნიზაცია, რეაბილიტაცია.

სამშენებლო მასალების (ქვიშა, ღორღი, ფრაქციული ღორღი) და ასფალტობეტონის რეალიზაცია.

კომპანიის მფლობელები 2019 და 2020 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 1 იანვრის მდგომარეობით, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | წილი |
|-------------------------------------|------|
| ვლადიმერ ტყეშელაშვილი               | 50   |
| პაატა შუბითიძე                      | 50   |

#### 2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია “ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის” (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არის კომპანიის მიერ მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული მესამე ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი.

2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებდა ადგილობრივ პრაქტიკაში მიღებული სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად, მსს ფასს-ებზე გადასვლას არ გამოუწვევია საწყისი ნაშთების კორექტირება.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა საინვესტიციო ქონების და ძირითადი საშუალებებში წარდგენილი შენობებებისა და მიწების, რომლებიც 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილია რეალური ღირებულებით.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

#### ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

#### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი

პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

**ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები.** აქტივებზე ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ორგანიზაცია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

**რეალური ღირებულებით შეფასება.** კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულებით შეფასება და განმარტება.

ფინანსური და არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებით შეფასებისათვის კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. ხარჯები, რომლებიც გამოიყენება რეალური ღირებულების შეფასებისთვის, კლასიფიცირდება სხვადასხვა დონეზე, იმის მიხედვით თუ რამდენად შესაძლებელია ხარჯები არის გამოყენებული შეფასების მეთოდის განსაზღვრისთვის (რეალური ღირებულების იერარქია):

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული)
- დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირ ან არაპირდაპირი ემპირიული მონაცემების მიხედვით, როგორიცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს
- დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

კომპანია რეალური ღირებულებით აფასებს საინვესტიციო ქონებას და ძირითად საშუალებებში წარდგენილ შენობებსა და მიწებს (შენიშვნა 8,9).

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის  
(ლარში)

|                                               | 2020          | 2019          |
|-----------------------------------------------|---------------|---------------|
| ხელფასები                                     | 177551        | 447426        |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                          | 0             | 725           |
| მივლინების ხარჯი                              | 0             | 0             |
| ტრანსპორტირების ხარჯი                         | 233           | 400           |
| ოფისის ხარჯი                                  | 90            | 40            |
| საგადასახადო ხარჯი, მოგების გადასახადის გარდა | 48481         | 26824         |
| ბანკის საკომისიო                              | 6347          | 4396          |
| საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურება       | 0             | 0             |
| საკომუნიკაციო ხარჯი                           | 1802          | 3458          |
| ა/მანქანის შეკეთების ხარჯი                    | 4403          | 9239          |
| ტენდერში მონაწილეობის ხარჯი                   | 43480         | 7170          |
| საბანკო გარანტიის მომსახურების ხარჯი          | 0             | 421           |
| საკანცელარიო ხარჯი                            | 163           | 74            |
| სხვა                                          | 44172         | 72214         |
|                                               | <b>326722</b> | <b>572386</b> |

შპს ქცია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

8. ძირითადი საშუალებები

| ისტორიული ღირებულება       | შენიშვნები | მიწა    | ოფისის<br>აღჭურვილობა | იჯარის<br>კეთილმოწყობა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | ავეჯი და სხვა<br>ინვენტარი | სხვა    | სულ     |
|----------------------------|------------|---------|-----------------------|------------------------|-----------------------------|----------------------------|---------|---------|
| 2019 წლის 1 იანვრისთვის    | 52448      | 159550  | 5250                  | 0                      | 324756                      | 1011                       | 1479882 | 2022897 |
| შესყიდვა                   |            |         |                       |                        | 177966                      |                            | 926     | 178892  |
| გასვლა                     |            |         |                       |                        |                             |                            | 50687   | 50687   |
| 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის | 52448      | 159550  | 5250                  | 0                      | 502722                      | 1011                       | 1430121 | 2151102 |
| შესყიდვა                   | 4387       |         | 2597                  |                        |                             | 47                         | 149080  | 156112  |
| გასვლა                     |            |         |                       |                        | 5999                        |                            | 1500    | 7500    |
| 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის | 56835      | 159550  | 7847                  | 0                      | 496723                      | 1058                       | 1577701 | 2299714 |
| დაგროვილი ცვეთა            |            |         |                       |                        |                             |                            |         |         |
| 2019 წლის 1 იანვრისთვის    | 8898       | 0       | 1818                  | 0                      | 191736                      | 470                        | 670316  | 873238  |
| ცვეთა                      | 2177       |         | 635                   |                        | 26604                       | 83                         | 98490   | 127990  |
| გასვლა                     |            |         |                       |                        |                             |                            |         | 0       |
| 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის | 11075      | 0       | 2453                  | 0                      | 218340                      | 553                        | 768807  | 1001228 |
| ცვეთა                      | 2160       |         | 684                   |                        | 20890                       | 191                        | 131124  | 155049  |
| გასვლა                     |            |         |                       |                        | 4034                        |                            | 1009    | 5042    |
| 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის | 13235      | 0       | 3137                  | 0                      | 235197                      | 744                        | 898922  | 1151235 |
| ნეტო საბალანსო ღირებულება  |            |         |                       |                        |                             |                            |         |         |
| 2019 წლის 1 იანვრისთვის    | 43550      | 159,550 | 3432                  | 0                      | 133020                      | 541                        | 809566  | 1149659 |
| 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის | 41373      | 159,550 | 2797                  | 0                      | 284382                      | 458                        | 661314  | 1149874 |
| 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის | 43600      | 159,550 | 4710                  | 0                      | 261526                      | 314                        | 678778  | 1148479 |

## შპს ქცია

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის  
(ლარში)

#### 9. საინვესტიციო ქონება

|                                                    | შენობა | მიწა   | სულ     |
|----------------------------------------------------|--------|--------|---------|
| 2019 წლის 1 იანვრისთვის                            | 52,448 | 159550 | 211,998 |
| შესყიდვა                                           | 0      |        | 0       |
| 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის                         | 52,448 | 159550 | 211,998 |
| შესყიდვა                                           | 4387   |        |         |
| 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის                         | 56,835 | 159550 | 216,385 |
| 2019 წლის 1 იანვრისთვის                            | 8898   |        | 8898    |
| ცვეთა                                              | 2177   |        | 2177    |
| 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის                         | 11075  | 0      | 11075   |
| ცვეთა                                              | 2160   |        | 2160    |
| გადაფასების ნამეტი წარდგენილი მოგება<br>ან ზარალში | 0      |        |         |
| 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის                         | 13235  | 0      | 13235   |
| ნეტო საბალანსო ღირებულება                          | 43,600 | 159550 | 203,150 |
| 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის                         | 41,373 | 159550 | 200,923 |
| 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის                         | 43,600 | 159550 | 203,150 |

#### 10. მარაგები

|                      | 31 დეკემბერი<br>2020 | 31 დეკემბერი<br>2019 | 1 იანვარი 2019 |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| საქონელი             | 177083               | 97943                | 86006          |
| ავტო ნაწილები        | 45237                | 51598                | 11226          |
| ზეთები               | 26235                | 9929                 | 5803           |
| ნედლეული და მასალები | 172985               | 131289               | 109209         |
| დამხმარე მასალები    | 47119                | 50818                | 43078          |
| საწვავი              | 4857                 | 897                  | 1868           |
|                      | 473516               | 342475               | 257191         |

#### 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                              | 31 დეკემბერი<br>2020 | 31 დეკემბერი<br>2019 | 1 იანვარი 2019 |
|------------------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>    |                      |                      |                |
| სავაჭრო მოთხოვნები           | 706270               | 671932               | 370070         |
| გაცემული ავანსები            | 135181               |                      |                |
| <b>არაფინანსური აქტივები</b> |                      |                      |                |
| გაცემული ავანსები            | 0                    | 0                    | 13325          |
|                              | 841451               | 671932               | 383395         |

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

გაცემული ავანსები არ არიან ვადაგადაცილებული და შესაბამისად არც გაუფასურებული.

## შპს ქცია

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                       | 31 დეკემბერი<br>2020 | 31 დეკემბერი<br>2019 | 1 იანვარი 2019 |
|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| ვადადამდგარი          | 740733               | 571214               | 269352         |
| ვადაგადაცილებული      | 100718               | 100718               | 100718         |
| ვადაგადაცილება 30-90  |                      |                      |                |
| ვადაგადაცილება 91-365 | 100718               | 100718               | 100718         |
|                       | <b>841451</b>        | <b>671932</b>        | <b>370070</b>  |

## 12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

|                                    | 31 დეკემბერი<br>2020 | 31 დეკემბერი<br>2019 | 1 იანვარი 2019 |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| ნაღდი ფული                         | 1                    | 1                    | 1              |
| ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე | 260387               | 107328               | 54866          |
| შეზღუდული ფული                     |                      |                      |                |
| ფული გზაში                         |                      |                      |                |
|                                    | <b>260388</b>        | <b>107329</b>        | <b>54867</b>   |

## 13. მიღებული სესხები

|                     | 31 დეკემბერი<br>2020 | 31 დეკემბერი<br>2019 | 1 იანვარი 2019 |
|---------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| გრძელვადიანი ნაწილი | 670,401              | 0                    | 0              |
| მოკლევადიანი ნაწილი | 0                    | 0                    | 0              |
|                     | <b>670,401</b>       | <b>0</b>             | <b>0</b>       |
| სულ სესხები         | <b>670,401</b>       | <b>0</b>             | <b>0</b>       |

## 14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                          | 31 დეკემბერი<br>2020 | 31 დეკემბერი<br>2019 | 1 იანვარი 2019 |
|------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>           |                      |                      |                |
| სავაჭრო ვალდებულებები                    | 467977               | 16605                | 34942          |
| სახელფასო ვალდებულებები                  | 0                    | 80787                | 75675          |
| გასაცემი დივიდენდები                     |                      |                      |                |
|                                          | <b>467977</b>        | <b>97392</b>         | <b>110617</b>  |
| <b>არაფინანსური ვალდებულებები</b>        |                      |                      |                |
| მიღებული ავანსები*                       | 0                    | 0                    | 0              |
|                                          | <b>0</b>             | <b>0</b>             | <b>0</b>       |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b> | <b>467977</b>        | <b>97392</b>         | <b>110617</b>  |

ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

## შპს ქცია

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

#### 15. საგადასახადო ვალდებულება

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად, როგორც ვალდებულება, წლების შესაბამისად.

#### 16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                       | სხვა<br>დაკავშირებული<br>მხარეები | უმაღლესი<br>მმართველი<br>პირები | ინვესტიცია<br>ერთობლივ<br>საწარმოში | სულ |
|---------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|-----|
| ფინანსური მდგომარეობის<br>ანგარიშგება | 0                                 | 0                               | 0                                   | 0   |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            |                                   |                                 |                                     |     |
| სრული შემოსავლის<br>ანგარიშგება       | 0                                 | 0                               | 0                                   | 0   |
| შემოსავლები                           |                                   |                                 |                                     |     |
| სხვა შემოსავალი                       |                                   |                                 |                                     |     |
| საერთო და ადმინისტრაციული<br>ხარჯები  |                                   |                                 |                                     |     |
| გაყიდვის ხარჯები                      |                                   |                                 |                                     |     |

#### 17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                       | სხვა<br>დაკავშირებული<br>მხარეები | უმაღლესი<br>მმართველი<br>პირები | ინვესტიცია<br>ერთობლივ<br>საწარმოში | სულ |
|---------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|-----|
| ფინანსური მდგომარეობის<br>ანგარიშგება | 0                                 | 0                               | 0                                   | 0   |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            |                                   |                                 |                                     |     |
| გადასახდელი ხელფასი                   |                                   |                                 |                                     |     |
| გადასახდელი დივიდენდი                 |                                   |                                 |                                     |     |
| სრული შემოსავლის<br>ანგარიშგება       | 0                                 | 0                               | 0                                   | 0   |
| შემოსავლები                           |                                   |                                 |                                     |     |

## შპს ქცია

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

სხვა შემოსავალი

საერთო და

ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები არ გააჩნია

### 17. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

#### ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

|                                  | აშშ დოლარი | ევრო   |
|----------------------------------|------------|--------|
| კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის | 3.2766     | 4.0233 |
| კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2.8677     | 3.2095 |
| კურსი 2019 წლის 1 იანვრისთვის    | 2.6727     | 3.0597 |

### 17. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

#### ერთობლივი კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო

ერთობლივი კონტროლი წარმოადგენს ხელშეკრულებით დადგენილ ერთობლივ კონტროლს ეკონომიკურ საქმიანობაზე, რომელიც მხოლოდ მაშინ არსებობს, როდესაც სტრატეგიული ფინანსური და სამეურნეო გადაწყვეტილებების მიღება უკავშირდება საქმიანობას, რომელიც საჭიროებს ერთობლივად მკონტროლებელ მხარეთა (სრულუფლებიანი მონაწილეების) ერთსულოვან თანხმობას.

ერთობლივი საქმიანობა გულისხმობს ორი ან მეტი მონაწილე მხარის მიერ ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებული ეკონომიკური საქმიანობის წარმართვას სახელშეკრულებო შეთანხმების საფუძველზე.

კომპანია ერთობლივ საქმიანობას აკლასიფიცირებს როგორც „ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს“, რადგან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოში ყველა სრულუფლებიან მონაწილეს თავისი წილი გააჩნია და სრულუფლებიან მონაწილეებს შორის დადებული სახელშეკრულებო შეთანხმება აწესებს ერთობლივ კონტროლს ამ საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობაზე.

კომპანია ინვესტიციას აღრიცხავს წილობრივი მეთოდის გამოყენებით, რომელიც გულისხმობს ინვესტიციის თავდაპირველად აღიარებას თვითღირებულების საფუძველზე, ხოლო შემდეგ მის კორექტირებას ინვესტირებული საწარმოს ნეტო აქტივებში ინვესტორის კუთვნილ წილში შემენის შემდგომ მომხდარი ცვლილების შესაბამისად. ინვესტორის მოგება ან ზარალი მოიცავს მის კუთვნილ წილს ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში ან ზარალში, ხოლო ინვესტორის სხვა სრული შემოსავალი მოიცავს მის კუთვნილ წილს ინვესტირებული საწარმოს სხვა სრულ შემოსავალში.

#### სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან

გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო მოთხოვნები არის მომხმარებლისაგან მისაღები თანხები წარმოშობილი მომსახურების გაწევის და პროდუქციის მიყიდვის შედეგად. თუ სავაჭრო მოთხოვნის დაბრუნება მოსალოდნელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში ან უფრო ნაკლებში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი აქტივი, წინააღმდეგ შემთხვევაში წარდგება გრძელვადიან აქტივებში.

### ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე, ფულს გზაში და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, ასევე 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღიარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით.

### სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეტებული ტრანზაქციების ხარჯებით, შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

### ძირითადი საშუალებები

ყველა ძირითადი საშუალება აღიარებულია ისტორიული ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთის საფუძველზე, გარდა მიწებისა და შენობების რომლებიც წარდგენილია რეალური ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების

### 17. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა იცვითება საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

|                                 | სასარგებლო მომსახურების<br>ვადა (წელი) |
|---------------------------------|----------------------------------------|
| შენობები                        | 5%                                     |
| სატრანსპორტო საშუალებები        | 20%                                    |
| იჯარის კეთილმოწყობა             | 0                                      |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი         | 20%                                    |
| ოფისისა და მაღაზიის აღჭურვილობა | 20%                                    |
| სხვა                            | 8%-15%                                 |

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოხილვა და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გადაფასების ნამეტი წარდგება სრულ შემოსავალში როგორც ძირითადი საშუალების გადაფასების ნამეტი. გადაფასების ნამეტი მოგებაში ან ზარალში აღიარდება იმ ოდენობით, რამდენიც საჭიროა იმავე აქტივის ჩამოფასების თანხის საკომპენსაციოდ, რომელიც ადრე მოგებაში ან ზარალში აღიარდა.

გადაფასების შედეგად მიღებული ზარალი წარდგება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში როგორც ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული ზარალი. გადაფასების შედეგად მიღებული ზარალი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში იმ ოდენობით, რა სიდიდის საკრედიტო ნაშთიც არსებობს გადაფასების ნამეტში ამ აქტივთან დაკავშირებით. სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემცირების თანხა ამცირებს საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში 'გადაფასების რეზერვის სათაურის ქვეშ დაგროვილ თანხას.

#### საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება (მიწა ან შენობები ან შენობის ნაწილი ან ორივე), რომელსაც ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების ან კაპიტალის ღირებულების ზრდის ან ორივე მიზნით. კომპანია საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარებს თვითღირებულებით. ქონების თვითღირებულება მოიცავს მისი შეძენის ფასსა და ნებისმიერ დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია უშუალოდ საინვესტიციო ქონების შეძენასთან, როგორიცაა იურიდიული ან საბროკერო მომსახურების ღირებულება, ქონების გადაცემასთან დაკავშირებული გადასახადები და სხვა მსგავსი გარიგების დანახარჯები. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, მაშინ საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება იქნება ყველანაირი სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება.

2020 წლის 31 დეკემბრიდან კომპანია საინვესტიციო ქონების შემდგომი შეფასებისთვის იყენებს რეალური ღირებულების მოდელს. რეალური ღირებულების ცვლილება წარდგება მოგება ან ზარალში.

#### არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ამორტიზაციასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. კომპანია ფლობს განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, სისტემატურ საფუძველზე, წრფივი მეთოდით.

### 18. ძირითადი საღირსეზო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

#### მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენის და აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. ფასდათმობები და გადასახადები, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნონ შემდგომში არ ჩაირთვება მარაგის თვითღირებულებაში.

კომპანია ყველა სახის მარაგის ჩამოწერისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

კომპანია მარაგებს წარადგენს თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგება ან ზარალში იმ პერიოდში როდესაც წარმოიქმნა.

#### დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯების, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება

მიმდინარე პერიოდში. კომპანიის მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება როდესაც მოხდება ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები. ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები წარმოადგენენ მოვლენებს, რომლებიც წარმოშობენ გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გაანგარიშებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია როგორც აქტივები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, 2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

#### **საოპერაციო იჯარა**

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმოდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

#### **შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან**

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

#### **ხელფასები**

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

### **18. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

#### **საწესდებო კაპიტალი**

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ.

#### **ხარჯების აღიარება**

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

#### **ბალანსის შედგენის თარიღის შემგომი მოვლენები**

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის

ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

#### ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

33-ე განყოფილების მიხედვით კომპანია დაკავშირებულ მხარეებად განიხილავს:

პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ ეს პირი:

- (i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
- (ii) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან
- (iii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

- (i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);
- (ii) ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);
- (iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;
- (iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;
- (v) ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;
- (vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;
- (vii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს მშობელი საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;
- (viii) (ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი მშობელი საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.