

## **შპს არქტურის**

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად  
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული  
საანგარიშგებო წლისთვის**

## სარჩევი

|                                                                                                              |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „არქტური“ .....                                                          | 3  |
| პირობითი მოსაზრება.....                                                                                      | 3  |
| პირობითი მოსაზრების საფუძველი .....                                                                          | 3  |
| კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                                                     | 8  |
| კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება .....                                                           | 9  |
| კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიში.....                                                               | 11 |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები .....                                                         | 12 |
| 1. ზოგადი ინფორმაცია.....                                                                                    | 12 |
| ა) ორგანიზაციის საქმიანობა.....                                                                              | 12 |
| ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო.....                                                                            | 13 |
| 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება.....                                  | 13 |
| 2.1. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....                                                                                | 16 |
| (ა) ძირითადი საშუალებები .....                                                                               | 16 |
| აღიარება და შეფასება .....                                                                                   | 16 |
| 3. ძირითადი საშუალებები .....                                                                                | 24 |
| 4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                                                                          | 25 |
| 5. ფული და ფულის ექვივალენტები .....                                                                         | 25 |
| 6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები .....                                                                      | 26 |
| 7. კრედიტორული დავალიანება .....                                                                             | 26 |
| 8. საოპერაციო შემოსავლები .....                                                                              | 26 |
| 9. საოპერაციო ხარჯი .....                                                                                    | 26 |
| 10. არასაოპერაციო შემოსავალი.....                                                                            | 27 |
| 11. მოგების გადასახადი .....                                                                                 | 27 |
| 12. არასაოპერაციო ხარჯი .....                                                                                | 28 |
| 13. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა.....                                                           | 28 |
| 14. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები დაბეგვრის<br>გაუთვალისწინებელი გარემოებები ..... | 31 |
| 15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები .....                                                  | 31 |

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „არქტური“

### პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „არქტურის“ (შემდგომში „კომპანია“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული კონსოლიდირებული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძვლის აბზაცში ასახული საკითხების შესაძლო ეფექტისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებული ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

### პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ დავინიშნეთ კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორებად. საწყის ნაშთებზე საკმარისი და შესაფერი მტკიცებულებების მოპოვების მიზნით, ჩვენ ჩავატარეთ შესაბამისი აუდიტორული პროცედურები და დავადგინეთ, რომ:

კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2021 წლის 30 ივნისის შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით 2020 წლის ბოლოს კომპანიის მიერ ჩატარებულ მარაგების ინვენტარიზაციებს. აღნიშნულიდან გამომდინარე ვერ დავადასტურეთ 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული მარაგების რაოდენობის სისწორე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის 210 870 ლარის ღირებულებით.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლად ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესსს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად და შესრულებული გვაქვს ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

### **სხვა ინფორმაცია**

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2020 წლის მმართველობის ანგარიშში. მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე (სხვა ინფორმაციაზე).

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

### **მოსაზრების საფუძველი**

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენს მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

## ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს თაღლითობით და შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა შპს „არქტურს“ უნარი, საქმიანობა გააგრძელონ, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენონ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს შპს „არქტურის“ ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს „არქტურის“ ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

## აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.

- ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ექვსის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლების თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმოებმა. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.

- მთლიანობაში ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

- კომპანიის ფარგლებში არსებული სამეურნეო ერთეულების და საქმიანობების კონსოლიდირებული ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით საკმარისი შესაბამისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება, ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოსაზრების გამოსახატავად. ჩვენ პასუხს ვაგებთ კომპანიის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და მის შედეგებზე. ჩვენ უშუალოდ ვართ პასუხისმგებელი აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად, ხელმძღვანელობას ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის აუდიტის პროცესში გამოვლენილ შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს.

გარიგების პარტნიორი

კონსტანტინე კიკნაძე

სარეგისტრაციო ნომერი: **SARAS-A-615427**

ქ. თბილისი, არჩილ ქურდიანის 11

30 სექტემბერი 2021

შპს „არქტური“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

|                                           | შენიშვნა | 31.12.2020        | 31.12.2019        |
|-------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                           |          |                   |                   |
| ფული და ფულადი ექვივალენტები              | 5        | 871 796           | 248 308           |
| სავაჭრო მოთხოვნები                        | 4        | 9 044 832         | 5 770 142         |
| სასაქონლო მატერიალური მარაგები            | 6        | 46 170 870        | 31 174 105        |
| სხვა მოთხოვნები                           |          | 509 988           | 256 091           |
| <b>ჯამურად მიმდინარე აქტივები</b>         |          | <b>56 597 485</b> | <b>37 448 645</b> |
| მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში            |          | 5 000 000         |                   |
| ფიქსირებული აქტივები                      | 3        | 16 325 421        | 20 168 322        |
| <b>ჯამურად გრძელვადიან აქტივები</b>       |          | <b>21 325 420</b> | <b>20 168 322</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                       |          | <b>77 922 905</b> | <b>57 616 968</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                      |          |                   |                   |
| კრედიტორული დავალიანება                   | 7        | 11 779 836        | 10 031 188        |
| მოკლევადიანი სხვა ვალდებულებები           |          | 2 488 043         | 496 512           |
| <b>ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>14 267 880</b> | <b>10 527 700</b> |
| მიღებული სესხები                          |          | 20 625 114        | 14 266 985        |
| <b>ჯამურად გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>20 625 114</b> | <b>14 266 985</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                  |          | <b>34 892 993</b> | <b>24 794 685</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                           |          |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                        |          | 193 044           |                   |
| გაუნაწილებელი მოგება                      |          | 42 836 868        | 32 822 283        |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                       |          | <b>43 029 912</b> | <b>32 822 283</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>      |          | <b>77 922 906</b> | <b>57 616 968</b> |

დირექტორი

ლევან გოგოლაძე

30 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი

დავით გოგოლაძე

30 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

## კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

|                                                | შენიშვნა | 31.12.2020         | 31.12.2019        |
|------------------------------------------------|----------|--------------------|-------------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან                       | 8        | 15 251 186         | 34 292 153        |
| სხვა არასამეწარმეო შემოსავალი                  |          | -                  |                   |
| <b>სულ შემოსავალი</b>                          |          | <b>15 251 186</b>  | <b>34 292 153</b> |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება          |          | 6 559 016          | 13 939 492        |
| <b>სულ თვითღირებულების ხარჯები</b>             |          | <b>6 559 016</b>   | <b>13 939 492</b> |
| <b>მთლიანი მოგება</b>                          |          | <b>8 692 169</b>   | <b>20 352 661</b> |
| საოპერაციო ხარჯები                             | 9        | 1 685 911          | 1 316 717         |
| ცვეთის ხარჯი                                   |          | 611 739            | 289 758           |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>                  |          | <b>2 297 650</b>   | <b>1 606 475</b>  |
| არასაოპერაციო მოგება                           | 10       | 6 778 473          | 593 580           |
| არასაოპერაციო ზარალი                           | 12       | 4 359 132          | 2 739 188         |
| <b>სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი</b>         |          | <b>2 419 341 -</b> | <b>2 145 608</b>  |
| <b>მოგება დაბერგვამდე</b>                      |          | <b>8 813 860</b>   | <b>16 600 578</b> |
| 2020 წელში შეძენილი კომპანიის დაგროვილი მოგება |          | 1 309 706          |                   |
| დივიდენდის გაცემა                              |          | 108 978            | 334 365           |
| <b>დაგროვილი მოგება</b>                        |          | <b>10 014 587</b>  | <b>16 266 213</b> |

დირექტორი

ლევან გოგოლაძე

30 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი

დავით გოგოლაძე

30 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს „არქტური“

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

|                                              | საწესდებო<br>კაპიტალი | მოგება/ზარალი | ჯამურად    |
|----------------------------------------------|-----------------------|---------------|------------|
| ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | -                     | 16 556 070    | 16 556 070 |
| ზრდა<br>შემცირება                            |                       | 16 266 212    | 16 266 212 |
| ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | (0)                   | 16 556 070    | 32 822 281 |
| ზრდა                                         | 193 044               | 10 123 566    | 10 316 609 |
| შემცირება                                    |                       | 108 978       | 108 978    |
| ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | 193 044               | 26 570 657    | 43 029 913 |

დირექტორი

*ლევან გოგოლაძე*

*30 სექტემბერი 2021*

თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი

*დავით გოგოლაძე*

*30 სექტემბერი 2021*

თბილისი, საქართველო

შპს „არქტური“

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

|                                                                                                      | 31.12.2020          | 31.12.2019         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|
| მოგება დაბეგრვამდე                                                                                   | 8 813 860           | 16 600 578         |
| <b>კორექტირებები:</b>                                                                                | -                   | -                  |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                                 | 611 737             | 289 758            |
| მოგების გადასახადი                                                                                   | -                   | -                  |
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე</b> | <b>9 425 597</b>    | <b>16 890 336</b>  |
| ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნების დავალიანებაში                                                         | - 4 633 839         | 1 589 128          |
| ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში                                                            | - 14 933 576        | - 17 646 328       |
| ცვლილებები სხვადასხვა მოთხოვნებში                                                                    | - 18 492 930        | 949 788            |
| ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებაში                                                                  | 1 822 749           | - 2 579 077        |
| ცვლილებები გადასახდელ გადასახადებში                                                                  | 58 249              | - 58 249           |
| სხვა სასესხო ვალდებულებების ზრდა                                                                     | 2 243 677           | - 1 203 996        |
| <b>სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                                  | <b>- 24 510 072</b> | <b>- 2 058 399</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                                    |                     |                    |
| ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში                                                                       | - 4 000 000         |                    |
| ფიქსირებული აქტივების შეძენა/ჩამოწერა                                                                | 5 628 345           | - 7 511 838        |
| <b>სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                                | <b>1 628 345</b>    | <b>- 7 511 838</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                                       |                     |                    |
| კაპიტალის ზრდა                                                                                       | 17 396 881          | 3 513 342          |
| მიღებული სესხები                                                                                     | 6 214 860           | 6 237 185          |
| დივიდენდის გაცემა                                                                                    | - 108 978           | - 334 365          |
| <b>სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                                   | <b>23 502 763</b>   | <b>9 416 162</b>   |
| <b>ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება</b>                                                        | <b>621 036</b>      | <b>- 154 074</b>   |
| ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში                                                      | 250 760             | 402 384            |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>                                                    | <b>871 796</b>      | <b>248 309</b>     |

დირექტორი

ლევან გოგოლაძე

30 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი

დავით გოგოლაძე

30 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

## შპს „არქტური“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

#### 1. ზოგადი ინფორმაცია

##### ა) ორგანიზაციის საქმიანობა

შპს „არქტური“ (შემდგომში - „საზოგადოება“) დაფუძნდა 1998 წლის 9 მარტს. საიდენტიფიკაციო კოდი: **226119438**. იურიდიული მისამართი: საქართველო, ბორჯომის რაიონი, დაბა ბაკურიანი, დავით აღმაშენებლის ქუჩა, № 21ა .

შპს „არქტურის“ (შემდგომში - „საზოგადოება“) ძირითად საქმიანობად განისაზღვრა: საცხოვრებელი და კომერციული ფართების მშენებლობა და შემდეგ რეალიზაცია, როგორც დაბა ბაკურიანში ასევე თბილისის ტერიტორიაზე.

კომპანიის დირექტორია ლევან გოგოლაძე (პნ11001008432), ხოლო დამფუძნებელი ლაშა გოგოლაძე (პნ11001009495) - 100%.

შპს „არქტურს“ დაფუძნებული აქვს შემდეგი კომპანია, რომელიც შესულია კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში:

- შპს „თრიალეთი“ (სნ 404579862) რეგისტრაციის თარიღი 13/06/2019 წელი-100 %.
- შპს „არქტური+“ (სნ 426118104) რეგისტრაციის თარიღი 22/10/2020 წელი- 100%

2020 წლის 14 სექტემბერს შპს „არქტურმა“ შეიძინა შპს „რიგის“ (სნ 426110228) 100%-იანი წილი, რომელიც რეგისტრირებულია 2013 წლის 13 ივნისს.

კომპანიას საბანკო ანგარიშები ერიცხება შემდეგ ბანკებში:

- ✓ სს„ლიბერთი ბანკი“ - 24/08/2005 წლიდან;
- ✓ სს„საქართველოს ბანკი“-28/04/2016 წლიდან;
- ✓ სს„პროკრედიტ ბანკი“- 10/12/2018 წლიდან;
- ✓ სს„თიბისი ბანკი“-12/04/2017 წლიდან;
- ✓ სს„ბანკი ქართუ“- 07/11/2007

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა შეადგენს 120. ხოლო 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის 220.

## ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც ხასიათდება განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლებით. იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, მაგრამ ექვემდებარებიან სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რომლებიც, სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად, დამატებით გამოწვევებს უქმნიან საქართველოში მოქმედ იურიდიულ პირებს. წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის შეფასებას, საქართველოს ბიზნეს გარემოს ზეგავლენის შესახებ, კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან.

საქართველოს ეკონომიკა გარკვეული სტრუქტურული გამოწვევებით ხასიათდება, რამაც COVID-19 პანდემიით გამოწვეული რეცესიის პირობებში საგარეო ფაქტორების მიმართ მოწყვლადობის რეალიზება გამოიწვია. საქართველო მცირე ზომის ღია ეკონომიკაა დოლარიზაციის ჯერ კიდევ მაღალი მაჩვენებლით, მიმდინარე ანგარიშის დეფიციტითა და საერთაშორისო ფინანსურ ნაკადებზე მზარდი დამოკიდებულებით, რაც გლობალური ეკონომიკური და ფინანსური ტენდენციების მიმართ მოწყვლადობას განაპირობებს. მსოფლიო მასშტაბით COVID-19 პანდემიით გამოწვეულმა ეკონომიკურმა კრიზისმა, კერძოდ კი ისეთმა გარემოებებმა, როგორებიცაა მნიშვნელოვნად შემცირებული ეკონომიკური აქტივობა, ფინანსური ნაკადების შემოღინების კლება, განვითარებად ქვეყნებში გაზრდილი რისკის პრემია და, ასევე, პანდემიის გავრცელებასა და მის ხანგრძლივობასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა, საქართველოს ეკონომიკის საგარეო ფაქტორების მიმართ მოწყვლადობის რეალიზება გამოიწვია. შესაბამისად, გაზრდილია ფინანსური სტაბილურობის რისკებიც.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება

### მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კონსოლიდირებული 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 (არაკორექტირებული) 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.

### **ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება**

2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
  - საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7) და
  - კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები (ცვლილებები ფასს 16-ში);
  - ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება);
  - ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები
- კომპანიას არ დაუწერგავს ახალი და შესწორებული სტანდარტები ან ინტერპრეტაციები, რომლებიც მიმდინარე ანგარიშგების პერიოდისათვის არ იყო სავალდებულო.

**ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული**

ორგანიზაციის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც ორგანიზაციამ გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“- (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

## სხვა

ორგანიზაციას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

## 2.1. საადრიცხო პოლიტიკა

### (ა) 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. შემდგომი შეფასება ხდება გადაფასებული ღირებულებით (გარდა დაუმთავრებელი მშენებლობებისა), რომელიც გადაფასების მომენტისათვის არსებული აქტივის რეალური ღირებულების ტოლია, შემდგომში დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხების გამოკლებით. გადაფასება რეგულარულად ტარდება იმისათვის, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს მისი რეალური ღირებულებისაგან, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

გადაფასების სიხშირე დამოკიდებულია ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულების ცვლილებებზე. როდესაც გადაფასებული აქტივის რეალური ღირებულება არსებითად განსხვავდება მისი საბალანსო ღირებულებისაგან, აუცილებელია მისი შემდგომი გადაფასება. ზოგიერთი აქტივისათვის, რომელთა რეალური ღირებულება სწრაფ და მნიშვნელოვან ცვლილებებს განიცდის, აუცილებელია ყოველწლიური გადაფასება. შედარებით სტაბილური საბაზრო ფასების მქონე აქტივებისათვის, ისეთებისათვის, როგორსაც კომპანია ფლობს, საკმარისია გადაფასების ჩატარება სამ-ხუთ წელიწადში ერთხელ.

როდესაც გადაფასების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება, ნამეტი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში „გადაფასების ნამეტი“ სახელწოდებით. ამასთან, გადაფასების ნამეტი მოგებაში ან ზარალში აღიარდება იმ ოდენობით, რამდენიც საჭიროა იმავე აქტივის ჩამოფასების თანხის საკომპენსაციოდ, რომელიც ადრე მოგებაში ან ზარალში აღიარდა.

თუ აქტივის გადაფასების შედეგად მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება, ეს შემცირება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ამასთან, შემცირების თანხა 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 ნამეტი“ სათაურის ქვეშ დაგროვილ თანხას.

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 მოგებასა ან ზარალში.

## **ii. 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 გაწევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

## **iii. 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, წრფივი 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 საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის მიმდინარე სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

- შენობები - 5%
- მანქანა-დანადგარები - 20%
- ოფისის აღჭურვილობა - 20%
- სატრანსპორტო საშუალებები - 20%
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 8-20%

## **(ბ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება**

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

აქტივების საბალანსო ღირებულება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შემოწმდება გაუფასურებაზე და აქტივის გაუფასურების შემთხვევაში, ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი აქტივის გამოყენების ღირებულებასა და რეალიზაციის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებას შორის. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალურად აქტივისთვის, იმ შემთხვევაში თუ აქტივი წარმოქმნის ფულად სახსრებს სხვა აქტივებისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. ხოლო თუ აქტივი წარმოქმნის ფულად სახსრებს სხვა აქტივებთან ან აქტივთა ჯგუფთან ერთად, მაშინ ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელზეც მიბმულია აქტივთა ჯგუფი.

გამოყენების ღირებულება არის აქტივის/ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის მომავალში გამოყენების შედეგად მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება. მიმდინარე ღირებულება გამოითვლება დაბეგვრამდე დისკონტირებული განაკვეთებით, რომლებიც ასახავენ დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და გარკვეულ აქტივთან/ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულთან დაკავშირებულ რისკებს, რომლის გაუფასურების შეფასებას აქვს ადგილი.

### **განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების გაუფასურება**

მიუხედავად იმისა, არის თუ არა გაუფასურების ნიშნები, ყოველწლიურად, ან უფრო ხშირად ხდება ასეთი აქტივების გაუფასურებაზე შემოწმება, თუ მოვლენები ან ცვლილებები გარემოებებში მიუთითებს, რომ შესაძლოა ადგილი ჰქონდეს გაუფასურებას.

### **(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები**

#### **(გ-ა) ფინანსური აქტივები**

ფინანსური აქტივები ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

### **ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება**

გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოგება-ზარალში, როდესაც იგი წარმოიქმნება ერთი ან მეტი შემთხვევის დადგომის შედეგად (“ზარალის შემთხვევები”), რომლებიც მოხდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის სავარუდო მომავალი ფულადი ნაკადების ოდენობაზე და დაფარვის დროზე, და რომლის საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია. თუ კომპანია განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს არანაირი ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება (მნიშვნელოვანი ან უმნიშვნელო) ინდივიდუალურად შეფასებულ ფინანსურ აქტივზე, ის აქტივს მიაკუთვნებს მსგავსი საკრედიტო რისკ-მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფს და გაუფასურების

თვალსაზრისით ერთობლივად აფასებს მათ. ძირითადი ფაქტორები, რომელთა მიხედვითაც კომპანია განსაზღვრავს, არის თუ არა ფინანსური აქტივი გაუფასურებული, არის მისი ვადაგადაცილების სტატუსი და შესაბამისი უზრუნველყოფის რეალიზებადობა, თუ ასეთი არსებობს.

ქვემოთ მითითებული სხვა ძირითადი კრიტერიუმები ასევე გამოიყენება იმის განსაზღვრისთვის, არსებობს თუ არა ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება:

- კონტრაგენტი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს,
- კონტრაგენტი განიხილავს გაკოტრებას ან ფინანსურ რეორგანიზაციას;
- არსებობს უარყოფითი ცვლილება კონტრაგენტის გადახდის სტატუსში ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შედეგად, რომლებიც გავლენას ახდენს მასზე;

### **ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა**

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

### **(გ-ბ) ფინანსური ვალდებულებები**

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

### **ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა**

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

### **(გ-გ) გადახურვა**

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

#### **(გ-დ) საპროცენტო შემოსავალი**

საპროცენტო ამონაგები საწარმომ უნდა გამოითვალოს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, კერძოდ, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის მთლიან (ბრუტო) საბალანსო ღირებულებასთან მიმართებაში, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

ა) შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივები. საწარმომ ამგვარი ფინანსური აქტივებისთვის, თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განსაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი და გამოიყენოს ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებასთან მიმართებაში.

ბ) ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ წარმოადგენს შეძენილ ან შექმნილ გაუფასურებულ ფინანსურ აქტივებს, არამედ შემდგომში გახდა საკრედიტო რისკის გავლენით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები. ამგვარი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, საწარმომ, მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა გამოიყენოს ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებასთან მიმართებაში.

#### **(დ) ავანსები**

ავანსები წარმოდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. ავანსი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები სავარაუდოდ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როცა ავანსი უკავშირდება აქტივს, რომელიც თვითონ კლასიფიცირებული იქნება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივად აღიარდება მას შემდეგ, რაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და აშკარა გახდება რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგებასა ან ზარალში, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები იქნება მიღებული. თუ არის მინიშნება, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურებები არ იქნება მიღებული, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისად აღიარდება გაუფასურების შედეგად წარმოქმნილი ზარალი წლის მოგებასა ან ზარალში.

#### **(ე) ფული და ფულის ექვივალენტები**

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

### (ვ) კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია როგორც კაპიტალი. როდესაც საწესდებო კაპიტალი არაფულადი შენატანით იზრდება, ხდება შენატანის სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა შეტანის მომენტისათვის.

ანალოგიურად, როდესაც ხდება კაპიტალის გატანა არაფულადი გზით, ხდება აქტივის სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა გატანის მომენტისათვის.

### (ზ) 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.

### (თ) მიღებული სესხები

თავდაპირველი აღიარებისას მიღებული სესხები აღიარდება მიღებული საზღაურის სამართლიან ღირებულებას დაკლებული ტრანზაქციის დანახარჯები. შემდგომი შეფასებისას მიღებული სესხები აღირიცხება ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

### (ი) 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, ანგარიშების თარიღის მომენტისთვის. ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის  
ოფიციალური გაცვლითი კურსი

|                                                                           | აშშ<br>დოლარი | ევრო |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------|------|
| გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31<br>დეკემბრის მდგომარეობით                     | 3.28          | 4.02 |
| გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31<br>დეკემბრის მდგომარეობით                     | 2.87          | 3.21 |
| საშუალო გაცვლითი კურსი 2020<br>წლის 31 დეკემბერს<br>დასრულებული წლისათვის | 3.11          | 3.55 |
| საშუალო გაცვლითი კურსი 2019<br>წლის 31 დეკემბერს<br>დასრულებული წლისათვის | 2.82          | 3.16 |

### კ) მოგების გადასახადი

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 981-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 დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე 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.

### (ლ) შემოსავლები

#### i. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი აღიარდება კომპენსაციის იმ მოცულობით, რომლის მიღებასაც კომპანია ელის საქონლის მიწოდების ან/და მომსახურების გაწევის სანაცვლოდ. მომხმარებლებთან გაფორმებული თითოეული ხელშეკრულებისათვის კომპანია: ახდენს კონტრაქტის იდენტიფიცირებას; ახდენს შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიცირებას; ადგენს გარიგების ფასს, რომელშიც ითვალისწინებს როგორც ცვლად კომპენსაციებს, ასევე ფულის დროით ღირებულებას; ახდენს გარიგების ფასის განაწილებას შესასრულებელ ვალდებულებებზე; აღიარებს შემოსავალს იმ მომენტში, როდესაც ასრულებს გარიგებით დადგენილ შესასრულებელ ვალდებულებას.

ანაზღაურების ოდენობა შეიძლება იცვლებოდეს ფასდაკლების, სხვადასხვა სახის სპეციალური ფასდათმობის, ფულადი სახსრების დაბრუნების, კრედიტის, ფასის კონცესიის, მასტიმულირებელი ფასების, საქმიანობის შედეგებზე დაფუძნებული ბონუსების, ჯარიმების ან სხვა მსგავსი მუხლების შედეგად. დაპირებული ანაზღაურება შეიძლება იმ შემთხვევაშიც იცვლებოდეს, როდესაც საწარმოს უფლება ანაზღაურების მიღებაზე დამოკიდებულია სამომავლო მოვლენის მოხდენაზე ან არმოხდენაზე. მაგალითად, ანაზღაურების ოდენობა ცვალებადი იქნება, თუ პროდუქტი გაიყიდა უკან დაბრუნების უფლებით, ან ხელშეკრულებაში საქმიანობის შედეგის საფუძველზე ბონუსის სახით ფიქსირებული თანხა გათვალისწინებული კონკრეტული ეტაპის დასრულებისთვის.

## **ii. შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან**

კომპანია ახორციელებს აპარტამენტების და საცხოვრებელი ფართების მშენებლობას და შემდგომ რეალიზაციას.

## **iii. საიჯარო შემოსავალი**

საიჯარო შემოსავალი იჯარის პერიოდის განმავლობაში აღიარდება მეთოდის გამოყენებით.

### **(მ) ხარჯები**

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

## **2.2. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები**

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მენეჯმენტისგან მოითხოვს ფინანსურ ანგარიშგებებზე მოქმედი შეფასებებისა და დაშვებების მომზადებას. მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს თავის განსჯებსა და შეფასებებს აქტივების, ვალდებულებების, პირობითი ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების მიმართ. მენეჯმენტი თავის მოსაზრებებს, შეფასებებსა და მოსაზრებებს ეყრდნობა ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა სხვადასხვა ფაქტორებს, მომავალი მოვლენების მოლოდინების ჩათვლით, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ გონივრული უნდა იყოს ამ პირობებში. შედეგად მიღებული სააღრიცხვო გადაწყვეტილებები და შეფასებები შეესაბამება რეალურ შედეგებს.

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

კომპანია განსაზღვრავს სასარგებლო მომსახურების ვადას და მასთან დაკავშირებული ამორტიზაციისა და ამორტიზაციის საფასურებს მისი ქონების, მცენარეთა და აღჭურვილობისა და საბოლოო სიცოცხლის არამატერიალური აქტივებისათვის. სასარგებლო სიცოცხლე შეიძლება მნიშვნელოვნად შეიცვალოს ტექნიკური სიახლეების ან სხვა ღონისძიებების შედეგად. ამორტიზაციისა და ამორტიზაციის საფასური გაიზარდა იმ შემთხვევაში, როდესაც სასარგებლო სიცოცხლე ნაკლებია ვიდრე ადრე შეფასებული სიცოცხლე, ან ტექნიკურად მოძველებული ან არა სტრატეგიული აქტივები, რომლებიც მიტოვებულია ან გაიყიდა, ჩამოიწერება ან ჩამოიწერება.

### **კორონა ვირუსის (კოვიდ-19) პანდემია**

გამოყენებულია მსჯელობა იმ გავლენის შესაფასებლად, რაც კორონავირუსის პანდემიას ჰქონდა ან შეიძლება ჰქონდეს კომპანიაზე, არსებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით. აღნიშნული ამ ეტაპზე არ ახდენს მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე და არ წარმოქმნის მნიშვნელოვან გაურკვევლობებს იმ მოვლენებთან დაკავშირებით, რამაც შეიძლება უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიაზე საანგარიშგებო თარიღში ან შემდგომ პერიოდში.

### 3.ძირითადი საშუალებები

|                                                | მიწის<br>ნაკვეთები | შენობა<br>ნაგებობები | მანქანა<br>დანადგარები | ავეჯი, საოფისე<br>ტექნიკა და სხვა<br>აქტივები | სატრანპორტო<br>საშუალებები | არამატერიალური<br>აქტივები | სულ        |
|------------------------------------------------|--------------------|----------------------|------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|------------|
| <b>საწყისი ღირებულება</b>                      |                    |                      |                        |                                               |                            |                            |            |
| ბალანსი 31/12/2019                             | 16 369 204         | 3 571 665            | 421 458                | 169 393                                       | 455 993                    | 750                        | 20 988 463 |
| დანამატები                                     | 604 559            | 747 785              | 374 727                | 618 467                                       | 1 439<br>194               | 22 724                     | 3 807 456  |
| აქტივების ჩამოწერა                             | 6 377 813          |                      | 372 910                |                                               |                            |                            | 6 750 723  |
| ბალანსი 31/12/2020                             | 10 595 950         | 4 319 450            | 423 276                | 787 860                                       | 1 895 187                  | 23 474                     | 18 045 197 |
| <b>აკუმულირებული<br/>ცვეთა</b>                 |                    |                      |                        |                                               |                            |                            |            |
| ბალანსი 31/12/2019                             | -                  | 359 990              | 17 086                 | 86 339                                        | 31 547                     |                            | 494 962    |
| ცვეთა                                          |                    | 433 342              |                        | 150 794                                       |                            | 1 712                      | 1 282 367  |
| პერიოდისათვის<br>ჩამოწერილი<br>აქტივების ცვეთა |                    |                      | 63 788<br>57 553       |                                               | 632 731                    |                            | 57 553     |
| ბალანსი 31/12/2020                             | -                  | 793<br>331           | 23 321                 | 237 134                                       | 664 278                    | 1 712                      | 1 719 776  |
| <b>წმინდა ღირებულება</b>                       |                    |                      |                        |                                               |                            |                            |            |
| ბალანსი 31/12/2019                             | 16 369 204         | 3 211 676            | 404 372                | 83 053                                        | 424 446                    | 750                        | 20 493 501 |
| ბალანსი 31/12/2020                             | 10 595 950         | 3 526 119            | 399 955                | 550 726                                       | 1 230 908                  | 21 762                     | 16 325 421 |

#### 4.სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                            | 31.12.2020       | 31.12.2019       |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან   | 2 647 801        | 1 332 524        |
| საექვო მოთხოვნების კორექტირება             | 160              | 100              |
| მოთხოვნები მსესხებლის მიმართ               | 78 475           | 190 000          |
| მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ | 1 406            | 2 825            |
| მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები            | 6 316 990        | 4 244 692        |
| <b>მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნები</b>          | <b>9 044 832</b> | <b>5 770 142</b> |
| <i>მინუს:გაუფასურების რეზერვი</i>          |                  |                  |
| <b>წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b>   | <b>9 044 832</b> | <b>5 770 142</b> |

#### 5. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                                                   | 31.12.2020       | 31.12.2019     |
|---------------------------------------------------|------------------|----------------|
| ლარები საბანკო ანგარიშებზე                        | 585 892.8        | 38 226         |
| <b>ჯამურად ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე</b> | <b>585 892.8</b> | <b>38 226</b>  |
| ნაღდი ფული სალაროში ლარებში                       | 285 902.8        | 210 082        |
| <b>სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები</b>           | <b>871 795.6</b> | <b>248 308</b> |

## 6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

|                                               | 31.12.2020        | 31.12.2019        |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| საქონელი                                      | 200 927           | 2 754 139         |
| ნედლეული და მასალები                          | 3 177             | 3 177             |
| დაუმთავრებელი წარმოება                        | 2 672 202         | 1 449 419         |
| მზა პროდუქცია                                 | 43 287 793        | 26 957 486        |
| საწვავ-საცხები მასალები                       | 6 770             | 9 884             |
| <b>ჯამურად სასაქონლო-მატერიალური მარაგები</b> | <b>46 170 869</b> | <b>31 174 105</b> |

## 7. კრედიტორული დავალიანება

|                                                   | 31.12.2020        | 31.12.2019        |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| მოწოდებიდან დ მომსახურებ. წარმოქმნ. ვალდებულებები | 8 948 565         | 3 648 393         |
| გადასახდელ ხელფასები                              | 420 272           | 1 032 565         |
| საპენსიოფნდ                                       | 57 659            | 37 560            |
| ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების წინაშე        | 412 264           | 41 685            |
| მიღებულ ავანსები                                  | 1 941 076         | 5 270 984         |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>             | <b>11 779 836</b> | <b>10 031 188</b> |

## 8. საოპერაციო შემოსავლები

|                                   | 31.12.2020        | 31.12.2019        |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| შემოსავლები ბინების რეალიზაციიდან | 13 295 136        | 33 899 810        |
| შემოსავალი საიჯარო ქირიდან        | 158 314           | 142 418           |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი        | 89 902            | 249 925           |
| შემოსავალი მომსახურებიდან         | 1 707 834         |                   |
|                                   | <b>15 251 186</b> | <b>34 292 153</b> |

## 9. საოპერაციო ხარჯი

|                    | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--------------------|------------|------------|
| რეკლამის ხარჯები   | 1 605      | 4 289      |
| შრომის ანაზღაურება | 798 926    | 764 818    |
| დცვა               | 29 262     | 8 870      |

|                                   |                  |                  |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| საიჯროქირ                         | 21 403           | 33 986           |
| საკანცელროხარუბი                  | 2 845            | 1 424            |
| კომპიუტერის ხარუბი                | 2 501            | 751              |
| სამეურნეოხარუ                     | 5 890            | 4 989            |
| კომუნიკაციის ხარუბი               | 2 722            | 3 472            |
| მიმდნარე რემონტის ხარუბი          |                  | 45               |
| კომუნალური ხარუ                   | 205 994          | 241 625          |
| საკონსულტაციოდ აუტის ხარუბი       | 60 402           | 91 775           |
| წარმომადგენლობით ხარუბი           |                  | 106              |
| საგადასახადხარუბი                 | 80 884           |                  |
| საბანკოხარუბი                     | 46 799           | 39 467           |
| საერთოდნიშნულების რემონტის ხარუბი | 110 098          | 41 673           |
| სხვა საერთოადინ. ხარუ             | 316 580          | 79 429           |
| <b>სულზირდპირი ხარუბი</b>         | <b>1 685 911</b> | <b>1 316 717</b> |

## 10. არასაოპერაციო შემოსავალი

|                                    | 31.12.2020       | 31.12.2019     |
|------------------------------------|------------------|----------------|
| საპროცენტო შემოსავლები             | 69 954           | 21 044         |
| დადებითი საკურსო სხვაობები         | 324 690          | 560 891        |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი      | 6 358 795        | 11 645         |
| შელავათი COVID 19 თან დაკავშირებით | 25 036           |                |
| <b>სულ შემოსავალი</b>              | <b>6 778 473</b> | <b>593 580</b> |

## 11. მოგების გადასახადი

2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ განახორციელა დივიდენდის გაცემა, 108 978 ლარი. შესაბამისად, განაწილებულ მოგებაზე მოგების გადასახადის ხარჯმა შეადგინა 2020 წელს 16347 ლარი.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას, სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით, ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან, კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

## 12. არასაოპერაციო ხარჯი

|                                | 31.12.2020       | 31.12.2019       |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| საპროცენტო ხარჯები             | 1 539 980        | 1 250 410        |
| უარყოფითი საკურსო სხვაობები    | 2 767 562        | 1 483 493        |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი       | 51 591           | 5 284            |
| <b>სულ არასაოპერაციო ხარჯი</b> | <b>4 359 133</b> | <b>2 739 187</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 მეთოდია 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>12/31/2020</b> | <b>12/31/2019</b> |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები       | 9 044 832         | 5 770 142         |
| ფულადი და ფულადი ექვივალენტები | 871 796           | 248 308           |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>  | <b>9 916 627</b>  | <b>6 018 450</b>  |

| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     | <b>12/31/2020</b> | <b>12/31/2019</b> |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| სესხები                            | 20 625 114        | 14 266 985        |
| სავაჭროდ სხვა ვალდებულებები        | 11 779 836        | 10 031 188        |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>32 404 950</b> | <b>22 838 230</b> |

#### **i. 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 ბიზნეს რისკების იდენტიფიცირებისა და მათი მართვის შესახებ.

## **ii.საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში, კომპანიის მაქსიმალური ზემოქმედება საკრედიტო რისკზე, ძირითადად, აისახება ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში.

| <b>ფინანსური აქტივები</b>          | <b>12/31/2020</b> | <b>12/31/2019</b> |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები           | 9 044 832         | 5 770 142         |
| ფულ და ფულად ექვივალენტები         | 871 796           | 248 308           |
| <b>მაქსიმალური საკრედიტო რისკი</b> | <b>9 916 627</b>  | <b>6 018 450</b>  |

## **iii.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.

## **iv.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,

## **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.

## **(გ) კაპიტალის რისკის მართვა**

კომპანია კაპიტალის მართვით აუმჯობესებს თავის უნარს გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და ამ გზით უზრუნველყოს აქციონერებისა და სხვა

დაინტერესებული პირებისთვის შესაბამისი სარგებლის გადაცემა; ამავდროულად კაპიტალის მართვით კომპანია ინარჩუნებს კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურას, რითაც ამცირებს კაპიტალის ღირებულებას, კაპიტალი შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განმარტებული მთლიანი კაპიტალისა და წმინდა ვალდებულებებისგან, რომელიც ამ მიზნებისათვის განიმარტება, როგორც სხვაობა მიღებულ სესხებსა და ფულისა და ფულის ექვივალენტებს შორის, კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნებისა ან/და შეცვლის მიზნით კომპანია ცვლის აქციონერებისადმი გადასახდელი დივიდენდის მოცულობას, უშვებს ახალ აქციონერებს ან ვალდებულებების შემცირების მიზნით ყიდის აქტივებს.

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

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს სასამართლო გადაწყვეტილებებისა და დებულებების ხშირი ცვლილება, 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, ზემოთხსენებული 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. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ, კორონავირუსის (COVID 19) პანდემიის შედეგად მიღებულ ეკონომიკური საქმიანობის ამჟამინდელ შენელებაზე და მის ფინანსურ ზემოქმედებაზე სუბიექტის სამომავლო პერსპექტივების მიმართ, კორონავირუსის (COVID 19) პანდემიამ მთელ მსოფლიოში მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა ადამიანის ცხოვრებაზე, რაც ხელს უშლის ლოგისტიკური ჯაჭვების წარმოქმნასა და ამცირებს საგარეო და საშინაო მოთხოვნილებას, ამასთანავე იზრდება რისკის შეუფასებლობა და გაურკვევლობა მომავლის შესახებ, იმის გათვალისწინებით, რომ ბოლოდროინდელი საშინაო და გლობალური მოვლენები ვირუსის შედეგად არის გამოწვეული, ჩვენ დროულად განვიხილეთ და გადავხედეთ კომპანიის სამომავლო რისკებს, დღეისათვის, ამ კრიზისის გავლენა ადგილობრივ ინდუსტრიასა და ზოგადად ქვეყნის ეკონომიკაზე, რჩება ბუნდოვანი, შესაბამისად, ფინანსური და საოპერაციო მოქმედებები ერთეულის სამომავლო პერსპექტივაზე ამჟამად ვერ განისაზღვრება,

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.

შპს „არქტური“

## კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

|                                           | შენიშვნა | 31.12.2020        | 31.12.2019        |
|-------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                           |          |                   |                   |
| ფული და ფულადი ექვივალენტები              | 5        | 871 796           | 248 308           |
| სავაჭრო მოთხოვნები                        | 4        | 9 044 832         | 5 770 142         |
| სასაქონლო მატერიალური მარაგები            | 6        | 46 170 870        | 31 174 105        |
| სხვა მოთხოვნები                           |          | 509 988           | 256 091           |
| <b>ჯამურად მიმდინარე აქტივები</b>         |          | <b>56 597 485</b> | <b>37 448 645</b> |
| მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში            |          | 5 000 000         |                   |
| ფიქსირებული აქტივები                      | 3        | 16 325 421        | 20 168 322        |
| <b>ჯამურად გრძელვადიან აქტივები</b>       |          | <b>21 325 420</b> | <b>20 168 322</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                       |          | <b>77 922 905</b> | <b>57 616 968</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                      |          |                   |                   |
| კრედიტორული დავალიანება                   | 7        | 11 779 836        | 10 031 188        |
| მოკლევადიანი სხვა ვალდებულებები           |          | 2 488 043         | 496 512           |
| <b>ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>14 267 880</b> | <b>10 527 700</b> |
| მიღებული სესხები                          |          | 20 625 114        | 14 266 985        |
| <b>ჯამურად გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>20 625 114</b> | <b>14 266 985</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                  |          | <b>34 892 993</b> | <b>24 794 685</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                           |          |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                        |          | 193 044           |                   |
| გაუნაწილებელი მოგება                      |          | 42 836 868        | 32 822 283        |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                       |          | <b>43 029 912</b> | <b>32 822 283</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>      |          | <b>77 922 906</b> | <b>57 616 968</b> |

დირექტორი

ლევან გოგოლაძე

30 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი

დავით გოგოლაძე

30 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს „არქტური“

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

|                                                | შენიშვნა | 31.12.2020         | 31.12.2019        |
|------------------------------------------------|----------|--------------------|-------------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან                       | 8        | 15 251 186         | 34 292 153        |
| სხვა არასამეწარმეო შემოსავალი                  |          | -                  |                   |
| <b>სულ შემოსავალი</b>                          |          | <b>15 251 186</b>  | <b>34 292 153</b> |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება          |          | 6 559 016          | 13 939 492        |
| <b>სულ თვითღირებულების ხარჯები</b>             |          | <b>6 559 016</b>   | <b>13 939 492</b> |
| <b>მთლიანი მოგება</b>                          |          | <b>8 692 169</b>   | <b>20 352 661</b> |
| საოპერაციო ხარჯები                             | 9        | 1 685 911          | 1 316 717         |
| ცვეთის ხარჯი                                   |          | 611 739            | 289 758           |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>                  |          | <b>2 297 650</b>   | <b>1 606 475</b>  |
| არასაოპერაციო მოგება                           | 10       | 6 778 473          | 593 580           |
| არასაოპერაციო ზარალი                           | 12       | 4 359 132          | 2 739 188         |
| <b>სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი</b>         |          | <b>2 419 341 -</b> | <b>2 145 608</b>  |
| <b>მოგება დაბერგვამდე</b>                      |          | <b>8 813 860</b>   | <b>16 600 578</b> |
| 2020 წელში შეძენილი კომპანიის დაგროვილი მოგება |          | 1 309 706          |                   |
| დივიდენდის გაცემა                              |          | 108 978            | 334 365           |
| <b>დაგროვილი მოგება</b>                        |          | <b>10 014 587</b>  | <b>16 266 213</b> |

დირექტორი

ლევან გოგოლაძე

30 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი

დავით გოგოლაძე

30 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

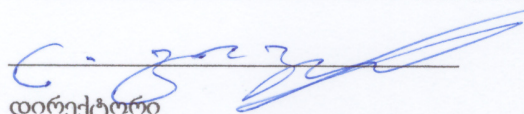
შპს „არქტური“

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

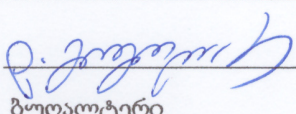
|                                              | საწესდებო<br>კაპიტალი | მოგება/ზარალი         | ჯამურად               |
|----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | -                     | 16 556 070            | 16 556 070            |
| ზრდა<br>შემცირება                            |                       | 16 266 212            | 16 266 212            |
| ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | (0)                   | 16 556 070            | 32 822 281            |
| ზრდა<br>შემცირება                            | 193 044               | 10 123 566<br>108 978 | 10 316 609<br>108 978 |
| ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | 193 044               | 26 570 657            | 43 029 913            |

  
დირექტორი

ლევან გოგოლაძე

30 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

  
ბუღალტერი

დავით გოგოლაძე

30 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს „არქტური“

## კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

|                                                                                                      | 31.12.2020          | 31.12.2019         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|
| მოგება დაბეგრვამდე                                                                                   | 8 813 860           | 16 600 578         |
| <b>კორექტირებები:</b>                                                                                | -                   | -                  |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                                 | 611 737             | 289 758            |
| მოგების გადასახადი                                                                                   | -                   | -                  |
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე</b> | <b>9 425 597</b>    | <b>16 890 336</b>  |
| ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნების დავალიანებაში                                                         | - 4 633 839         | 1 589 128          |
| ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში                                                            | - 14 933 576        | - 17 646 328       |
| ცვლილებები სხვადასხვა მოთხოვნებში                                                                    | - 18 492 930        | 949 788            |
| ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებაში                                                                  | 1 822 749           | - 2 579 077        |
| ცვლილებები გადასახდელ გადასახადებში                                                                  | 58 249              | - 58 249           |
| სხვა სასესხო ვალდებულებების ზრდა                                                                     | 2 243 677           | - 1 203 996        |
| <b>სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                                  | <b>- 24 510 072</b> | <b>- 2 058 399</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                                    |                     |                    |
| ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში                                                                       | - 4 000 000         |                    |
| ფიქსირებული აქტივების შეძენა/ჩამოწერა                                                                | 5 628 345           | - 7 511 838        |
| <b>სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                                | <b>1 628 345</b>    | <b>- 7 511 838</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                                       |                     |                    |
| კაპიტალის ზრდა                                                                                       | 17 396 881          | 3 513 342          |
| მიღებული სესხები                                                                                     | 6 214 860           | 6 237 185          |
| დივიდენდის გაცემა                                                                                    | - 108 978           | - 334 365          |
| <b>სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                                   | <b>23 502 763</b>   | <b>9 416 162</b>   |
| <b>ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება</b>                                                        | <b>621 036</b>      | <b>- 154 074</b>   |
| ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში                                                      | 250 760             | 402 384            |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>                                                    | <b>871 796</b>      | <b>248 309</b>     |

დირექტორი

ლევან გოგოლაძე

30 სექტემბერი 2021

ბუღალტერი

დავით გოგოლაძე

30 სექტემბერი 2021



ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის  
სამსახურის უფროსის მოვალეობის შემსრულებელს

ბ-ნ დავით მჭედლიძეს

ბატონო დავით,

გაცნობებთ, რომ შპს „არქტური“-ს და მისი შვილობილი კომპანიების შპს „თრიალეთი“-ს, შპს „რიგი“-ს და შპს „არქტური+“-ს (შემდგომში „ჯგუფის“) ხელმძღვანელობამ მიიჩნია, რომ შვილობილის მმართველობითი ანგარიშგება არსებითად არ განსხვავდება ჯგუფის შედეგებისაგან;

აღნიშნული საკითხი აუდიტის პროცესში შეთანხმდა ჯგუფის აუდიტორთან - შპს „კკ ჯგუფი“, რომელმაც შვილობილის მმართველობითი ანგარიშგება არ მიიჩნია არსებითად განსხვავებულად და მათზე დამატებითი აუდიტის პროცედურები არ ჩაატარა.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-9 მუხლის შესაბამისად, ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვისაც, წარმოგიდგენთ მხოლოდ ჯგუფის ინდივიდუალურ მმართველობით ანგარიშგებას.

პატივისცემით,  
ლევან გოგოლაძე



შპს „არქტური“-ს გენერალური დირექტორი

შპს „კკ-ჯგუფი“

გარიგების პარტნიორი

კონსტანტინე კიკნაძე

Konstantin  
e Kiknadze

Digitally signed by  
Konstantine Kiknadze  
Date: 2021.09.30  
17:14:59 +04'00'

• კომპანიის ფარგლებში არსებული სამეურნეო ერთეულების და საქმიანობების კონსოლიდირებული ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით საკმარისი შესაბამისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება, ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოსაზრების გამოსახატავად. ჩვენ პასუხს ვაგებთ კომპანიის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და მის შედეგებზე. ჩვენ უშუალოდ ვართ პასუხისმგებელი აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად, ხელმძღვანელობას ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადგებ, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის აუდიტის პროცესში გამოვლენილ შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს.

გარიგების პარტნიორი

კონსტანტინე კიკნაძე

სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-615427

ქ. თბილისი, არჩილ ქურდიანის 11

30 სექტემბერი 2021

