

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

|                                                                                                | საბგარიშგებო პერიოდის<br>ბოლო თარიღი | წინა საბგარიშგებო<br>პერიოდის ბოლო<br>თარიღი | წინა საბგარიშგებო<br>პერიოდის საწყისი<br>თარიღი |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| <b>აქტივები</b>                                                                                |                                      |                                              |                                                 |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                                                                    | 476                                  | 62,156                                       | 144,979                                         |
| საფაქრო მოთხოვნები                                                                             | 161,195                              | 286,203                                      | 427,413                                         |
| გადსაღილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი                                            | 60,284                               | 56,797                                       |                                                 |
| მარაგები                                                                                       |                                      |                                              |                                                 |
| - მზა პროდუქცია                                                                                |                                      |                                              |                                                 |
| - სხვა                                                                                         |                                      |                                              |                                                 |
| საინვესტიციო ქონება                                                                            |                                      |                                              |                                                 |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                                                                        | 57,860                               | 22,126                                       | 160,380                                         |
| ბიოლოგიური აქტივები                                                                            |                                      |                                              |                                                 |
| - თვითღირებულების მოდელით                                                                      |                                      |                                              |                                                 |
| - გადაფასების მოდელით                                                                          |                                      |                                              |                                                 |
| გუდვილი                                                                                        |                                      |                                              |                                                 |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                                   |                                      |                                              |                                                 |
| ძირითადი საშუალებები                                                                           | 6,202,055                            | 6,186,052                                    | 6,159,073                                       |
| ინვესტიციები შეიღობილ კომპანიებში                                                              |                                      |                                              |                                                 |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში                                            |                                      |                                              |                                                 |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                                                     |                                      |                                              |                                                 |
| <b>სულ აქტივები</b>                                                                            | <b>6,481,870</b>                     | <b>6,613,334</b>                             | <b>6,891,845</b>                                |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                           |                                      |                                              |                                                 |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება                                                                   |                                      |                                              |                                                 |
| საფაქრო ვალდებულებები                                                                          | 106,418                              | 187,156                                      | 233,731                                         |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები                                                          |                                      |                                              |                                                 |
| ვალდებულებები თანაშრბოტელთა მიმართ                                                             | 1,862                                | 1,862                                        | 1,862                                           |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                     | 6,973                                | 9,584                                        |                                                 |
| გამოუმტკიცებელი შემოსავალი                                                                     |                                      |                                              |                                                 |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები                                                                | 559,717                              | 423,802                                      | 995,214                                         |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები                                                             | 2,702,583                            | 3,268,205                                    | 6,803,667                                       |
| მიღებული გრანტები                                                                              |                                      |                                              |                                                 |
| სხვა ვალდებულებები                                                                             |                                      |                                              |                                                 |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                                                       | <b>3,377,653</b>                     | <b>3,888,589</b>                             | <b>8,034,474</b>                                |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                       |                                      |                                              |                                                 |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემოსუვევაში 'კაპიტალი', კოორპერატივის შემოსუვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 347,639                              | 347,639                                      | 57,639                                          |
| საემისიო შემოსავალი                                                                            |                                      |                                              |                                                 |
| გამოსაღილი საკუთარი აქციები                                                                    |                                      |                                              |                                                 |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                                                                  | 1,492,247                            | 1,112,675                                    | -2,484,699                                      |
| გადდატანების რეზერვი                                                                           |                                      |                                              |                                                 |
| სხვა რეზერვები                                                                                 | 1,264,431                            | 1,264,431                                    | 1,264,431                                       |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                   | <b>3,104,317</b>                     | <b>2,724,745</b>                             | <b>-1,142,629</b>                               |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                                                  | <b>6,481,870</b>                     | <b>6,613,334</b>                             | <b>6,891,845</b>                                |
|                                                                                                | 0                                    | 0                                            | 0                                               |



ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

|                                                                               | საანგარიშგებო პერიოდი | წინა საანგარიშგებო პერიოდი |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------|
| <b>ნეტო ამონაგები</b>                                                         | 7,780,315             | 7,634,947                  |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                           | 7,729,784             | 7,587,967                  |
| მომსახურების გაწევიდან                                                        | 50,531                | 46,680                     |
| სამშენებლო სელშეკრულებიდან                                                    |                       |                            |
| სხვა                                                                          |                       |                            |
| <b>რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</b>                                  | -7,111,567            | -6,769,055                 |
| საწყისი მარაგები                                                              |                       |                            |
| მარაგების შესყიდვა                                                            | -7,111,567            | -6,769,055                 |
| გადაუმუშავების დანახარჯები                                                    |                       |                            |
| საბოლოო მარაგები                                                              |                       |                            |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                          | 668,748               | 865,592                    |
| <b>სხვა შემოსავალი</b>                                                        |                       | 2,875,347                  |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                      |                       | -41,625                    |
| ცეკოა და ამორტიზაცია                                                          |                       |                            |
| საპროცენტო შემოსავალი:                                                        |                       |                            |
| საპროცენტო ხარჯი :                                                            | -115,714              | -157,707                   |
| ოჯარის ხარჯი                                                                  |                       | -5,996                     |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                      | -69,274               | -77,654                    |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>                                                 | -184,988              | -2,592,365                 |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                      | 483,760               | 3,457,957                  |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:</b>                                     |                       |                            |
| ფინანსური აქტივები                                                            |                       |                            |
| მარაგები                                                                      |                       |                            |
| სხვა არაფინანსური აქტივები                                                    |                       |                            |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) საგალუტო ოპერაციებიდან:                       | -104,188              | 119,417                    |
| მიღებული დივიდენდები                                                          |                       |                            |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)                                 |                       |                            |
| <b>მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან</b> | 379,572               | 3,577,374                  |
| მოგების გადასახადი                                                            |                       |                            |
| <b>მოგება/(ზარალი)</b>                                                        | 379,572               | 3,577,374                  |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                                      |                       |                            |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადადასხმების რეზერვი |                       |                            |
| სხვა                                                                          |                       |                            |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:</b>                                 |                       |                            |
| <b>მილიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)</b>                                     | 379,572               | 3,577,374                  |
| <b>კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)</b>                        | 2,724,745             | -1,142,629                 |
| ახალი აქციების გამოშვება (მშს ს შერთხვევაში...)                               |                       | 290,000                    |
| განაწილება შესაკლურებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                 |                       |                            |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                         | 379,572               | 3,577,374                  |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                     |                       |                            |
| <b>კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>                                  | 3,104,317             | 2,724,745                  |



ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

|                                                   | საანგარიშგებო პერიოდი | წინა საანგარიშგებო პერიოდი |
|---------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან   | 585,928               | 902,538                    |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან |                       | 290,000                    |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან    | -646,060              | -1,273,272                 |
| წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში | -60,128               | -80,734                    |
| საფულეტო კურსის ეფექტი                            | -1,552                | -2,089                     |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში       | 62,156                | 144,979                    |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს            | 476                   | 52,156                     |



## ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია შპს „ვაკე ჰილი“ (შემდეგში „კომპანია“) დაფუძნებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2009 წლის 6 მაისს. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისია: საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ივანე თარხნიშვილის ქ., N2, სართული 2, საოფისე ფართი N2. კომპანიის ძირითად საქმიანობას საწვავის (LPG) საბითუმო მიწოდება და აგრეთვე მშენებლობა წარმოადგენს. კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი კომპანიები. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%- იანი წილის მფლობელი იყო საქართველოს მოქალაქე გია ქვრივიშვილი (პ/ნ 01025001861). კომპანიის გენერალური დირექტორი ამავე პერიოდში იყო იოსებ ქადაგიშვილი (პ/ნ 01017014731).
2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა

### მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბაზისზე მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების “მსს ფასს-ზე გადასვლა”- ფარგლებში). კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- მას წინა პერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება და მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 01 იანვარი;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები და რომლებიც საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

### ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი ("GEL").

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, მოთხოვნად დეპოზიტებს, რომელთა ვადაც 3 თვეს ან უფრო ნაკლებს შეადგენს.

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და შეიცავს მარაგების შეძენის, ტრანსპორტირების და დასაწყობების ხარჯებს. შეფასებით გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია დასრულებისა და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. კომპანია ფლობს მიწის ნაკვეთს თბილისში, რომელზეც მიმდინარებს მშენებლობა. სხვა გრძელვადიანი აქტივები კომპანიას არ გააჩნია.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

### სავაჭრო ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

### ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით).

სესხები შემდგომში ამორტიზირებული ხარჯით აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

## იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

## საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების უფლების ცვლილება), მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრეების გადაწყვეტილებით ხდება.

## ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე.

## მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით

(მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

## დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით).

## დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება. არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებითობის გამო).

## დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა.

## ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება კომპანიის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

## 3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის ერთეულის სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება (განსაზღვრა) მენეჯმენტის მსჯელობის საგანს წარმოადგენს, შესაბამისი გამოცდილების გათვალისწინების შედეგად. აქტივის გამოყენების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებას, მის ტექნიკურ მახასიათებლებს, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ზემოაღნიშნული პირობების ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება გამოიწვიოს.

#### გადავადებული და მიმდინარე მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს შეტანილ იქნა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 01 იანვრიდან და შეეხო კომპანიის მოგების გადასახადის აღიარებისა და განსაზღვრის პრინციპებს (კომერციული ბანკის, საკრედიტო კავშირის, სადაზღვევო ორგანიზაციის, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციისა და ლომბარდის გარდა). ეს ცვლილებები შეეხო კომპანიის მიერ გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს. კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 01 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით. დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში გამოიყენება 15%-იანი მოგების გადასახადი ე.წ. “დაგროსილი” თანხიდან (ჯერ უნდა მოხდეს გასაცემი დივიდენდის ნეტო თანხის დაგროვება 5% საშემოსავლო გადასახადის გათვალისწინებით და შემდეგ 0,85 გაყოფით მიიღება მოგების გადასახდით დასაბეგრი ბაზა), რომელიც გადახდილ უნდა იქნეს დივიდენდის ფიზიკურ პირზე, ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირზე გაცემის მომენტში, იმისდა მიუხედავად, ეს განაცემი ფულადი თუ არაფულადი სახით არის შესრულებული. აღნიშნული საგადასახადო ცვლილებით, რეზიდენტ საწარმოს 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული აკუმულირებული წმინდა მოგებიდან დივიდენდის განაწილებისას, უფლება აქვს ჩაითვალოს ამ პერიოდების მიხედვით დარიცხული (დეკლარირებული) და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა, მაგრამ არაუმეტეს დივიდენდის განაწილებაზე გათვალისწინებული მოგების გადასახადის თანხისა. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, როდესაც ხდება დივიდენდების გაცემა (მიუხედავად იმისა, თუ რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემა ხდება). კომპანია აღარ აღიარებს მოგების გადასახადთან დაკავშირებულ გადავადებულ აქტივებს და ვალდებულებებს 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შემდგომ. კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად, კომპანიას არ აქვს აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2017 წელს მიღებული მოგებიდან მოგების გადასახადის ვალდებულება. აღნიშნული საგადასახადო ცვლილების მიხედვით, დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, მოგების გადასახადით ასევე იბეგრება (მოგების განაწილებად ითვლება) ისეთი ხარჯების გაწევა, რაც ეკონომიკურ საქმიანობასთან არ არის

დაკავშირებული (ხარჯი რომელიც არ განიხილება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულად; მომსახურების ან აქტივების უსასყიდლო მიწოდება; წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობას). ასევე შეღავათიანი საგადასახადო დაბეგვრის რეჟიმის მქონე ქვეყანაში დარეგისტრირებული პირებისათვის გაცემული ავანსები, ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტებზე გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგვრას. თუმცა აღნიშნული სესხის დაბრუნების ან ავანსის სანაცვლოდ საქონლის/მომსახურების მიღების (ან ავანსის დაბრუნების) შემდეგ, კომპანიას შესაბამისი დეკლარირების გზით შეუძლია ამ ოპერაციებზე გადახდილი (დეკლარირებული) მოგების გადასახადის ჩათვლა. ისეთი გადასახადები, სხვა გადასახადების მსგავსად, რომლებიც უკან დაბრუნებას (ჩათვლას) აღარ ექვემდებარება, კომპანიის მიერ აისახება “სხვა საოპერაციო ხარჯებში” და არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს - “მოგების გადასახადი”.

#### 4. ძირითადი საშუალებები

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

|                                        | მიწის<br>ნაკვეთები | დაუმთავრებელი<br>მშენებლობა | ჯამი             |
|----------------------------------------|--------------------|-----------------------------|------------------|
| <b>საბალანსო ღირებულება 31.12.2016</b> | <b>1 838 937</b>   | <b>4 320 136</b>            | <b>6 159 073</b> |
| შეძენა                                 |                    | 26 979                      |                  |
| გასვლა                                 |                    |                             |                  |
| <b>ნაშთი 31.12.2017</b>                | <b>1 838 937</b>   | <b>4 347 115</b>            | <b>6 186 052</b> |
| შეძენა                                 |                    | 16 003                      | <b>16 003</b>    |
| გასვლა                                 |                    |                             | -                |
| <b>ნაშთი 31.12.2018</b>                | <b>1 838 937</b>   | <b>4 363 118</b>            | <b>6 202 055</b> |
| ამორტიზაცია 31.12.2016                 |                    |                             | -                |
| ცვეთა                                  |                    |                             | -                |
| გასვლა                                 |                    |                             | -                |
| <b>ნაშთი 31.12.2017</b>                |                    |                             | -                |
| ცვეთა                                  |                    |                             | -                |
| გასვლა                                 |                    |                             | -                |
| <b>ნაშთი 31.12.2018</b>                | -                  | -                           | -                |
| <b>ნარჩენი ღირებულება</b>              |                    |                             | -                |
| <b>31.12.2016</b>                      | <b>1 838 937</b>   | <b>4 320 136</b>            | <b>6 159 073</b> |
| <b>31.12.2017</b>                      | <b>1 838 937</b>   | <b>4 347 115</b>            | <b>6 186 052</b> |
| <b>31.12.2018</b>                      | <b>1 838 937</b>   | <b>4 363 118</b>            | <b>6 202 055</b> |

5. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები  
თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

| ფული და ფულის ექვივალენტები            | 2018       | 2017          |
|----------------------------------------|------------|---------------|
| ფული სალაროში                          |            | 5 000         |
| ფული საბანკო ანგარიშზე ლარში           | 462        | 176           |
| ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში | 14         | 56 980        |
| <b>ჯამი</b>                            | <b>476</b> | <b>62 156</b> |

6. ბიზნეს სესხები და ოვერდრაფტები

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

|                                                    | 2018             | 2017             |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში    | 559 717          | 423 802          |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში | 2 702 583        | 3 266 205        |
| <b>სულ სასესხო ვალდებულებები</b>                   | <b>3 262 301</b> | <b>3 690 007</b> |

7. საკუთარი კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 347,639.49 ლარს ,

(ბ) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით გასანაწილებელი მოგების ოდენობა შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების თანხით, რომელიც დაფიქსირებულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშებში.

8. მოგების გადასახადი კანონმდებლობის ცვლილების შესაბამისად «ესტონურ მოდელზე» გადასვლის შემდეგ, კომპანიას მოგების გადასახადის დარიცხვის და გადახდის ვალდებულება წარმოუშვება არა მოგების მიღების მომენტში, არამედ ამ მოგების განაწილების დროს. გარემოს დაცვის საკითხები. საქართველოში გარემოს დაცვის რეგულაციების შესრულება ძალას იკრეფს და სახელმწიფო ორგანოების მიერ გარემოს დაცვის მიდგომები მუდმივად გადაიხედება. კომპანია პერიოდულად აფასებს თავის ვალდებულებებს გარემოს რეგულაციების შესრულების ფარგლებში. ვალდებულების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარებაც. პოტენციური ვალდებულება, რომელიც

არსებულ რეგულაციებში ცვლილებებით, სამოქალაქო დავებით ან კანონმდებლობის ცვლილებით არის გამოწვეული, წინასწარ ვერ შეფასდება, თუმცა ასეთი ცვლილებები შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ გარემოში, არსებული კანონმდებლობის პირობებში, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოს დაზიანების თავალსაზრისით.

9. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.