

**შპს „სამეცნიერო, საპროექტო-ტექნოლოგიური საწარმო ინდუსტრია“**

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშგებო წლისათვის

---

შინაარსი

---

|                                                                |    |
|----------------------------------------------------------------|----|
| მოგება ზარალის ანგარიშგება                                     | 4  |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                             | 5  |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება                     | 6  |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება                         | 7  |
| <i>ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები</i>                       |    |
| შენ. 1 ზოგადი ინფორმაცია                                       | 8  |
| შენ. 2 მომზადების საფუძვლები                                   | 8  |
| შენ. 3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა            | 9  |
| შენ. 4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები | 18 |
| შენ. 5 ფასს მსს-ებზე გადასავლის განმარტება                     | 18 |
| შენ. 6 შემოსავლები                                             | 18 |
| შენ. 7 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება                     | 19 |
| შენ. 8 ადმინისტრაციული ხარჯები                                 | 19 |
| შენ. 9 მოგების გადასახადი                                      | 19 |
| შენ. 10 ძირითადი საშუალებები                                   | 20 |
| შენ. 11 ფულადი სახსრები და ექვივალენტები                       | 20 |
| შენ. 12 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                             | 20 |
| შენ. 13 კაპიტალი                                               | 21 |
| შენ. 14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                          | 21 |

|         |                                                            |    |
|---------|------------------------------------------------------------|----|
| შენ. 15 | სესხები                                                    | 21 |
| შენ. 16 | სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო                            | 22 |
| შენ. 17 | ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები                        | 22 |
| შენ. 18 | პირობითი გარემოებები                                       | 22 |
| შენ. 19 | ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი                          | 23 |
| შენ. 20 | ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები             | 23 |
| შენ. 21 | ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა                  | 23 |
| შენ. 22 | ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან                       | 26 |
| შენ. 23 | ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი გარემოებები (მოვლენები) | 28 |

# შპს „სამეცნიერო, საპროექტო-ტექნოლოგიური საწარმო ინდუსტრია“

## მოგება ზარალის ანგარიშგება

2018 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

ლარი

| მოგება - ზარალის ანგარიშგება        |          |                |
|-------------------------------------|----------|----------------|
|                                     | შენიშვნა | 31.12.2018     |
| ამონაგები                           | 6        | 3 627 178      |
| თვითღირებულება                      | 7        | (3 010 452)    |
| <b>საერთო მოგება</b>                |          | <b>616 726</b> |
| სხვა შემოსავლები                    | 6        | 188 370        |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი      | 8        | (213 697)      |
| სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა | 16       | (41 478)       |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>            |          | <b>549 920</b> |
| ფინანსური შემოსავალი                | 17       | 35 708         |
| ფინანსური ხარჯი                     | 17       | (704)          |
| ფინანსური ხარჯი - წმინდა            |          | 35 004         |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>           |          | <b>584 925</b> |
| მოგების გადასახადი                  | 9        | (90 715)       |
| <b>წმინდა მოგება</b>                |          | <b>494 210</b> |

ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 24 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

\_\_\_\_\_ კახა მახვილაძე

მთავარი ბუღალტერი

\_\_\_\_\_ მაია კაპანაძე



**შპს „სამეცნიერო, საპროექტო-ტექნოლოგიური საწარმო ინდუსტრია“**  
**მოგება ზარალის ანგარიშგება**

2018 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

ლარი

| <b>მოგება - ზარალის ანგარიშგება</b> |                 |                   |
|-------------------------------------|-----------------|-------------------|
|                                     | <b>შენიშვნა</b> | <b>31.12.2018</b> |
| ამონაგები                           | 6               | 3 627 178         |
| თვითღირებულება                      | 7               | (3 010 452)       |
| <b>საერთო მოგება</b>                |                 | <b>616 726</b>    |
| სხვა შემოსავლები                    | 6               | 188 370           |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი      | 8               | (213 697)         |
| სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა | 16              | (41 478)          |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>            |                 | <b>549 920</b>    |
| ფინანსური შემოსავალი                | 17              | 35 708            |
| ფინანსური ხარჯი                     | 17              | (704)             |
| ფინანსური ხარჯი - წმინდა            |                 | 35 004            |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>           |                 | <b>584 925</b>    |
| მოგების გადასახადი                  | 9               | (90 715)          |
| <b>წმინდა მოგება</b>                |                 | <b>494 210</b>    |

ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 24 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი \_\_\_\_\_ კახა მახვილაძე

მთავარი ბუღალტერი \_\_\_\_\_ მაია კაპანაძე

# შპს „სამეცნიერო, საპროექტო-ტექნოლოგიური საწარმო ინდუსტრია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

|                                             | შენიშვნა | 31.12.2018       | 31.12.2017       |
|---------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |          |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                |          |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                        | 10       | 377 396          | 296 253          |
|                                             |          | <b>377 396</b>   | <b>296 253</b>   |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                |          |                  |                  |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები  | 11       | 925 094          | 900 362          |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები     | 12       | 551 864          | 697 701          |
| საგადასახადო აქტივი                         |          | 95 098           | 75 146           |
|                                             |          | <b>1 572 056</b> | <b>1 673 209</b> |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                     |          | <b>1 949 452</b> | <b>1 969 462</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |          |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                          | 13       | 241 805          | 241 805          |
| გაუნაწილებელი მოგება                        | 13       | 1 406 731        | 1 426 571        |
|                                             |          | <b>1 648 536</b> | <b>1 668 376</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |          |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |          |                  |                  |
| გრძელვადიანი სესხები                        | 10       | 81 916           | 0                |
|                                             |          | <b>81 916</b>    | <b>0</b>         |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           |          |                  |                  |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები  | 14       | 219 000          | 301 085          |
|                                             |          | <b>219 000</b>   | <b>301 085</b>   |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                |          | <b>300 916</b>   | <b>301 085</b>   |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b> |          | <b>1 949 452</b> | <b>1 969 462</b> |

## შპს „სამეცნიერო, საპროექტო-ტექნოლოგიური საწარმო ინდუსტრია“

### საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

#### საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

|                        | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მთლიანი<br>კაპიტალი |
|------------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------|
| 2017 წლის 31 დეკემბერი | 241 805               | 1 426 571               | 1 668 376           |
| წმინდა მოგება          | -                     | 494 210                 | 494 210             |
| გაცემული დივიდენდი     | -                     | (514 050)               | (514 050)           |
| 2018 წლის 31 დეკემბერი | 241 805               | 1 406 731               | 1 648 536           |

# შპს „სამეცნიერო, საპროექტო-ტექნოლოგიური საწარმო ინდუსტრია“

## ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2018 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

|                                                                           | 31.12.2018        |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                           |                   |
| ფულადი ნაკადები მყიდველებისგან                                            | <b>4 617 790</b>  |
| მომწოდებლებზე ფულადი ნაკადები                                             | (378 458)         |
| ხელფასები                                                                 | (2 302 368)       |
| გადახდილი პროცენტები                                                      | (704)             |
| გადახდილი გადასახადები                                                    | (1 358 601)       |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                    | <b>577 659,11</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                         |                   |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                              | <b>(81 548)</b>   |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                  | <b>(81 548)</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                            |                   |
| სასესხო ვალდებულების ზრდა                                                 | 132 708           |
| სასესხო ვალდებულებების დაფარვა                                            | (49 858)          |
| სასესხო აქტივების ზრდა                                                    | (688 028)         |
| სასესხო აქტივების დაფარვა                                                 | 685 641           |
| გადახდილი დივიდენდი                                                       | (488 348)         |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                     | <b>(407 885)</b>  |
| <b>ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა ზრდა (კლება)</b>    | <b>88 225</b>     |
| <b>ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა საწყისი ბალანსი</b> | <b>891 313</b>    |
| <b>გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება</b>                     | <b>(54 445)</b>   |
| <b>ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა საბოლოო ბალანსი</b> | <b>925 094</b>    |

# შპს „სამეცნიერო, საპროექტო-ტექნოლოგიური საწარმო ინდუსტრია“

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

### შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სამეცნიერო, საპროექტო-ტექნოლოგიური საწარმო ინდუსტრია“ (შემდგომში კომპანია) შექმნილია “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და წარმოადგენს სსიპ - საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 23.04.2004 წელს რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 204887952; იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, მინდელის ქ., №3; წესდების მიხედვით საზოგადოების საქმიანობის ძირითად პროფილს წარმოადგენს საპროექტო და საზედამხებელო საქმიანობა. კომპანია ძირითადად იღებს მონაწილეობას საქართველოს სხვადასხვა ორგანიზაციების მიერ მოწყობილი საჯარო ტენდერებში.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის მომენტისათვის კომპანიის დამფუძნებელი არიან:

|                                   |       |
|-----------------------------------|-------|
| კახა მახვილაძე, 01009003808       | 45.5% |
| ქეთევან მახვილაძე, 01009000535    | 45.5% |
| რუჯერი ჩირგაძე, 01010006760       | 6%    |
| კონსტანტინე ოდიშვილი, 01008016530 | 3%    |

### შენიშვნა 2. მომზადების საფუძვლები

#### ანგარიშგების შესაბამისობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში მსს ფასს-ები) შესაბამისად.

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის დაცვით და ფინანსურ ანგარიშგებებს ამზადებს ლარში მსს ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებისა და გადაწყვეტილებების გაკეთებას. ასევე კომპანიის მენეჯმენტისაგან მოითხოვს, რომ მსჯელობის საფუძველზე ჩამოაყალიბოს და მიიღოს ყველაზე გონივრული სააღრიცხვო შეფასებები.

## **შეფასების საფუძველი**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. მონაცემები დამრგვალებულია ლარამდე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

## **საქმიანობის უწყვეტობა**

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

## **შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა**

### **სესხები და მოთხოვნები**

სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს არამწამოებლურ ფინანსურ აქტივს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციების დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შემენასა და გაცემასთან. შემდეგ კი აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ასეთი აქტივები კომპანიას არ გააჩნია.

### **ფინანსური ვალდებულებები**

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც მომწოდებლების მიმართ არსებული ვალდებულებები, მათ შორის მიღებული სესხები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით შემცირებული ტრანზაქციის ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულებების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში გადასახდელ ფულად სახსრებს ფინანსური ვალდებულების მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

### **ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა**

კომპანია ფინანსური ვალდებულების 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 ვალდებულებების 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.

## **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 დაფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

## **ფასს მსს-ის მე-11 განყოფილება რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია**

ფასს მსს-ის მე-11 განყოფილება მოითხოვს რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენოს შემდეგი იერარქია:

1. იდენტური აქტივის (ან ანალოგიური აქტივის) კოტირებული ფასი აქტიურ ბაზარზე (1 დონე);
2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისაგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე);
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

კომპანიის საკუთარი ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია:

სავაჭრო ვალდებულებები, რომელიც წარმოშობილია ადგილობრივი მომწოდებლებისაგან მიღებული საქონლის და მომსახურებიდან,

სხვა მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები.

ფინანსური ვალდებულებები შეფასებულია რეალური ღირებულებით. კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულებულია

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად ისინი არაა წარმოდგენილი ფასს მსს მე-11 განყოფილების მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

## **ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალება ფასდება ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია აკუმულირებული ცვეთის თანხით. კაპიტალიზდება მნიშვნელოვანი ნაწილების გამოცვლის ხარჯები, ხოლო გამოცვლილი ნაწილის ღირებულებები ჩამოიწერება.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება გადაიხდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, რათა გადმოწმდეს, ხომ არ არის აღიარებული ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტად. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი გამოყენებად ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის. როდესაც მიმდინარე ღირებულება გადააჭარბებს განსაზღვრულ ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების აღიარება ხდება შესაბამის პერიოდში და აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში. წინა პერიოდებში ძირითადი საშუალებების გაუფასურებით მიღებული ზარალი გადაიხდება, თუ შეიცვლება ვარაუდები, რომელიც გამოყენებულ იქნა ძირითადი საშუალებების გამოყენებადი ღირებულების ან რეალურ ღირებულებას გამოკლებული სარეალიზაციო ღირებულების განსასაზღვრავად.

გაყიდვით გამოწვეული მოგება და დანაკარგი, რომელიც განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების სანაცვლო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარდება მიმდინარე წლის მოგება-ზარალში.

კომპანიაში ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხორციელდება ისტორიული ღირებულებით (თვითღირებულებით), რომელიც მოიცავს აქტივების შეძენასთან და ექსპლუატაციაში გადაცემასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს. ექსპლუატაციაში გადაცემის შემდგომი ხარჯებიდან მისი ის ნაწილი, რომელიც უზრუნველყოფს მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღებას და ამასთან შესაძლებელია მისი ღირებულების რეალურად შეფასება, აღირიცხება ცალკე აქტივად ან ემატება უკვე მოქმედი აქტივის ღირებულებას. ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღიარებულია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია ცვეთის წრფივი მეთოდით. ცვეთის ნორმები გაანგარიშებულია ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადებიდან გამომდინარე.

შესაბამისად, ძირითადი საშუალებები დაჯგუფებულია და შეესაბამება ცვეთის ნორმები შემდეგ დიაპაზონში:

| ძირითადი საშუალებების ჯგუფი                   | ცვეთის % |
|-----------------------------------------------|----------|
| I შენობები                                    | 5        |
| II კომპიუტერული ტექნიკა და ოფისის აღჭურვილობა | 20       |
| III სატრანსპორტო საშუალებები                  | 10       |

### **ფული და ფულის ექვივალენტები**

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივი, რომელიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

### **კაპიტალი და დივიდენდები**

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისაგან, დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როცა გამოცხადდა. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაქვეყნებლად ნების დართვის თარიღამდე, იშიფრება საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნებში.

### **გადასახადები**

მიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. „კომპანიის“ მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება, როგორც სხვა გადასახადები სრული შემოსავლის ანგარიშგების სხვა საოპერაციო

ხარჯებში.

**დამატებული ღირებულების გადასახადი**

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- ▶ როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის დებიტორული ან კრედიტორული დავალიანების ნაწილში.

**წმინდა საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები**

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით.

ამიტომ „კომპანია“ თითოეული სამეურნეო სუბიექტის ყველა საგადასახადო დავალიანებასა და მოთხოვნასთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

## **შემოსავალი**

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

## **მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები**

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები: ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ; მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში;

შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;

შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

საზოგადოების მიერ შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

### **საზოგადოების შემოსავლები მოიცავს:**

კომპანიის მიერ გაწეული საპროექტო მომსახურების რეალიზაციით მიღებული საოპერაციო შემოსავლებს;

საკუთრებაში არსებული შენობის გაქირავებიდან მიღებული სხვა შემოსავლები

### **ხარჯების აღიარება**

ხარჯების აღიარება ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა და ვალდებულებების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისაგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმს.

კომპანიაში ხარჯების აღიარების კრიტერიუმები შეესაბამება ფასს მსს-ის მოთხოვნებს.

### **სავაჭრო ვალდებულებები**

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი.

სავაჭრო ვალდებულება საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

### **მიღებული სესხები**

მიღებული სესხები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით. ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

კომპანია მიღებულ სესხებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი.

## მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წამოიქმნება მომხმარებლისათვის პროდუქციის მიწოდებისა ან მომსახურების გაწევისას. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში მოთხოვნები წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო მოთხოვნა საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური მოთხოვნები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით, საექვო და უიმედო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხების გამოკლებით.

## მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების

გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

## უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები (ტრანზაქციები)

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში არსებული ვალუტით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს (“ფუნქციური ვალუტა”). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი, რომელიც მიიღება ტრანზაქციათა განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. გადაფასება წლის ბოლოს არ ეხება არაფულად მუხლებს კაპიტალში ინვესტიციების ჩათვლით. ფასიანი ქაღალდების გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული რეალური ღირებულების ცვლის ეფექტი აღიარდება როგორც რეალური ცვლილებისას მიღებული შემოსავლის ან ხარჯის ნაწილი.

### **ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები**

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების საწარმოოდან გასვლა. ვალდებულების წარმომქმნელი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვით საწარმომ უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებისაგან:

- ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის ზეპირი);
- კანონმდებლობა ; ან
- სხვა კანონიერი ქმედება

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება კომპანიის ქმედებებისაგან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

- წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით კომპანია სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობას; და
- შედეგად კომპანია აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

ტერმინი “პირობითი ვალდებულება” გამოიყენება ვალდებულებებისათვის რომლებიც ვერ აკმაყოფილებენ აღიარების კრიტერიუმებს.

სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყოფს შემდეგ კატეგორიებს:

- ანარიცხები, რომლებიც აღიარდება როგორც ვალდებულება (იმ პირობით, რომ შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება). რადგან ისინი წარმოადგენენ მიმდინარე მოვალეობას და მოსალოდნელია, რომ მათ დასაფარავად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა; და

- პირობითი ვალდებულებები, რომლებიც არ აღიარდება როგორც ვალდებულება, რადგან წარმოადგენს, ან:

- შესაძლო მოვალეობებს, რადგან ჯერ კიდევ არაა დადასტურებული, გააჩნია თუ არა კომპანიას მიმდინარე მოვალეობა, რომლის შესრულება გამოიწვევს ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლას; ან

- მიმდინარე მოვალეობებს, რომლებიც ვერ დააკმაყოფილებს სტანდარტის მოთხოვნებს (რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა ან შეუძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება).

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია აისახება ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

პირობითი ვალდებულებები შეიძლება განვითარდეს თავდაპირველად მოსალოდნელისაგან განსხვავებული სახით. ამიტომ ისინი ფასდება მუდმივად, რათა განისაზღვროს, ხომ არაა აუცილებელი ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა. იმ შემთხვევაში, თუ იმ ვალდებულების დასაფარად, რომელიც განიხილებოდა პირობით ვალდებულებად, საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი იმ პერიოდში, როდესაც ასეთ ცვლილებას ექნება ადგილი (გარდა განსაკუთრებულად იშვიათი შემთხვევებისა, როდესაც ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია).

პირობითი აქტივები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, მათ შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება. თუ ეკონომიკური სარგებელი აუცილებლად მიიღება, აქტივი და შესაბამისად შემოსავალიც აღიარდება შესაბამისი პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში მაშინ, როცა შეფასების ცვლილება მოხდა.

## **ხელფასები**

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

## **იჯარა**

იჯარა აღიარდება ფინანსურ იჯარად თუ ხორციელდება აქტივთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკის და სარგებლის გადაცემა. სხვა დანარჩენი იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა. საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას.

## საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც ახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, ასევე წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

### შენიშვნა 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით. ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

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

ძირითად საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ჯგუფი აქტივიდან სარგებლის მიღებას. კომპანიის მენეჯმენტი სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრის დროს ითვალისწინებს მსგავსი აქტივების გამოყენების გამოცდილებას, აქტივების ტექნიკურ მოძველებასა და ფიზიკურ მდგომარეობას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

### შენიშვნა 5. ფასს მსს-ზე გადასვლის განმარტება

კომპანია ამზადებს ანგარიშგებას ფასს მსს-ის მოთხოვნების შესაბამისად.

სააღრიცხვო პოლიტიკები გამოყენებულ იქნა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

### **შენიშვნა 6**

#### **შემოსავალი**

**2018**

საპროექტო მომსახურებიდან შემოსავალი

3 627 178

შემოსავალი გაქირავებიდან

188 370

|            |                  |
|------------|------------------|
| <b>სულ</b> | <b>3 815 547</b> |
|------------|------------------|

**შენიშვნა 7**

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

|                  |                  |
|------------------|------------------|
|                  | <b>2018</b>      |
| ხელფასები        | 2 633 671        |
| ქვეკონტრაქტორები | 144 468          |
| სხვა ხარჯები     | 232 313          |
| <b>სულ</b>       | <b>3 010 452</b> |

**შენიშვნა 8**

ადმინისტრაციული ხარჯები

|                            |                |
|----------------------------|----------------|
|                            | <b>2018</b>    |
| შრომის ანაზღაურება         | 143 852        |
| საკომუნიკაციო ხარჯი        | 417            |
| მივლინების ხარჯი           | 180            |
| ბანკის საკომისიო           | 22 310         |
| საჯარო რეესტრის ხარჯები    | 101            |
| სათარჯიმნო მომსახურეობა    | 900            |
| საკონსულტაციო მომსახურეობა | 424            |
| დაზღვევის ხარჯი            | 13 392         |
| საკანცელარიო ხარჯები       | 4 509          |
| კომუნალური ხარჯები         | 10 159         |
| იჯარის ხარჯი               | 12 000         |
| სხვა საგადასახადო ხარჯი    | 5 158          |
| სხვა ხარჯი                 | 296            |
| <b>სულ</b>                 | <b>213 697</b> |

**შენიშვნა 9**

მოგების გადასახადი

|                                                     |               |
|-----------------------------------------------------|---------------|
|                                                     | <b>2018</b>   |
| მოგების გადასახადის ხარჯი განაწილებული დივიდენდიდან | 90 715        |
| <b>სულ</b>                                          | <b>90 715</b> |

**შენიშვნა:10**

ძირითადი საშუალებები

|                                        | მიწის<br>ნაკვეთები | შენობები       | მანქანა-<br>დანადგარები | ავეჯი და<br>ოფისის<br>აღჭურვილობა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სულ            |
|----------------------------------------|--------------------|----------------|-------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|----------------|
| <b>31 დეკემბერი 2017</b>               | <b>2 746</b>       | <b>287 256</b> | <b>19 610</b>           | <b>1 746</b>                      | <b>5 550</b>                | <b>316 908</b> |
| შემოსვლა                               |                    |                | -                       | 2 254                             | 78 889                      | 81 143         |
| <b>31 დეკემბერი 2018</b>               | <b>2 746</b>       | <b>287 256</b> | <b>19 610</b>           | <b>4 000</b>                      | <b>84 439</b>               | <b>398 051</b> |
| <b>ცვლა</b>                            |                    |                |                         |                                   |                             |                |
| <b>31 დეკემბერი 2017</b>               | -                  | (20 555)       |                         | (100)                             |                             | (20 655)       |
| პერიოდის ცვლა                          | -                  | -              | -                       | -                                 | -                           | -              |
| <b>31 დეკემბერი 2018</b>               | -                  | (20 555)       | -                       | (100)                             | -                           | (20 655)       |
| <b>წმინდა საბალანსო<br/>ღირებულება</b> | <b>2 746</b>       | <b>266 701</b> | <b>19 610</b>           | <b>3 900</b>                      | <b>84 439</b>               | <b>377 396</b> |
| <b>31 დეკემბერი 2017</b>               | <b>2 746</b>       | <b>266 701</b> | <b>19 610</b>           | <b>1 646</b>                      | <b>5 550</b>                | <b>296 253</b> |
| <b>31 დეკემბერი 2018</b>               | <b>2 746</b>       | <b>266 701</b> | <b>19 610</b>           | <b>3 900</b>                      | <b>84 439</b>               | <b>377 396</b> |

**შენიშვნა:11**

ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

|                                                      | 2018           | 2017           |
|------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების<br>ექვივალენტები | 925 094        | 900 362        |
| <b>სულ</b>                                           | <b>925 094</b> | <b>900 362</b> |

**შენიშვნა 12**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                    | 2018    | 2017    |
|--------------------|---------|---------|
| სავაჭრო მოთხოვნები |         | 92 398  |
| გაცემული სესხები   | 481 788 | 458 819 |

|                                        |                |                |
|----------------------------------------|----------------|----------------|
| სადაზღვეოში გადახდილი საგარანტიო თანხა | 56 718         | 155 532        |
| მისაღები პროცენტები                    | 13 358         |                |
| <b>სულ</b>                             | <b>551 864</b> | <b>706 749</b> |

### შენიშვნა 13

#### კაპიტალი

კაპიტალი 2018 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

კომპანიას საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 241 805 ლარს . 2017 წლის 31 იანვრისათვის გაუნაწილებელი მოგება შეადგენდა 1 426 571 ლარს.

2018 წელს კომპანიამ მიიღო წმინდა მოგება 494 210 ლარი, გაიცა დივიდენდი 514 050 (დარიცხული) ლარი, 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის გაუნაწილებელი მოგების ნაშთმა შეადგინა 1 406 731 ლარი.

### შენიშვნა 14

#### სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                 | 2018             | 2017           |
|---------------------------------|------------------|----------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები           |                  | 1 085          |
| გადასახდელი ხელფასი             | (219 000)        | 300 000        |
| პერსონალის მიმართ ვალდებულებები |                  | 9 048          |
| <b>სულ</b>                      | <b>(219 000)</b> | <b>310 134</b> |

### შენიშვნა 15

#### სესხები

|                    | 2018            | 2017     |
|--------------------|-----------------|----------|
| გრძელვადიანი       |                 |          |
| საბანკო სესხები    | (81 916)        | -        |
| <b>სულ სესხები</b> | <b>(81 916)</b> | <b>-</b> |

გრძელვადიანი სესხების დაფარვის ვადაა 11/04/2022, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 10.3%.

### შენიშვნა 16

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

|                                           | 2018            |
|-------------------------------------------|-----------------|
| საკუროს სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი) | (41 478)        |
| <b>სულ</b>                                | <b>(41 478)</b> |

### შენიშვნა 17

ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

|                                                                                          |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <i>ფინანსური დანახარჯები</i>                                                             | <b>2018</b>  |
| ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ<br>ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი | (704)        |
| <b>სულ ფინანსური დანახარჯები</b>                                                         | <b>(704)</b> |

*ფინანსური შემოსავალი*

|                                                                                          |               |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ<br>აქტივებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი | 35 708        |
| <b>სულ ფინანსური შემოსავალი</b>                                                          | <b>35 708</b> |
| <b>ნეტო ფინანსური დანახარჯები</b>                                                        | <b>35 004</b> |

### შენიშვნა 18. პირობითი გარემოებები

პოლიტიკური გარემო და რეგულაცია

საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს ხელიდუფლების მიერ მიღებული ფისკალური და

მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

## **სასამართლო საქმეები**

კომპანიას დასკვნის შედგენის მომენტისათვის არ აქვს სასამართლო დავები.

### **შენიშვნა 19. ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი**

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანიას პროგნოზირებად მომავალში არ გააჩნია ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მასშტაბების არსებითად შემცირების სურვილი.

კომპანიამ ვადაზე ადრე დაფარა საქმიანობის დასაწყისში წარმოშობილი დიდი მოცულობის ვალდებულებები, წარმატებით მოახდინა თავისი პროდუქტის რეალიზაცია. კომპანიას დაწყებული აქვს სამშენებლო სფეროში ახალი პროექტების შესწავლა, განვითარება და ხარჯების გაწევა, კერძოდ შეძენილი აქვს მიწის ნაკვეთები სადაც იგეგმება სასტუმროს და საცხოვრებელი კორპუსის მშენებლობა, შესაბამისად დასტურდება, რომ გრძელდება საქმიანობა უახლოეს საპროგნოზო მომავალში.

ყველა ზემოაღნიშნული ქმედებებების შედეგად, კომპანიამ 2018 წელი დახურა მოგებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა და დამფუძნებლები ვერ ხედავენ კომპანიის ფუნქციონირებადობაში ექვსი შეტანის საფუძველს.

### **შენიშვნა 20. ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები**

კომპანიას არ აქვს ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები, რაც უნდა აისახოს ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

### **შენიშვნა 21. ფინანსური ინსტრუმენტები – რისკების მართვა**

სხვა ბიზნესების მსგავსად კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

ითვლება, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც ლიკვიდურია და/ან აქვთ მოკლევადიანი გადახდის ვადა, ახლოსაა მათ რეალურ ღირებულებასთან.

## ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისათვის.

მენეჯმენტის მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისაკენ იმგვარად, რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი
- სავალუტო რისკი
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

## საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისათვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის წინაშე კომპანია დგება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად.

საკრედიტო რისკი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავიანთ ვალდებულებებს კომპანიისათვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეზღუდული რესურსების პრობლემის წინაშე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა 2017-2018 წლების 31 დეკემბრის, მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

## ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის რისკი, რომ კომპანია აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მის საქმიანობაზე. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

ლიკვიდურობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის, მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                    | 1 წლამდე      | 1 წლიდან 5 წლამდე | 5 წელზე მეტი | სულ 2018       |
|------------------------------------|---------------|-------------------|--------------|----------------|
| ფინანსური ვალდებულებები            |               |                   |              |                |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 219 000       |                   |              |                |
| სესხები                            |               | 81916             | -            | -              |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>219000</b> | <b>81916</b>      | <b>-</b>     | <b>300 916</b> |

## საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული არაფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

## საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო პროცენტული განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ

ღირებულებაზე. ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე.

## სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

## შენიშვნა 22. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია ფასს მსს 33-ე განყოფილებაში “დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები”, წარმოადგენს:

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

(ი) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(იი) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან

(იიი) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

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

(ი) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ სათავო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავოსაწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);

(ii) ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

(iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;

(iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;

(v) ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;

(vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

(vii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს სათავე საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;

(viii) (ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი სათავე საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობების არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2018 წელს 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება 386 800 ლარი.

### **შენიშვნა 23. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი გარემოებები (მოვლენები)**

მოხდა ერთ ერთი შენობის (საბალანსო ღ-ბით 174 697,50 ლარი) დემონტაჟი, იმ მიზნით რომ შენობის ტერიტორიაზე უნდა აშენდეს საცხოვრებელი კორპუსები. აღნიშნულ მიწის ნაკვეთზე გაფორმდა აღნაგობის უფლება ერთ ერთ სამშენებლო კომპანიასთან.