

**შპს კონკორდია ვესტ**

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული  
საანგარიშგებო წლისთვის

## სარჩევი:

### ფინანსური ანგარიშგება

|                                               |   |
|-----------------------------------------------|---|
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება .....            | 3 |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....      | 4 |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება..... | 5 |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....             | 6 |

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

|                                                       |   |
|-------------------------------------------------------|---|
| 1. ზოგადი ინფორმაცია.....                             | 7 |
| 2. მომზადების საფუძველი .....                         | 7 |
| 3. შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან .....          | 7 |
| 4. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....                       | 7 |
| 5. საგადასახადო ვალდებულებები .....                   | 8 |
| 6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                   | 8 |
| 7. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....                   | 8 |
| 8. გრძელვადიანი მოთხოვნები .....                      | 8 |
| 9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                | 8 |
| 10. პირობითი ვალდებულებები.....                       | 8 |
| 11. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან .....          | 9 |
| 12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები .....   | 9 |
| 13. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა..... | 9 |

## შპს კონკორდია ვესტ

## სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

|                                                 | შენიშვნა | 2021             | 2020             |
|-------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან             | 3        | 8,342,696        | 10,768,148       |
| გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება              |          | (3,400,043)      | (4,535,465)      |
| საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯები              |          | (1,764,141)      | (1,418,520)      |
| სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები                    |          | (13,779)         | (23,585)         |
| საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა) |          | (15,222)         | (18,198)         |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                         | 4        | (22,389)         | (20,921)         |
| <b>საოპერაციო მოგება / (ზარალი)</b>             |          | <b>3,127,122</b> | <b>4,751,459</b> |
| საკუროსო სხვაობით გამოწვეული მოგება, ნეტი       |          | (791,526)        | 831,643          |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                       |          | <b>2,335,596</b> | <b>5,583,102</b> |
| მოგების გადახადის ხარჯი                         |          | (8,887)          | (41,772)         |
| <b>პერიოდის მოგება / (ზარალი)</b>               |          | <b>2,326,709</b> | <b>5,541,330</b> |

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2022 წლის 22 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

\_\_\_\_\_

რომან პრიხოდკო

შპს კონკორდია ვესტ

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის  
(ლარში)

|                                                 | შენიშვნა | 2021             | 2020             |
|-------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან             | 3        | 8,342,696        | 10,768,148       |
| გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება              |          | (3,400,043)      | (4,535,465)      |
| საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯები              |          | (1,764,141)      | (1,418,520)      |
| სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები                    |          | (13,779)         | (23,585)         |
| საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა) |          | (15,222)         | (18,198)         |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                         | 4        | (22,389)         | (20,921)         |
| <b>საოპერაციო მოგება / (ზარალი)</b>             |          | <b>3,127,122</b> | <b>4,751,459</b> |
| საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება, ნეტი        |          | (791,526)        | 831,643          |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                       |          | <b>2,335,596</b> | <b>5,583,102</b> |
| მოგების გადახადის ხარჯი                         |          | (8,887)          | (41,772)         |
| <b>პერიოდის მოგება / (ზარალი)</b>               |          | <b>2,326,709</b> | <b>5,541,330</b> |

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2022 წლის 22 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

  რ.მან პრიხოდეო

**შპს კონკორდია ვესტ**

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

2021 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

(ლარში)

|                                      | შენიშვნა | 2021              | 2020             |
|--------------------------------------|----------|-------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                      |          |                   |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>         |          |                   |                  |
| გრძელვადიანი მოთხოვნები              | 8        | 5,442,830         | 2,021,104        |
| არამატერიალური აქტივები              |          | 1,170,733         |                  |
|                                      |          | <b>6,613,563</b>  | <b>2,021,104</b> |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>         |          |                   |                  |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები           | 6        | 3,910,895         | 5,725,619        |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები      | 5        | 9,387             |                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები          | 7        | 253,717           | 40,418           |
|                                      |          | <b>4,173,999</b>  | <b>5,766,037</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                  |          | <b>10,787,562</b> | <b>7,787,141</b> |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |          |                   |                  |
| <b>კაპიტალი</b>                      |          |                   |                  |
| კაპიტალი                             |          | 2,038             | 2,038            |
| გაუნაწილებელი მოგება                 |          | 9,127,492         | 6,851,143        |
|                                      |          | <b>9,129,530</b>  | <b>6,853,181</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                 |          |                   |                  |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>    |          |                   |                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები        | 9        | 1,658,032         | 858,740          |
| საგადასახადო ვალდებულებები           | 5        |                   | 75,220           |
|                                      |          | <b>1,658,032</b>  | <b>933,960</b>   |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>             |          | <b>1,658,032</b>  | <b>933,960</b>   |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |          | <b>10,787,562</b> | <b>7,787,141</b> |

7-12 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს კონკორდია ვესტ

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

|                                         | კაპიტალი     | გაუნაწილებელი მოგება | სულ              |
|-----------------------------------------|--------------|----------------------|------------------|
| <b>ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრისთვის</b>    | <b>2,038</b> | <b>1,546,519</b>     | <b>1,548,557</b> |
| მთლიანი სრული შემოსავალი                | -            | 5,541,330            | 5,541,330        |
| კაპიტალის გაზრდა                        | -            | -                    | -                |
| გაცემული დივიდენდები                    | -            | (236,706)            | (236,706)        |
| <b>ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის</b> | <b>2,038</b> | <b>6,851,143</b>     | <b>6,853,181</b> |
| მთლიანი სრული შემოსავალი                | -            | 2,326,709            | 2,326,709        |
| კაპიტალის გაზრდა                        | -            | -                    | -                |
| გაცემული დივიდენდები                    | -            | (50,360)             | (50,360)         |
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის</b> | <b>2,038</b> | <b>9,127,492</b>     | <b>9,129,530</b> |

7-12 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს კონკორდია ვესტ

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

|                                                                                 | 2021                   | 2020                    |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------|
| <b>საოპერაციო საქმიანობა:</b>                                                   |                        |                         |
| მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები                                      | 8,631,408              | 7,891,814               |
| მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები                    | (8,162,417)            | (7,697,922)             |
| სხვა                                                                            | (22,205)               | (20,796)                |
| საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები                               | <b>446,787</b>         | <b>173,095</b>          |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                                    | (113,036)              | (11,195)                |
| <b>ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                            | <b><u>333,751</u></b>  | <b><u>161,900</u></b>   |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობა:</b>                                                 |                        |                         |
| ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისათვის   | -                      | -                       |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან                     | -                      | -                       |
| მიღებული პროცენტი                                                               | 366                    | -                       |
| მიღებული დივიდენდები                                                            | -                      | -                       |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები</b>              | <b><u>366</u></b>      | <b><u>-</u></b>         |
| <b>საფინანსო საქმიანობა:</b>                                                    |                        |                         |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განაღდებაიდან                               | -                      | -                       |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან                                            | -                      | -                       |
| საკუთრების გადაცემის პირობის მქონე იჯარაიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების გადახდა | -                      | -                       |
| სესხის ძირის გადახდა                                                            | -                      | -                       |
| სესხის პროცენტის გადახდა                                                        | -                      | -                       |
| დივიდენდების გადახდა                                                            | (47,842)               | (224,872)               |
| <b>ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                             | <b><u>(47,842)</u></b> | <b><u>(224,872)</u></b> |
| <b>სავალუტო კურსის ეფექტი</b>                                                   | <b>(72,976)</b>        | <b>27,111</b>           |
| <b>ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში</b>             | <b><u>213,298</u></b>  | <b><u>(35,861)</u></b>  |
| ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის                                            | 40,418                 | 76,279                  |
| <b>ფულადი სახსრები წლის ბოლოს</b>                                               | <b><u>253,716</u></b>  | <b><u>40,418</u></b>    |

7-12 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

## შპს კონკორდია ვესტ

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

#### 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს კონკორდია ვესტ (შემდეგში - კომპანია), დაარსდა საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: სოფელი დილომი, ვეფხისტყაოსნის ქ. N 16, საბურთალოს რაიონი, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფარმაცევტული პროდუქციით საბითუმო ვაჭრობა.

კომპანიის ღირეპტორია რომან პრიხოდკო.

#### 2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია “ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის” (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე არის კომპანიის ფუნქციური ვალუტა. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

#### შეფასების საფუძველები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე.

#### საქმიანობის უწყვეტობა

მომზადების საფუძველების შესაბამისობის განსაზღვრისას კომპანიის მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კოვიდ-19 ის პანდემიის გავლენა კომპანიის მდგომარეობაზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის ოპერაციებზე მომავალში. მსოფლიოს ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კოვიდ-19-ით გამოწვეული საფრთხე პანდემიად გამოაცხადა 2020 წლის მარტში. ვირუსის გავრცელება და სახელმწიფოების რეაგირება, რომელიც მიმართულია პანდემიურ სიტუაციასთან გამკლავებისკენ, გავლენას ახდენს საზოგადოებაზე, ეკონომიკასა და ბიზნეს-ოპერაციების განხორციელებაზე. პანდემიის გავლენა განსხვავდება სხვადასხვა ინდუსტრიების მიხედვით. პანდემიის მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობაზე მიუხედავად იმისა, რომ ჰქონდა გავლენა ოპერაციებზე, ფულად ნაკადებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. კომპანია საანგარიშგებო წელს გავიდა მოგებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მენეჯმენტსა და დამფუძნებელს განზრახული აქვთ კომპანიის ბიზნესის შემდგომი განვითარება. შედეგად, მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად და კომპანია აპირებს გააგრძელოს საქმიანობა პროგნოზირებად მომავალში.

#### 3. შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან

|                                     | 2021             | 2020              |
|-------------------------------------|------------------|-------------------|
| შემოსავალი რეალიზებული პროდუქტიიდან | 7,678,538        | 9,309,666         |
| შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან   | 664,158          | 1,458,483         |
|                                     | <b>8,342,696</b> | <b>10,768,148</b> |

#### 4. სხვა საოპერაციო ხარჯები

|                         | 2021            | 2020            |
|-------------------------|-----------------|-----------------|
| სხვა საოპერაციო ხარჯები | (22,389)        | (20,921)        |
|                         | <b>(22,389)</b> | <b>(20,921)</b> |

## შპს კონკორდია ვესტ

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

#### 5. საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდიტ, რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის. შედეგად, 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს წარადგენს ნეტო საფუძველზე შემდეგი სახით: ვალდებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის შესაბამისად 75,220 ლარის ოდენობით და აქტივი 2021 წლის 31 დეკემბრის შესაბამისად 9,387 ლარის ღირებულებით.

#### 6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                      | 2021             | 2020             |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                   | 515,735          | 4,055,885        |
| მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები | 3,395,160        | 1,669,734        |
|                                      | <b>3,910,895</b> | <b>5,725,619</b> |

#### 7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

|                                  | 2021           | 2020          |
|----------------------------------|----------------|---------------|
| ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში | 193            | 261           |
| ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში  | 253,524        | 40,157        |
|                                  | <b>253,717</b> | <b>40,418</b> |

#### 8. გრძელვადიანი მოთხოვნები

|                        | 2021             | 2020             |
|------------------------|------------------|------------------|
| დებიტორული დავალიანება | 5,442,830        | 2,021,104        |
|                        | <b>5,442,830</b> | <b>2,021,104</b> |

#### 9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                       | 2021             | 2020           |
|-----------------------|------------------|----------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები | 88,426           | 122,356        |
| მიღებული ავანსები     | 1,569,606        | 736,384        |
|                       | <b>1,658,032</b> | <b>858,740</b> |

#### 10. პირობითი ვალდებულებები

##### საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან და კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით სასაგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის განსაზღვრა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

##### დივიდენდების განაწილება

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

## 11. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიას არ აქვს ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.

## 12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არ ყოფილა საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც მოითხოვდა გაშიფვრას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

## 13. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები რომლებიც გამოყენებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა პერიოდზე, თუ სხვა რამ არაა მითითებული.

### ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსები:

|                                  | დოლარი | ევრო   |
|----------------------------------|--------|--------|
| კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის | 3.0976 | 3.5040 |
| კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის | 3.2766 | 4.0233 |

### შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან

შემოსავალი მოიცავს კომპანიის ჩვეული საქმიანობისას პროდუქციის რეალიზაციის და მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას. შემოსავალი გამოხატავს გაყიდვების ნეტ ღირებულებას - დღგ-ს, ფასდათმობისა და უკან დაბრუნების გარეშე.

კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება; და მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში.

### ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

### დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯებს რომლებიც არ იბეგრება, ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება როდესაც მოხდება ვალდებულებასთან დაკავშირებული მოვლენები. ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები წარმოადგენენ მოვლენებს, რომლებიც წარმოშობენ გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გაანგარიშებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია როგორც

### 13. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

აქტივები.

#### ძირითადი საშუალებები

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

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა აღნიშნული ხარჯის გაწევა.

აქტივის ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ მაშინ, როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილას და ისეთ პირობებში, რომელიც აუცილებელია მისი გამოყენებისთვის იმ სახით, როგორც მენეჯმენტს ჰქონდა განზრახული. ცვეთა არ წყდება აქტივის მწყობრიდან გამოსვლის ან არ გამოყენების შემთხვევაში, მანამ, სანამ იგი სრულად არ იქნება ამორტიზებული.

ცვეთა ერიცხება აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის:

|                                    | სასარგებლო მომსახურების<br>ვადა (წლები) |
|------------------------------------|-----------------------------------------|
| კომპიუტერები და ოფისის აღჭურვილობა | 5                                       |
| მანქანა-დანადგარები                | 5                                       |
| ავტომობილები                       | 10                                      |
| სხვა                               | 5                                       |

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

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება გადაიხდება ყოველ საანგარიშო პერიოდში, რათა შეფასდეს საბალანსო ღირებულება აღემატება თუ არა შესაბამისი აქტივის აღდგენით ღირებულებას. აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, მაშინ აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება შესაბამის პერიოდში და ჩაირთვება საოპერაციო ხარჯებში.

#### მარაგები

კომპანია მარაგებს წარადგენს თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. კომპანია ყველა სახის მარაგის ჩამოწერისთვის იყენებს საშუალო შეწონილ მეთოდს. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენის და აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

#### სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასის მიხედვით. სავაჭრო მოთხოვნები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვის შექმნის საჭიროება წარმოიშვება მაშინ როდესაც ობიექტური მკიცებულება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ამ თანხების სრულად მიღებას თავდაპირველი გადახდის პიოზების მიხედვით.

#### სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. სავაჭრო ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

### 13. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

#### ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხის აღიარება ხდება, როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო თარიღისთვის აქვს ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენის შედეგად; მოსალოდნელია, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარმოდან; და შესაძლებელია ვალდებულების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხის ოდენობას წარმოადგენს იმ თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც მოსალოდნელია, რომ საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად. დისკონტირების განაკვეთი განისაზღვრება დაბეგვრამდე განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და ვალდებულებასთან დაკავშირებულ სპეციფიკურ რისკებს. ანარიცხის ზრდა დროის პერიოდის გასვლის გამო აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ანარიცხის აღიარება არ ხდება სამომავლო საოპერაციო ზარალებისთვის.

პირობითი ვალდებულება არის შესაძლო, მაგრამ გაურკვეველი ვალდებულება, ან მიმდინარე ვალდებულება, რომელიც არ აღიარდა იმიტომ რომ ვერ აკმაყოფილებს ქვემოთ მოცემული მოთხოვნებიდან ერთ-ერთს, ან ორივეს:

- მოსალოდნელია (უფრო შესაძლებელია მისი მოხდენა, ვიდრე არმოხდენა), რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარმოდან; და
- შესაძლებელია ვალდებულების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ინფორმაცია პირობითი აქტივებისა და ვალდებულების შესახებ გაშიფრულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში.

#### საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

#### ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, რომელიც დაკავშირებულია იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ანგარიშვალდებული საწარმო).

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

(i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(ii) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან

(iii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

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

(i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);

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

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

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

**13. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

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

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

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

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

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