

# შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ფარკონი"

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

## შინაარსი

|                                                                                          |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ფინანსური მდგომარეობის სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ანგარიშგება .....         | 3  |
| სრული შემოსავლის სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ანგარიშგება .....               | 4  |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ანგარიშგება ..... | 5  |
| ფულადი ნაკადების სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ანგარიშგება .....               | 6  |
| 1. ზოგადი ინფორმაცია .....                                                               | 7  |
| 2. მომზადების საფუძველი .....                                                            | 7  |
| 3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა .....                    | 8  |
| 4. ძირითადი საშუალებები .....                                                            | 15 |
| 5. არამატერიალური აქტივები .....                                                         | 16 |
| 6. ფულადი სახსრები .....                                                                 | 16 |
| 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                                                      | 16 |
| 8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები .....                                               | 17 |
| 9. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება .....                                                | 17 |
| 10. მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება .....                                               | 17 |
| 11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                                                  | 17 |
| 12. ამონაგები .....                                                                      | 17 |
| 13. სხვა შემოსავალი .....                                                                | 18 |
| 14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი .....                                                | 18 |
| 15. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან .....                        | 18 |
| 16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები .....                                       | 19 |
| 17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება .....                                              | 19 |

ფინანსური მდგომარეობის სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

|                                                    | შენიშვნა | 31.12.2018       | 01.01.2018       |
|----------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                                    |          |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                       |          |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                               | 4        | 3 453 398        | 2 937 674        |
| არამატერიალური აქტივები                            | 5        | 48 270           | 24 122           |
|                                                    |          | <b>3 501 668</b> | <b>2 961 796</b> |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                       |          |                  |                  |
| ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები | 6        | 2 120 840        | 409 576          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                         | 7        | 277 508          | 429 374          |
| სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები                  | 8        | 1 363 271        | 1 038 694        |
|                                                    |          | <b>3 761 619</b> | <b>1 877 644</b> |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                            |          | <b>7 263 287</b> | <b>4 839 440</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                            |          |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                                 |          | 35 100           | 35 100           |
| საემისიო კაპიტალი                                  |          | 690 650          | 690 650          |
| გაუნაწილებელი მოგება                               |          | 1 490 319        | 996 543          |
| რეზერვები და დაფინანსება                           |          | 102 993          | 102 993          |
|                                                    |          | <b>2 319 062</b> | <b>1 825 286</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                               |          |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                  |          |                  |                  |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები                 | 9        | 214 911          | 252 261          |
| სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები                    |          | -                | 462 727          |
|                                                    |          | <b>214 911</b>   | <b>714 988</b>   |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                  |          |                  |                  |
| მოკლევადიანი სესხები                               | 10       | 44 999           | 240 000          |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                      | 11       | 4 684 315        | 2 059 166        |
|                                                    |          | <b>4 729 314</b> | <b>2 299 166</b> |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                       |          | <b>4 944 225</b> | <b>3 014 154</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b>        |          | <b>7 263 287</b> | <b>4 839 440</b> |

მამუკა ალფაიძე  
დირექტორითამუნა ჭაბუკიანი  
ბუღალტერი

## ფინანსური მდგომარეობის სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

|                                                    | შენიშვნა | 31.12.2018       | 01.01.2018       |
|----------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                                    |          |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                       |          |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                               | 4        | 3 453 398        | 2 937 674        |
| არამატერიალური აქტივები                            | 5        | 48 270           | 24 122           |
|                                                    |          | <b>3 501 668</b> | <b>2 961 796</b> |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                       |          |                  |                  |
| ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები | 6        | 2 120 840        | 409 576          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                         | 7        | 277 508          | 429 374          |
| სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები                  | 8        | 1 363 271        | 1 038 694        |
|                                                    |          | <b>3 761 619</b> | <b>1 877 644</b> |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                            |          | <b>7 263 287</b> | <b>4 839 440</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                            |          |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                                 |          | 35 100           | 35 100           |
| საემისიო კაპიტალი                                  |          | 690 650          | 690 650          |
| გაუნაწილებელი მოგება                               |          | 1 490 319        | 996 543          |
| რეზერვები და დაფინანსება                           |          | 102 993          | 102 993          |
|                                                    |          | <b>2 319 062</b> | <b>1 825 286</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                               |          |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                  |          |                  |                  |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები                 | 9        | 214 911          | 252 261          |
| სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები                    |          | -                | 462 727          |
|                                                    |          | <b>214 911</b>   | <b>714 988</b>   |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                  |          |                  |                  |
| მოკლევადიანი სესხები                               | 10       | 44 999           | 240 000          |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                      | 11       | 4 684 315        | 2 059 166        |
|                                                    |          | <b>4 729 314</b> | <b>2 299 166</b> |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                       |          | <b>4 944 225</b> | <b>3 014 154</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b>        |          | <b>7 263 287</b> | <b>4 839 440</b> |

მამუკა ალფაიძე  
დირექტორითამუნა ჭაბუკიანი  
ბუღალტერი

## სრული შემოსავლის სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

|                                 | შენიშვნა | 31.12.2018     |
|---------------------------------|----------|----------------|
| ამონაგები                       | 12       | 2 285 614      |
| თვითღირებულება                  | 8        | (1 733 969)    |
| <b>საერთო მოგება</b>            |          | <b>551 645</b> |
| სხვა შემოსავლები                | 13       | 469 694        |
| მიწოდების დანახარჯები           |          | (20 809)       |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი | 14       | (493 353)      |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>        |          | <b>507 177</b> |
| ფინანსური ხარჯი                 |          | (13 401)       |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>       |          | <b>493 776</b> |
| <b>წმინდა მოგება</b>            |          | <b>493 776</b> |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი</b> |          | <b>493 776</b> |

## საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

|                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | საემისიო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სხვა<br>რეზერვები | მთლიანი<br>კაპიტალი |
|-------------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|-------------------|---------------------|
| <b>2018 წლის 01 იანვარი</b>   | <b>35 100</b>         | <b>690 650</b>       | <b>996 543</b>          | <b>102 993</b>    | <b>1 825 286</b>    |
| წმინდა მოგება                 | -                     | -                    | 493 776                 | -                 | 493 776             |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>35 100</b>         | <b>690 650</b>       | <b>1 490 319</b>        | <b>102 993</b>    | <b>2 319 062</b>    |

ფულადი ნაკადების სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
 (ქართულ ლარში)

|                                                                            | 31.12.2018       |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                            |                  |
| მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები                                     | 4 863 774        |
| მიღებული პროცენტები                                                        | 16 669           |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები                                    | (2 278 253)      |
| თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები                               | (312 516)        |
| დაბრუნებული გადასახადები                                                   | 47 410           |
| გადახდილი პროცენტები                                                       | (30 070)         |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                     | <b>2 307 014</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                          |                  |
| ძირითადი საშუალებების შეძენასა და შექმნაში გადახდილი ფული                  | (379 187)        |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                   | <b>(379 187)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                          |                  |
| სესხის მიღება                                                              | 145 000          |
| სესხის დაფარვა                                                             | (141 001)        |
| გრანტის სახით მიღებული დაფინანსება                                         | (234 388)        |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                      | <b>(230 389)</b> |
| <b>ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების ზრდა</b>            | <b>1 697 438</b> |
| <b>ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი</b> | <b>409 576</b>   |
| გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება                             | 13 826           |
| <b>ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი</b> | <b>2 120 840</b> |

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს „ფარკონი“-ს ჯგუფისთვის (შემდგომში ჯგუფი) შენიშვნა 2-ში მითითებული მომზადების საფუძვლის შესაბამისად 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „ფარკონი“, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება რეგისტრირებულია ქ. ქუთაისის სასამართლოს მიერ 15.05.1997 წელს, რეგისტრაციის №12/4-646 საიდენტიფიკაციო ნომერი 212696929

საწარმოს იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. ქუთაისი, თამარ მეფის ქ. 51ა

საწარმოს პარტნიორებია არიან:

ბატონი მამუკა ალფაიძე-წილის და ხმის უფლების 49%-ის მფლობელი;

შპს „VIGOR GROUP“ - წილის და ხმის უფლების 51%-ის მფლობელი: საზოგადოება რეგისტრირებულია 26.07.2013 წელს ლატვიის რესპუბლიკაში; სარეგისტრაციო ნომერი 4010394438 იურიდიული მისამართი ძელხავას ქ. 74, კ-1-2 LV-1082

შპს VIGOR GROUP-ის პარტნიორი და 100%-ის წილის მფლობელია რუსეთის მოქალაქე ბატონი ევგენი ზიურინი. იგივე პირი არის კომპანიის ხელმძღვანელიც.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა სოფლის მეურნეობის პროდუქციის (მცენარეების) შესყიდვა, გადამუშავება და რეალიზაცია. რეალიზაციის ძირითადი ნაწილი ექსპორტია.

საწარმო „ფარკონი“ არის ერთი შვილობილი კომპანიის შპს „ქართული დაფნის“ მშობელი საწარმო, სადაც ის წილის და ხმის 100%-ს ფლობს.

შპს „ქართული დაფნა“ დაფუძნებულია შპს „ფარკონი“-ს მიერ 2014 წლის 12 აგვისტოს, რომელიც რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო № 412701642

შპს „ქართული დაფნის“ იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. ქუთაისი, თამარ მეფის ქ. 51ა; ფაქტობრივი მისამართი-საქართველო, ვანი, სოფ. ზზვანი.

შპს „ქართული დაფნა“ აწარმოებს სოფლის მეურნეობის პროდუქციის (ძირითადად დაფნის) შესყიდვას, გადამუშავებას და რეალიზაციას ექსპორტით.

შპს „ფარკონი“-ს ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში 2018 წლის 31 დეკემბერს შეადგენდა 451827 ლარს, 2018 წლის 01 იანვრისთვის 571827 ლარს.

## 2. მომზადების საფუძველი

ჯგუფის სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) 35-ე მუხლის „მსს ფასს-ზე გადასვლა“ - მოთხოვნების მხოლოდ ნაწილის შესრულებით, კერძოდ ჯგუფმა იხელმძღვანელა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემულ სარეკომენდაციო მითითებით მესამე კატეგორიის საწარმოებისათვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისათვის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგებისათვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით. ჯგუფმა გამოიყენა ზემოთ აღნიშნული სარეკომენდაციო მითითების გამარტივებული მიდგომა და მოამზადა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2018 წლის დასაწყისისათვის და დასასრულისათვის, 2018 წლის სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნები. მსს სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი.



აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს შესადარის ინფორმაციას გადასვლის თარიღამდე პერიოდისათვის. შესაბამისად, წარმოდგენილი ანგარიშგება არ წარმოადგენს საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების სრულ კომპლექტს მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტის თანახმად. ჯგუფის მსს ფასს-ით სრულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას მოამზადებს 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის.

ჯგუფის სათაო საწარმო (51% წილის და ხმის უფლების მფლობელი) შპს „VIGOR GROUP“ არ წარადგენს 2018 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

**მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშის შედგენის საერთაშორისო სტანდარტის პირველად გამოყენება.**

მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშის შედგენის საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე, ჯგუფის რაიმე სახის ფინანსური ანგარიშგება არ მოუმზადებია. მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლამდე, ჯგუფის აღრიცხვა გარკვეულწილად საგადასახადო რეგულირებას ეფუძნებოდა. ამრიგად, თუ რა გავლენა იქონია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლამ ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე, ფინანსურ საქმიანობის შედეგებზე და ფულად ნაკადებზე არ არის წარმოდგენილი აღნიშნულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდალურ წელს. წლიური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია ჯგუფისთვის.

საწარმო ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციის გარდა, ამზადებს დარიცხვის მეთოდით. დარიცხვის მეთოდის თანახმად, სააღრიცხვო ერთეული აქტივად, ვალდებულებად, საკუთარ კაპიტალად, შემოსავლად ან ხარჯად აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც იგი დააკმაყოფილებს შესაბამის განმარტებასა და აღიარების კრიტერიუმებს.

ჯგუფის მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად ჯგუფი იყენებს ეროვნულ ვალუტას ლარს.

ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთ ლარამდე სიზუსტით.

### **3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა**

#### **კონსოლიდაციის საფუძველი**

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს საწარმოს (სათაო) და მისი შვილობილი საწარმოს სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შვილობილი საწარმო არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს სათავო საწარმო. კონტროლი ნიშნავს ფინანსური და სამეურნეო პოლიტიკის მართვის უფლებამოსილებას, მისი საქმიანობიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღების მიზნით.

საწარმო „ფარკონი“ საწარმო „ქართულ დაფნა“-ში წილისა და ხმის უფლების 100% ფლობს.

საწარმო „ფარკონი“ შვილობილ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას ასახავს შეძენის თვითღირებულებით, გაუფასურებული ზარალის გამოკლებით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ფინანსურ ინფორმაციას საწარმოთა ჯგუფის, როგორც ერთიანი მთლიანი ეკონომიკური ერთეულის შესახებ, სადაც გაერთიანებულია სათავო და შვილობილი

საწარმოების ფინანსური ანგარიშგებები. მუხლობრივად უგულვებელყოფილია სათავო საწარმოს მიერ განხორციელებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება და შვილობილი საწარმოს საკუთარი კაპიტალი. მოგება ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება ჯგუფის მშობელ საწარმოს.

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღიდან.

### 3.1 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ჯგუფი ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს.

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტებია:

ფულადი სახსრები - ფინანსური აქტივი;

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება - ფინანსური აქტივი;

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება - ფინანსური ვალდებულება;

სასესხო ვალდებულება - ფინანსური ვალდებულება.

#### 3.1.1 თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

როდესაც ჯგუფი გახდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე, იმ მომენტიდან წარმოებს ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების პირველად აღიარებისას, ჯგუფი მათ შეფასებას ახდენს გარიგების ფასით (**გარიგების დანახარჯების ჩათვლით**, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას ჯგუფისთვის, ან მისი სახელშეკრულებო კონტრაქტისთვის. თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ჯგუფი ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების **დღევანდელი ღირებულებით**, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალსე ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული **საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით** და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

#### 3.1.2 ამორტიზებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

ჯგუფი ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის შემდგომი აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

- (ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;
- (ბ) გამოკლებული ძირითადი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;
- (გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და
- (დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

### 3.1.3 თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება

#### გაუფასურების აღიარება და შეფასება

ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, ჯგუფი დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს მოგებაში ან ზარალში.

ჯგუფი ცალ-ცალკე აფასებს გაუფასურებას შემდეგი ფინანსური აქტივებისთვის:

- (ა) ყველა წილობრივი ინსტრუმენტი, მათი მნიშვნელობის მიუხედავად; და
- (ბ) სხვა ფინანსური აქტივები, რომლებიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანია.

#### გაუფასურების ზარალის აღდგენა

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდება და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელი იქნება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან (როგორიცაა, მაგალითად დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), ჯგუფმა უნდა აღადგინოს (უკუგატარებით) წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალი პირდაპირ, ან გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით.

### 3.1.4 ფინანსური აქტივის და ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) ჯგუფი ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) ჯგუფი, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე.

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

## 3.2 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და საბანკო ანგარიშზე არსებული ფულად სახსრებს. ფული და ფულადი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

## 3.3 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება გაყიდვიდან მისაღების თანხით. ჩვეულებრივ სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. როდესაც რეალიზაციის ოპერაცია ცილდება ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება

საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

### 3.4 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ეროვნულ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა შემოსავალში და ხარჯებში.

ჯგუფს ისტორიულად არ ქონია და არც საანგარიშგებო პერიოდში აქვს დასაქმებულთა საპენსიო პროგრამა, ასევე სამსახურიდან გათავისუფლების შემდგომი დამატებითი ანაზღაურების ან სხვა მნიშვნელოვანი საკომპენსაციო პროგრამები, რომლებიც მოითხოვენ დამატებით ხარჯად აღიარებასა და დარიცხვას.

### 3.5 ბანკის სესხები და გარანტიები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ოპერაციის ხარჯების გამოკლებით, შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

### 3.6 სასაქონლო- მატერიალური ფასეულობები

ჯგუფი მარაგს აფასებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველაწარმოებულ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებულია საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

### 3.7 წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები ხორციელდება ფაქტიური ღირებულებით, ზარალის ანაზღაურების რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარი გადახდა აისახება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც საწარმომ მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა საწარმოს. სხვა წინასწარი გადახდები გამოიქვეთება მოგება-ზარალიდან, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს ინფორმაცია, რომ წინასწარ გადახდილი აქტივების, საქონლის ან მომსახურების მიღება არ მოხდება, შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება მოგებაში ან ზარალში.

### 3.8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი პერიოდები:

- შენობა-ნაგებობები-10-30წ.
- მანქანა-დანადგარები - 5-25წ.
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 5-10 წ.
- ოფისის აღჭურვილობა - 5-10 წ.
- სატრანსპორტო საშუალებები - 10 წ.

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის გადახედვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

### 3.9 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე; სამკურნალო საშუალებების სარეგისტრაციო მოწმობები - მათი გამოყენების ვადის საფუძველზე; პროგრამული უზრუნველყოფისათვის 10 წელი.

### 3.10 საწესდებო კაპიტალი

საწარმოს დადგენილი საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება საწარმოს პარტნიორების მიერ და მასში ცვლილებები განხორციელდება მხოლოდ საწარმოს პარტნიორების გადაწყვეტილებით.

### 3.11 ამონაგები

ამონაგები მზა პროდუქციისა და საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი (პროდუქცია) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ განსაზღვრა, ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

თუ პრაქტიკულად მომსახურების გაწევა ხდება მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ჯგუფი ამონაგებს აღიარებს მომსახურების გაწევის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

სამშენებლო კონტრაქტთან დაკავშირებული ამონაგები და დანახარჯები აღიარდება, როგორც ამონაგები და ხარჯი, საკონტრაქტო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საგადასახადო კანონმდებლობით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

### 3.12 გრანტები

ჯგუფი სახელმწიფო გრანტს აღიარებს შემდეგნაირად:

გრანტი, რომელიც არ შეიცავს მომავალში გრანტის მიმღებისგან გარკვეული პირობების შესრულებას, შემოსავალში აღიარებს მაშინ, როდესაც გრანტის შემოსულობები მიღებადი გახდება.

გრანტი, რომელიც ითვალისწინებს მომავალში გრანტის მიმღებისგან გარკვეული პირობების შესრულებას, შემოსავლად მხოლოდ მას შემდეგ აღიარებს, როდესაც გრანტის ყველა პირობა შესრულდება.

ხოლო თუ ჯგუფი მანამდე იღებს გრანტს, სანამ ამონაგების აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილდება, ასეთ გრანტს აღიარებს, როგორც ვალდებულებას.

ჯგუფი გრანტებს აფასებს მიღებული ან მისაღები აქტივის რეალური ღირებულებით.

### 3.13 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წელს დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას და საგადასახადო კანონმდებლობით განსაზღვრულ დაბეგვრის ობიექტებს.

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, საგადასახადო კონტროლი ხორციელდება ჯგუფურ (ნაერთ) საგადასახადო დავალიანებაზე. ამიტომ ჯგუფი საგადასახადო მოთხოვნებსა და ვალდებულებებს წარადგენს ნეტო საფუძველზე.

### 3.14 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი არის პერიოდის დასაწყისში სამუშაო ვალუტაში განსაზღვრულ ამორტიზირებულ ღირებულებასა და პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით უცხოურ ვალუტაში კონვერტირებულ ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის სხვაობა.

უცხოურ ვალუტაში ისტორიული ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი მუხლების კონვერტაცია ხდება ოპერაციის განხორციელების დღისათვის დადგენილი გაცვლითი კურსით, კონვერტაციით გამოწვეული საკურსო სხვაობები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

### 3.15 დივიდენდები

საწარმოს შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და პარტნიორთა გადაწყვეტილებებს.

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებების სახით იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რომელშიც ის გამოცხადდა. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების შენიშვნებში

### 3.16 შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებს და მოსაზრებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების მიმდინარე საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და გადაწყვეტილებები მუდმივად შეფასებულია და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც გონივრულია გარემოებების გათვალისწინებით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენის მქონე მიღებული გადაწყვეტილებები და შეფასებები, რომელთაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიონ აქტივების და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავენ:

მატერიალური აქტივების და არამატერიალური აქტივების ექსპლუატაციის პერიოდი.

მატერიალური აქტივების ექსპლუატაციის პერიოდის შეფასება წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ გადაწყვეტილების მიღების საკითხს, რომელიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას.

აქტივის ექსპლუატაციის პერიოდის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, შეფასებულ ტექნიკურ, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოებას, რომელშიც აქტივი მუშაობს. ცვლილებებმა ნებისმიერ ასეთ პირობებში ან შეფასებებში შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ამორტიზაციის ნორმების კორექტირება.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება ეფუძნება ჯგუფის მიერ კონკრეტული კლიენტის ანგარიშების ინდივიდუალურ შეფასებას. თუ ჯგუფი განსაზღვრავს, რომ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება დებიტორული დავალიანების საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით არსებული დებიტორის გაუფასურებისა, ის ასახავს გაუფასურების ზარალს.

### **3.17 ურთიერთ დაკავშირებული მხარეები**

მხარეები ურთიერთდაკავშირებულნი არიან, თუ საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან ან ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ან განახორციელოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში. თითოეულ დაკავშირებულ მხარეთა ურთიერთობების გათვალისწინებით, ყურადღება მიექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

#### 4. ძირითადი საშუალებები

ძირითად საშუალებებში 2018 წლის საბალანსო ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                    | მიწის<br>ნაკვეთები | დაუმთავრებელი<br>შენიშვნა | შენობა<br>ნაგებობები | მანქანა-<br>დანადგარები | ოფისის<br>აღჭურვილობა | ავიჯი და<br>სხვა<br>ინვენტარი | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სულ     |
|------------------------------------|--------------------|---------------------------|----------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------------|---------|
| <b>ისტორიული ღირებულება</b>        |                    |                           |                      |                         |                       |                               |                             |         |
| 01 იანვარი 2018                    | 168250             | 124041                    | 1339396              | 1301177                 | 5400                  | 15430                         | 33011                       | 2986705 |
| შემოსვლა                           | 0                  | 312088                    | 452841               | 285443                  | 1189                  | 7568                          | 14139                       | 1073268 |
| 31 დეკემბერი 2018                  | 168250             | 0                         | 1792237              | 1586619                 | 6589                  | 22997                         | 47150                       | 3623842 |
| <b>ცვეთა და გაუფასურება</b>        |                    |                           |                      |                         |                       |                               |                             |         |
| 01 იანვარი 2018                    | 0                  | 0                         | 22183                | 20045                   | 361                   | 920                           | 5521                        | 49030   |
| პერიოდის ცვეთა                     | 0                  | 0                         | 35061                | 77397                   | 765                   | 3613                          | 4578                        | 121414  |
| 31 დეკემბერი 2018                  |                    | 0                         | 57244                | 97442                   | 1126                  | 4533                          | 10099                       | 170444  |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b> |                    |                           |                      |                         |                       |                               |                             |         |
| 01 იანვარი 2018                    | 168250             | 124041                    | 1317213              | 1281132                 | 5039                  | 14510                         | 27490                       | 2937674 |
| 31 დეკემბერი 2018                  | 168250             | 0                         | 1734993              | 1489177                 | 5463                  | 18464                         | 37051                       | 3453398 |

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით. აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით. 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებებიდან მიწის ნაკვეთი, შენობა-ნაგებობები და მანქანა-დანადგარები შეფასებულია რეალური ღირებულებით, რომელიც მიჩნეულია მათ დასაშვებ საწყის ღირებულებად.



**5. არამატერიალური აქტივები**

არამატერიალური აქტივების 2018 წლის საბალანსო ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                    | სამკურნალო<br>საშუალებების<br>სარეგისტრაციო<br>მოწმობები | პროგრამული<br>უზრუნველყოფა | სულ    |
|------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------|--------|
| <b>ისტორიული ღირებულება</b>        |                                                          |                            |        |
| 01 იანვარი 2018                    | 20 250                                                   | 6 009                      | 26 259 |
| შემოსვლა                           | 33 000                                                   | 0                          | 33 000 |
| 31 დეკემბერი 2018                  | 53 250                                                   | 6 009                      | 59 259 |
| <b>ცვეთა და გაუფასურება</b>        |                                                          |                            |        |
| 01 იანვარი 2018                    | 2 137                                                    | 0                          | 2 137  |
| პერიოდის ცვეთა                     | 7 650                                                    | 1 202                      | 8 852  |
| 31 დეკემბერი 2018                  | 9 787                                                    | 1 202                      | 10 989 |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b> |                                                          |                            |        |
| 01 იანვარი 2018                    | 18 113                                                   | 6 009                      | 24 122 |
| 31 დეკემბერი 2018                  | 43 463                                                   | 4 807                      | 48 270 |

სარეგისტრაციო მოწმობები წარმოადგენს სამკურნალო საშუალებების სარეგისტრაციო მოწმობებს, რომლებიც მიღებულია 71 დასახელების სამკურნალო საშუალებებისთვის და მოქმედების ვადა განსაზღვრულია 5 წლით.

პროგრამული უზრუნველყოფა მოიცავს ბუღალტრულ პროგრამებს: "ორის ბუღალტერია" და "ორის მენეჯერი", რომელთა გამოყენების ვადა განსაზღვრულია 10 წლით.

**6. ფულადი სახსრები**

ფულადი სახსრები 2018 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                 | 2018             |
|---------------------------------|------------------|
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში     | 400 883          |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 5 176            |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში  | 1 714 781        |
| <b>სულ</b>                      | <b>2 120 840</b> |

**7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                  | 2018           |
|----------------------------------|----------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები               | 194 148        |
| საექვო მოთხოვნების კორექტირება   | (772)          |
| <b>წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები</b> | <b>193 376</b> |
| სხვა მოთხოვნები                  | 84 132         |
| <b>სულ</b>                       | <b>277 508</b> |

ჯგუფი საქვო ვალების დარეზერვებას ანხორციელებს მოთხოვნების ინდივიდუალური შეფასების მეთოდით.

## 8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

ჯგუფის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

|                                   | 2018             |
|-----------------------------------|------------------|
| საქონელი                          | 1 032 690        |
| ნედლეული და მასალები              | 161 864          |
| მზა პროდუქცია                     | 133 195          |
| სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი | 35 522           |
| <b>სულ</b>                        | <b>1 363 271</b> |

ჯგუფი მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას. მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 1 733 969 ლარი.

## 9. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება

ჯგუფს პროკრედიტ ბანკისაგან აღებულიაქვს აგრო სესხი 120 000 აშშ დოლარი 84 თვიანი ვადით წლიური 2%-ით. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხის ნაშთი შეადგენს 42 932 აშშ დოლარს - 114913 ლარს ექვივალენტს ეროვნულ ვალუტაში კურსით (1\$=2,6766).

ასევე ჯგუფს პროკრედიტ ბანკისაგან აქვს აღებული სესხი საკრედიტო ხაზის სახით, რომლის ლიმიტი 100 000 ლარს შეადგენს. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნაშთი შეადგენს 99998 ლარს. სესხის პირობა: ათვისებულ თანხაზე - 10,5%-იანი განაკვეთი, აუთვისებელზე 2%-იანი განაკვეთი.

სულ ჯგუფის სასესხო ვალდებულებები არის 214911 ლარი.

## 10. მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება

ჯგუფს სს პროკრედიტ ბანკისაგან აქვს აღებული სესხი საკრედიტო ხაზის სახით, რომლის ლიმიტი 220 000 ლარს შეადგენს. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნაშთი შეადგენს 44999 ლარს. სესხის პირობა: ათვისებულ თანხაზე 10,5 %-იანი განაკვეთი, აუთვისებელზე 2 % განაკვეთი.

## 11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

|                                         | 2018             |
|-----------------------------------------|------------------|
| მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები | 1 353 741        |
| მიღებული ავანსები                       | 3 330 574        |
| <b>სულ</b>                              | <b>4 684 315</b> |

## 12. ამონაგები

ჯგუფი ამონაგები 2018 წელში შემდეგნაირადა არის წარმოდგენილი:

|                                           | 2018             |
|-------------------------------------------|------------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან                  | 2 286 694        |
| გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა | (1 080)          |
| <b>სულ</b>                                | <b>2 285 614</b> |

**13. სხვა შემოსავალი**

ჯგუფს სხვა შემოსავალში ასახული აქვს გრანტის სახით მიღებული შემოსავლები: 327 279 ლარი.

- გრანტი მიღებულია ორგანიზაცია „CNFA-საქართველო“-დან, ძირითადი საშუალების დასაფინანსებლად ხელშეკრულების #01/1213-008-ის საფუძველზე. საგრანტო პროექტის მოქმედების დაწყების პერიოდია 29,05,2014 და გრანტის მოთხოვნები შესრულდა და გრანტის დასრულების მოწმობა გაცემულია 18,01,2018 წელს.
- მიღებული აქვს სსიპ „სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტო“-სგან ნასყიდობის ხელშეკრულება 22 იანვარი 2015 წელი პირობიანი გრანტი, რომლის ფარგლებში საწარმოს გადაეცა ვანის მუნიციპალიტეტში, სოფელ ბზვანში მდებარე 12 351 კვ.მ. არასასოფლო - სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი 61 800 ლარის ღირებულების, რომელიც შემოსავალში აღიარდა 2018 წელს.
- ორგანიზაცია „CNFA“-სგან პირობიანი გრანტი 2015 წლის 17 დეკემბრის ხელშეკრულება N 005A/0515-002 ძირითადი საშუალების დასაფინანსებლად, რომელის ღირებულება შეადგენდა 73 647 ლარს. პირობა შესრულდა 2018 წლის 30 ივნისს და შესაბამისად აღიარდა შემოსავალში.
- ორგანიზაცია „CNFA“-სგან და ა(ა)იპ სოფლის მეურნეობის პროექტების მართვის სააგენტოსგან პირობიანი გრანტი. ხელშეკრულება 20 იანვარი 2017 წელი ISO 22000:2005. პირობა: სტანდარტის დანერგვა და სერტიფიცირებასთან დაკავშირებული მომსახურება, რომლის ღირებულება შეადგენდა 6 968 ლარი. პირობა შესრულდა 2018 წლის 11 იანვარს და აღიარდა შემოსავალში.

სულ ჯგუფის სხვა შემოსავალი შეადგენს 469694 ლარს.

**14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი**

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

|                                       | 2018             |
|---------------------------------------|------------------|
| შრომის ანაზღაურება                    | (171 154)        |
| საიჯარო ქირა                          | (9 412)          |
| კომუნიკაციის ხარჯი                    | (5 357)          |
| რემონტის ხარჯი                        | (4 952)          |
| კომპიუტერის ხარჯი                     | (42)             |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                  | (66 820)         |
| საექვო მოთხოვნ. დაკავშირებული ხარჯები | (772)            |
| სხვა საგადასახადო ხარჯი               | (17 448)         |
| სხვა საერთო ხარჯი                     | (217 396)        |
| <b>სულ</b>                            | <b>(493 393)</b> |

**15. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან**

2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები შემდეგია:

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „VIGOR GROUP“ მიღებული ავანსები 147 730 ლარი ასახულია (შენიშვნა 11-ში) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში.

ტრანზაქციები, შემოსავლები და ხარჯები ურთიერთდაკავშირებულ მხარეებთან 2018 წლის განმავლობაში არის შემდეგი:

|                                             | დაკავშირებული მხარეები | ხელმძღვანელობა |
|---------------------------------------------|------------------------|----------------|
| ხელფასები და სხვა საკომპენსაციო ანაზღაურება | 6 000                  | 18 000         |

**16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები**

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე მომხდარი მნიშვნელოვანი მოვლენები:

1. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ჯგუფს დაუმტკიცდა სს პროკრედიტ ბანკიდან საკრედიტო ხაზი ლიმიტით 350 000 ლარის ოდენობით 6 თვის ვადით, წლიური 10% კრედიტის ათვისებულ თანხაზე.
2. ჯგუფს 2019 წლის სექტემბერში პროკრედიტ ბანკიდან დაუმტკიცდა საკრედიტო ხაზი 450 000 ლარზე, ვადა 9 თვე, განაკვეთი ათვისებული თანხის 10%, ასევე აღებული აქვს აგროსესხი 150 000 ლარის, ვადა 60 თვე და საპროცენტო განაკვეთი 1%.

**17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება**

ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია 2019 წლის 23 სექტემბერის