

შპს DGT-ის  
ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით მდგომარეობით

სარჩევი

---

1. ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:
  - 1.1 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -2-
  - 1.2 სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება -3-
  - 1.3 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება -4-
2. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები -5-

შპს DGT-ის ფინანსური ანგარიშგება  
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

|                                                     | 31/12/2018       | 31/12/2017       | 31/12/2016       |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                                     |                  |                  |                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                         | 261,852          | 195,460          | 220,705          |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                  | 3,298,002        | 3,540,295        | 3,476,485        |
| გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი | 35,446           | 58,429           | 17,186           |
| მარაგები                                            |                  |                  |                  |
| - მზა პროდუქცია                                     |                  |                  |                  |
| - სხვა                                              | 123,835          | 179,920          | 102,718          |
| საინვესტიციო ქონება                                 |                  |                  |                  |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                             | 186,395          | 103,058          | 79,490           |
| ბიოლოგიური აქტივები                                 |                  |                  |                  |
| - თვითღირებულების მოდელით                           |                  |                  |                  |
| - გადაფასების მოდელით                               |                  |                  |                  |
| გუდვილი                                             |                  |                  |                  |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                        |                  |                  | 2,209            |
| ძირითადი საშუალებები                                | 103,049          | 182,166          | 202,763          |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                   |                  |                  |                  |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში |                  | 257,989          |                  |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                          |                  |                  |                  |
| <b>სულ აქტივები</b>                                 | <b>4,008,579</b> | <b>4,517,317</b> | <b>4,101,556</b> |

|                                       |                  |                  |                  |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>ვალდებულებები</b>                  |                  |                  |                  |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება          |                  |                  |                  |
| სავაჭრო ვალდებულებები                 |                  |                  |                  |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები | 8,226            | 9,969            | 9,438            |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ    |                  |                  |                  |
| საგადასახადო ვალდებულებები            | (20,701)         | (11,823)         | (48,079)         |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი            |                  |                  |                  |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები       | 1,127,986        | 1,614,937        | 524,282          |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები    | 2,734,426        | 2,721,567        | 3,568,263        |
| მიღებული გრანტები                     |                  |                  |                  |
| სხვა ვალდებულებები                    | 180,750          | 72,309           | 13,966           |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              | <b>4,030,687</b> | <b>4,406,959</b> | <b>4,067,870</b> |

|                                                                                             |           |           |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| საკუთარი კაპიტალი                                                                           |           |           |           |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') |           |           |           |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         |           |           |           |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                |           |           |           |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                                                               | (22,108)  | 110,358   | 33,686    |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         |           |           |           |
| სხვა რეზერვები                                                                              |           |           |           |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                                       | (22,108)  | 110,358   | 33,686    |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                                                      | 4,008,579 | 4,517,317 | 4,101,556 |

გენერალური დირექტორი  
ბუღალტერი



*[Handwritten signature in blue ink]*

ნათია ჭყონიძე  
თეა ქოქოვეა

## ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

|                              | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|------------------------------|------------|------------|
| ნეტო ამონაგები               |            |            |
| საქონლის გაყიდვიდან          |            |            |
| მომსახურების გაწევიდან       |            |            |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან |            |            |
| სხვა                         | 1,127,377  | 1,339,498  |

|                                       |           |           |
|---------------------------------------|-----------|-----------|
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | (213,146) | (249,153) |
| საწყისი მარაგები                      |           |           |
| მარაგების შესყიდვა                    |           |           |
| გადამუშავების დანახარჯები             |           |           |
| საბოლოო მარაგები                      |           |           |
| საერთო მოგება                         | 914,231   | 1,090,345 |

|                          |           |           |
|--------------------------|-----------|-----------|
| სხვა შემოსავალი          | 449,765   | 383,673   |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება | (232,242) | (265,074) |
| ცვეთა და ამორტიზაცია     | (32,055)  | (37,632)  |
| საპროცენტო შემოსავალი:   |           |           |
| საპროცენტო ხარჯი :       | (733,333) | (721,583) |

|                                          |           |           |
|------------------------------------------|-----------|-----------|
| იჯარის ხარჯი                             | (104,838) | (99,852)  |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | (326,769) | (237,004) |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                   | (979,472) | (977,472) |

|                   |          |         |
|-------------------|----------|---------|
| საოპერაციო მოგება | (65,241) | 112,873 |
|-------------------|----------|---------|

|                                                                        |          |          |
|------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:                                     |          |          |
| ფინანსური აქტივები                                                     |          |          |
| მარაგები                                                               |          |          |
| სხვა არაფინანსური აქტივები                                             |          |          |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:                | (45,938) | (36,201) |
| მიღებული დივიდენდები                                                   | 65,172   |          |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)                          |          |          |
| მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან | (46,007) | 76,672   |
| მოგების გადასახადი                                                     | 11,962   |          |
| მოგება/(ზარალი)                                                        | (34,045) | 76,672   |

|                                                                             |  |  |
|-----------------------------------------------------------------------------|--|--|
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):                                           |  |  |
| მირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი |  |  |
| სხვა                                                                        |  |  |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                      |  |  |
| მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)                                          |  |  |

|                                                 |          |         |
|-------------------------------------------------|----------|---------|
| კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი) | 110,358  | 33,686  |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...) |          |         |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)  | (76,672) | 76,672  |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში           | (55,794) |         |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                       |          |         |
| კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს           | (22,108) | 110,358 |

გენერალური დირექტორი

ბუღალტერი



ნათია ჭყონიძე

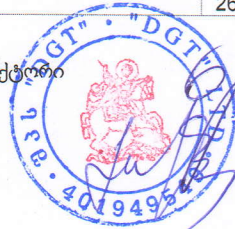
თეა ქოქოვეა

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

|                                                      | 31/12/2018  | 31/12/2017 |
|------------------------------------------------------|-------------|------------|
| წმინდა ფულადი სახსრები<br>საოპერაციო საქმიანობიდან   | 1,025,678   | 726,948    |
| წმინდა ფულადი სახსრები<br>საინვესტიციო საქმიანობიდან | 290,929     | (257,989)  |
| წმინდა ფულადი სახსრები<br>ფინანსური საქმიანობიდან    | (1,247,622) | (491,258)  |
| წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და<br>ფულის ეკვივალენტებში | 68,985      | (22,299)   |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                               | (2,593)     | (2,946)    |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები<br>წლის დასაწყისში       | 195,460     | 220,705    |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები<br>წლის ბოლოს            | 261,852     | 195,460    |

გენერალური დირექტორი

ბუღალტერი



ნათია ჭყონიძე

თეა ქოქოვა

## 1. ინფორმაცია „კომპანიის“ შესახებ

შეზღუდული პასუხისმგებლობის სააზოგადოება „DGT“ საიდენტიფიკაციო ნომრით 401949549 იურიდიულ პირად დარეგისტრირდა 2010 წლის 23 აგვისტო. საწარმოს საქმიანობის სფეროა სხვა საკრედიტო მომსახურება. სესხის გამცემ სუბიექტად დარეგისტრირდა 2019 წლის 6 თებერვალს (ბრძანება #114).

## 2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

**საგადასახადო კანონმდებლობა.** „კომპანია“ თავისი საქმიანობისას ხელმძღვანელობს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით.

## 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

### 1.1 სამუშაო ვალუტა

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც „კომპანია“ ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას „კომპანია“ აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

### 1.2 ძირითადი საშუალებები

#### 1.2.1 აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალების კაპიტალური რემონტის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „კომპანია“ შედეგად მიიღებს თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწვევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ასევე ობიექტური აუცილებლობის შემთხვევაში, ხდება მათი გადაფასება მსს ფასს მე-17 განყოფილების მოთხოვნათა დაცვით.

### ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის წრფივი მეთოდით. მიწას ცვეთა არ ხდება.

### 3.2.2 აღიარების შეწყვეტა

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება:

(ა) გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან

(ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა (გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მსს ფასს სტანდარტის მე-20 განყოფილება – „იჯარა“ - მოითხოვს განსხვავებული მიდგომის გამოყენებას, აქტივის უკუიჯარის პირობით გაყიდვის შემთხვევაში). ასეთი სახის შემოსულობას არ ენიჭება ამონაგების კლასიფიკაცია.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა (თუ ასეთი არსებობს) და მის საბალანსო ღირებულებას შორის.

### 1.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით.

შეზღუდული სარგებლობის ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ წრფივი მეთოდით მომსახურების პერიოდის გათვალისწინებით.

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხება ასევე წრფივი მეთოდით. ამასთან

სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ცალკეული აქტივისათვის ინდივიდუალურად საუკეთესო შეფასების საფუძველზე იმ წინაპირობით, რომ ეს ვადა არ აღემატება 10 წელს.

#### 1.4 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა FIFO მეთოდს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, დამუშავების ხარჯს, სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

#### 1.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

მსს ფასს მე-11 განყოფილების 11.2 (ბ) პუნქტის შესაბამისად, კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვას აწარმოება ბასს 39-ის მიხედვით.

##### 1.5.1 ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ბასს (IAS) 39-ის მიხედვით, ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები.

ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისთვის, რომლითაც „კომპანია“ გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებელის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც „კომპანიამ“ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარდება ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

##### 1.5.2 ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები ბასს (IAS) 39-ის შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები. „კომპანია“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

„კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

#### აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება მიიჩნევა საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

#### 1.5.3 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა და აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე, ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

#### სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომლის მიღება შესაძლებელია აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში ან რომელიც გადახდილი უნდა იყოს ვალდებულების გადაცემის შემთხვევაში ჩვეულებრივი გარიგების დროს ბაზრის მონაწილეთა შორის, შეფასების თარიღის მდგომარეობით. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეფუძნება ვარაუდს, რომ აქტივის გაყიდვასთან ან ვალდებულებების გადაცემასთან დაკავშირებულ გარიგებას ადგილი აქვს:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- ▶ ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისათვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

როგორც ძირითადი, ისე ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს „კომპანიისათვის“. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

#### 1.5.4 დასაკუთრებული ქონება

დასაკუთრებული უზრუნველყოფა წარმოადგენს ფინანსურ და არაფინანსურ აქტივებს, რომლებიც ბანკმა დაისაკუთრა ვადაგადაცილებული სესხების დასაფარად. ეს აქტივები შეძენისას ფასდება თვითღირებულებით და აისახება შენობა-ნაგებობებსა და მოწყობილობებში, სხვა ფინანსურ აქტივებში ან სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში. ეს აქტივები შემდგომში ფასდება და აღირიცხება აქტივების ამ კატეგორიების შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად

#### 1.6 გადასახადები

##### 1.6.1 მოგების მიმდინარე გადასახადი

ზოგადად მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთები და კანონები. 2017 წლის პირველი იანვრიდან ამოქმედებული ე.წ. „ესტონური“ მოდელის შესაბამისად მოგების მიმდინარე გადასახადის გადახდის ვალდებულება „კომპანიას“ არ გააჩნია და იგი დაბეგვრას ახორციელებს კანონით განსაზღვრული წესის შესაბამისად.

##### 1.6.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

► თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.

► დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

#### 1.7 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს.

## 1.8 შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება „კომპანიაში“, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ხორციელდება გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების ან მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების შემდეგი სპეციალური კრიტერიუმები:

### საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვის აღიარება ხდება მისი კონტრაგენტისათვის მიწოდებისთანავე, რაც ფიქსირდება შესაბამისი საგადასახადო დოკუმენტით.

### მომსახურების გაწევა

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ანაზღაურების მიღების ალბათობა მაღალია.

### საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. სესხის გაცემის საკომისიო, სესხის მომსახურების და სხვა საკომისიოები, და ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი მომსახურების გაწევის განმავლობაში.

### სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები

სესხებთან დაკავშირებული ყველა სხვა ხარჯი აისახება მათი გაწევის პერიოდში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები შედგება პროცენტისგან და სხვა დანახარჯებისგან, რომლებსაც „კომპანია“ გაიღებს სესხის მისაღებად.

## 1.9 აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად.

„კომპანია“ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში; ან

► აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ სამუშაო რეჟიმში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას „კომპანია“ გრძელვადიან კატეგორიას მიაკუთვნებს.

გენერალური დირექტორი

ბუღალტერი



ნათია ჭყოიძე

თეა ქოქოვეა