

შპს არენა-ს  
შვილობილ კომპანიებთან ერთად კონსოლიდირებული  
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 დამოგება-ზარალის ანგარიშგება-3-

1.3 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება -5-

1.4 კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

-6-

2. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები -7-

შპს არენას კონსოლიდირებული  
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

|                                       | 31-Dec-18          | 31-Dec-17          |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>აქტივები</b>                       |                    |                    |
| ფულიდაფულისექვივალენტები              | 90 276             | 194 871            |
| მოთხოვნებიმიწოდებიდან                 | 4 890 084          | 4 711 811          |
| გადახდილიავანსები                     |                    |                    |
| სასაქონლო-მატერიალურიფასეულობები      |                    |                    |
| სხვამიმდინარეაქტივები                 | 7 176 660          | 6 451 540          |
| <b>სულმიმდინარეაქტივები</b>           | <b>12 157 020</b>  | <b>11 358 222</b>  |
| ძირითადისაშუალებები                   | 4 000 800          | 4 284 043          |
| არამატერიალურიაქტივები                |                    | 8 495              |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივი              |                    |                    |
| <b>სულგრძელვადიანიაქტივები</b>        | <b>4 000 800</b>   | <b>4 292 538</b>   |
| <b>სულაქტივები</b>                    | <b>16 157 820</b>  | <b>15 650 760</b>  |
| <b>ვალდებულებები</b>                  |                    |                    |
| სავაჭროვალდებულებები                  | 10 327 971         | 6 179 080          |
| მოკლევადიანი სესხები                  |                    |                    |
| საგადასახადოვალდებულებები             | 548 712            | 465 683            |
| სხვა მიმდინარე ვალდებულებები          | 20 816 153         | 20 863 995         |
| <b>მიმდინარევალდებულებები</b>         | <b>31 692 836</b>  | <b>27 508 758</b>  |
| გრძელვადიანისასესხვალდებულებები       | 4 567 012          | 9 734 981          |
| <b>გრძელვადიანივალდებულებები</b>      | <b>4 567 012</b>   | <b>9 734 981</b>   |
| <b>სულვალდებულებები</b>               | <b>36 259 848</b>  | <b>37 243 739</b>  |
| კაპიტალი                              | 100                | 100                |
| სააქციოკაპიტალი                       |                    |                    |
| გაუნაწილებელიმოგება                   |                    |                    |
| <b>მთლიანიკაპიტალი</b>                | <b>-20 102 128</b> | <b>-21 593 079</b> |
| <b>მთლიანივალდებულებებიდაკაპიტალი</b> | <b>16 157 820</b>  | <b>15 650 760</b>  |



შპს არენას დირექტორი  
მთავარი ბუღალტერი  
ფულგადასახდელი პირი

*(Handwritten signature)*

გურამ გოგოლაძე

მაია ტატულაშვილი



შპს არენას კონსოლიდირებული  
სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება  
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| საქმიანობის შედეგები                                                      | 2018 წელი     |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------|
| ნეტო ამონაგები                                                            | 4,028,119.00  |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                       |               |
| მომსახურების გაწევიდან                                                    | 4,028,119.00  |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                              |               |
| სხვა                                                                      |               |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                                     | -144.00       |
| საწყისი მარაგები                                                          | -6,451,540.00 |
| მარაგების შესყიდვა                                                        | 857,434.00    |
| გადამუშავების დანახარჯები                                                 | -1,582,698.00 |
| საბოლოო მარაგები                                                          | 7,176,660.00  |
| საერთო მოგება                                                             | 4,027,975.00  |
| სხვა შემოსავალი                                                           | 19,573.00     |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                  | -820,475.00   |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                      | -354,358.00   |
| საპროცენტო შემოსავალი:                                                    | 0.00          |
| საპროცენტო ხარჯი :                                                        | -420,564.00   |
| იჯარის ხარჯი                                                              |               |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                  | -961200       |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                    | -2,537,024.00 |
| საოპერაციო მოგება                                                         | 1,490,951.00  |
| გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:                                        | 0.00          |
| ფინანსური აქტივები                                                        |               |
| მარაგები                                                                  |               |
| სხვა არაფინანსური აქტივები                                                |               |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო<br>ოპერაციებიდან                 |               |
| მიღებული დივიდენდები                                                      |               |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)                             |               |
| მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე<br>განგრძობითი ოპერაციებიდან | 1,490,951.00  |



|                                                                                                                                   |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| მოგების გადასახადი                                                                                                                |                |
| მოგება/(ზარალი)                                                                                                                   | 1,490,951.00   |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):                                                                                                 |                |
| ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი                                                            |                |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები) |                |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ                                                                                             | 0.00           |
| მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)                                                                                                | 1,490,951.00   |
| საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)                                                                         | -21,593,079.00 |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')               |                |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                                    |                |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                                             |                |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                                         |                |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                                                                    | -20,102,128.00 |

შპს არენას დირექტორი  
მთავარი ბუღალტერი  
უფლებამოსილი პირი



*[Handwritten signature]*

გურამ გოგოლაძე

*[Handwritten signature]*

მაია ტატულაშვილი

შპს არენას

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)  
2018 წელი

|                                               |           |
|-----------------------------------------------|-----------|
| წმინდაფულადისახსრებისაოპერაციოსაქმიანობიდან   | ( )       |
| წმინდაფულადისახსრებირეალიზაციიდან             |           |
| გადახდილიმომწოდებლებზე                        |           |
| გადახდილიხელფასები                            |           |
| გადახდილიგადასახადები                         |           |
| გადახდილი დივიდენდი                           |           |
| წმინდაფულადისახსრებისაინვესტიციოსაქმიანობიდან | (0)       |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                  | (0)       |
| ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია              |           |
| წმინდაფულადისახსრებიფინანსურისაქმიანობიდან    | 0         |
| მიღებული სესხი                                | 0         |
| გადახდილი სესხი და %                          |           |
| სავალუტოკურსისეფექტი                          |           |
| მოგება/ზარალიკურსთაშორისსხვაობიდან            | 743       |
| წმინდაზრდა (კლება) ფულსადაფულისეკვივალენტებში | (105 338) |
| ფულიდაფულისეკვივალენტებიწლისდასაწყისში        | 194 871   |
| ფულიდაფულისეკვივალენტებიწლისბოლოს             | 90276     |

შპს არენას დირექტორი  
მთავარი ბუღალტერი  
უფლებამოსილი პირი



გურამ გოგოლაძე

მაია ტატულაშვილი



შპს არენას კონსოლიდირებული  
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება  
2018 წლის 31 დეკემბრის  
მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

|                      | მფლობელთა კაპიტალი | დაგროვილი მოგება/<br>ზარალი | სულ            |
|----------------------|--------------------|-----------------------------|----------------|
| 1-Jan-18             | 100                | (-21 593 079)               | ( -21 592 979) |
| შენატანები კაპიტალში |                    |                             | 0              |
| პერიოდის შემოსავალი  |                    | 1 490 951                   | 1 490 951      |
| გადახდილი დივიდენდი  |                    | (0)                         | (0)            |
| 31-Dec-18            | 100                | (-21 102 128)               | (-20 102 128)  |

შპს არენას დირექტორი  
მთავარი ბუღალტერი  
უფლებამოსილი პირი



*[Handwritten signature]*

გურამ გოგოლაძე

მაია ტატულაშვილი

## შპს არენას

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

### 1. ინფორმაცია „კომპანიის“ შესახებ

შეზღუდული პასუხისმგებობის საწარმო „არენა“ /შემდგომში კომპანია/ საიდენტიფიკაციო ნომრით 404882640 იურიდიულ პირად დარეგისტრირდა 2010 წლის 23 დეკემბერს. საწარმოს საქმიანობის სფეროა სპორტულ გამაჯანსაღებელი მომსახურება. 2015 წლის 01 მაისს შესყიდული იქნა შპს „გზამშენი-4“ (ს/ნ 204388402) -ში 99.20 % -იანი წილი, ხოლო 2015 წლის 22 მაისს შპს „უნივერსალი-93“ (ს/ნ 204388091) -ში 100 % -იანი წილი. დღეის მდგომარეობით ორივე კომპანია იმყოფება გაკოტრება რეიზილიტაციაზე.

### 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

#### 3.1 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 თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

#### 3.2 ძირითადი საშუალებები



### 3.2.1 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 გაწვევითანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში. ასევე ობიექტური აუცილებლობის შემთხვევაში, ხდება მათი გადაფასება მსს ფასსმე-17 განყოფილების მოთხოვნათა დაცვით.

#### ცვეთა

ცვეთისაღიარებამოგებაშიანზარალშიხდებაძირითადისაშუალებებისსასარგებლოგამოყენებისსავარაუდოვადაზეცვეთისდაჩქარებულიმეთოდით. მიწასცვეთაარხდება.

### 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 შედეგადწარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდისმოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა (გარდა იმშემთხვევისა, როდესაც მსს ფასს სტანდარტის მე-20 განყოფილება – „იჯარა“ - მოითხოვს განსხვავებული მიდგომის გამოყენებას,აქტივის უკუიჯარის პირობით გაყიდვის შემთხვევაში). ასეთი სახის შემოსულობას არ ენიჭება ამონაგებისკლასიფიკაცია.

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

### 3.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდებათვითღირებულებით.

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.

### 3.4 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.

### 3.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

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

#### 3.5.1 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 „კომპანია“ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარდება ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

### 3.5.2 ფინანსურივალდებულებები

თავდაპირველიაღიარებადაშეფასება

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.

აღიარებისშეწყვეტა

„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.

### 3.5.3 ფინანსურიინსტრუმენტებისურთიერთჩათვლა

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.

სამართლიანიღირებულებითშეფასება

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.

### 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.

## 3.6 გადასახადები

### 3.6.1 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.

### 3.6.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

- ▶ თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულებების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოს განდაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც

დამატებული ღირებულების გადასახადის აღირება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.

- ▶ დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოს განმიღებულ იანმისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების

გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხას ახდენს ან ურიდგომარეობის ანგარიშგების სხვას საგადასახადო დავალიანების მუხლში.



### 3.7 ფულადისახსრებიდამათიეკვივალენტები

ფულადისახსრებიდამათიეკვივალენტებიმოიცავსნაღდიფულისნაშთებს.

### 3.8შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება „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.

### 3.9აქტივებისადავალდებულებებისკლასიფიკაციამიმდინარედდაგრძელვადია ნად.

„კომპანია“ აქტივებსადავალდებულებებსფინანსურიმდგომარეობისანგარიშგებაში წარმოადგენსმათიიმდინარედდაგრძელვადიანდაკლასიფიკაციისსაფუძველზე.

აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელიამისირეალიზებაანგადაწყვეტილიამისიგაყიდვანმოხმარება ჩვეულებრივისაოპერაციოციკლისგანმავლობაში;
- ▶ ფლობისძირითადიმიზანიაგაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელიამისირეალიზებასაანგარიშგებოპერიოდიდანთორმეტითვისვადაში ; ან

▶ აქტივიწარმოადგენსფულადსახსრებსდამათეკვივალენტებს, თუარარისშეზღუდული

მისიგადაცვლანგამოყენებავალდებულებისდასაფარადმინიმუმთორმეტითვის განმავლობაშიანგარიშგებისპერიოდისშემდეგ.

ყველასხვააქტივიგრძელვადიანია.



ვალდებულებამიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვანორმალურსამუშაო რეჟიმში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარი ანგარიშების პერიოდის დასასრულზე ტიპის განმავლობაში; ან
- ▶ არარსებობს ვალდებულებების დაფარვის ანგარიშების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას „კომპანია“ გრძელვადიან კატეგორიას მიაკუთვნებს.

### 3. სავაჭრო დასახვადები ტორული დავალიანების რეზერვი

- დებიტორული დავალიანების რეზერვი წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები ისა, რომ მომხმარებელი ვერაკმაყოფილებს გადახდის ვალდებულებებს, რასაც უმეტეს შემთხვევაში საფუძვლად უდევს აღნიშნული მომხმარებლის ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების არსებობა.

### 4. ძირითადი საშუალებები

31 დეკემბერი

2018 წმინდასაბალანსო დირებულება

| მიწა | შენობა-<br>ნაგებობები | მანქანა-<br>დანადგარები | ოფისის<br>აღჭურვილობა<br>და ავეჯი | ტრანსპორტი | ავეჯი | სულ |
|------|-----------------------|-------------------------|-----------------------------------|------------|-------|-----|
|------|-----------------------|-------------------------|-----------------------------------|------------|-------|-----|

შპს არენა-ს დირექტორი გურამ გოგოლაძე

