

შპს „ვანდომ“

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება

## სარჩევი

|                                                        |   |
|--------------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                     | 3 |
| მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება | 4 |
| კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება              | 5 |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება                 | 6 |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები         | 7 |

| ლარი                                                | შენიშვნა | 31 დეკემბერი 2018 | 1 იანვარი 2018   |
|-----------------------------------------------------|----------|-------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                                     |          |                   |                  |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                           |          |                   |                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                         | 8        | 95,926            | 167,062          |
| გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი |          | 254               | 2,286            |
| მარაგები                                            | 9        | 1,279,640         | 1,293,455        |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                             | 10       | 12,214            | 5,197            |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                       |          | <b>1,388,034</b>  | <b>1,468,000</b> |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                        |          |                   |                  |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                        |          | 1,171             | -                |
| ძირითადი საშუალებები                                | 11       | 20,624            | 15,678           |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                    |          | <b>21,795</b>     | <b>15,678</b>    |
| <b>სულ აქტივები</b>                                 |          | <b>1,409,829</b>  | <b>1,483,678</b> |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                      |          |                   |                  |
| სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარესთან        | 17       | 1,303,586         | 2,057,899        |
| სხვა ვალდებულებები                                  |          | 27,123            | 753              |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                            |          | <b>1,330,709</b>  | <b>2,058,652</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                            |          |                   |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                                  |          | 200               | 200              |
| დაგროვილი (ზარალი)/მოგება                           |          | 78,920            | (575,174)        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                        | 12       | <b>79,120</b>     | <b>(574,974)</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>       |          | <b>1,409,829</b>  | <b>1,483,678</b> |

**ლარი**

|                                          | შენიშვნა | 2018             |
|------------------------------------------|----------|------------------|
| შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან           | 5        | 3,497,248        |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება    | 6        | (2,636,103)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                     |          | <b>861,145</b>   |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                 |          | (49,438)         |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                     |          | (4,559)          |
| იჯარის ხარჯი                             |          | (136,245)        |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | 7        | (27,065)         |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>            |          | <b>(217,307)</b> |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                 |          | <b>643,838</b>   |
| წმინდა შემოსავალი სავალუტო ოპერაციებიდან |          | 10,256           |
| <b>წლის მოგება მოგების გადასახადამდე</b> |          | <b>654,094</b>   |
| <b>და მოგება და სხვა სრული მოგება</b>    |          |                  |

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 28 ოქტომბერს შემდეგი პირის მიერ:

  
გიორგი გვიტაძე  
დირექტორი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 7-23 გვერდებზე.



| ლარი                                          | საწესდებო<br>კაპიტალი | დაგროვილი<br>(ზარალი)/მოგება | სულ<br>საკუთარი<br>კაპიტალი |
|-----------------------------------------------|-----------------------|------------------------------|-----------------------------|
| ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით        | 200                   | (575,174)                    | (574,974)                   |
| ზარალი და სხვა სრული ზარალი წლის განმავლობაში |                       |                              |                             |
| ზარალი და სხვა სრული ზარალი წლის განმავლობაში | -                     | 654,094                      | 654,094                     |
| ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით     | 200                   | 78,920                       | 79,120                      |

ლარი

|                                                                                         | 2018            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან                                                |                 |
| მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები                                                | 856,460         |
| მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები                            | (749,314)       |
| სხვა                                                                                    | (168,714)       |
| საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები                             | <b>(61,568)</b> |
| ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან                                              |                 |
| ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის            | (7,836)         |
| საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები                           | <b>(7,836)</b>  |
| წმინდა ფულადი სახსრების გასვლა წლის განმავლობაში                                        | (69,404)        |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით                  | 167,062         |
| ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე        | (1,732)         |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (შენიშვნა 8) | <b>95,926</b>   |

| შენიშვნა                                      | გვერდი | შენიშვნა                                    | გვერდი |
|-----------------------------------------------|--------|---------------------------------------------|--------|
| 1. ანგარიშების წარმდგენი საწარმო              | 8      | 11. ძირითადი საშუალებები                    | 12     |
| 2. მომზადების საფუძვლები                      | 8      | 12. საკუთარი კაპიტალი                       | 13     |
| 3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა               | 9      | 13. კაპიტალის მართვა                        | 13     |
| 4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება     | 9      | 14. რეალური ღირებულებები და რისკების მართვა | 13     |
| 5. შემოსავალი გაყიდული საქონლიდან             | 10     | 15. საოპერაციო იჯარა                        | 17     |
| 6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება           | 10     | 16. პირობითი ვალდებულებები                  | 17     |
| 7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები | 11     | 17. დაკავშირებული მხარეები                  | 18     |
| 8. ფული და ფულის ეკვივალენტები                | 11     | 18. შემდგომი მოვლენები                      | 19     |
| 9. მარაგები                                   | 11     | 19. შეფასების საფუძვლები                    | 19     |
| 10. სხვა მიმდინარე აქტივები                   | 11     | 20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები     | 19     |

## 1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

### (ა) ბიზნეს გარემო

#### საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი კომპანიებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლების შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისგან.

### (ბ) საზოგადოება და საქმიანობა

შპს „ვანდომ“ წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, როგორც ამას განმარტავს „საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ“. კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2007 წლის 22 ოქტომბერს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, რუსთაველის გამზირი №23.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ძვირფასი საათების და საიველირო ნაწარმის რეალიზაცია საქართველოში და ფარგლებს გარეთ. კომპანია იურიდიულ მისამართზე საქმიანობას ეწევა ფიზიკური პირისგან იჯარით აღებულ ფართში.

კომპანია 100%-ით ფლობს და აკონტროლებს „DAVIS GOLD S.A.“ (155592899).

მფლობელს აქვთ დისკრეციული შესაძლებლობა, პირდაპირ ჩაერიონ კომპანიის საოპერაციო საქმიანობის მართვაში თავიანთი სარგებლის მიღების მიზნით.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განმარტებულია შენიშვნაში 17.

## 2. მომზადების საფუძვლები

### (ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, როგორც კომპანიის მსს ფასს-ზე გადასვლის ნაწილი. როდესაც კომპანია მოამზადებს მსს ფასს-ის შესაბამისად პირველ სრულ კომპლექტს ფინანსურ ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ისინი მომზადებული იქნება მოქმედი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად იმ თარიღისათვის.



შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პირველი სრული კომპლექტის შესადარისი ინფორმაციის შექმნა, მომზადებულია ხელმძღვანელობის მიერ, იმ სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ცოდნის გამოყენებით, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ ძალაში იქნება 2019 წლის 31 დეკემბერს, ასევე იმ, სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებით, რომლებიც გამოყენებულ იქნება კომპანიის მსს ფასების შესაბამისად მომზადებულ პირველ სრულ ფინანსური ანგარიშგების კომპლექტში. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების გარდა, არ მოიცავს წინა წლების შესაბამის ციფრებს. ამგვარი სტანდარტის, ინტერპრეტაციის ან სააღრიცხვო პოლიტიკის ნებისმიერი ცვლილება შესაძლოა მოითხოვდეს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას, მანამ სანამ ისინი მოიცავენ ამგვარ შესადარისი ინფორმაციას.

კომპანიას აქამდეც არ მოუზადებია ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების სხვა მარეგულირებელი ჩარჩოების ფარგლებში. შესაბამისად, კომპანიას არ წარმოუდგენია შეჯერებები როგორც ამას ითხოვს მსს ფასს.

### 3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („GEL“), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას და რომელშიც მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია. ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში თუ სხვანაირად არ არის მითითებული.

### 4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

მსს ფასს-ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს კრიტიკული მსჯელობები გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ, რომელთაც აქვთ მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს დაშვებებთან და შეფასებებთან დაკავშირებული გაურკვევლობები, რომლებიც წარმოშობს არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვან რისკს მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

#### რეალური ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის რამდენიმე სააღრიცხვო პოლიტიკა და ინფორმაცია საჭიროებს რეალური ღირებულების განსაზღვრას, როგორც ფინანსური, ისე - არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის. რეალური ღირებულება განსაზღვრულია შეფასების და განმარტებითი შენიშვნების მიზნებისთვის.

რეალური ღირებულება დაჯგუფებულია რეალური ღირებულების იერარქიაში სხვადასხვა დონეების მიხედვით იმ მონაცემების საფუძველზე, რომლებიც გამოყენებულია შეფასების მეთოდოლოგიაში:

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე მსგავსი აქტივებისა და ვალდებულებების კოტირებული საბაზრო ფასი (არაკორექტირებული).
- დონე 2: შემავალი მონაცემები გარდა იმისა, რაც შესულია პირველ დონეში და რომლებიც ხელმისაწვდომია აქტივისა და ვალდებულებისთვის, როგორც პირდაპირ (მაგ. ფასები), ასევე ირიბად (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- დონე 3: მონაცემები აქტივისა და ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემების დაჯგუფება შესაძლებელია რეალური ღირებულების სხვადასხვა დონეებში, მაშინ რეალური ღირებულების შეფასების დაჯგუფება ხდება მთლიანობაში, რეალური ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, რომელშიც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებია, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

რეალური ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნაში 18 რეალური ღირებულებები და რისკების მართვა.

## 5. შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

ლარი

|                                   | 2018             |
|-----------------------------------|------------------|
| შემოსავალი ადგილობრივი ბაზრიდან   | 725,814          |
| შემოსავალი ექსპორტი/რეექსპორტიდან | 2,771,434        |
|                                   | <b>3,497,248</b> |

## 6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

ლარი

|                                                         | 2018               |
|---------------------------------------------------------|--------------------|
| გაყიდული საქონლის თვითღირებულება ადგილობრივ ბაზარზე     | (535,952)          |
| გაყიდული საქონლის თვითღირებულება ექსპორტი/რეექსპორტიდან | (2,100,152)        |
|                                                         | <b>(2,636,103)</b> |



## 7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

| ლარი                                                | 2018            |
|-----------------------------------------------------|-----------------|
| კომუნალური ხარჯები                                  | (7,741)         |
| მივლინების ხარჯები                                  | (7,729)         |
| საკანცელარიო და სხვადასხვა დამხმარე საოფისე ხარჯები | (4,003)         |
| საბანკო ხარჯები                                     | (2,596)         |
| დაცვის ხარჯები                                      | (1,678)         |
| საკომუნიკაციო ხარჯები                               | (793)           |
| სარეკლამო ხარჯები                                   | (374)           |
| სხვა გადასახადები გარდა მოგებისა                    | (193)           |
| სხვა ხარჯი                                          | (1,958)         |
|                                                     | <b>(27,065)</b> |

## 8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

| ლარი                                                                                                                      | 31 დეკემბერი<br>2018 | 1 იანვარი<br>2018 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------|
| ნაღდი ფული                                                                                                                | 47,880               | 166,400           |
| ფულადი სახსრები ბანკებში                                                                                                  | 48,046               | 662               |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის<br>ანგარიშგებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში | <b>95,926</b>        | <b>167,062</b>    |

## 9. მარაგები

| ლარი                                     | 31 დეკემბერი 2018 | 1 იანვარი 2018   |
|------------------------------------------|-------------------|------------------|
| მაჯის ბრუნდული საათები                   | 981,461           | 1,033,409        |
| საიუველირო ნაწარმი                       | 247,949           | 249,322          |
| მაჯის საათის ყუთები                      | 26,494            | 300              |
| კატალოგები                               | 8,332             | 5,773            |
| მაჯის საათის აქსესუარები                 | 5,266             | -                |
| სხვადასხვა დამხმარე და შესაფუთი მასალები | 10,138            | 4,641            |
|                                          | <b>1,279,640</b>  | <b>1,293,455</b> |

## 10. სხვა მიმდინარე აქტივები

| ლარი                             | 31 დეკემბერი 2018 | 1 იანვარი 2018 |
|----------------------------------|-------------------|----------------|
| სხვა გადასახადები გარდა მოგებისა | 11,292            | 5,197          |
| საოფისე ინვენტარი                | 922               | -              |
|                                  | <b>12,214</b>     | <b>5,197</b>   |



## 11. ძირითადი საშუალებები

| ლარი                                                 | საოფისე<br>აღჭურვილობა | კომპიუტერული<br>აღჭურვილობა | ავეჯი და სხვა<br>აღჭურვილობა | იჯარით აღებული<br>ქონების<br>კეთილმოწყობა | სულ           |
|------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------------------|-------------------------------------------|---------------|
| <b>თვითღირებულება ან წარჩენი<br/>ღირებულება</b>      |                        |                             |                              |                                           |               |
| ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის<br>მდგომარეობით            | 18,416                 | 1,206                       | 3,272                        | -                                         | 22,894        |
| შესყიდვები                                           | 953                    | -                           | 6,887                        | 1,636                                     | 9,476         |
| <b>ნაშთი 2018 წლის 31<br/>დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>19,369</b>          | <b>1,206</b>                | <b>10,159</b>                | <b>1,636</b>                              | <b>32,370</b> |
| <b>ცვეთა</b>                                         |                        |                             |                              |                                           |               |
| ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის<br>მდგომარეობით            | 3,773                  | 1,097                       | 2,346                        | -                                         | 7,216         |
| ცვეთა წლის განმავლობაში*                             | 3,572                  | 109                         | 615                          | 234                                       | 4,530         |
| <b>ნაშთი 2018 წლის 31<br/>დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>7,345</b>           | <b>1,206</b>                | <b>2,961</b>                 | <b>234</b>                                | <b>11,746</b> |
| <b>წმინდა საბალანსო<br/>ღირებულება</b>               |                        |                             |                              |                                           |               |
| <b>2018 წლის 1 იანვარს</b>                           | <b>14,643</b>          | <b>109</b>                  | <b>926</b>                   | <b>-</b>                                  | <b>15,678</b> |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბერს</b>                        | <b>12,024</b>          | <b>-</b>                    | <b>7,198</b>                 | <b>1,402</b>                              | <b>20,624</b> |

\*მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ცვეთა და ამორტიზაციის თანხა შეადგენს 4,559 ლარს, მათ შორის ძირითადი საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა შეადგენს 4,530 ლარს, ხოლო არამატერიალურ აქტივზე დარიცხული ცვეთა - 29 ლარს.

## 12. საკუთარი კაპიტალი

### (ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ თანხას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტში.

### (ბ) დივიდენდები

კომპანიის მფლობელი არის უფლებამოსილი დივიდენდის მიღებაზე, მათი გამოცხადებისას გარკვეული პერიოდულობით.

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის გასანაწილებელი ნაშთი შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, მის ფასს-ების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

## 13. კაპიტალის მართვა

კომპანიას კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა არ აქვს, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს რომ შეინარჩუნოს საკმარისი კაპიტალი, როგორც კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნების განსახორციელებლად, ასევე ბაზრის მონაწილეთა შორის ნდობის შესანარჩუნებლად. აღნიშნული მიიღწევა ეფექტური ფულის მენეჯმენტითა და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმებით, რომლებიც ძირითადად ფინანსდება კომპანიის მფლობელებისგან.

წლის განმავლობაში კომპანიის მიდგომაში კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით არ ყოფილა ცვლილება. კომპანია არ ექვემდებარება კაპიტალთან მიმართებაში მესამე მხარეთაგან დადგენილ მოთხოვნებს.

## 14. რეალური ღირებულებები და რისკების მართვა

### (ა) სააღრიცხვო კლასიფიკაციები და რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულების შეფასების მიზანია ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისას ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისას ოპერაციის ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას. თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე რეალური ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულების გადაცემისას. კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანია რეალური ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს მის ფასს, რომელიც მიიღება აქტივების გაყიდვიდან ან გადაიხდება ვალდებულებების გადაცემით შეფასების დღეს ბაზრის მონაწილეთა შორის სტანდარტულ ოპერაციებში. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულება დაანგარიშდება მომავალი ძირითადი თანხისა და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც დისკონტირებულია საანგარიშგებო თარიღისთვის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.



ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

## (ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანია შემდეგი რისკების წინაშე იმყოფება:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

### (i) რისკის მართვის სისტემა

კომპანიის ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკის მართვის სისტემის დაწესებაზე და გადახედვაზე, ასევე მის განვითარებასა და ზედამხედველობაზე და მფლობელებისათვის მისი მოქმედების შესახებ რეგულარული ანგარიშის წარდგენაზე.

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და კონტროლების დასადგენად, ასევე რისკის და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გათვალისწინებით. კომპანია ტრენინგებით, მმართველობითი სტანდარტებით და პროცედურებით მიზნად ისახავს, რომ განავითაროს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომელშიც ყველა დასაქმებული გააცნობიერებს მის როლსა და მოვალეობებს.

მფლობელები ზედამხედველობენ თუ რამდენად შეესაბამება ხელმძღვანელობის მიერ განხორციელებული მონიტორინგი კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკას და პროცედურებს და მიმოიხილავს რისკის მართვის სისტემის ადეკვატურობას კომპანიის წინაშე არსებულ რისკებთან დაკავშირებით.

### (ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მეორე მხარე არ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და კომპანიას ძირითადად წარმოეშება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისგან.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენს რისკის მაქსიმალურ განფენილობას. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური განფენილობა ანგარიშგების თარიღისათვის შემდეგი იყო:

| ლარი                                  | საბალანსო ღირებულება |                |
|---------------------------------------|----------------------|----------------|
|                                       | 31 დეკემბერი 2018    | 1 იანვარი 2018 |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 48,046               | 662            |
| აღიარებული ფინანსური აქტივები         | 48,046               | 662            |

### ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობდა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს 95,926 ლარის ოდენობით (2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 167,062 ლარი),

რომელიც წარმოადგენს მის მაქსიმალურ საკრედიტო განფენილობას ამ აქტივებზე. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია ადგილობრივ ბანკებში რომლებიც შეფასებულია რეიტინგით BB-, საკრედიტო სააგენტო Fitch-ის მიერ. ხელმძღვანელობა არ ფიქრობს რომ მეორე მხარეები ვერ შეასრულებენ მათ მოვალეობებს.

### (iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივების საშუალებით. კომპანიის მიერ ლიკვიდურობის მართვის მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, კომპანიას ყოველთვის ქონდეს დავალიანების შესაბამისი გადახდისუნარიანობა, როგორც ჩვეულ ასევე სტრესულ სიტუაციაში, მისი რეპუტაციის რისკის ქვეშ დაყენების თავიდან აცილებითა და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

როგორც წესი, კომპანია რწმუნდება რომ აქვს საკმარისი ნაღდი ფული დაფაროს მოსალოდნელი საოპერაციო დანახარჯები 30 დღიანი პერიოდისთვის მოთხოვნისამებრ, ფინანსურ ვალდებულებების შესრულების ჩათვლით; ეს გამორიცხავს პოტენციურ გავლენას ექსტრემალური სიტუაციების დროს, რაც შეუძლებელია გათვლილ იქნეს წინასწარ, როგორიცაა სტიქიური მოვლენები.

კომპანიას არ აქვს ლიკვიდური რისკის მართვის ფორმალური პოლიტიკა.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას წარმოექმნება ლიკვიდურობის პრობლემები, შეუძლია მოიპოვოს დაფინანსება მისი მფლობელისგან.

### ლიკვიდურობის რისკის მიმართ განფენილობა

მომდევნო ცხრილში ნაჩვენებია ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის ფინანსური ვალდებულებების საკონტრაქტო ვადიანობა. თანხები საერთო მოცულობითაა წარმოდგენილი და არადისკონტირებულია, და მოიცავს სავარაუდო საპროცენტო გადახდებს და არ ითვალისწინებს ხელშეკრულებების ურთიერთჩათვლის გავლენას.

#### 31 დეკემბერი 2018

|                                       | საბალანსო<br>ღირებულება | საკონტრაქტო<br>ფულადი<br>ნაკადები | მოთხოვნამდე |
|---------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|-------------|
| ლარი                                  |                         |                                   |             |
| არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები |                         |                                   |             |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 2,058,652               | 2,058,652                         | 2,058,652   |

#### 1 იანვარი 2018

|                                       | საბალანსო<br>ღირებულება | საკონტრაქტო<br>ფულადი<br>ნაკადები | მოთხოვნამდე |
|---------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|-------------|
| ლარი                                  |                         |                                   |             |
| არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები |                         |                                   |             |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 1,330,709               | 1,330,709                         | 1,330,709   |



არ არის მოსალოდნელი რომ ფულადი ნაკადები რომლებიც გათვალისწინებულია ხანდაზმულობის ანალიზში შესაძლოა აღმოჩნდეს მნიშვნელოვნად უფრო ადრე გასაღები ან მნიშვნელოვნად განსხვავებული ოდენობის.

**(iv) საბაზრო რისკი**

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო კონვერტაციის განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მფლობელობაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

კომპანია არ მიმართავს ჰეჯირების პრაქტიკას, მოგება ან ზარალში ვოლუტარულობის სამართავად.

**სავალუტო რისკი**

კომპანიის წინაშე არსებობს სავალუტო რისკი, რამდენადაც არსებობს შეუსაბამობა იმ ვალუტებს შორის რომლებითაც ამონაგები და შესყიდვები დენომინირებული და კომპანიის სამუშაო ვალუტას შორის. კომპანიას აქვს განფენილობა სავალუტო რისკის მიმართ ამონაგებთან და შესყიდვებთან მიმართებით, რადგან ისინი დენომინირებულია ვალუტაში, რომელიც განსხვავდება კომპანიის სამუშაო ვალუტისგან.

კომპანიისთვის განფენილობა სავალუტო რისკის მიმართ შემდეგი გახლდათ:

| ლარი                      | აშშ დოლარში<br>დენომინირებული<br>31 დეკემბერი 2018 | ევროში<br>დენომინირებული<br>31 დეკემბერი 2018 | შვეიცარიული ფრანკი<br>დენომინირებული<br>31 დეკემბერი 2018 | შვეიცარიული ფრანკი<br>დენომინირებული<br>1 იანვარი 2018 |
|---------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| სავაჭრო<br>ვალდებულებები  | (740)                                              | (2,515)                                       | (530,498)                                                 | (830,103)                                              |
| <b>წმინდა განფენილობა</b> | <b>(740)</b>                                       | <b>(2,515)</b>                                | <b>(530,498)</b>                                          | <b>(830,103)</b>                                       |

შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლის კურსები გამოიყენებოდა წლის განმავლობაში:

| ლარში              | საშუალო კურსი |        | ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის |                |
|--------------------|---------------|--------|------------------------------------|----------------|
|                    | 2018          | 2017   | 31 დეკემბერი 2018                  | 1 იანვარი 2018 |
| აშშ დოლარი         | 2.5345        | 2.5086 | 2.6766                             | 2.5922         |
| ევრო               | 2.9913        | 2.8322 | 3.0701                             | 3.1044         |
| შვეიცარიული ფრანკი | 2.5910        | 2.5466 | 2,7268                             | 2,6584         |

**მგრძნობელობის ანალიზი**

ლარის კურსის გამყარება (გაუფასურება), როგორც ქვემოთაა მითითებული, აშშ დოლართან, ევროსთან და შვეიცარიული ფრანკთან მიმართებაში 31 დეკემბრის მდგომარეობით გავლენას მოახდენდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და

წმინდა მოგებაზე ან ზარალზე ქვემოთ ნაჩვენები თანხების მიხედვით. ანალიზისას გამოყენებულია დაშვება, რომ ყველა სხვა ცვლადი უცვლელია და უგულებელყოფს პროგნოზირებადი გაყიდვებისა და შესყიდვების გავლენას.

ლარი

|                                        | მოგება ან ზარალი |             |
|----------------------------------------|------------------|-------------|
|                                        | გამყარება        | გაუფასურება |
| <b>31 დეკემბერი 2018</b>               |                  |             |
| აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)         | 74               | (74)        |
| ევროში (10%-იანი მოძრაობა)             | 252              | (252)       |
| შვეიცარიული ფრანკი (10%-იანი მოძრაობა) | 53,050           | (53,050)    |

## 15. საოპერაციო იჯარა

### იჯარა მოიჯარესთან

კომპანიამ საოპერაციო იჯარით იქირავა საოფისე და მაღაზიის ფართი თბილისში, რუსთაველის გამზირი №23, მესამე მხარისგან.

იჯარის მოქმედების ვადა როგორც წესი ითვლება ერთიდან ორ წლამდე, ამ თარიღის შემდეგ იჯარის განახლების უფლების შესაძლებლობით. საიჯარო გადასახდელები როგორც წესი ყოველწლიურად იზრდება იჯარის საბაზრო ფასებთან მიმართებაში. ხელშეკრულებებით არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი იჯარით აღებულ ქონებაზე რჩება მფლობელთან. აქედან გამომდინარე, კომპანიამ განსაზღვრა, რომ იჯარა საოპერაციოა.

## 16. პირობითი ვალდებულებები

### (ა) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია, შესაბამისად მსოფლიოს სხვა ნაწილისათვის მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულიად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ აქვს სრული სადაზღვევო დაფარვა საკუთარ ძირითად საშუალებებზე, ბიზნეს საქმიანობის შეჩერებაზე ან მესამე პირთა მიმართებაში ქონებრივ ან გარემოსდაცვით ვალდებულებაზე, რომლებიც შესაძლოა წარმოიშვას კომპანიის საკუთრებაზე მომხდარი უბედური შემთხვევების შედეგად ან ოპერაციებთან დაკავშირებით. სანამ კომპანია არ მიიღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ შესაძლო ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს არსებითად საზიანო გავლენა კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

### (ბ) სასამართლო დავა

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს მიმდინარე სასამართლო პროცესები ან სხვა სამართლებრივი მოთხოვნები, რომლებმაც შესაძლოა არსებითი ეფექტი იქონიონ კომპანიის ოპერაციებსა ან ფინანსურ მდგომარეობაზე და რომლებიც არ არის აღიარებული ან განმარტებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

### (გ) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო



გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთხსენებული საგადასახადო გარემო ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

## 17. დაკავშირებული მხარეები

### (ა) მაკონტროლებელ მხარეებთან ურთიერთობა

2018 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ფლობს „DAVIS GOLD S.A.“ (155592899) შესაბამისად, ის არის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე, როგორც ეს განმარტებულია შენიშვნაში 1 (ბ).

### (ბ) წამყვან ხელმძღვანელობასთან დაკავშირებული ოპერაციები

*წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება*

ხელმძღვანელობის მმართველმა რგოლმა წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც მოცემულია დასაქმებულთა ანაზღაურება:

|           |        |
|-----------|--------|
| ლარი      | 2018   |
| ხელფასები | 13,500 |

### (გ) სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განმარტებულია ქვემოთ:

| ლარი              | ოპერაციის ღირებულება<br>2018 წლის 31 დეკემბრის<br>დასრულებული წლისთვის | გადაუხდელი ნაშთი |             |
|-------------------|------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|
|                   |                                                                        | 31.12.2018       | 01.01.2018  |
| მარაგების შეძენა: |                                                                        |                  |             |
| მფლობელი          | (2,622,288)                                                            | (1,303,586)      | (2,057,899) |
| მარაგების შეძენა: |                                                                        |                  |             |
| მფლობელი          | (2,771,434)                                                            | -                | -           |
|                   | 149,146                                                                | (1,303,586)      | (2,057,899) |



## **18. შემდგომი მოვლენები**

### **სესხები**

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ 2019 წლის ივლისის თვეში, კომპანიამ სრულად დაფარა სავაჭრო ვალდებულება (ნაშთი 1,303,586 ლარი) რომელიც წარმოიშვა დაკავშირებული მხარისგან (შენიშვნა 17 გ).

## **19. შეფასების საფუძველი**

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

## **20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები**

ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა კომპანიის მიერ თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა პერიოდის მიმართ.

ქვემოთ მოყვანილია მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინდექსი, რომლის დეტალები ხელმისაწვდომია მომდევნო გვერდებზე:

|                                                 |    |
|-------------------------------------------------|----|
| (ა) შემოსავალი                                  | 19 |
| (ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები             | 20 |
| (გ) უცხოური ვალუტა                              | 20 |
| (დ) დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები | 20 |
| (ე) მოგების გადასახადი                          | 20 |
| (ვ) მარაგები                                    | 21 |
| (ზ) ძირითადი საშუალებები                        | 21 |
| (თ) ფინანსური ინსტრუმენტები                     | 22 |
| (ი) საწესდებო კაპიტალი                          | 23 |
| (კ) იჯარა                                       | 23 |

## (ა) შემოსავალი

### გაყიდული საქონელი

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში შეფასებულია მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, წმინდა უკუგებით, სავაჭრო ფასდაკლებების და მოცულობითი ფასდაკლების გათვალისწინებით. შემოსავალი აღიარდება როდესაც დამაჯერებელი მტკიცებულებები არსებობს, ჩვეულებრივ როგორც წესი გაყიდვის ხელშეკრულება, რაც ნიშნავს რომ მნიშვნელოვანი მფლობელობის რისკი და სარგებელი გადასულია მომხმარებელზე, მისაღები თანხების ანაზღაურება შესაძლებელია, დაკავშირებული ხარჯები და საქონლის შესაძლო დაბრუნების ალბათობის შეფასება სანდოა, საქონელთან დაკავშირებით მენეჯმენტის ჩართულობის გაგრძელება აღარ ხდება, და შემოსავლის ოდენობა შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ. თუ სავარაუდოა რომ ფასდაკლება იქნება გაცემული, და მისი თანხობრივად შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი, მაშინ ფასდაკლება აღიარდება როგორც შემოსავლის შემცირება გაყიდვის აღიარებისას, როდესაც მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი გადაეცემა.

## (ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე;

უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი აისახება ნეტო საფუძველზე როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური დანახარჯი გამომდინარე იქედან არის თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა მოგების ან წმინდა ზარალის პოზიციაში.

## (გ) უცხოური ვალუტა

### (i) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით, სამუშაო ვალუტაში. უცხოური ვალუტით მიღებული მოგება ან ზარალი ფულად მუხლებზე, წარმოადგენს, პერიოდის დასაწყისში არსებული, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთითა და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებადი ღირებულებისა და პერიოდის



ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებადი ღირებულების სხვაობას.

არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც გამოსახულია უცხოურ ვალუტაში და რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში იმ თარიღის კურსით, როდესაც მოხდა რეალური ღირებულების განსაზღვრა. არაფულადი აქტივები, რომლის ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

#### (დ) დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოების ვალდებულება შეფასებულია არადისკონტირებულ საფუძველზე და აღიარდება ხარჯად დაკავშირებული სერვისის მიწოდებასთან ერთად. ვალდებულება აღიარებულია მოსალოდნელი ღირებულებით, რაც გადახდილ იქნება მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის სახით თუ კომპანიას აქვს მიმდინარე საკონტრაქტო ან კონსტრუქციული ვალდებულება რომ გადაიხადოს ეს თანხა და წარსულში მიწოდებული სერვისის შედეგად დაქირავებულის მხრიდან და ვალდებულებაც შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

#### (ე) მოგების გადასახადი

##### (i) მიმდინარე გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არიან ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2022 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე; ე.ი ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას (DE), როგორც მეწილეებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციებიც დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან განთავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან საგადასახადო დაბეგვრის ობიექტი მოიცავს ხარჯებს და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებებს და დადგენილ ნორმას გადაცდენილ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

საგადასახადო ჩათვლა ხელმისაწვდომია გადახდილ მიმდინარე მოგების გადასახადზე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც ხორციელდება დივიდენდების გადახდა.



**(ii) გადავადებული გადასახადი**

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო ბაზას და მათ საბალანსო ღირებულებებს და, შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოიშვება.

**(ვ) მარაგები**

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების ღირებულება გამოიანგარიშება საშუალო შეწონილი პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე და მათი ადგილზე მიწოდებასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა ხარჯებს.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში მარაგების მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯების მოსალოდნელი ღირებულება.

**(ზ) ძირითადი საშუალებები**

**(i) აღიარება და შეფასება**

ძირითადი საშუალებების ერთეულები შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის ღირებულება მოიცავს მასალების, შრომითი და სხვა ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯების ღირებულებას, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟის, მოცილების და მოსწორების სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზდება ძირითადი საშუალების ღირებულების ნაწილად.

როდესაც ძირითადი საშუალების ცალკეულ მნიშვნელოვან ნაწილებს განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, მათი აღრიცხვა ხდება ცალ-ცალკე (მთავარი კომპონენტები), როგორც აღნიშნული აქტივის ძირითადი კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალში სხვა შემოსავლების/სხვა ხარჯების ნაწილში.

**(ii) შემდგომი დანახარჯები**

ძირითადი საშუალების კომპონენტის შეცვლის ღირებულება აისახება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, თუ იგი უზრუნველყოფს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები აისახება მოგება-ზარალში გაწვევისთანავე.

**(iii) ცვეთა**

ძირითადი საშუალებების ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მისი დამონტაჟებისა და მზადმყოფ მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ხოლო კომპანიის შიდა ძალებით შექმნილ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მოყვანის და მათი



გამოყენების მზაობის დღიდან. ცვეთა გაანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულება.

ზოგადად ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის მიხედვით, აქტივების თითოეული ნაწილისთვის შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და აისახება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების ერთეულების მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

- ავეჯი, საოფისე, კომპიუტერული და სხვა აღჭურვილობა 5 წელი;
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა 2 წელი;

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო წელს და კორექტირდება საჭიროებისამებრ.

### (თ) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას ფული და ფულის ეკვივალენტების კატეგორიაში.

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში.

#### (ი) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები - აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

კომპანია მოთხოვნებს თავდაპირველად აღიარებს მათი წარმოშობის თარიღში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება ვაჭრობის იმ თარიღში, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ინსტრუმენტის ხელშეკრულების მხარე.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ხელშეკრულების უფლებები აქტივისგან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი, რომელიც შექმნილია ან რომელსაც ფლობს კომპანია, აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მას შემდეგ, რაც დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების გადაფარვა და წმინდა თანხებით წარდგენა ხდება მხოლოდ და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როცა კომპანიას გააჩნია აღნიშნული გადაფარვის სამართლებრივი საფუძველი და განზრახული აქვს მოახდინოს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული უფლება ურთიერთგადაფარვაზე, თუ ეს უფლება არ არის მომავალში მოსახდენ ფაქტზე დამოკიდებული და განხორციელებადია ჩვეულების საქმედების პირობებში და კომპანიის თუ ყველა ჩართული მხარის დეფოლტის, გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების დროს.

### ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და საბანკო ნაშთებს

მიმდინარე ანგარიშებზე, სამი ან ნაკლებთვიანი დაფარვის ვადით.

**(ii) არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება**

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში. მსგავსი ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ტრანზაქციული დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, აღნიშნული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავენ სავაჭრო ვალდებულებებს და სხვა ვალდებულებებს.

**(ი) საწესდებო კაპიტალი**

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია, როგორც საკუთარი კაპიტალი.

**(კ) იჯარა**

იჯარები საოპერაციოა და იჯარით აღებული აქტივები არ არის აღიარებული კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საოპერაციო იჯარის გადასახდელები აღიარებულია მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდის საფუძველზე იჯარის პირობების შესაბამისად.