

**ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა**

|                                                     | საანგარიშგებო<br>პერიოდის ბოლო<br>თარიღი | წინა საანგარიშგებო<br>პერიოდის ბოლო<br>თარიღი | წინა საანგარიშგებო<br>პერიოდის საწყისი<br>თარიღი |
|-----------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| <b>აქტივები</b>                                     | <b>31.12.2019</b>                        | <b>31.12.2018</b>                             | <b>01.12.2018</b>                                |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                         | 508 609                                  | 223 847                                       | 226 276                                          |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                  | 229 720                                  | 137 445                                       | 259 323                                          |
| გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი | 68 408                                   | 97 608                                        | 8 441                                            |
| მარაგები                                            | 469 340                                  | 432 238                                       | 337 195                                          |
| - შზა პროდუქცია                                     | 9 256                                    | 9 370                                         | 59 613                                           |
| - სხვა                                              | 460 084                                  | 422 868                                       | 277 582                                          |
| საინვესტიციო ქონება                                 |                                          |                                               |                                                  |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                             | 2 420                                    | 24 011                                        | 2 228                                            |
| ბიოლოგიური აქტივები                                 |                                          |                                               |                                                  |
| - თვითღირებულების მოდელით                           |                                          |                                               |                                                  |
| - გადაფასების მოდელით                               |                                          |                                               |                                                  |
| გუდვილი                                             |                                          |                                               |                                                  |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                        | 1 044                                    |                                               |                                                  |
| ძირითადი საშუალებები                                | 1 807 684                                | 1 522 231                                     | 1 090 513                                        |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                   |                                          |                                               |                                                  |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში |                                          |                                               |                                                  |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                          |                                          |                                               |                                                  |
| <b>სულ აქტივები</b>                                 | <b>3 087 225</b>                         | <b>2 437 380</b>                              | <b>1 923 976</b>                                 |

|                                       |                  |                  |                  |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>ვალდებულებები</b>                  |                  |                  |                  |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება          |                  |                  |                  |
| სავაჭრო ვალდებულებები                 | 97 033           | 110 232          | 13 145           |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები |                  |                  |                  |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ    |                  | 114              |                  |
| საგადასახადო ვალდებულებები            |                  |                  |                  |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი            |                  |                  |                  |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები       |                  |                  |                  |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები    | 1 154 407        | 1 179 961        | 1 214 051        |
| მიღებული გრანტები                     |                  |                  |                  |
| სხვა ვალდებულებები                    |                  |                  | 6 538            |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              | <b>1 251 440</b> | <b>1 290 307</b> | <b>1 233 734</b> |

|                                                              |           |           |         |
|--------------------------------------------------------------|-----------|-----------|---------|
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                     |           |           |         |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის | 8 700     | 96 974    |         |
| საემისიო შემოსავალი                                          |           |           |         |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                 |           |           |         |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                                | 1 827 085 | 1 050 099 | 690 242 |

|                                               |                  |                  |                  |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| გადაფასების რეზერვი                           |                  |                  |                  |
| სხვა რეზერვები                                |                  |                  |                  |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  | <b>1 835 785</b> | <b>1 147 073</b> | <b>690 242</b>   |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> | <b>3 087 225</b> | <b>2 437 380</b> | <b>1 923 976</b> |

## ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

|                              | საანგარიშგებო<br>პერიოდი 2019 | საანგარიშგებო<br>პერიოდი 2018 |
|------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| <b>ნეტო ამონაგები</b>        | <b>3 607 095</b>              | <b>1 683 884</b>              |
| საქონლის გაყიდვიდან          | 1 709 673                     | 806 374                       |
| მომსახურების გაწევიდან       | 948 932                       | 402 628                       |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან | 800 425                       | 474 882                       |
| სხვა                         | 148 065                       |                               |

|                                              |                    |                  |
|----------------------------------------------|--------------------|------------------|
| <b>რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</b> | <b>(1 697 308)</b> | <b>(762 688)</b> |
| საწყისი მარაგები                             | (432 238)          | (337 195)        |
| მარაგების შესყიდვა                           | (1 587 212)        | (809 593)        |
| გადამუშავების დანახარჯები                    | (147 198)          | (48 138)         |
| საბოლოო მარაგები                             | 469 340            | 432 238          |
| <b>საერთო მოგება</b>                         | <b>1 909 787</b>   | <b>921 196</b>   |

|                                          |                  |                  |
|------------------------------------------|------------------|------------------|
| სხვა შემოსავალი                          |                  |                  |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                 | (590 751)        | (305 789)        |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                     | (138 308)        | (74 380)         |
| საპროცენტო შემოსავალი:                   |                  |                  |
| საპროცენტო ხარჯი :                       | (81 631)         | (29 468)         |
| იჯარის ხარჯი                             | (25 372)         | (18 118)         |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | (114 907)        | (123 128)        |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>            | <b>(950 969)</b> | <b>(550 883)</b> |

|                          |                |                |
|--------------------------|----------------|----------------|
| <b>საოპერაციო მოგება</b> | <b>958 818</b> | <b>370 313</b> |
|--------------------------|----------------|----------------|

|                                                                 |                |                |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:</b>                       |                |                |
| ფინანსური აქტივები                                              |                |                |
| მარაგები                                                        |                |                |
| სხვა არაფინანსური აქტივები                                      |                |                |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:         | (21 956)       | (10 456)       |
| მიღებული დივიდენდები                                            |                |                |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)                   | (159 877)      |                |
| <b>მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი</b> | <b>776 985</b> | <b>359 857</b> |

|                        |                |                |
|------------------------|----------------|----------------|
| მოგების გადასახადი     |                |                |
| <b>მოგება/(ზარალი)</b> | <b>776 985</b> | <b>359 857</b> |

|                                                                             |                |                |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                                    |                |                |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი |                |                |
| სხვა                                                                        |                |                |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:</b>                               |                |                |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)</b>                                   | <b>776 985</b> | <b>359 857</b> |

|                                                        |                  |                  |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)</b> | <b>1 147 073</b> | <b>690 242</b>   |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)        |                  | 171 974          |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)         | (88 273)         | (75 000)         |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                  | 776 985          | 359 857          |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                              |                  |                  |
| <b>კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>           | <b>1 835 785</b> | <b>1 147 073</b> |

### ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

|                                                          | <b>საანგარიშგებო პერიოდი 2019</b> | <b>საანგარიშგებო პერიოდი 2018</b> |
|----------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან          | 306 718                           | (88 947)                          |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან        |                                   | 96 974                            |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან           |                                   |                                   |
| <b>წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში</b> | <b>306 718</b>                    | <b>8 027</b>                      |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                                   | (21 956)                          | (10 456)                          |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში              | 223 847                           | 226 276                           |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>            | <b>508 609</b>                    | <b>223 847</b>                    |

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

#### 1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს "ნეო გლასი", კომპანიის მისამართი: ე. ხელამის ქ.6

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა - ფურცლოვანი მინის დაცალიბება და დამუშავება

კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2019-2020 წელს შეადგენს 45 თანამშრომელს

#### 2 შესაბამისობა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად

#### 3 ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის, საანგარიშგებო ვალუტისგან (ლარი) განსხვავებულ უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანსაქციის განხორციელების დღისთვის ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. შესაბამისად უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები დაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის დადგენილი ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

## 4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთის თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ცალ-ცალკე, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა კომპონენტები და გააჩნიათ სხვადასხვა მომსახურების ვადები. შესაბამისად მომსახურების ვადების მიხედვით გამოყოფილია შენობა-ნაგებობები - 40 წელი, მანქანა-დანადგარები - 10-15 წელი, ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა - 5-10 წელი, სატრანსპორტო საშუალებები - 15 წელი. ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში. ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

## 5 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელსაც აქვს შეზღუდული მომსახურების ვადა, წ

## 6 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი არის აქტივები, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად, ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობისთვის ან წარმოდგენილია ნედლეულის და მასალების სახით, რაც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. ისეთი ელემენტები, როგორიცაა მანქანა-დანადგარის ნაწილები, აგრეთვე აღიარდება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებად, სანამ არ დააკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას. სმფ-ს შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებით. მისი სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით. სმფ-ს ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით ( I ) და შეიცავს დანახარჯებს რომელიც დაკავშირებულია მის შეძენასთან, ადიგლზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება.

## 7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის მოკლევადიანი თანხები. ამ თანხების წმინდა საბალანსო ღირებულებად მიჩნეულია რეალური ღირებულება, მოთხოვნებს არ ერიცხებათ პროცენტი, ამოღების პერიოდი შეადგენს დაახლოებით 30 დღეს. თუმცა ზოგი სავაჭრო მოთხოვნის ვალდებულება არის 365 დღეზე მეტ ხანდაზმულობის.

## 8 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ყველა სავაჭრო ვალდებულება ასახულია ანგარიშგებაში და წარმოადგენს მიმდინარე პერიოდის ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია პროდუქციის და მომსახურების მიწოდებასთან.

## 9 სესხები

სასესხო ვალდებულების აღიარება ხდება სესხის გამოშვებასთან დაკავშირებული გარიგების დანახარჯებით. სხვაობა მის რეალურ და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალში. სესხთან დაკავშირებული პროცენტი და სხვა დანახარჯი აღიარდება ფინანსურ ხარჯად და აისახება მოგება-ზარალში. საბანკო სესხის ვადა არის 10 წელი, მიღებულია უცხოურ ვალუტაში.

## 10 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების მიერ ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით. მასში ცვლილებები შეიტანება მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. აკუმულირებული მოგება-ზარალი მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდის აკუმულირებულ მოგება-ზარალს. დივიდენდი აღირიცხება როგორც ვალდებულებად იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

## 11 შემოსავლის აღიარება

შემოსავლი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, გათვალისწინებულია ფასდათმობა და სხვა შეღავათები. ამასთან შემოსავალი შემცირებულია საქონლის უკან დაბრუნებით ან ფასდათმობით.

## სააღრიცხვო პოლიტიკა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის დეტალები და განხორციელების მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები და საფუძველი, რომლის მიხედვითაც ხდება აღიარება შემოსავლების და ხარჯების, თითოეული ფინანსური აქტივის, ვალდებულებების და კაპიტალის ეყრდნობა ბასს და საქართველოს საგადასახადო კოდექსს.