

შპს „ტოტი“-ს

საიდენტიფიკაციო კოდი: 400024497 გარდამავალი  
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება  
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

| note                                                |   | 31.12.2019       | 31.12.2018       | 31.12.2017       |
|-----------------------------------------------------|---|------------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                                     |   |                  |                  |                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                         |   | 14 889           | 290 174          | 160 596          |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                  |   | 620 053          | 585 106          | 762 001          |
| გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი |   |                  |                  |                  |
| მარაგები                                            | 6 | 1 440 819        | 2 117 686        | 2 208 938        |
| - მზა პროდუქცია                                     |   | 1 437 717        | 2 114 642        | 2 203 466        |
| - სხვა                                              |   | 3 101            | 3 044            | 5 472            |
| საინვესტიციო ქონება                                 |   |                  |                  |                  |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                             |   | 747 924          | 716 420          | 940 898          |
| ბიოლოგიური აქტივები                                 |   |                  |                  |                  |
| - თვითღირებულების მოდელით                           |   |                  |                  |                  |
| - გადაფასების მოდელით                               |   |                  |                  |                  |
| გუდვილი                                             |   |                  |                  |                  |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                        |   |                  |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                                | 7 | 4 387 433        | 3 749 082        | 2 058 169        |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                   |   |                  |                  |                  |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში |   |                  |                  |                  |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                          |   |                  |                  |                  |
| <b>სულ აქტივები</b>                                 |   | <b>7 211 118</b> | <b>7 458 468</b> | <b>6 130 602</b> |

|                                       |   |                  |                  |                  |
|---------------------------------------|---|------------------|------------------|------------------|
| <b>ვალდებულებები</b>                  |   |                  |                  |                  |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება          |   |                  |                  |                  |
| სავაჭრო ვალდებულებები                 |   | 3 944 456        | 3 217 975        | 1 427 260        |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები |   |                  |                  |                  |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ    |   | 74 251           | 126 507          | 31 414           |
| საგადასახადო ვალდებულებები            | 8 | 143 579          | 91 216           | 150 816          |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი            |   |                  |                  |                  |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები       |   | 778              | 778              | 778              |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები    |   | 4 322 028        | 4 556 805        | 4 074 254        |
| მიღებული გრანტები                     |   |                  |                  |                  |
| სხვა ვალდებულებები                    |   | 554              |                  |                  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              |   | <b>8 485 646</b> | <b>7 993 281</b> | <b>5 684 522</b> |

|                                                                                             |  |                    |                  |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------|------------------|------------------|
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                    |  |                    |                  |                  |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') |  |                    |                  |                  |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         |  |                    |                  |                  |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                |  |                    |                  |                  |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                                                               |  | (1 274 528)        | (534 812)        | 446 080          |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         |  |                    |                  |                  |
| სხვა რეზერვები                                                                              |  |                    |                  |                  |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                |  | <b>(1 274 528)</b> | <b>(534 812)</b> | <b>446 080</b>   |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                                               |  | <b>7 211 118</b>   | <b>7 458 468</b> | <b>6 130 602</b> |

## მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

|                              |   | 2019      | 2018      | 2017      |
|------------------------------|---|-----------|-----------|-----------|
| <b>ნეტო ამონაგები</b>        |   |           |           |           |
| საქონლის გაყიდვიდან          | 9 | 4 973 457 | 6 350 715 | 6 799 261 |
| მომსახურების გაწევიდან       |   |           |           |           |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან |   |           |           |           |
| სხვა                         |   | 333 312   | 751 302   | 357 433   |

|                                              |   |                  |                  |                  |
|----------------------------------------------|---|------------------|------------------|------------------|
| <b>რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</b> | 9 | (3 310 783)      | (4 521 591)      | (4 718 471)      |
| საწყისი მარაგები                             |   | 2 117 686        | 2 208 938        | 2 036 074        |
| მარაგების შესყიდვა                           |   | 2 633 916        | 4 430 339        | 4 891 335        |
| გადამუშავების დანახარჯები                    |   |                  |                  |                  |
| საბოლოო მარაგები                             |   | 1 440 819        | 2 117 686        | 2 208 938        |
| <b>საერთო მოგება</b>                         |   | <b>1 995 986</b> | <b>2 580 427</b> | <b>2 438 223</b> |

|                                          |    |                    |                    |                    |
|------------------------------------------|----|--------------------|--------------------|--------------------|
| სხვა შემოსავალი                          |    |                    |                    |                    |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                 |    | (824 108)          | (1 203 369)        | (813 667)          |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                     |    | (461 750)          | (297 057)          | (98 420)           |
| საპროცენტო შემოსავალი:                   |    | 66 504             | 72 076             | 48 173             |
| საპროცენტო ხარჯი :                       |    | (457 740)          | (380 694)          | (178 717)          |
| ოჯარის ხარჯი                             |    | (124 452)          | (174 662)          | (112 547)          |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | 10 | (934 155)          | (1 577 527)        | (642 770)          |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>            |    | <b>(2 735 702)</b> | <b>(3 561 232)</b> | <b>(1 797 949)</b> |

|                          |  |                  |                  |                |
|--------------------------|--|------------------|------------------|----------------|
| <b>საოპერაციო მოგება</b> |  | <b>(739 716)</b> | <b>(980 805)</b> | <b>640 274</b> |
|--------------------------|--|------------------|------------------|----------------|

|                                                                               |  |                  |                  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------|--|------------------|------------------|--|
| <b>გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:</b>                                     |  |                  |                  |  |
| ფინანსური აქტივები                                                            |  |                  |                  |  |
| მარაგები                                                                      |  |                  |                  |  |
| სხვა არაფინანსური აქტივები                                                    |  |                  |                  |  |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:                       |  |                  |                  |  |
| მიღებული დივიდენდები                                                          |  |                  |                  |  |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)                                 |  |                  |                  |  |
| <b>მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან</b> |  |                  |                  |  |
| მოგების გადასახადი                                                            |  |                  | (87)             |  |
| <b>მოგება/(ზარალი)</b>                                                        |  | <b>(739 716)</b> | <b>(980 892)</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>                                   |  |  |  |  |

|                                                 |  |             |           |  |
|-------------------------------------------------|--|-------------|-----------|--|
| კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი) |  | (534 812)   | 446 080   |  |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...) |  |             |           |  |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)  |  |             |           |  |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში           |  | (739 716)   | (980 892) |  |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                       |  |             |           |  |
| კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს           |  | (1 274 528) | (534 812) |  |

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

### 1. კომპანია და მისი ოპერაციები:

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა შპს „ტოტი“-ს (შემდეგში „კომპანია“) მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე (მსს ფასს) გადასვლაში დასახმარებლად.

კომპანია დაფუძნდა 2011 წლის 22 ივლისს და მდებარეობს საქართველოში. „კომპანია“ შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით საქართველოს სამეწარმეო საქმიანობის რეგულაციების შესაბამისად.

„კომპანიის“ რეგისტრირებული იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ისანი-სამგორის რ-ნი, სადგური ლილო, ნაკვეთი #04/071. „კომპანიის“ საიდენტიფიკაციო კოდი: 400024497.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეები:

ტარიელ აბაშიძე (პ/ნ 61002022142, საქართველო) – 100%.

„კომპანიის“ დირექტორად წარმომადგენლობითი უფლებამოსილებით დანიშნულია - ტარიელ აბაშიძე (პ/ნ 61002022142, საქართველო).

**კომპანიის ძირითადი საქმიანობა:** კომპანიის ძირითადი ბიზნესი საქმიანობაა სანტექნიკური პროდუქციის წარმოება/იმპორტი და რეალიზაცია. საქართველოს მასშტაბით „კომპანია“ ფლობს 2 საწყობს თბილისსა და ბათუმში, და ასევე ერთ მაღაზიას ელიავას ბაზრობაზე.

### 2. მომზადების საფუძველი:

#### (ა) წარდგენის საფუძველები

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, როგორც კომპანიის მსს ფასს-თან ადაპტაციის პროცესის ნაწილი და შეესაბამება 35-ე განყოფილებას მსს ფასს-ზე გადასვლის პირველადი ადაპტაციის მოთხოვნებს. წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით და საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის კანონის გათვალისწინებით. კომპანიის მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღს წარმოადგენს 2019 წლის 1 იანვარი. წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს გადასვლის დღემდე არსებულ შესადარის ინფორმაციას.

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება განკუთვნილია, როგორც შესადარის ინფორმაცია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოსამზადებელი კომპანიის პირველი სრული მსს ფასს-ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგებების კომპლექტისთვის. შესაბამისად, წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არ წარმოადგენს მსს ფასს-ის შესაბამის ფინანსური ანგარიშგებების სრულ ნაკრებს.

## **(ბ) აღრიცხვის საფუძველი**

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის 2019 წლის 15 მაისის სარეკომენდაციო მითითების შესაბამისად, სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე, რომელიც იქნება გამოყენებული 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მსს ფასს-ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგებების სრული ნაკრების მომზადებისას. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

კომპანიაში ფინანსური და ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ბუღალტრული აღრიცხვის ელექტრონული საინფორმაციო ტექნოლოგიები (“ორისი და ინფინატი”), რომელიც უზრუნველყოფს ოპერაციების სინთეზურ და ანალიზურ აღრიცხვას ბუღალტრული ანგარიშების მიხედვით. პროგრამა ორისი გამოიყენება ბუღალტრული მონაცემების სრულად ასახვისა და შესაბამისად ანგარიშგებების მომზადებისათვის, ხოლო პროგრამა ინფინატში ხდება სასაქონლო მატერიალური მარაგების აღრიცხვა, რომელიც აადვილებს დისტრიბუციის და გაყიდვების პროცესს.

## **(გ) საქმიანობის უწყვეტობა („ფუნქციონირებადი საწარმო“)**

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და

ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. აღნიშნული პრინციპი წარმოადგენს არა მხოლოდ საწარმოს განზრახვას, გააგრძელოს ფუნქციონირება, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, არამედ მისი უწყვეტი საწარმოო ფუნქციონირების უნარსაც.

### **3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა**

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მიერ თავისი გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

### **აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად**

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ნავარაუდევია აქტივის გაყიდვა, ან აქტივი გამიზნულია გასაყიდად ან მოხმარებისთვის ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- აქტივი ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- ნავარაუდევია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში;
- აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

ყველა სხვა აქტივი უნდა მიეკუთვნოს გრძელვადიან აქტივებს.

ვალდებულება მოკლევადიანია, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ გააჩნია.

ყველა სხვა სახის ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიან ვალდებულებად მიიჩნევს.

### **ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში**

## ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა.

## ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული ფულადი მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

## ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტი მოიცავს ნასყიდობის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა და შეფასება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში, მოგება-ზარალში ასახვით.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში მათი ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე გასანაწილებლად შეიძლება გამოყენებულ იქნეს სხვადასხვა მეთოდი. ცვეთის დასაშვები მეთოდებია: წრფივი მეთოდი, კლებადი ნაშთის მეთოდი და მეთოდი, რომელიც ეყრდნობა აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებას, როგორცაა წარმოებულ ერთეულთა მეთოდი. კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ განხორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

| ჯგუფი                                                             | სასარგებლო მომსახურების ვადა |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| შენობა-ნაგებობები                                                 | 15 წელი                      |
| მანქანა -დანადგარები                                              | 10 წელი                      |
| საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი ელექტრონული მოწყობილობები | 5 წელი                       |
| სატრანსპორტო საშუალებები                                          | 7 წელი                       |

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ბოლო წლიური საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ მნიშვნელოვნად შეიცვალა ამა თუ იმ აქტივიდან მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის გამოყენების ხასიათი, საწარმომ უნდა გაანალიზოს ცვეთის არსებული მეთოდი და იმ შემთხვევაში, თუ მიმდინარე პერიოდის მოლოდინები განსხვავებულია, საწარმომ უნდა შეცვალოს აქტივის ცვეთის მეთოდი, აქტივის მოხმარების ახალი სტრუქტურის ასახვის მიზნით. აღნიშნული ცვლილება აისახება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილება.

თუ არსებობს გაუფასურების კომპონენტები, აქტივის საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე დაუყოვნებლივ. თუ მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს.

ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა ასახოს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება წყდება. საწარმომ ასეთი სახის შემოსულობას არ უნდა მიაწიოს ამონაგების კლასიფიკაცია.

## ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება 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 მიჩნეულ უნდა იქნეს საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

## **სასაქონლო-მატერიალური მარაგები**

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოწერება სშუალო შეწონილი მეთდით.

ნედლეული და დამხმარე მასალები, რომლებიც განკუთვნილია სასაქონლო მატერიალური მარაგების საწარმოებლად, არ ჩამოფასებულა თვითღირებულებაზე დაბლა, ვინაიდან მათი მონაწილეობით წარმოებული მზა პროდუქცია გაიყიდება თვითღირებულების შესაბამის, ან თვითღირებულებაზე მაღალ ფასში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შეძენის დანახარჯებს, გადამუშავების (კონვერსიის) დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

### **შეძენის დანახარჯები:**

მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მის შეძენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (იმ გადასახადების გარდა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნონ შემდგომში), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებსა და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები და სხვა ანალოგიური მუხლები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებაში.

### **გადამუშავების დანახარჯები:**

მარაგის გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, როგორცაა, მაგალითად პირდაპირი შრომითი დანახარჯები. ისინი მოიცავს აგრეთვე სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში. მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც წარმოების მოცულობის ცვლილებასთან მიმართებაში უცვლელი რჩება. ესენია: ცვეთის ანარიცხები, საწარმოო შენობებისა და მოწყობილობების საექსპლუატაციო დანახარჯები, აგრეთვე საწარმოო ადმინისტრაციულ-მმართველობითი დანახარჯები. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც იცვლება წარმოების მოცულობის ცვლილების პირდაპირპროპორციულად, ან დაახლოებით პირდაპირპროპორციულად, როგორცაა, მაგალითად დანახარჯები ელექტრო ენერგიაზე და არაპირდაპირ სამუშაო ძალაზე.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაიყიდება და რისკი და კონტროლი გადადის მყიდველზე. გაყიდვის შემდეგ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება, როგორც დანახარჯი იმავე პერიოდში, როდესაც

აღიარდება მათი რეალიზაციის შედეგად მიღებული შემოსავალი და მაშინ, როდესაც მარაგი გაუფასურებულია.

## **სავაჭრო და სხვა დებიტორულ/კრედიტორული დავალიანება**

### **სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება**

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები არის ბიზნესის ძირითადი საქმიანობის შედეგად მომხმარებლისგან მისაღები თანხები. ზოგადად, როცა მათი დაფარვის ვადა შედგენს არაუმეტეს 30 დღეს, შესაბამისად კლასიფიცირდებიან მოკლევადიან აქტივებად. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასის ოდენობით, რომელიც უპირობოა, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ისინი მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტებს, როდესაც მათი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით. კომპანია ფლობს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს იმ მიზნით, რომ მომავალში მიიღოს კონტრაქტით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადები.

### **სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება**

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში, სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებების დაფარვის ვადა უმეტესად შეადგენს 30 დღეს, თუმცა კონკრეტული კრედიტორიდან გამომდინარე ვადები შეიძლება განსხვავებული იყოს.

### **ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები**

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის საღაროში არსებულ თანხებს, ასევე მოკლევადიან დეპოზიტებს, რომლებიც არანაკლებ სამი თვისაა.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისთვის, ფულადი სახსრები ან მათი ეკვივალენტები შედგება ფულადი სახსრებისა და მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან, მიმდინარე საბანკო ოვერდრაფტების გამოკლებით.

### **საწესდებო კაპიტალი**

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით.

### **დივიდენდების განაწილება**

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებად და აკლდება კაპიტალს მათი გამოცხადების და დამტკიცების პერიოდში. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნაში.

## **შემოსავლის და ხარჯის აღიარება**

შემოსავლების და ხარჯის აღიარებისთვის კომპანია იყენებს დარიცხვის პრინციპს.

### **შემოსავლის აღიარება**

შემოსავლების ასახვა ხორციელდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოდინების ალბათობა მაღალია. ამასთან, შესაძლებელია შემოსავლების სანდო შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდება გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული, ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. კომპანიამ დაასკვნა, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებულ ყველა გარიგებაში გამოდის პრინციპალის სახით, რადგან იგი ძირითადი მოვალეა ყველა ასეთ გარიგებაში, აქვს ფასდადების მხრივ თავისუფლება და ატარებს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურებისა და საკრედიტო რისკებს.

### **ხარჯის აღიარება**

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან, ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯების აღიარება ხდება უშუალოდ მის გაწევასთან დაკავშირებული შემოსავლების შეპირისპირების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს, ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

### **ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები**

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

#### 4. მს ფასს -თან პირველადი ადაპტაცია

მს ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება და მას არ მოუზადებია ისინი წინა პერიოდებში. ამიტომ შედარება და ახსნა იმისა, თუ როგორ გავლენას იქონიებს წინა სააღრიცხვო პრაქტიკიდან მს ფასს-ზე გადასვლა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, მომგებიანობასა და ფულად ნაკადებზე, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული არ არის. მს ფასს-ზე გადასვლამდე კომპანია ახდენდა ისეთი სააღრიცხვო პოლიტიკების შემუშავებას, რომლებიც ეფუძნებოდა საგადასახადო რეგულაციებს.

35-ე განყოფილება მს ფასს-ზე გადასხვა მოითხოვს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგების წარდგენას მს ფასს-ზე გადასვლის დღის მდგომარეობით და მოიცავს მს ფასს-ის რეტროსპექტიული გამოყენების რამდენიმე სავალდებულო და არასავალდებულო გამონაკლისს.

მს ფასს-ზე კომპანიის გადასვლის თარიღია 01 იანვარი 2018 წელი.

#### 5. კრიტიკული სააღრიცხვო პროგნოზები და შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს ისეთ პროგნოზებსა და დაშვებებს, რომლებიც ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში. პროგნოზები და შეფასებები მუდმივად გადაიხედება და ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის, იმ მომავალი მოვლენების მოლოდინს, რომლებიც მოცემულ ვითარებაში რეალისტურად მიიჩნევა. გარდა პროგნოზებისა, ხელმძღვანელობა აკეთებს აგრეთვე შეფასებებს. ქვემოთ განხილულია ის შეფასებები და პროგნოზები, რომლებმაც პოტენციურად შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება.

**დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება.** ჩვეულებრივი საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარესთან.

კომპანია დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული ოპერაციების დროს ხელმძღვანელობს „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“.

**აქტივების გაუფასურება და რეზერვების აღრიცხვა.** თითოეულ საანგარიშო დღეს კომპანია აფასებს, ხომ არ არის იმის ნიშნები, რომ კომპანიის აქტივების აღდგენადი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებას ჩამოუვარდება.

**ფუნქციონირებადი საწარმო.** წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. ამ

შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ იხელმძღვანელა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობით, ოპერაციების შედეგებით, არსებული განზრახვებითა და მომავალი ოპერაციების ანალიზით.

## 6. მარაგები

### ფულადი ერთეული- ლარი

|                           | 01.01.2019       | 31.12.2019       |
|---------------------------|------------------|------------------|
| მზა პროდუქცია და ნედლეული | 2 114 642        | 1 437 717        |
| სხვა დამხმარე მასალები    | 3 044            | 3 101            |
| <b>სულ ჯამი:</b>          | <b>2 117 686</b> | <b>1 440 819</b> |

## 7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა მაგალითად ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და მორალური ცვეთა, ხშირად იწვევენ აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავენ კომპანიისთვის. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვაზე და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება, ან მორალური ცვეთა.

## 8. საგადასახადო ვალდებულება და აქტივი

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მომზადებულ გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადაფარვით.

## 9. შემოსავალი

ფულადი ერთეული- ლარი

31 დეკემბერი 2019

შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან

4 973 456

შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან

**სულ შემოსავალი**

**4 973 456**

➤ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ფულადი ერთეული- ლარი

31 დეკემბერი 2019

3 310 783

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

3 310 783

**სულ**

## 10. ადმინისტრაციული სხვა საოპერაციო ხარჯი

ფულადი ერთეული- ლარი

| #  | დასახელება                                                                 | თანხა          |
|----|----------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 1  | ავტომანქანის შეკეთების ხარჯები                                             | 35 313         |
| 2  | დისტრიბუციის ხარჯები (საწვავი)                                             | 94 622         |
| 3  | დაზღვევა (ქონება, ავტომანქანები, სასაქონლო ნაშთები)                        | 21 202         |
| 4  | რეკლამის ხარჯები                                                           | 950            |
| 5  | კომუნიკაცია                                                                | 13 615         |
| 6  | საკონსულტაციო ხარჯები                                                      | 16 000         |
| 7  | ტრანსპორტირების ხარჯი                                                      | 10 791         |
| 8  | სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი                                                 | 7 695          |
| 9  | ბანკის საკომისიო                                                           | 6 868          |
| 10 | სამეურნეო პროცესში გამოყენებული მასალები                                   | 10 322         |
| 11 | საკურსო სხვაობიდან ზარალი                                                  | 437 252        |
| 12 | ფინანსური ხარჯი (საურავები, საპატრულო ჯარიმები და სხვა)                    | 5 630          |
| 13 | საპენსიო ხარჯი (განცალკევებულია ხელფასისგან)                               | 41 268         |
| 14 | კომუნალური ხარჯები                                                         | 58 784         |
| 15 | ობიექტის მიმდინარე სარემონტო ხარჯები                                       | 43 829         |
| 16 | საოფისე ხარჯები                                                            | 8 546          |
| 17 | წარმოების მიმდინარე ხარჯები (რომელიც არ შედის პროდუქციის თვითღირებულებაში) | 68 993         |
| 18 | ქონების გადასახადი                                                         | 40 744         |
| 19 | ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება გაყიდვა/უკან დაბრუნება                | 8 214          |
| 20 | საზღვარზე გადასვლის ხარჯი (ავტომანქანის)                                   | 3 514          |
|    | <b>ჯამი</b>                                                                | <b>934 155</b> |

## 11. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2020 წლის 29 სექტემბერს ხელმძღვანელობის მიერ.

კომპანიის დირექტორი:

გ.მ.

