

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „პი ემ მოტორს“  
(ს/ნ 254406370)

29 სექტემბერი 2020

## შინაარსი

|                                                               |      |
|---------------------------------------------------------------|------|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                      | 2    |
| მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ..... | 3    |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....               | 4    |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება .....                  | 5    |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები .....          | 6-17 |

**შპს პი ემ მოტორს**  
**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**  
**2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

|                                      | <u>შენიშვნა</u> | <u>2019</u>      | <u>2018</u>      | <u>2017</u>      |
|--------------------------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                      |                 |                  |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>         |                 |                  |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                 | 1               | 6 756 160        | 6 517 006        | 5 439 642        |
| არამატერიალური აქტივები              |                 | <u>166 162</u>   | <u>135 362</u>   | <u>360 062</u>   |
|                                      |                 | <b>6 922 322</b> | <b>6 652 369</b> | <b>5 799 705</b> |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>         |                 |                  |                  |                  |
| მარაგები                             | 2               | 330 002          | 284 546          | 304 046          |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები      |                 | -                | -                | 5 773            |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები           | 3               | 1 436 279        | 311 650          | 227 554          |
| ფული და ფულის ექვივალენტები          | 4               | <u>15 680</u>    | <u>14 887</u>    | <u>72 116</u>    |
|                                      |                 | <b>1 781 961</b> | <b>611 083</b>   | <b>609 489</b>   |
| <b>სულ აქტივები</b>                  |                 | <b>8 704 283</b> | <b>7 263 452</b> | <b>6 409 194</b> |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |                 |                  |                  |                  |
| <b>კაპიტალი</b>                      |                 |                  |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                   |                 | 1 249 192        | 1 769 192        | 1 612 192        |
| გაუნაწილებელი მოგება                 |                 | <u>5 541 900</u> | <u>4 784 270</u> | <u>3 932 909</u> |
|                                      |                 | <b>6 791 092</b> | <b>6 553 462</b> | <b>5 545 101</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>    |                 |                  |                  |                  |
| მიღებული სესხები                     | 5               | 1 601 866        | 321 052          | 488 364          |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>    |                 |                  |                  |                  |
| მიღებული სესხები                     |                 | -                | 4 238            | 134 034          |
| გადასახადები                         |                 |                  |                  |                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები        | 6               | <u>311 325</u>   | <u>384 700</u>   | <u>241 695</u>   |
|                                      |                 | <b>311 325</b>   | <b>388 938</b>   | <b>375 729</b>   |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |                 | <b>8 704 283</b> | <b>7 263 452</b> | <b>6 409 194</b> |
|                                      |                 | -                | -                | -                |

ვალერი ბარბაქაძე  
 ფინანსური დირექტორი

## შპს პი ემ მოტორს

## მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                                      | შენიშვნა | 2019             | 2018             |
|------------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| შემოსავალი                                           | 7        | 4 563 499        | 2 688 842        |
| რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება                 | 8        | (2 860 568)      | (1 008 254)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                                 |          | <b>1 702 931</b> | <b>1 680 589</b> |
| სხვა შემოსავალი                                      |          | 1 911            | 2 848            |
| მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები                    |          | (1 708)          | (5 342)          |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                    | 9        | (203 750)        | (182 638)        |
| სხვა ხარჯები                                         |          | (623 521)        | (586 352)        |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                             |          | <b>875 863</b>   | <b>909 105</b>   |
| საპროცენტო ხარჯები, ნეტო                             | 5        | (118 232)        | (57 005)         |
| საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი),<br>ნეტო |          | -                | (739)            |
| <b>მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე</b>                   |          | <b>757 630</b>   | <b>851 361</b>   |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                            |          | -                | -                |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)</b>             |          | <b>757 630</b>   | <b>851 361</b>   |

ვალერი ბარბაქაძე  
ფინანსური დირექტორი

**შპს პი ემ მოტორს**  
**საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება**  
**2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

|                                   | <u>საწესდებო<br/>კაპიტალი</u> | <u>გაუნაწილებელი<br/>მოგება</u> | <u>სულ კაპიტალი</u> |
|-----------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|---------------------|
| <b>2017 წლის 31 დეკემბრისთვის</b> | <b>1 612 192</b>              | <b>3 932 909</b>                | <b>5 545 101</b>    |
| მთლიანი სრული მოგება              | <u>157 000</u>                | <u>851 361</u>                  | <u>1 008 361</u>    |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბრისთვის</b> | <b>1 769 192</b>              | <b>4 784 270</b>                | <b>6 553 462</b>    |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა          | (520 000)                     | -                               | (520 000)           |
| მთლიანი სრული მოგება              | <u>-</u>                      | <u>757 630</u>                  | <u>757 630</u>      |
| <b>2019 წლის 31 დეკემბრისთვის</b> | <b>1 249 192</b>              | <b>5 541 900</b>                | <b>6 791 092</b>    |

-----  
 ვალერი ბარბაქაძე  
 ფინანსური დირექტორი

**შპს "პი ემ მოტორს"**  
**ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება**  
**2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

|                                                          | საანგარიშგებო პერიოდი |
|----------------------------------------------------------|-----------------------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან          | 2 008 859             |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან        | (520 000)             |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან           | (1 488 066)           |
| <b>წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში</b> | <b>793</b>            |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                                   |                       |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში              | 14 887                |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>            | <b>15 680</b>         |

-----

ვალერი ბარბაქაძე  
 ფინანსური დირექტორი

## 1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „პი ემ მოტორს“ (ს/ნ 254406370) (შემდგომში - კომპანია) არის 2007 წლის 18 დეკემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, კრწანისის რაიონი, სოფ. ფონიჭალა

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს კომერციული ფართების იჯარა

კომპანიის პარტნიორები არიან:

გვანცა მაგლობლიშვილი პ/ნ 01013008413 -70%

ნათელა მაგლობლიშვილი პ/ნ 01013014117 -30%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორები იყვნენ - ვალერი ბარბაქაძე და ოთარ ჯანელიძე

-----/ დირექტორი /

-----/ მთავარი ბუღალტერი

## 2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე ანგარიშგება მისი წარდგენის მომენტში არ არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც.

## 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

### 3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

-----/ დირექტორი /

-----/ მთავარი ბუღალტერი

## 3.2. ძირითადი საშუალებები

### 3.2.1. აღიარება

- კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც
- (ა) იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
  - (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.
- კომპანია ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:
- (ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
  - (ბ) კომპანიისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

### 3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

-----/ დირექტორი /

-----/ მთავარი ბუღალტერი

**3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება**

კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღირების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი). ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები;
- დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღირების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

**3.2.3. ცვეთა**

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცვეთის თანხის ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბრად განაწილებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- 
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 5 – 10 წელი;
- მანქანა დანადგარები 5 – 10 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები 5 – 10 წელი;
- 

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

-----/ დირექტორი /

-----/ მთავარი ბუღალტერი

**3.2.4. გაუფასურება**

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუილ ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

**3.2.5. აღიარების შეწყვეტა**

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- (ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

**3.3. არამატერიალური აქტივები****3.3.1. აღიარება**

არამატერიალური აქტივის აღიარებას კომპანია ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

-----/ დირექტორი /

-----/ მთავარი ბუღალტერი

**3.3.2. თავდაპირველი შეფასება**

კომპანია არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და
- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

**3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება**

აღიარების შემდგომ კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

**3.3.4. ამორტიზაცია**

კომპანია არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

**3.3.5. გაუფასურება**

კომპანია არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

**3.3.6. აღიარების შეწყვეტა**

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

-----/ დირექტორი /

-----/ მთავარი ბუღალტერი

### 3.4. მარაგები

#### 3.4.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან
- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

#### 3.4.2. შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

#### 3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

#### 3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

-----/ დირექტორი /

-----/ მთავარი ბუღალტერი

**3.4.5. აღიარების შეწყვეტა**

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);
- ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

**3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები****3.5.1. აღიარება**

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

**3.5.2. პირველადი შეფასება**

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას კომპანია ახდენს გარიგების ფასით.

**3.5.3. გაუფასურება**

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

**3.5.4. აღიარების შეწყვეტა**

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

-----/ დირექტორი /

-----/ მთავარი ბუღალტერი

(გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.  
კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

### 3.6. საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და კომპანიაში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

### 3.7. ამონაგები

#### 3.7.1. აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- (ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

-----/ დირექტორი /

-----/ მთავარი ბუღალტერი

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- (ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- (გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- (დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

### 3.7.2. ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

## 4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს რომ კომპანიას უახლოეს მომავალში გადაწყვეტილი არ აქვს თავისი საქმიანობის ლიკვიდაცია ან არსებითი შეკვეცა, რაც თავისმხრივ გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს 5542900 ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2020 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

-----/ დირექტორი /

-----/ მთავარი ბუღალტერი

## 5. ძირითადი საშუალებები

|                                        | მიწა           | შენობა-<br>ნაგებობები | დაუმთავრებელი<br>მშენებლობა | ავიჯი და სხვა<br>ინვენტარი | მანქანა-<br>დანადგარები | ავტოსატრანსპორტო<br>საშუალებები | ძალოვანი<br>დანადგარები | სულ              |
|----------------------------------------|----------------|-----------------------|-----------------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------------|-------------------------|------------------|
| ისტორიული ღირებულება 01.01.2018        | 770 719        | 4 871 648             | 79 256                      | 231 682                    |                         | 106 351                         | -                       | 6 059 655        |
| შემოსვლა                               | -              | 1 117 695             | -                           | 3 729                      |                         | 53 866                          | 68 236                  | 1 243 525        |
| გასვლა                                 | (135 500)      | -                     | -                           | -                          |                         | (29 661)                        | -                       | (165 161)        |
| გადაცემები                             | -              | -                     | -                           | -                          | -                       | -                               | -                       | -                |
| <b>ისტორიული ღირებულება 31.12.2018</b> | <b>635 219</b> | <b>5 989 343</b>      | <b>79 256</b>               | <b>235 410</b>             | <b>-</b>                | <b>130 555</b>                  | <b>68 236</b>           | <b>7 138 020</b> |
| ისტორიული ღირებულება 01.01.2019        | 635 219        | 5 989 343             | 79 256                      | 235 410                    |                         | 130 555                         | 68 236                  | 7 138 020        |
| შემოსვლა                               | 155 000        |                       | 417 013                     | -                          | 1 597 045               | -                               | 33 475                  | 2 202 533        |
| გასვლა                                 | (98 000)       | -                     | -                           | -                          | (1 084 746)             | -                               | (33 475)                | (1 216 220)      |
| გადაცემები                             | -              | -                     | -                           | -                          | -                       | -                               | -                       | -                |
| <b>ისტორიული ღირებულება 31.12.2019</b> | <b>692 219</b> | <b>5 989 343</b>      | <b>496 269</b>              | <b>235 410</b>             | <b>512 299</b>          | <b>130 555</b>                  | <b>68 236</b>           | <b>8 124 332</b> |
| <b>ცვეთა</b>                           |                |                       |                             |                            |                         |                                 |                         |                  |
| დაგროვილი ცვეთა 01.01.2018             | -              | 530 170               | -                           | 21 106                     |                         | 68 737                          | -                       | 620 013          |
| ცვეთა                                  | -              | 215 431               |                             | 12 077                     |                         | 17 236                          | 13 647                  |                  |
| გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა     | -              | -                     | -                           | -                          | -                       | -                               | -                       | -                |
| <b>დაგროვილი ცვეთა 31.12.2018</b>      | <b>-</b>       | <b>745 601</b>        | <b>-</b>                    | <b>33 184</b>              | <b>-</b>                | <b>85 973</b>                   | <b>13 647</b>           | <b>620 013</b>   |
| დაგროვილი ცვეთა 01.01.2019             | -              | 745 601               | -                           | 33 184                     | 102 460                 | 85 973                          | 13 647                  | 980 865          |
| ცვეთა                                  | -              | 299 467               | -                           | 47 082                     |                         | 26 111                          | 13 647                  | 386 307          |
| გადაცემები                             | -              | -                     | -                           | -                          | -                       | -                               | -                       | -                |
| <b>დაგროვილი ცვეთა 31.12.2019</b>      | <b>-</b>       | <b>1 045 068</b>      | <b>-</b>                    | <b>80 266</b>              | <b>102 460</b>          | <b>112 084</b>                  | <b>27 294</b>           | <b>1 367 172</b> |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>            |                |                       |                             |                            |                         |                                 |                         |                  |
| საბალანსო ღირებულება 01.01.2018        | 770 719        | 4 341 478             | 79 256                      | 210 575                    | -                       | 37 614                          | -                       | 5 439 642        |
| საბალანსო ღირებულება 31.12.2018        | 635 219        | 5 243 742             | 79 256                      | 202 227                    | -                       | 44 582                          | 54 589                  | 6 518 006        |
| <b>საბალანსო ღირებულება 31.12.2019</b> | <b>692 219</b> | <b>4 944 275</b>      | <b>496 269</b>              | <b>155 145</b>             | <b>409 839</b>          | <b>18 471</b>                   | <b>40 942</b>           | <b>6 757 160</b> |

## 1. ძირითადი საშუალებები

ვალერი ბარბაქაძე  
ფინანსური დირექტორი

## 6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                          | 2019             | 2018           |
|------------------------------------------|------------------|----------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 1 407 719        | 276 982        |
| გადახდილი ავანსები                       | 28 560           | 34 669         |
|                                          | <b>1 436 279</b> | <b>311 650</b> |

## 7. ფული და ფულის ექვივალენტები

|                                   | 2019          | 2018          |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| ნაღდი                             | 5 344         | 11 675        |
| ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში | 10 336        | 3 212         |
| ფული გზაში                        |               |               |
|                                   | <b>15 680</b> | <b>14 887</b> |

## 8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                         | 2019           | 2018           |
|-------------------------|----------------|----------------|
| კრედიტორული დავალიანება | 411 325        | 384 700        |
| დარიცხული ხელფასები     |                |                |
| გადასახდელი პროცენტები  |                |                |
|                         | <b>411 325</b> | <b>384 700</b> |

## 9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

|                      | 2019             | 2018             |
|----------------------|------------------|------------------|
| შრომის ანაზღაურება   | 318 046          | 182 638          |
| ცვეთა და ამორტიზაცია | 386 307          | 258 241          |
| კომუნალური ხარჯი     | 208 706          | 199 158          |
| ბანკის საკომისიო     | 3 824            | 739              |
| სხვა ხარჯი           | 1 806 151        | 1 199 553        |
|                      | <b>2 723 034</b> | <b>1 840 329</b> |

-----  
 ვალერი ბარბაქაძე  
 ფინანსური დირექტორი