

## შპს პაუერ ენდ ბიუთი

მსს ფასს-ის სტანდარტების მიხედვით მომზადებული  
ფინანსური ანგარიშგება

*2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის*

## შინაარსი

### მსს ფასს-ის სტანდარტების მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება

|                                                                                       |      |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------|
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....                                                     | 1    |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....                                               | 2    |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება .....                                      | 3    |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება .....                                                    | 4    |
| მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები ..... | 5-16 |

## სრული შემოსავლის ანგარიშგება

## 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

|                                           | შენიშვნა | 2019             | 2018             |
|-------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| ამონაგები                                 | 6        | 7,025,168        | 7,845,415        |
| რეალიზირებული პროდუქციის თვითღირებულება   | 7        | (5,524,595)      | (5,574,891)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                      |          | <b>1,500,573</b> | <b>2,270,524</b> |
|                                           |          |                  |                  |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები         | 8        | (1,137,868)      | (1,115,595)      |
| <b>სულ საოპერაციო მოგება</b>              |          | <b>362,705</b>   | <b>1,154,929</b> |
|                                           |          |                  |                  |
| კურსთა შორის სხვაობით მიღებული ხარჯი      |          | 61,018           | (54,936)         |
| არასაოპერაციო ხარჯები                     |          | (27,452)         | (41,875)         |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი             |          | 17,865           | 129,513          |
| ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები |          | (78)             | (3,071)          |
| საპროცენტო შემოსავალი                     |          | 35,308           | 16,477           |
| <b>მოგება გადასახადით დაბეგვრამდე</b>     |          | <b>449,366</b>   | <b>1,201,037</b> |
|                                           |          |                  |                  |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                 |          | -                | -                |
| <b>წლის მოგება</b>                        |          | <b>449,366</b>   | <b>1,201,037</b> |
|                                           |          |                  |                  |
| სხვა სრული შემოსავალი                     |          | -                | -                |
| <b>წლის მთლიანი სრული მოგება</b>          |          | <b>449,366</b>   | <b>1,201,037</b> |

ეს ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2020 წლის 30 სექტემბერს

დავით ჭედიია

დირექტორი

შპს პაუერ ენდ ბიუთი

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**  
**2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**  
*(ლარი)*

|                                          | <u>შენიშვნა</u> | <u>31 დეკემბერი, 2019</u> | <u>31 დეკემბერი, 2018</u> |
|------------------------------------------|-----------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>აქტივები</b>                          |                 |                           |                           |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>             |                 |                           |                           |
| ძირითადი საშუალებები                     | 9               | 359,537                   | 390,300                   |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>         |                 | <b>359,537</b>            | <b>390,300</b>            |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>             |                 |                           |                           |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები           | 10              | 3,986,827                 | 2,013,039                 |
| წინასწარ გადახდილი თანხები               |                 | 163,071                   | -                         |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება   | 11              | 416,361                   | 589,231                   |
| გაცემული სესხები                         |                 | 82,252                    | 112,252                   |
| მოთხოვნები კომპანიის პერსონალის მიმართ   |                 | 36,700                    | 31,952                    |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები    | 13              | 861,622                   | 742,338                   |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>            |                 | <b>5,546,833</b>          | <b>3,488,812</b>          |
| <b>სულ აქტივები</b>                      |                 | <b>5,906,370</b>          | <b>3,879,112</b>          |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>         |                 |                           |                           |
| <b>კაპიტალი</b>                          |                 |                           |                           |
| საწესდებო კაპიტალი                       |                 | -                         | -                         |
| გაუნაწილებელი მოგება                     |                 | (3,971,345)               | (3,521,979)               |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                      |                 | <b>(3,971,345)</b>        | <b>(3,521,979)</b>        |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>        |                 |                           |                           |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები          |                 | -                         | (57,000)                  |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება  |                 | (57,245)                  | (74,570)                  |
| საგადასახადო ვალდებულებები               |                 | (224,585)                 | (192,635)                 |
| გადასახდელი ხელფასები                    |                 | (182,654)                 | (32,928)                  |
| ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ |                 | (988)                     | (1)                       |
| მიღებული ავანსები                        |                 | (1,469,553)               | -                         |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>    |                 | <b>(1,935,025)</b>        | <b>(357,133)</b>          |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                 |                 | <b>(1,935,025)</b>        | <b>(357,133)</b>          |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |                 | <b>(5,906,370)</b>        | <b>(3,879,122)</b>        |

5-16 გვერდებზე დართული შენიშვნები მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

## საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

|                                              | შენიშვნა | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ       |
|----------------------------------------------|----------|-----------------------|-------------------------|-----------|
| ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის<br>მდგომარეობით    |          | -                     | 2,320,942               | 2,320,942 |
| წმინდა წლის მოგება                           |          | -                     | 1,201,037               | 1,201,037 |
| ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით |          | -                     | 3,521,979               | 3,521,979 |
| წმინდა წლის მოგება                           |          | -                     | 449,366                 | 499,366   |
| ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით |          | -                     | 3,971,345               | 3,971,345 |

5-16 გვერდებზე დართული შენიშვნები მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ამ ფინანსური  
ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

## ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

## 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

|                                                                                                     | შენიშვნა  | 2019            | 2018             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------|------------------|
| მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე                                                             | 4         | 449,366         | 1,201,037        |
| არაფულადი კორექტირებები დაბეგვრამდე ზარალის წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით: |           |                 |                  |
| ცვეთა                                                                                               | 9         | 30,764          | 24,267           |
| ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები                                                           |           | 78              | 16,477           |
| ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი                                                         |           | (35,308)        | (3,071)          |
| საინვესტიციო და ფინანსურ საქმიანობაში საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი                     |           | (61,018)        | 54,907           |
| <b>საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე</b>                                 |           | <b>383,882</b>  | <b>1,293,617</b> |
| საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები                                                                   |           |                 |                  |
| ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში                                                             |           | (1,973,789)     | (437,871)        |
| ცვლილება წინასწარ გადახდილ თანხებში                                                                 |           | (163,071)       | -                |
| ცვლილება სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში                                                    |           | 175,870         | (100,858)        |
| ცვლილება მოთხოვნებში კომპანიის პერსონალის მიმართ                                                    |           | (4,748)         | (29,437)         |
| ცვლილებები მიღებულ ავანსებში                                                                        |           | 1,469,553       | -                |
| ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში                                                   |           | (17,325)        | (619,998)        |
| წმინდა ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში                                                         |           | 32,951          | 156,375          |
| ცვლილება გადასახდელ ხელფასებში                                                                      |           | 149,727         | (6,810)          |
| ცვლილება ვალდებულებებში საწარმოს პერსონალის მიმართ                                                  |           | 987             | 2                |
|                                                                                                     |           | <b>54,035</b>   | <b>255,020</b>   |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                                                        |           | -               | -                |
| მიღებული საპროცენტო შემოსავალი                                                                      |           | 35,308          | -                |
| გადახდილი საპროცენტო ხარჯი                                                                          |           | (78)            | -                |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b>                                     |           | <b>89,265</b>   | <b>255,020</b>   |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობა</b>                                                                      |           |                 |                  |
| ძირითად საშუალებებში გადახდილი თანხები                                                              |           | -               | (46,573)         |
| გაცემული სესხები                                                                                    |           | 30,000          | (52,192)         |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b>                                   |           | <b>30,000</b>   | <b>(98,765)</b>  |
| <b>ფინანსური საქმიანობა</b>                                                                         |           |                 |                  |
| სესხის დაფარვა                                                                                      |           | (57,000)        | (58,932)         |
| <b>ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b>                                    |           | <b>(57,000)</b> | <b>(58,932)</b>  |
| <b>ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა</b>                                          |           | <b>62,265</b>   | <b>97,323</b>    |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით                                        | 13        | 742,338         | 659,856          |
| წმინდა საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                        |           | 57,019          | (14,841)         |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>                                         | <b>13</b> | <b>861,622</b>  | <b>742,338</b>   |

5-16 გვერდებზე დართული შენიშვნები მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

## 1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს პაუერ ენდ ბიუთი (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2008 წელს, (სარეგისტრაციო ნომერი: 205266692) საქართველოში, ქალაქ თბილისში.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მესაკუთრეები არან ფიზიკური პირები: დავით ჭედია 84.1%, სალომე დიღია 15.4% და ნონა ბერიკაშვილი 0.5%.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს კონსტრუქციული პროდუქციის იმპორტსა და დისტრიბუციას.

კომპანიის ფაქტიური და იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ოთარ ლორთქიფანიძის ქ., №18.

## 2. მომზადების საფუძველი

კომპანიამ მოამზადა 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს-ის სტანდარტები“) შესაბამისად.

მსს ფასს-ის სტანდარტების მიხედვით მომზადებული ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

მსს ფასს-ის სტანდარტების მიხედვით მომზადებულ ამ საწყის ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლარი“), თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

## 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის სტანდარტების მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები:

### აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად

საწარმო მის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივებისა და ვალდებულებების ასახვისათვის იყენებს მოკლევადიან/გრძელვადიან კლასიფიკაციას.

აქტივი არის მოკლევადიანი თუ:

- 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 კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება არის მოკლევადიანი თუ:

- მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში მაინც.

ყველა სხვა სახის ვალდებულება მიიჩნევა გრძელვადიან ვალდებულებად.

### რეალური ღირებულება

კომპანია ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების გადაფასებას ყოველი წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

რეალური ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნებოდა აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების გადაცემისას, შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობით განხორციელებული ოპერაციის დროს

- მოცემული აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- მოცემული აქტივისთვის, ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე, თუ არარსებობს ძირითადი ბაზარი.

ძირითადი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი უნდა იყოს ხელმისაწვდომი საწარმოსათვის.

კომპანია აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულებას ისეთი დაშვებების გამოყენებით აფასებს, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები გამოიყენებდნენ აქტივის ან ვალდებულების ფასის დადგენისას, თუკი იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების შესაბამისად.

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება, რომლის დროსაც მაქსიმალურად იყენებენ საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად - არასაბაზრო მონაცემებს.

### **ამონაგები**

შემოსავლის აღიარება ხდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდისაა გადახდა მიღებული. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით.

შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების შემდეგი სპეციალური კრიტერიუმები:

#### საქონლის რეალიზაცია

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადავა მყიდველზე, როგორც წესი, საქონლის მიწოდებისთანავე.

#### საიჯარო შემოსავალი

ქონების ჩვეულებრივი იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღირიცხება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაზე.

#### საპროცენტო შემოსავალი

ამორტიზებადი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახორციელებს ფულადი სახსრების მომავალი მოსალოდნელი გადახდების ან შემოდინებების დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი ვადის ან უფრო ხანმოკლე პერიოდზე, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავალი სრული შემოსავლის საწყის ანგარიშგებაში აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში.

### **უცხოური ვალუტები**

კომპანიის მსს ფასს-ის სტანდარტების მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტაცაა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავიდან კომპანიის მიერ აღირიცხება მათ შესაბამის სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული კომერციული ბანკების მიერ შეთავაზებული გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული გაცვლითი კურსით. ფულადი მუხლების ანგარიშსწორების ან კონვერტაციის ოპერაციების შედეგად წარმოდგარი ნებისმიერი სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის საწყის ანგარიშგებაში.

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

ქვემოთ მოცემულია გაცვლითი კურსები წლის ბოლოს მდგომარეობით, რომლებიც კომპანიამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებისთვის გამოიყენა:

|                 | 2019 წლის 31 დეკემბერი | 2018 წლის 31 დეკემბერი |
|-----------------|------------------------|------------------------|
| აშშ დოლარი/ლარი | 2,8677                 | 2.6766                 |
|                 | 2019 წლის 31 დეკემბერი | 2018 წლის 31 დეკემბერი |
| ევრო/ლარი       | 3,2095                 | 3.0701                 |

### გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე საგადასახადო დავალიანებას.

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. ამგვარი მოგება დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება სრული შემოსავლის საწყის ანგარიშგების საოპერაციო ხარჯებში.

### დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებითი ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.
- დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებისა, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია საწყის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის დღე აქტივის (ანაზღაურებადი დღე) ან ვალდებულების ნაწილში.

### ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები: მანქანა-დანადგარები, მიწა და შენობა-ნაგებობები, სატრანსპორტო საშუალებები, ოფისის და სხვა აღჭურვილობა აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების შედეგად მიღებული აკუმულირებული ზარალი.

ძირითადი საშუალებების მუხლის პირვანდელი ღირებულება მოიცავს (ა) მის ნასყიდობის ღირებულებას, მათ შორის იმპორტის მოსაკრებელს და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო ფასდათმობების და ფასდაკლებების გამოკლების შემდეგ; (ბ) ნებისმიერ თვითღირებულებას, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება მუხლის მისთვის საჭირო ადგილზე და პირობებში მისატანად, რათა უზრუნველყოფილი იყოს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული წესით ფუნქციონირება; (გ) დემონტაჟისა და ტერიტორიიდან გატანის ხარჯებს ასევე, იმ ტერიტორიის აღდგენის ღირებულებას, რომელზედაც ამგვარი აქტივი იყო განთავსებული, და (დ) იმ ვალდებულებას, რომელსაც კისრულობს კომპანია აქტივის შეძენისას ან, მუხლის გამოყენების შედეგად კონკრეტული პერიოდის განმავლობაში, რისი მიზანიც არ არის ამ პერიოდში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების წარმოება.

ამის შემდეგ, კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს გაუმჯობესებების და ჩანაცვლებების მთავარ დანახარჯებს, რომელიც ახანგრძლივებს აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებს და ზრდის მათ მიერ შემოსავლის გენერირების შესაძლებლობას. რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი, რომელიც არ აკმაყოფილებს კაპიტალიზაციის ზემოთ ხსენებულ კრიტერიუმებს, აისახება სრული შემოსავლის საწყის ანგარიშგებაში, მათი გაწევისთანავე.

ძირითად აქტივებზე ცვეთა ირიცხება ისეთი ფორმით, რომ ჩამოიწეროს ცვეთადი ღირებულება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე და ის დაანგარიშდება კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები არის შემდეგი:

| ძირითადი საშუალებების კატეგორიები | სასარგებლო გამოყენების ვადები წლების მიხედვით |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------|
| შენობა-ნაგებობები                 | 50                                            |
| მანქანა-დანადგარები               | 4                                             |
| ოფისის აღჭურვილობა                | 5                                             |
| სატრანსპორტო საშუალებები          | 10                                            |

ცვეთადი ღირებულება წარმოადგენს სხვაობას ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებისა და მისი ნარჩენ ღირებულებას შორის. ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს სავარაუდო თანხას, რომელსაც კომპანია ძირითადი საშუალებების მუხლის გასხვისებიდან მიიღებდა, გასხვისების სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით, აქტივი უკვე მოძველებული და ისეთ მდგომარეობაში რომ ყოფილიყო, როგორც მოსალოდნელია სასარგებლო გამოყენების ვადის დასრულებისთვის.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაიხედება. წინა შეფასებების ნებისმიერი ცვლილების ეფექტი პერსპექტიულად აღირიცხება, სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილების სახით.

ძირითადი საშუალებების მუხლის გაყიდვიდან ან განკარგვიდან მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც აქტივის გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება სრული შემოსავლის საწყის ანგარიშგებაში.

### ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო და მოსალოდნელია, რომ კომპანიისგან მოთხოვნილი იქნება ვალდებულების დაფარვა და შესაძლებელი იქნება ვალდებულებების მოცულობის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხებზე აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება.

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

### პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საწარმოდან ეკონომიკურ სარგებელში განიცთებული სარგებლის გასვლა მოსალოდნელია შორეულ მომავალში. პირობითი აქტივები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება.

### ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტების სახელმწიფო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას (მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების გარდა), პირველადი აღიარებისას, შესაბამისად, ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებას. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება

მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას, მაშინვე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

#### **ფინანსური აქტივები**

ფინანსური აქტივები იყოფა შემდეგ კონკრეტულ კატეგორიებად: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, დაფარვის ვადამდე ფლობილ საინვესტიციო ფასიან ქაღალდებად, გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის ხასიათსა და მიზნობრიობაზე და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივები წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას.

#### **ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი**

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გაანგარიშებისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯების განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალში მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (მათ შორის ყველა გადახდილი და მიღებული გასამრჯელო, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია, გარიგების დანახარჯები და სხვა პრემიები თუ დისკონტები) დისკონტირებას სავალო ინსტრუმენტის მოქმედების მოსალოდნელ ვადაზე ან, საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე ვადაზე, თავდაპირველი აღიარებისას დაფიქსირებულ წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება სასესხო ინსტრუმენტების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

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

ფინანსური მდგომარეობის საწყის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები შედგება ბანკებში განთავსებული სახსრებისგან, რომელთაც აქვთ განთავსებიდან 90 დღის ვადა და თავისუფალნი არიან საკონტრაქტო ვალდებულებებისგან.

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

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების შემდგომი შეფასება ასევე ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებები, რომლებსაც პროცენტი არ ერიცხება, ნომინალური ღირებულებით აღირიცხება. მოსალოდნელი უიმედო თანხების შესაბამისი რეზერვები აღიარდება სრული შემოსავლის საწყის ანგარიშგებაში, როდესაც არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. აღიარებული რეზერვი ფასდება აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობის სახით, რომელიც დისკონტირდება თავდაპირველი აღიარებისას დაანგარიშებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

#### **ფინანსური აქტივების გაუფასურება**

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

ყველა დანარჩენი ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება იქნება:

- ემიტენტის ან კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, როგორც არის ძირითადი თანხის ან პროცენტის გადაუხდელობა ან გადახდის დაგვიანება;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაუჩინარება ფინანსური სირთულეების გამო.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით.

თვითღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ანალოგიურ ფინანსურ აქტივზე არსებული საბაზრო უკუგების განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით. ასეთი გაუფასურების ზარალი მომდევნო პერიოდებში არ შებრუნდება.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით ყველა ფინანსური აქტივის შემთხვევაში. გამოწვევის საფაქრო დებიტორული დავალიანებები, რომელთა შემთხვევაშიც საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. თუ საფაქრო დებიტორული დავალიანება უიმედოდ ჩაითვლება, ის ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეზე ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის საწყის ანგარიშგებაში.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ დამდგარ გარემოებას, უკვე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში ასახვის მეშვეობით იმდენად, რომ გაუფასურების შებრუნების თარიღისთვის არსებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ ამორტიზირებად ღირებულებას, რომელიც გვექნებოდა, გაუფასურება რომ არ აღიარებულიყო.

#### ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც სხვა მხარეს გადასცემს ფინანსურ აქტივს და ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ თითქმის ყველა რისკსა და სარგებელს. თუ კომპანია არც გადაცემს და არც ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს და აგრძელებს გადაცემული აქტივის კონტროლს, კომპანია აღიარებს თავის შენარჩუნებულ ინტერესს აქტივში და მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებაში, იმ თანხების ოდენობით, რომელთა გადახდაც მას შეიძლება მოუხდეს. თუ კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს, კომპანია აგრძელებს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს მიღებული თანხებისთვის ურზუნველყოფილ ნასესხებ სახსრებს.

ფინანსური აქტივის მთლიანობაში აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მიღებულ თანხას, დებიტორულ დავალიანებასა და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ და კაპიტალში დაგროვილ ჯამურ შემოსავალს ან ზარალს შორის არსებული სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის აღიარების არასრულად შეწყვეტის შემთხვევაში (მაგ. როდესაც კომპანია იტოვებს გადაცემული აქტივის ნაწილის გამოსყიდვის უფლებას), კომპანია ფინანსური აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებას გადაანაწილებს იმ ნაწილზე, რომელშიც მონაწილეობის შენარჩუნებასაც აღიარებს, და იმ ნაწილზე, რომელსაც აღარ აღიარებს, გადაცემის თარიღისთვის მათი ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების მიხედვით. აღიარება შეწყვეტილი ნაწილისთვის მიკუთვნებულ საბალანსო ღირებულებასა და აღიარება შეწყვეტილ ნაწილში მიღებული საზღაურისა და მასზე განაწილებული და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული დაგროვილი ნამეტი შემოსავლის ან ზარალის ჯამს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. დაგროვილი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში ნაწილდება იმ ნაწილს, რომლის აღიარებაც გრძელდება და აღიარება შეწყვეტილ ნაწილს შორის მათი ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების მიხედვით.

#### ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

##### მოზიდულ და საკუთარ კაპიტალად კლასიფიცირება

კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ვალდებულება ან როგორც კაპიტალი, სახელშეკრულებო პირობებისა და ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განმარტებების მიხედვით.

##### წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი არის კონტრაქტი, რომლითაც დასტურდება ნარჩენი ინტერესი საწარმოს აქტივში ყველა მისი ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის საწარმოს მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტების აღიარება ხდება მიღებული საზღაურის ოდენობით, რასაც აკლდება გამოშვებასთან დაკავშირებული პირდაპირი დანახარჯები.

კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების განმეორებით შეძენა აღიარდება და დაიქვითება პირდაპირ კაპიტალში. კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტის ყიდვის, გაყიდვის, გამოშვების ან გაუქმების შედეგად არანაირი მოგების თუ ზარალის აღიარება არ ხდება მოგებაში ან ზარალში.

##### ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები (რომლებიც წარმოდგენილია სავაქრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებით) აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

შპს პაუერ ენდ ბიუთი

მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ლარი)

#### **ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა**

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ კომპანიის ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში. აღიარება შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ საზღაურს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგება ან ზარალის და სხვა შემოსავლის ანგარიშგებაში.

#### **საწესდებო კაპიტალი**

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

#### **წინასწარ გადახდილი გადასახადები და საგადასახადო დავალიანება**

წინასწარ გადახდილი გადასახადები ნომინალური ღირებულებით აღირიცხება მოსალოდნელი უიმედო თანხების რეზერვის გამოკლებით. მოგების გადასახადის გარდა სხვა საგადასახადო დავალიანება ნომინალური ღირებულებით აღირიცხება.

#### **მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები**

მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, უიმედო თანხების რეზერვის გამოკლებით.

#### **სასაქონლო-მატერიალური მარაგები**

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც, გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება დაანგარიშდება საშუალო შეწონილი შეფასების მეთოდის გამოყენებით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯი.

#### **არამატერიალური აქტივები**

ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ამორტიზაცია და აკუმულირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება სრული შემოსავლის საწყის ანგარიშგებაში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

არამატერიალური აქტივის ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო 10 წლიან ვადაზე.

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების გაუფასურება ფასდება მაშინ, როდესაც არსებობს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები.

#### **იჯარა**

იჯარები კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარებად, იჯარის პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ხდება საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკის და უფლების გადაცემა. ყველა სხვა იჯარა საოპერაციო იჯარებად კლასიფიცირდება.

იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მათი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე იმავე წესით, როგორითაც საიჯარო შემოსავლისა.

## **4. მსს ფასს-ის პირველად გამოყენება**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის სტანდარტების მიხედვით მომზადდა კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის სტანდარტზე გადასვლის ფარგლებში. მსს ფასს-ის სტანდარტების მიხედვით მომზადებულ საწყის ფინანსურ ანგარიშგებას კომპანია გამოიყენებს 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის თავისი ფინანსური ანგარიშგების პირველი სრული პაკეტის მოსამზადებლად.

რადგანაც კომპანიას არ გამოუშვია ფინანსური ანგარიშგება შესადარისი პერიოდებისთვის სხვა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული პრინციპების მიხედვით, მსს ფასს-ის სტანდარტების მიხედვით მომზადებული ეს ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს განმარტებებს იმის შესახებ, თუ როგორ იმოქმედა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული პრინციპებიდან მსს ფასს-ის სტანდარტებზე გადასვლამ მის გაცხადებულ საწყის ფინანსურ მდგომარეობაზე, საწყის შედეგებსა და საწყის ფულად ნაკადებზე.

## 5. შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის მსს ფასს-ის სტანდარტების მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

### ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. კომპანიის ხელმძღვანელობამ გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს ფულადი სახსრები მომავალში თავისი საქმიანობის გასაგრძელებლად. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

### საეჭვო დავალიანების რეზერვი

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის აფასებს, არსებობს თუ არა ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხა აისახება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებში.

ხელმძღვანელობის შეფასებით, სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების გაუფასურების ობიექტური ნიშნები საანგარიშო პერიოდისთვის არ გამოვლენილა.

## 6. ამონაგები

|                                     | 2019             | 2018             |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| პროდუქციის რეალიზაციიდან შემოსავალი | 7,025,168        | 7,533,469        |
| მომსახურების გაწევიდან შემოსავალი   | -                | 311,947          |
|                                     | <b>7,025,168</b> | <b>7,845,415</b> |

## 7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

|                                       | 2019             | 2018             |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | 5,524,595        | 5,574,891        |
|                                       | <b>5,524,595</b> | <b>5,574,891</b> |

## 8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

|                               | 2019    | 2018    |
|-------------------------------|---------|---------|
| ხელფასების ხარჯი              | 720,886 | 738,857 |
| გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები | 110,348 | 114,557 |
| იჯარის ხარჯი                  | 35,237  | 64,905  |
| მივლინების ხარჯი              | 18,301  | 24,307  |
| ცვეთის ხარჯი                  | 30,764  | 24,267  |
| დაზღვევის ხარჯი               | 13,245  | 20,185  |
| წარმომადგენლობითი ხარჯი       | 14,237  | 20,174  |

შპს პაუერ ენდ ბიუთი

მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
(ლარი)

|                           |                  |                  |
|---------------------------|------------------|------------------|
| საკონსულტაციო ხარჯი       | 34,664           | 13,769           |
| კომუნალური ხარჯები        | 9,817            | 13,532           |
| რემონტის ხარჯი            | 13,133           | 7,937            |
| საოფისე ხარჯი             | 11,963           | 6,492            |
| ბანკის მომსახურების ხარჯი | 4,897            | 6,500            |
| კომუნიკაციის ხარჯები      | 4,956            | 3,647            |
| დაცვის ხარჯი              | 1,475            | 1,475            |
| კომპიუტერის ხარჯი         | 2,212            | 1,206            |
| სხვა საერთო ხარჯი         | 111,733          | 53,785           |
|                           | <b>1,137,868</b> | <b>1,115,595</b> |

შპს პაუერ ენდ ბიუთი  
 მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
 (ლარი)

## 9. ძირითადი საშუალებები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები შედგებოდა შემდეგისგან:

|                                       | მანქანა-<br>დანადგარები | სხვა<br>აღჭურვილობა | ოფისის<br>აღჭურვილობა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | შენობა-<br>ნაგებობები | სულ            |
|---------------------------------------|-------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|----------------|
| <b>თვილირებულება 1 იანვარი 2018</b>   | <b>7,820</b>            | <b>3,907</b>        | <b>40,366</b>         | <b>59,600</b>               | <b>305,807</b>        | <b>417,500</b> |
| შემოსვლა                              | -                       | -                   | 8,396                 | 38,178                      | -                     | <b>46,574</b>  |
| გასვლა                                | -                       | -                   | -                     | -                           | -                     | -              |
| <b>31 დეკემბერი 2018</b>              | <b>7,820</b>            | <b>3,907</b>        | <b>48,762</b>         | <b>97,778</b>               | <b>305,807</b>        | <b>464,074</b> |
| <b>დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2018</b> | <b>6,031</b>            | <b>2,238</b>        | <b>22,085</b>         | <b>1,490</b>                | <b>17,663</b>         | <b>49,507</b>  |
| შემოსვლა                              | 1,789                   | 932                 | 6983                  | 8,447                       | 6,116                 | <b>24,266</b>  |
| გასვლა                                | -                       | -                   | -                     | -                           | -                     | -              |
| <b>31 დეკემბერი 2018</b>              | <b>7,820</b>            | <b>3,170</b>        | <b>29,068</b>         | <b>9,937</b>                | <b>23,779</b>         | <b>73,774</b>  |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>           |                         |                     |                       |                             |                       |                |
| <b>1 იანვარი 2018 წელი</b>            | <b>1,789</b>            | <b>1,669</b>        | <b>18,281</b>         | <b>58,110</b>               | <b>288,144</b>        | <b>367,993</b> |
| <b>31 დეკემბერი 2018 წელი</b>         | <b>-</b>                | <b>737</b>          | <b>19,694</b>         | <b>87,841</b>               | <b>282,028</b>        | <b>390,300</b> |

შპს პაუერ ენდ ბიუთი  
 მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
 (ლარი)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები შედგებოდა შემდეგისგან:

|                                            | მანქანა-<br>დანადგარები | სხვა<br>აღჭურვილობა | ოფისის<br>აღჭურვილობა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | შენობა-<br>ნაგებობები | სულ               |
|--------------------------------------------|-------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------------|
| <b>თვითღირებულება 1 იანვარი 2019</b>       | <b>7,820</b>            | <b>3,907</b>        | <b>48,762</b>         | <b>97,778</b>               | <b>305,807</b>        | <b>464,074</b>    |
| შემოსვლა                                   | -                       | -                   | -                     | -                           | -                     | -                 |
| გასვლა                                     | -                       | -                   | -                     | -                           | -                     | -                 |
| <b>31 დეკემბერი 2019</b>                   | <b>7,820</b>            | <b>3,907</b>        | <b>48,762</b>         | <b>97,778</b>               | <b>305,807</b>        | <b>464,074</b>    |
| <br><b>დაგროვილი ცვეთა 31 იანვარი 2018</b> | <br><b>7,820</b>        | <br><b>3,170</b>    | <br><b>29,068</b>     | <br><b>9,937</b>            | <br><b>23,779</b>     | <br><b>73,774</b> |
| შემოსვლა                                   | -                       | 737                 | 2,864                 | 8,895                       | 18,268                | <b>30,764</b>     |
| გასვლა                                     | -                       | -                   | -                     | -                           | -                     | -                 |
| <b>31 დეკემბერი 2019</b>                   | <b>7,820</b>            | <b>3,907</b>        | <b>31,932</b>         | <b>18,832</b>               | <b>42,047</b>         | <b>104,538</b>    |
| <br><b>საბალანსო ღირებულება</b>            |                         |                     |                       |                             |                       |                   |
| <b>1 იანვარი 2019 წელი</b>                 | <b>-</b>                | <b>737</b>          | <b>19,694</b>         | <b>87,841</b>               | <b>282,028</b>        | <b>390,300</b>    |
| <b>31 დეკემბერი 2019 წელი</b>              | <b>-</b>                | <b>-</b>            | <b>16,830</b>         | <b>78,946</b>               | <b>263,760</b>        | <b>359,536</b>    |

## 10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

|                                   | 31 დეკემბერი, 2019 | 31 დეკემბერი, 2018 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| მზა პროდუქცია                     | 3,891,394          | 1,964,931          |
| დაუმთავრებელი წარმოება            | 21,063             | 15,104             |
| სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი | 74,370             | 33,004             |
|                                   | <b>3,986,827</b>   | <b>2,013,038</b>   |

## 11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

|                                | 31 დეკემბერი, 2019 | 31 დეკემბერი 2018 |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანება | 416,361            | 589,231           |
|                                | <b>416,361</b>     | <b>589,231</b>    |

## 12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

|               | 31 დეკემბერი, 2019 | 31 დეკემბერი 2018 |
|---------------|--------------------|-------------------|
| ფული ბანკში   | 847,339            | 730,480           |
| ფული საღაროში | 14,283             | 11,858            |
|               | <b>861,622</b>     | <b>742,338</b>    |

## 13. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი კაპიტალის ნომინალურ თანხას სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში.

## 14. პირობითი ვალდებულებები

**ვალდებულებები** – კომპანიას არ აქვს არსებითი დაუფარავი ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

სამართალწარმოებები - 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე სახის მნიშვნელოვან სამართალწარმოებაში. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ადგილი არ ექნება არსებითი დაუზღავი ზარალის დარიცხვას და შესაბამისად წინამდებარე წინასწარ სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შექმნილა.

გადასახადები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა და პრაქტიკა მუდმივად ვითარდება და შესაბამისად ის სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს ექვემდებარება, რასაც შესაძლოა უკუქმედების ძალა ჰქონდეს. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობებთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. საგადასახადო პერიოდები ღია რჩება საგადასახადო უწყებების მიერ გადასახედად ხუთი წლის განმავლობაში. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებმა შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები, ხოლო კომპანია შეიძლება დაეცის და მათგან დასახადები, ჯარიმები და საურავები.

## 15. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საბალანსო ანგარიშის შედგენის თარიღის შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.