

## შპს მათე 2009

ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

**შინაარსი**

|                                                             |   |
|-------------------------------------------------------------|---|
| ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში.....              | 3 |
| ფინანსური ანგარიშგება                                       |   |
| სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება..... | 5 |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....                     | 7 |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....         | 8 |

## ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს “იუნიტი გრუპ-ის” (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის, საქმიანობის შედეგებს და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის მიხედვით.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი

საწარმოს დაშვებით, რაც იმას ნიშნავს, რომ საწარმო არ აპირებს და ასევე პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
  - ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
  - სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
  - კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
  - თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ

დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 26 სექტემბერს

გენერალური დირექტორი: მაია სვანაძე

\_\_\_\_\_

მთავარი ბუღალტერი: ნინო ყორიაული

\_\_\_\_\_

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური  
ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2019 წლის 31 დეკემბერს  
დასრულებული წლისათვის.**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს "იუნიტი გრუპ-ის" (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის, საქმიანობის შედეგებს და წაბიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის მიხედვით.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი

საწარმოს დაშვებით, რაც იმას ნიშნავს, რომ საწარმო არ აპირებს და ასევე პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
  - ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ხეობისმიერ დროის გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
  - სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
  - კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
  - თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ

დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 26 სექტემბერს

გენერალური დირექტორი: მაია სვანაძე

მთავარი ბუღალტერი: ნინო ყორაული

*მ. სვანაძე*

|                      |                              |
|----------------------|------------------------------|
| <b>შპს მათე 2009</b> | <b>ფინანსური ანგარიშგება</b> |
|----------------------|------------------------------|

**ერთეულ ლარში**

**სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების  
ანგარიშგება**

|                                                 | <b>შენიშვნა</b> | <b>12/31/2019</b> | <b>12/31/2018</b> |
|-------------------------------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| ამონაგები                                       | 11              | 2,570,881         |                   |
| თვითღირებულება                                  |                 | (2,090,676)       |                   |
| <b>საერთო მოგება</b>                            |                 | <b>480,205</b>    | <b>-</b>          |
| სხვა შემოსავლები                                |                 | -                 |                   |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი                  | 12              | (151,871)         |                   |
| მიწოდების დანახარჯი                             |                 | -                 |                   |
| სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა             | 13              | (8,664)           |                   |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                        |                 | <b>319,670</b>    | <b>-</b>          |
| ფინანსური ხარჯი                                 | 14              | (41,435)          |                   |
| ფინანსური ხარჯი - წმინდა                        |                 | (41,435)          | -                 |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                       |                 | <b>278,235</b>    | <b>-</b>          |
| მოგების გადასახადი                              |                 | -                 |                   |
| <b>პერიოდის მოგება</b>                          |                 | <b>278,235</b>    | <b>-</b>          |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი:</b>                   |                 |                   |                   |
| გადასახადების გამოკლებით                        |                 | -                 | -                 |
| <b>პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>        |                 | <b>278,235</b>    | <b>-</b>          |
| <b>გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის დასაწყისში</b> |                 | <b>1,462,761</b>  |                   |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (დივიდენდი)            |                 | (100,000)         |                   |
| <b>გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის ბოლოს</b>      |                 | <b>1,640,996</b>  |                   |

გენერალური დირექტორი: მაია სვანაძე \_\_\_\_\_

მთავარი ბუღალტერი: ნინო ყორიაული \_\_\_\_\_

შპს მათე 2009

ფინანსური ანგარიშგება

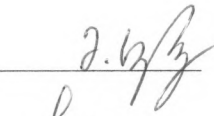
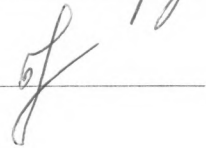
ერთეულ ლარში

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების  
ანგარიშგება

|                                                    | შენიშვნა | 12/31/2019  | 12/31/2018 |
|----------------------------------------------------|----------|-------------|------------|
| ამონაგები                                          | 11       | 2,570,881   |            |
| თვითღირებულება                                     |          | (2,090,676) |            |
| საერთო მოგება                                      |          | 480,205     | -          |
| სხვა შემოსავლები                                   |          | -           |            |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი                     | 12       | (151,871)   |            |
| მიწოდების დანახარჯი                                |          | -           |            |
| სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა                | 13       | (8,664)     |            |
| საოპერაციო მოგება                                  |          | 319,670     | -          |
| ფინანსური ხარჯი                                    | 14       | (41,435)    |            |
| ფინანსური ხარჯი - წმინდა                           |          | (41,435)    | -          |
| მოგება დაბეგვრამდე                                 |          | 278,235     | -          |
| მოგების გადასახადი                                 |          | -           |            |
| პერიოდის მოგება                                    |          | 278,235     | -          |
| სხვა სრული შემოსავალი:<br>გადასახადების გამოკლებით |          |             |            |
| პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი                  |          | 278,235     | -          |
| გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის დასაწყისში           |          | 1,462,761   |            |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (დივიდენდი)               |          | (100,000)   |            |
| გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის ბოლოს                |          | 1,640,996   |            |

გენერალური დირექტორი: მაია სვანაძე

მთავარი ბუღალტერი: ნინო ყორიაული

## ერთეულ ლარში

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

|                                             | შენიშვნა | 12/31/2019       | 12/31/2018       |
|---------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |          |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                |          |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                        | 4        | 5,634            | 7,337            |
| საინვესტიციო ქონება                         |          | -                | -                |
| ბიოლოგიური აქტივი                           |          | -                | -                |
| ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში            |          | -                | -                |
|                                             |          | <b>5,634</b>     | <b>7,337</b>     |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                |          |                  |                  |
| მარაგები                                    | 5        | 1,838,285        | 1,829,190        |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                     | 6        | 21,949           | 30,360           |
| მისაღები დივიდენდები და პროცენტები          |          | -                | -                |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები     | 7        | 253,281          | 120,847          |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები  | 8        | 238,081          | 40,971           |
|                                             |          | <b>2,351,596</b> | <b>2,021,368</b> |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                     |          | <b>2,357,230</b> | <b>2,028,705</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |          |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                          |          | 200              | 200              |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)   |          | 1,640,996        | 1,462,561        |
| გადაფასების რეზერვი                         |          | -                | -                |
|                                             |          | <b>1,641,196</b> | <b>1,462,761</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |          |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |          |                  |                  |
| გრძელვადიანი სესხები                        | 9        | 595,571          | 411,205          |
| ანარიცხები                                  |          | 0                | 0                |
|                                             |          | <b>595,571</b>   | <b>411,205</b>   |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           |          |                  |                  |
| მოკლევადიანი სესხები                        | 9        | -                | -                |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ          |          | -                | -                |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები  | 10       | 120,463          | 154,739          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                  |          | -                | -                |
| გადასახდელი პროცენტი                        |          | -                | -                |
| გადასახდელი დივიდენდი                       |          | -                | -                |
|                                             |          | <b>120,463</b>   | <b>154,739</b>   |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                |          | <b>716,034</b>   | <b>565,944</b>   |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b> |          | <b>2,357,230</b> | <b>2,028,705</b> |

გენერალური დირექტორი: მაია სვანაძე

მთავარი ბუღალტერი: ნინო ყორიაული

შპს მათე 2009

ფინანსური ანგარიშგება

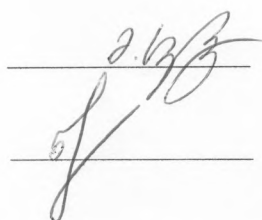
ერთეულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

|                                             | შენიშვნა | 12/31/2019       | 12/31/2018       |
|---------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |          |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                |          |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                        | 4        | 5,634            | 7,337            |
| საინვესტიციო ქონება                         |          | -                | -                |
| ბიოლოგიური აქტივი                           |          | -                | -                |
| ინვესტიციები შეკავშირე საწარმოში            |          | -                | -                |
|                                             |          | 5,634            | 7,337            |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                |          |                  |                  |
| მარაგები                                    | 5        | 1,838,285        | 1,829,190        |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                     | 6        | 21,949           | 30,360           |
| მისაღები დივიდენდები და პროცენტები          |          | -                | -                |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები     | 7        | 253,281          | 120,847          |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები  | 8        | 238,081          | 40,971           |
|                                             |          | <b>2,351,596</b> | <b>2,021,368</b> |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                     |          | <b>2,357,230</b> | <b>2,028,705</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |          |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                          |          | 200              | 200              |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)   |          | 1,640,996        | 1,462,561        |
| გადაფასების რეზერვი                         |          | -                | -                |
|                                             |          | <b>1,641,196</b> | <b>1,462,761</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |          |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |          |                  |                  |
| გრძელვადიანი სესხები                        | 9        | 595,571          | 411,205          |
| ანარიცხები                                  |          | 0                | 0                |
|                                             |          | 595,571          | 411,205          |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           |          |                  |                  |
| მოკლევადიანი სესხები                        |          | -                | -                |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ          |          | -                | -                |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები  | 10       | 120,463          | 154,739          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                  |          | -                | -                |
| გადასახდელი პროცენტი                        |          | -                | -                |
| გადასახდელი დივიდენდი                       |          | -                | -                |
|                                             |          | <b>120,463</b>   | <b>154,739</b>   |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                |          | <b>716,034</b>   | <b>565,944</b>   |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b> |          | <b>2,357,230</b> | <b>2,028,705</b> |

გენერალური დირექტორი: მაია სვანაძე

მთავარი ბუღალტერი: ნინო ყორიაული





## ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მათე 2009“ (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა 2009 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის: საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, ცემის ქ.3, ასევე მართვის ადგილიც არის ქ თბილისი ცემის ქ.3 მისი ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა სამეურნეო საქონლით.

|                   | 2019 | 2018 |
|-------------------|------|------|
| <b>მფლობელები</b> |      |      |
| მაია სვანაძე      | 100% | 100% |

## 2. მომზადების საფუძვლები

## 2.1. მსს ფასს-ის გამოყენება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, რაც გამოქვეყნებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ. ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია ერთეულ ლარამდე.

## 2.2. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. ამ განსჯის დროს კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობა, მომგებიანობა, ფულადი ნაკადები, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას განაგრძოს ფუნქციონირება ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების სააღრიცხვო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლებსა და ხარჯებზე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან, შეფასებების გადახედვა მოხდება ყოველწლიურად და კორექტირებები აისახება იმ წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც შესაბამისი ცვლილება მოხდა.

## 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

### 3.1. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

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

- მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში.
  - ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა.
  - მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, ან
  - აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან.
- ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში (რომელიც უფრო გრძელია), ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენი ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

### 3.2. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან შიდა და გარე ფაქტორები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლებელია ვერ მოხდეს. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სხვა არასაოპერაციო ხარჯების ნაწილში. შეკეთება-განახლების ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით და შედის საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან როდესაც ის მზად არის ექსპლუატაციისათვის. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალების მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

|                      | წელი |
|----------------------|------|
| საოფისე ავეჯი        | 5-10 |
| კომპიუტერული ტექნიკა | 2-10 |

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს. ჩამოწერა ხდება მაშინ როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პერიოდისათვის როდესაც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

### 3.3. მარაგები

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დსრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ს შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებში. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის მარაგები ძირითადად მოიცავს სარეალიზაციოდ განკუთვნილ საქონელს.

კომპანიაში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება „საშუალო შეწონილი მეთოდით“.

### 3.4. ამონაგების აღიარება

ამონაგების აღიარება ხდება სასაქონლო მატერიალური მარაგების რეალიზაციიდან.

საქონლის გაყიდვიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, ეს არის საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტი, და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება. ამონაგები მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ტოლია.

### 3.5. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა. პროცენტის ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით.

### 3.6. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მსს ფასს მოთხოვნის შესაბამისად. კერძოდ:

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აისახება საანგარიშგებო ვალუტაში(ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაფასდება, ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, საკუროს სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმავე პერიოდში. უცხოური ვალუტით მიღებული არაფულადი მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, მათი გადაფასება საანგარიშგებო თარიღისათვის არ ხდება.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

|                     | 12/31/2019 | 12/31/2018 |
|---------------------|------------|------------|
| 1 ლარი/1 აშშ დოლარი | 2.8677     | 2.6766     |

### 3.7. გადასახადები

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების თანახმად შეიცვალა მოგების გადასახადი, ახალი კანონის მიხედვით გადასახადის განაკვეთი ნულოვანია იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით. ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, ასევე ზოგიერთი ტრანზაქცია რაც საგადასახადო კოდექსის მიხედვით ითვლება მოგების განაწილებად. აღნიშნული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებსა და ვალდებულებებში, შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი ან ვალდებულება.

სხვა გადასახადები (გარდა მოგების გადასახადისა) აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება შესაბამისი ვალდებულება. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

### 3.8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება სალაროში არსებული ფულისაგან და ბანკის ანგარიშებისაგან.

### 3.9. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე.

ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება როდესაც ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება ამოიწურება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც მისი სასიცოცხლო ვადა ამოიწურება.

ფინანსური ვალდებულებებისა და ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარება ხდება გარიგების ფასით, რომელსაც ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები, რაც პირდაპირ არის დაკავშირებული მათ შემენასთან.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფინანსური ინსტრუმენტები შეფასებულია შემდეგნაირად (გარიგების დანახარჯების გამოქვითვის გარეშე, რომელის წარმოიშვებოდა ინსტრუმენტის გაყიდვისას ან სხვა ფორმით გასვლისას):

სავალო ინსტრუმენტები\_ამორტიზირებული ღირებულებით, გარდა სავალო ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, ესენი შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

ინვესტიციები სხვა კომპანიაში\_თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, თუ ასეთი არსებობს.

| შპს მათე 2009 | ფინანსური ანგარიშგება |  |  |
|---------------|-----------------------|--|--|
|---------------|-----------------------|--|--|

#### 4. ძირითადი საშუალებები

|                          | არამატე<br>რიალუ<br>რი<br>აქტივი | ოფისის<br>აღჭურვილო<br>ბა | იჯარით<br>აღებული<br>ქონების<br>რემონტი |
|--------------------------|----------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------|
| <b>31 დეკემბერი 2018</b> | <b>640</b>                       | <b>760</b>                | <b>5,937</b>                            |
| შემოსვლა                 | -                                | -                         | -                                       |
| პერიოდის ცვეთა           | (160)                            | (380)                     | (1,163)                                 |
| გასვლა                   | -                                | -                         | -                                       |
| <b>31 დეკემბერი 2019</b> | <b>480</b>                       | <b>380</b>                | <b>4,774</b>                            |

ცვეთის მეთოდი: წრფივი

ძირითადი საშუალებები შეფასებულია თვითღირებულების მეთოდით.

#### 5. მარაგები

|                                    | 2019             | 2018             |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| სარეალიზაციოდ განკუთვნილი მარაგები | 1,838,285        | 1,829,190        |
| სულ მარაგები                       | <u>1,838,285</u> | <u>1,829,190</u> |

#### 6. სხვა მიმდინარე აქტივები

|                      | 2019   | 2018   |
|----------------------|--------|--------|
| საგადასახადო ზედმეტი | 21,949 | 30,360 |

**7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები**

|                                          | 2019    | 2018    |
|------------------------------------------|---------|---------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 291,656 | 120,847 |

**8. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები**

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში და ფულს საბანკო ანგარიშზე რეზიდენტ ბანკში.

**9. გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები**

|                            | 2019    | 2018    |
|----------------------------|---------|---------|
| გრძელვადიანი საბანკო სესხი | 595,571 | 411,205 |

**10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები**

|                                           | 2019    | 2018    |
|-------------------------------------------|---------|---------|
| ვალდებულება საქონლის მომწოდებლების მიმართ | 114,863 | 149,939 |



## 11. ამონაგები

|                         | 2019      |
|-------------------------|-----------|
| ამონაგები რეალიზაციიდან | 2,570,881 |

## 12. ზოგადი &amp; ადმინისტრაციული ხარჯი

|                        | 2019    |
|------------------------|---------|
| ადმინისტრაციის ხელფასი | 83,550  |
| იჯარა                  | 58,329  |
| კომუნალური             | 1,066   |
| საბანკო ხარჯები        | 2,917   |
| ცვეთა                  | 1,703   |
| სხვა ხარჯები           | 4,306   |
| სულ                    | 151,871 |

## 13. სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა

|                                      | 2019    |
|--------------------------------------|---------|
| კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი | (8,664) |

## 14. ფინანსური ხარჯი

|                                   | 2019     |
|-----------------------------------|----------|
| საბანკო სესხზე გადახდილი პროცენტი | (41,435) |