

## შპს „აკადამი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

## სარჩევი

|                                                           |    |
|-----------------------------------------------------------|----|
| მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....  | 1  |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                  | 2  |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება .....          | 3  |
| ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები .....                   | 4  |
| 1. კორპორატიული ინფორმაცია .....                          | 4  |
| 2. მომზადების საფუძველი .....                             | 4  |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა .....     | 5  |
| 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები ..... | 8  |
| 5. ამონაგები რეალიზაციიდან .....                          | 8  |
| 6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება .....            | 9  |
| 7. კომერციული ხარჯები.....                                | 9  |
| 8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები .....                | 9  |
| 9. ძირითადი საშუალებები .....                             | 10 |
| 10. ფული და ფულის ექვივალენტები.....                      | 11 |
| 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....                       | 11 |
| 12. მარაგები .....                                        | 11 |
| 13. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები .....      | 11 |
| 14. მიღებული სესხები .....                                | 11 |

შპს „აკალამი“

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

|                                                     | შენიშვნა | 2019<br>(არააუდიტირებული) | 2018<br>(არააუდიტირებული) |
|-----------------------------------------------------|----------|---------------------------|---------------------------|
| ამონაგები რეალიზაციიდან                             | 5        | 1,626,611                 | 8,014,702                 |
| რეალიზებული პროდუქციის<br>თვითღირებულება            | 6        | (1,785,728)               | (7,067,074)               |
| <b>საერთო მოგება/(ზარალი)</b>                       |          | <b>(159,117)</b>          | <b>947,628</b>            |
| კომერციული ხარჯები                                  | 7        | (4,377)                   | (93,258)                  |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                   | 8        | (29,308)                  | (158,467)                 |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                            |          | <b>(192,802)</b>          | <b>695,903</b>            |
| ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან, ნეტო                 |          | (52,158)                  | (109,351)                 |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი                            |          | -                         | -                         |
| <b>მოგება/(ზარალი) გადასახადების<br/>გადახდამდე</b> |          | <b>(244,960)</b>          | <b>586,552</b>            |
| მოგების გადასახადი                                  |          | -                         | -                         |
| <b>წლის სრული მოგება/(ზარალი)</b>                   |          | <b>(244,960)</b>          | <b>586,552</b>            |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 30 სექტემბერს:

  
ახმედ ქუმსიაშვილი  
დირექტორი

4-11 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

## შპს „აკალამი“

### მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

|                                                     | შენიშვნა | 2019<br>(არააუდიტირებული) | 2018<br>(არააუდიტირებული) |
|-----------------------------------------------------|----------|---------------------------|---------------------------|
| ამონაგები რეალიზაციიდან                             | 5        | 1,626,611                 | 8,014,702                 |
| რეალიზებული პროდუქციის<br>თვითღირებულება            | 6        | (1,785,728)               | (7,067,074)               |
| <b>საერთო მოგება/(ზარალი)</b>                       |          | <b>(159,117)</b>          | <b>947,628</b>            |
| კომერციული ხარჯები                                  | 7        | (4,377)                   | (93,258)                  |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                   | 8        | (29,308)                  | (158,467)                 |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                            |          | <b>(192,802)</b>          | <b>695,903</b>            |
| ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან, ნეტო                 |          | (52,158)                  | (109,351)                 |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი                            |          | -                         | -                         |
| <b>მოგება/(ზარალი) გადასახადების<br/>გადახდამდე</b> |          | <b>(244,960)</b>          | <b>586,552</b>            |
| მოგების გადასახადი                                  |          | -                         | -                         |
| <b>წლის სრული მოგება/(ზარალი)</b>                   |          | <b>(244,960)</b>          | <b>586,552</b>            |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 30 სექტემბერს:

ახმედ ქუმსიაშვილი  
დირექტორი

**შპს „აკალამი“**

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**  
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

*თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული*

|                                               | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2019 | 31 დეკემბერი<br>2018<br>(არააუდიტირებული) | 1 იანვარი<br>2018  |
|-----------------------------------------------|----------|----------------------|-------------------------------------------|--------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |          |                      |                                           |                    |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |          |                      |                                           |                    |
| ძირითადი საშუალებები                          | 9        | 22,902               | 27,042                                    | 30,820             |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              |          | <b>22,902</b>        | <b>27,042</b>                             | <b>30,820</b>      |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                     |          |                      |                                           |                    |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                   | 10       | 26,042               | 21,003                                    | 78,617             |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 11       | 1,129,229            | 1,272,762                                 | 935,459            |
| საგადასახადო აქტივი                           |          | 29,429               | 36,200                                    | 27,695             |
| მარაგები                                      | 12       | 34,460               | 45,399                                    | 1,096,853          |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                 |          | <b>1,219,160</b>     | <b>1,375,364</b>                          | <b>2,138,624</b>   |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |          | <b>1,242,062</b>     | <b>1,402,406</b>                          | <b>2,169,444</b>   |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |          |                      |                                           |                    |
| საწესდებო კაპიტალი                            |          | -                    | -                                         | -                  |
| დაუფარავი ზარალი                              |          | (687,574)            | (442,614)                                 | (1,029,166)        |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                           |          | <b>(687,574)</b>     | <b>(442,614)</b>                          | <b>(1,029,166)</b> |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                |          |                      |                                           |                    |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები    | 13       | 1,826,173            | 1,845,020                                 | 3,198,610          |
| მოკლევადიანი სესხები                          | 14       | 103,463              | -                                         | -                  |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>            |          | <b>1,929,636</b>     | <b>1,845,020</b>                          | <b>3,198,610</b>   |
| <b>სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</b> |          | <b>1,242,062</b>     | <b>1,402,406</b>                          | <b>2,169,444</b>   |

4-11 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

## შპს „აკალამი“

### საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

| (არააუდიტირებული)                | საწესდებო<br>კაპიტალი | დაუფარავი<br>ზარალი | სულ კაპიტალი |
|----------------------------------|-----------------------|---------------------|--------------|
| <b>ბალანსი 1 იანვარი 2018</b>    | -                     | (1,029,166)         | (1,029,166)  |
| პერიოდის მოგება                  | -                     | 586,552             | 586,552      |
| <b>ბალანსი 31 დეკემბერი 2018</b> | -                     | (442,614)           | (442,614)    |
| პერიოდის ზარალი                  | -                     | (244,960)           | (244,960)    |
| <b>ბალანსი 31 დეკემბერი 2019</b> | -                     | (687,574)           | (687,574)    |

4-11 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

## 1. კორპორატიული ინფორმაცია

აკალამი (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაფუძნდა 2009 წლის ივნისში. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 204569877.

**ძირითადი საქმიანობა.** შპს აკალამის ძირითად საქმიანობას ქართული თხილისა და კაკლის გადამამუშავება, ადგილობრივი რეალიზაცია და ექსპორტი წარმოადგენს. კომპანიას შპს აერკომპანისგან იჯარით აქვს აღებული თხილის გადამამუშავებელი ქარხანა ქ. სენაკში. შპს აკალამის მიერ წარმოებული პროდუქციის ძირითადი ბაზარი ევროპაშია. კომპანიაში დასაქმებულია 63 თანამშრომელი.

**იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი.** კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ძველი თბილისის რაიონი, ერისთავ-ხოშტარიას ქ. 26.

**კომპანიის მეწილეები:** ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის კომპანიის მფლობელი იყო ახმედ ქუმსიაშვილი.

## 2. მომზადების საფუძველი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია და დამრგვალებულია ერთეულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

**შესაბამისობის განცხადება.** აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის პირველი წლიური ფინანსური ანგარიშგებაა, რომელიც შესაბამისობაშია მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტთან (შემდგომში მსს ფასს) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ მესამე კატეგორიის კომპანიებისთვის დაშვებული მოდიფიკაციის გათვალისწინებით. კომპანიის მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. გარკვეული გამოწვევების გარდა, მსს ფასს-ით მოითხოვება 2019 წლის 31 დეკემბერს მოქმედი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების რეტროსპექტიული გამოყენება საწყისი, მსს ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისთვის 2018 წლის 1 იანვრისთვის და ყველა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში, რომელიც წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

**მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული საერთაშორისო სტანდარტის პირველადი გამოყენება.** წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას და ამავე პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას. კომპანიამ გამოიყენა საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის დაშვებული გამოწვევისი და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას.

მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე კომპანიას არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება გარდა 2018 წელს მომზადებული წინასწარი ანგარიშგებისა რაც წარმოადგენდა მსს ფასს-ზე გადასვლის პროცესის შემადგენელ ნაწილს. შესაბამისად, ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი ინფორმაცია იმის შესახებ თუ რა გავლენა მოახდინა ბუღალტრული აღრიცხვის ადრინდელი საფუძვლებიდან მსს ფასს-ზე გადასვლამ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე. მსს ფასს-ით მოითხოვება სტანდარტზე გადასვლის თარიღით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების წარდგენა და მოიცავს გარკვეულ სავალდებულო გამოწვევებსა და მსს ფასს-ის რეტროსპექტიული გამოყენებიდან ნებაყოფილობით გათავისუფლებებს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ გამოიყენა მხოლოდ სავალდებულო გამოწვევები. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი

**2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)**

სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის

**3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა**

**უცხოური ვალუტა.** ლარი არის კომპანიის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2019 წლის 31 დეკემბერს, 2018 წლის 31 დეკემბერს და 1 იანვარს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

|                        | საქართველოს ეროვნული ბანკის<br>ოფიციალური კურსი |        |
|------------------------|-------------------------------------------------|--------|
|                        | აშშ დოლარი                                      | ევრო   |
| 2019 წლის 31 დეკემბერი | 2.8677                                          | 3.2095 |
| 2018 წლის 31 დეკემბერი | 2.6766                                          | 3.0701 |
| 2018 წლის 1 იანვარი    | 2.5922                                          | 3.1044 |

**ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.** ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ბანკებში არსებულ მიმდინარე ანგარიშზე არსებულ ნაშთს.

**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.** სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება გამოხატულია რეალიზაციის თანხით, კომპანიას არ გააჩნია საექვო ვალები. საექვო და უიმედო ვალების რეზერვი არ არსებობს კომპანიაში, ვინაიდან არასდროს არსებულა ობიექტური საფუძველი, რომ კომპანია ვერ შეძლებდა მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით ანაზღაურების სრულად მიღებას.

**ძირითადი საშუალებები.**

- **აღიარება და შეფასება.** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

- **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო რეზერვების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.

- **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალებაზე ან მის

**3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ ამოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

| ჯგუფი                     | სასარგებლო მომსახურების<br>ვადა |
|---------------------------|---------------------------------|
| მანქანა-დანადგარები       | 10                              |
| ოფისის აღჭურვილობა        | 5                               |
| სხვა ძირითადი საშუალებები | 3-5                             |

**არამატერიალური აქტივები.**

- **აღიარება და შეფასება.** არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს. ცალკე შემენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

- **ამორტიზაცია.** ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, მაგ., როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხებათ წრფივად სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

**მარაგები.** კომპანიის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველაწარმოებულ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

**სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები.** სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები.

**სესხები.** სესხები თავდაპირველად აღიარებულია მომავალი გადახდების დისკონტირებული ღირებულებით, შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

**გადასახადები.** 2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური

ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით, ნაცვლად წინა პერიოდებისა, როდესაც 15%-იანი მოგების გადასახადით იბეგრებოდა დაგროვილი მოგება განაწილების მიუხედავად. ცვლილების შედეგად, აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. შესაბამისად კომპანია აღარ აღიარებს მიმდინარე და გადავადებულ მოგების გადასახადს და საგადასახადო ხარჯი დაკავშირებული მოგების განაწილებასთან აღიარდება მიმდინარე პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღების თარიღის შესაბამისად.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

**განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები.** კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

**დამატებული ღირებულების გადასახადი.** გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღ-ით შემცირებული ღირებულებით.

**საპენსიო შენატანი.** 2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომლიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელდებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და კომპანიას ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

**კაპიტალი.** ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

**ამონაგების აღიარება.** ამონაგები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებული საქონლისთვის/გაწეული მომსახურებისთვის მისაღები თანხის ოდენობას, დადგენილი შიდა შეღავათების ეფექტის გათვალისწინებით. კომპანია აღიარებს ამონაგებს, როდესაც მისი ოდენობა შეიძლება ობიექტურად შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. როდესაც ბარტერული ტრანზაქციით მიღებული საქონლის რეალური ღირებულება ობიექტურად არ არის შეფასებული, ამონაგები განისაზღვრება მიწოდებული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით.

**სხვა შემოსავალი.** სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

**ხარჯების აღიარება.** მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

**კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით.** კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

**3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

**4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები**

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

- **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება.** აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.
- **საგადასახადო კანონმდებლობა.** მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ კომპანიას დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდის. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

**5. ამონაგები რეალიზაციიდან**

|                                                    | 2019             | 2018             |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| ამონაგები თხილის გულის რეალიზაციიდან               | 1,591,060        | 4,779,925        |
| ამონაგები ფისტის რეალიზაციიდან                     | -                | 2,638,384        |
| ამონაგები თხილის ნახევარფაბრიკატების რეალიზაციიდან | -                | 546,748          |
| ამონაგები თხილის გადარჩევის მომსახურებიდან         | 5,720            | 40,831           |
| სხვა                                               | 29,831           | 8,814            |
| <b>სულ ამონაგები რეალიზაციიდან</b>                 | <b>1,626,611</b> | <b>8,014,702</b> |

## შპს „აკალამი“

### ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

#### 6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

|                                                                | 2019               | 2018               |
|----------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| გადაუმუშავებელი ნედლეულის თვითღირებულება                       | (1,705,179)        | (5,827,083)        |
| თხილის ნახევარფაბრიკატების თვითღირებულება                      | -                  | (662,628)          |
| ზედნადები ხარჯები                                              | (75,198)           | (577,363)          |
| თხილის წარმოების-გადაუმუშავების, შეფუთვის მომსახურების ხარჯები | (5,351)            | -                  |
| <b>სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</b>               | <b>(1,785,728)</b> | <b>(7,067,074)</b> |

#### 7. კომერციული ხარჯები

|                                      | 2019           | 2018            |
|--------------------------------------|----------------|-----------------|
| ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები | (3,278)        | (87,716)        |
| სხვა მიწოდების ხარჯები               | (1,099)        | (5,542)         |
| <b>სულ კომერციული ხარჯები</b>        | <b>(4,377)</b> | <b>(93,258)</b> |

#### 8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

|                                              | 2019            | 2018             |
|----------------------------------------------|-----------------|------------------|
| შრომის ანაზღაურება                           | (19,028)        | (107,376)        |
| საკონსულტაციო ხარჯი                          | (5,000)         | (11,441)         |
| საგადასახადო ხარჯი                           | (289)           | (8,378)          |
| რემონტის ხარჯები                             | (297)           | (5,793)          |
| ბანკის საკომისიო                             | (1,176)         | (3,630)          |
| სხვადასხვა ადმინისტრაციული ხარჯი             | (3,518)         | (21,849)         |
| <b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>(29,308)</b> | <b>(158,467)</b> |

შპს „აკალამი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

## 9. ძირითადი საშუალებები

| ისტორიული ღირებულება             | მანქანა-დანადგარები | ოფისის აღჭურვილობა | სხვა ძირითადი საშუალებები | ჯამი            |
|----------------------------------|---------------------|--------------------|---------------------------|-----------------|
| <b>1 იანვარი, 2018</b>           | <b>36,277</b>       | <b>3,150</b>       | <b>2,141</b>              | <b>41,568</b>   |
| შესყიდვები                       | 487                 | -                  | -                         | 487             |
| გაყიდვები                        | -                   | -                  | -                         | -               |
| <b>31 დეკემბერი, 2018</b>        | <b>36,764</b>       | <b>3,150</b>       | <b>2,141</b>              | <b>42,055</b>   |
| შესყიდვები                       | -                   | -                  | 144                       | 144             |
| გაყიდვები                        | -                   | -                  | -                         | -               |
| <b>31 დეკემბერი, 2019</b>        | <b>36,764</b>       | <b>3,150</b>       | <b>2,285</b>              | <b>42,199</b>   |
| <b>ცვეთა</b>                     |                     |                    |                           |                 |
| <b>1 იანვარი, 2018</b>           | <b>(7,246)</b>      | <b>(2,875)</b>     | <b>(627)</b>              | <b>(10,748)</b> |
| ცვეთა                            | (3,697)             | (87)               | (481)                     | (4,265)         |
| <b>31 დეკემბერი, 2018</b>        | <b>(10,943)</b>     | <b>(2,962)</b>     | <b>(1,108)</b>            | <b>(15,013)</b> |
| ცვეთა                            | (3,745)             | (87)               | (452)                     | (4,284)         |
| <b>31 დეკემბერი, 2019</b>        | <b>(14,688)</b>     | <b>(3,049)</b>     | <b>(1,560)</b>            | <b>(19,297)</b> |
| <b>ნეტო საბალანსო ღირებულება</b> |                     |                    |                           |                 |
| <b>1 იანვარი, 2018</b>           | <b>29,031</b>       | <b>275</b>         | <b>1,514</b>              | <b>30,820</b>   |
| <b>31 დეკემბერი, 2018</b>        | <b>25,821</b>       | <b>188</b>         | <b>1,033</b>              | <b>27,042</b>   |
| <b>31 დეკემბერი, 2019</b>        | <b>22,076</b>       | <b>101</b>         | <b>725</b>                | <b>22,902</b>   |

## 10. ფული და ფულის ექვივალენტები

|                                        | 31 დეკემბერი<br>2019 | 31 დეკემბერი<br>2018 | 1 იანვარი<br>2018 |
|----------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| ფული სალაროში                          | 21,083               | 19,010               | 56,769            |
| ფული ბანკში                            | 4,959                | 1,993                | 21,848            |
| <b>სულ ფული და ფულის ექვივალენტები</b> | <b>26,042</b>        | <b>21,003</b>        | <b>78,617</b>     |

## 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                       | 31 დეკემბერი<br>2019 | 31 დეკემბერი<br>2018 | 1 იანვარი<br>2018 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                    | 969,045              | 1,107,221            | 567,795           |
| მოკლევადიანი ავანსები                 | 105,077              | 109,142              | 367,664           |
| სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები          | 55,107               | 56,399               | -                 |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b> | <b>1,129,229</b>     | <b>1,272,762</b>     | <b>935,459</b>    |

## 12. მარაგები

|                      | 31 დეკემბერი<br>2019 | 31 დეკემბერი<br>2018 | 1 იანვარი<br>2018 |
|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| სხვა მარაგი          | 18,783               | 24,219               | 27,908            |
| ნედლეული და მასალები | 15,677               | 21,180               | 1,068,945         |
| <b>სულ მარაგები</b>  | <b>34,460</b>        | <b>45,399</b>        | <b>1,096,853</b>  |

## 13. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

|                                                           | 31 დეკემბერი<br>2019 | 31 დეკემბერი<br>2018 | 1 იანვარი<br>2018 |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები                                     | 699,675              | 763,487              | 736,739           |
| მიღებული ავანსები                                         | 1,126,498            | 1,078,408            | 2,461,871         |
| გადასახდელი ხელფასები                                     | -                    | 3,125                | -                 |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი<br/>ვალდებულებები</b> | <b>1,826,173</b>     | <b>1,845,020</b>     | <b>3,198,610</b>  |

## 14. მიღებული სესხები

კომპანიის მოკლევადიანი სესხი მოიცავს იურიდიული პირისგან მიღებულ სესხებს. სესხის მიზნობრიობას წარმოადგენს საოპერაციო საქმიანობის დაფინანსება.