

შპს „შპს კამარა“

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის  
ფინანსური ანგარიშგება

## შინაარსი

|                                          |   |
|------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ..... | 3 |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება .....       | 4 |

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

|                                                                |    |
|----------------------------------------------------------------|----|
| 1. ზოგადი ინფორმაცია .....                                     | 7  |
| 2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა..... | 7  |
| 3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....     | 11 |
| 4. კორექტირება წარდგენის მიზნებისათვის.....                    | 12 |
| 5. ძირითადი საშუალებები .....                                  | 13 |
| 6. არამატერიალური აქტივები.....                                | 14 |
| 7. მარაგები.....                                               | 14 |
| 8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                            | 14 |
| 9. ფული და ფულის ექვივალენტები .....                           | 15 |
| 10. მიღებული სესხები .....                                     | 15 |
| 11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                        | 15 |
| 12. შემოსავალი.....                                            | 16 |
| 13. ბალანსის შემდგომი მოვლენები.....                           | 16 |

შპს „შპს კამარა“-ს 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის  
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება          | Note | 31.12.2019       | 31.12.2018       | 01.01.2018       |
|---------------------------------------------|------|------------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |      |                  |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                |      |                  |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                        | 5    | 1 478 253        | 1 414 365        | 1 521 509        |
| საინვესტიციო ქონება                         |      | 0                | 0                | 0                |
| ბიოლოგიური აქტივი                           |      | 0                | 0                | 0                |
| ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში            |      | 0                | 0                | 0                |
|                                             |      | <b>1 478 253</b> | <b>1 414 365</b> | <b>1 521 509</b> |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                |      |                  |                  |                  |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები  | 9    | 4 742            | 48 045           | 45 049           |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები     | 8    | 1 269 755        | 937 587          | 910 289          |
| მარაგები                                    | 7    | 1 737 585        | 1 214 352        | 838 272          |
| მისაღები დივიდენდები და პროცენტები          |      | 0                | 0                | 0                |
|                                             |      | <b>3 012 082</b> | <b>2 199 984</b> | <b>1 793 610</b> |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                     |      | <b>4 490 335</b> | <b>3 614 348</b> | <b>3 315 119</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |      |                  |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                          |      | 807 515          | 16 193           | 185 573          |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)   |      | 1 861 878        | 2 120 670        | 2 103 189        |
| გადაფასების რეზერვი                         |      | 0                | 0                | 0                |
|                                             |      | <b>2 669 394</b> | <b>2 136 863</b> | <b>2 288 763</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |      |                  |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |      |                  |                  |                  |
| გრძელვადიანი სესხები                        | 10   | 156 409          | 318 477          | 179 025          |
| ანარიცხები                                  |      | 0                | 0                | 0                |
|                                             |      | <b>156 409</b>   | <b>318 477</b>   | <b>179 025</b>   |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           |      |                  |                  |                  |
| მოკლევადიანი სესხები                        | 10   | 0                | 0                | 0                |
| გადავადებული შემოსავალი                     |      | 0                | 0                | 0                |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები  | 11   | 1 652 736        | 1 110 930        | 689 076          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                  |      | 11 796           | 48 079           | 158 256          |
| გადასახდელი პროცენტი                        |      | 0                | 0                | 0                |
| გადასახდელი დივიდენდი                       |      | 0                | 0                | 0                |
|                                             |      | <b>1 664 532</b> | <b>1 159 008</b> | <b>847 332</b>   |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                |      | <b>1 820 941</b> | <b>1 477 485</b> | <b>1 026 356</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b> |      | <b>4 490 335</b> | <b>3 614 348</b> | <b>3 315 119</b> |

შპს „შპს კამარა“-ს 2019 წლის წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგება

| მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება                                           | Note | 31.12.2019       | 31.12.2018     |
|---------------------------------------------------------------------------|------|------------------|----------------|
| ამონაგები                                                                 | 12   | 2 961 450        | 1 939 240      |
| თვითღირებულება                                                            |      | (1 937 369)      | (1 406 944)    |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                      |      | <b>1 024 082</b> | <b>532 296</b> |
| სხვა შემოსავლები                                                          |      | 67 112           | 23 369         |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი                                            |      | (1 235 957)      | (488 833)      |
| მიწოდების დანახარჯები                                                     |      | (2 126)          | (462)          |
| სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა                                       |      | 1                | (46)           |
| სხვა ხარჯები                                                              |      | (106 859)        | (48 844)       |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                  |      | <b>(253 747)</b> | <b>17 481</b>  |
| ფინანსური შემოსავალი                                                      |      | -                | -              |
| ფინანსური ხარჯი                                                           |      | -                | -              |
| ფინანსური ხარჯი - წმინდა                                                  |      | -                | -              |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                                 |      | <b>(253 747)</b> | <b>17 481</b>  |
| მოგების გადასახადი                                                        |      | -                | -              |
| <b>პერიოდის მოგება</b>                                                    |      | <b>(253 747)</b> | <b>17 481</b>  |
| სხვა სრული შემოსავალი:                                                    |      |                  |                |
| შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,<br>გადასახადების გამოკლებით |      | -                | -              |
| <b>პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>                                  |      | <b>(253 747)</b> | <b>17 481</b>  |

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „შპს კამარა“ (206247630) წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის ქვეშ მოქმედ კომპანიას, რომლის ძირითადი საქმიანობაა ბუნებრივი მოსაპირკეთებელი ქვის მასალის იმპორტი, გადამუშავება, რეალიზაცია. კომპანია დაფუძნდა 2006 წელს. შპს-ს დაფუძნების დღიდან დღემდე წილის 50% ფლობს დავით მაჭავარიანი, ხოლო მეორე 50% ფლობს გიორგი მაჭავარიანი. კომპანიის დირექტორ არის გიორგი მაჭავარიანი მარეგისტრირებული ორგანოა სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისის სამგორის რაიონში, მოსკოვის გამზ., N 18 , ბ.

ფაქტიური მისამართი - საქართველო, მარნეულის გზატკეცილი #64

## 2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

### 2.1 წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

### 2.2 მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება

მოცემული ანგარიშგება არის კომპანიის მიერ მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება და გამოყენებული იქნა მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილება, „მსს ფასს-ზე გადასვლა“. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი.

მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის - 2017 წლის 1 იანვრისთვის, კომპანიას არ გამოუყენებია მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილება, „მსს ფასს-ზე გადასვლა“ - მიხედვით მოცემული შეღავათები (კონკრეტულ მუხლებზე გამოსაყენებელი გათავისუფლებები).

2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებდა ადგილობრივ პრაქტიკაში მიღებული სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად, მსს ფასს-ებზე გადასვლით გამოწვეული კორექტირებები იხილეთ მე-4 შენიშვნაში.

### 2.3 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

#### ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური

## შპს „კამარა“ – ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

### ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

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

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „მოგება/ (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა“. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

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

|                            | აშშ დოლარი    | ევრო          |
|----------------------------|---------------|---------------|
| 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის | <b>2.8677</b> | <b>3.2095</b> |
| 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის | <b>2.6766</b> | <b>3.0701</b> |
| 2018 წლის 1 იანვრისათვის   | <b>2.5922</b> | <b>3.1044</b> |

### 2.4 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს მსს ფასს-ის მე-17 განყოფილების - ძირითადი საშუალებები - შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივად დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება შემდეგნაირად:

| ჯგუფი                    | სასარგებლო მომსახურების ვადები |
|--------------------------|--------------------------------|
| შენობა ნაგებობები        | 30-50 წელი                     |
| საოფისე აღჭურვილობა      | 3-10 წელი                      |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი  | 2-10 წელი                      |
| სატრანსპორტო საშუალებები | 6-15 წელი                      |

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა მოგება/ზარალი.

## **2.5 არამატერიალური აქტივები**

აქტივის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი.

ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება ცვეთის წრფივად დარიცხვის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება 7-10 წლით.

კომპანიის არამატერიალური აქტივი წარმოადგენს სააღრიცხვო პროგრამებს.

## **2.6 ფინანსური ინსტრუმენტები**

### **თავდაპირველი აღიარება**

პირველად აღიარებისას ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსური აქტივს ან ფინანსური ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალსო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

სავალსო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (ანუ გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

### **სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

გაყიდვების უმრავლესობა ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხდება და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს.

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო გაუფასურების ზარალს დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

### **სავაჭრო ვალდებულებები**

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალეები და არ გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთს

### **სესხები**

სესხები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. საპროცენტო ხარჯი ჩართულია ფინანსურ ხარჯში.

## **2.7 გადასახადები**

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

სამეურნეო სუბიექტის მიერ მიღებული წლიური მოგება 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება. მოგების გადასახადი ირიცხება დივიდენდებზე, შეწირულობებზე, ზენორმატიულ დანაკარგებზე, ბიზნესთან დაუკავშირებელ დანახარჯებზე და სხვა. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა,

მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით და რომელ პერიოდზე მოხდა დივიდენდების გადახდა.

საქართველოში ასევე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადი, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები არის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების კომპონენტი, კერძოდ ქონების გადასახადი აისახება საოპერაციო გადასახადებში.

## **2.8 ფული და ფულის ეკვივალენტები**

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, დეპოზიტებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

## **2.9 მარაგები**

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება „საშუალო შეწონილი“ მეთოდით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე. საწარმო მარაგის ჩამოწერას „საშუალო შეწონილი“ მეთოდით.

## **2.10 საგარანტიო ანარიცხები**

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების დაფარვა და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ 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 ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

## **2.11 შემოსავალი**

საწარმო ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

### **საქონლის გაყიდვა**

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

**მომსახურების გაწევა**

საწარმო ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით, როცა შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება და მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში.

## **2.12 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები**

საწარმომ ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს აღიარებს როგორც ხარჯს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

## **2.13 აქტივების გაუფასურება**

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის საწარმომ განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. თუ არსებობს ასეთი ნიშანი, საწარმო აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის საბალანსო ღირებულებას. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, საწარმო ამცირებს საბალანსო ღირებულებას ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ასეთ შემთხვევაში, ღირებულების შემცირების ოდენობა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს, რაც დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო ყოველი მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელახლა აფასებს მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს. როდესაც აღარ არსებობს მარაგის გაუფასურების გამომწვევი გარემოებები, ან, შეცვლილი ეკონომიკური ვითარების გამო, არსებობს მტკიცებულება, რომ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, საწარმო აღადგენს გაუფასურების თანხას (უკუგატარებით) (ე.ი. კორექტირების თანხა შეზღუდულია თავდაპირველი გაუფასურების ზარალის ოდენობამდე) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

## **3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები**

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება 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.

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

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.

#### 4. კორექტირება წარდგენის მიზნებისათვის

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება კომპანიამ პირველად წარადგინა მსს ფასს-ების მიხედვით. მიუხედავად ამის კომპანია ცვეთას ითვლიდა საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (წრფივი მეთოდის გამოყენებით).

შპს „კამარა“ - ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2019, 2018 წლების 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                              | მიწა და შენობა | მანქანა<br>დანადგარები | საოფისე<br>აღჭურვილობა | ავეჯი და სხვა<br>ინვენტარი | ავტო-<br>ტრანსპორტი | სულ     |
|------------------------------|----------------|------------------------|------------------------|----------------------------|---------------------|---------|
| ორიული ღირებულება 31.12.2018 | 685780         | 1198544                | 29154                  | 21105                      | 83593               | 2018177 |
| ისეგა                        | 20982          | 103570                 | 1375                   | 17594                      |                     | 143432  |
| ვალა                         |                |                        |                        |                            | 11533               | 11533   |
| ორიული ღირებულება 31.12.2019 | 706672         | 1302114                | 30529                  | 38700                      | 72060               | 2150076 |

კრედიტი ცვეთა

|                          |       |        |      |       |       |        |
|--------------------------|-------|--------|------|-------|-------|--------|
| კრედიტი ცვეთა 31.12.2018 | 77283 | 476310 | 5931 | 6637  | 41203 | 607366 |
| თა                       | 15643 | 115205 | 3348 | 4312  | 8359  | 146868 |
| უღების დაგროვილი ცვეთა   |       |        |      |       | 5087  | 5087   |
| კრედიტი ცვეთა 31.12.2019 | 92927 | 591515 | 9279 | 10950 | 44476 | 749148 |

ნდა საბალანსო ღირებულება

|                                    |        |        |       |       |       |         |
|------------------------------------|--------|--------|-------|-------|-------|---------|
| ნდა საბალანსო ღირებულება<br>2.2018 | 608497 | 722234 | 23223 | 14468 | 42390 | 1410811 |
| ნდა საბალანსო ღირებულება<br>2.2019 | 613835 | 710599 | 21250 | 27750 | 27584 | 1400928 |

**შპს „კამარა“ - ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

**6. არამატერიალური აქტივები**

არამატერიალური აქტივები 2019, 2018 წლების 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                        | პროგრამული<br>უზრუნველყოფა | სულ   |
|----------------------------------------|----------------------------|-------|
| დასაშვები ღირებულება                   |                            |       |
| დასაშვები ღირებულება 31.12.2018        | 5255                       | 5255  |
| შემოსვლა                               | 17594                      | 17594 |
| გასვლა                                 |                            |       |
| დასაშვები ღირებულება 31.12.2019        | 22848                      | 22848 |
| დაგროვილი ცვეთა                        |                            |       |
| დაგროვილი ცვეთა 31.12.2018             | 1700                       | 1700  |
| ცვეთა                                  | 1058                       | 1058  |
| დაგროვილი ცვეთა 31.12.2019             | 2759                       | 2759  |
| წმინდა საბალანსო ღირებულება            |                            |       |
| წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2018 | 3555                       | 3555  |
| წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2019 | 20089                      | 20089 |

**7. მარაგები**

|                        | 2019             | 2018             |
|------------------------|------------------|------------------|
| ნედლეული და მასალები   | 1 655 162        | 1 151 939        |
| დაუმთავრებელი წარმოება |                  |                  |
| მზა პროდუქცია          | 82 424           | 62 413           |
| <b>სულ</b>             | <b>1 737 585</b> | <b>1 214 352</b> |

**8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

|                           | 2019             | 2018           |
|---------------------------|------------------|----------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო | 223 123          | 188 774        |
| გადახდილი ავანსები        | 1 046 631        | 748 813        |
| <b>სულ</b>                | <b>1 269 755</b> | <b>937 587</b> |

**შპს „კამარა“ - ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

**9. ფული და ფულის ექვივალენტები**

|                                      | 2019         | 2018          |
|--------------------------------------|--------------|---------------|
| ნაღდი ფული და მოთხოვნამდე ანგარიშები | 828          | 14 715        |
| მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები      | 3 914        | 33 330        |
| <b>სულ</b>                           | <b>4 742</b> | <b>48 045</b> |

**10. მიღებული სესხები**

|                                                                                                                               | 2019           | 2018           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| გრძელვადიანი<br>საბანკო სესხები<br>ფინანსური იჯარის ვალდებულება                                                               | -              | -              |
| მოკლევადიანი<br>საბანკო ოვერდრაფტი<br>საბანკო სესხები<br>გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი<br>ფინანსური იჯარის ვალდებულება | 156 409        | 318 477        |
|                                                                                                                               | <b>156 409</b> | <b>318 477</b> |
| <b>სულ სესხები</b>                                                                                                            | <b>156 409</b> | <b>318 477</b> |

**11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

|                       | 2019             | 2018             |
|-----------------------|------------------|------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები | 213 981          | 375 774          |
| მიღებული ავანსები     | 1 438 756        | 735 156          |
| <b>სულ</b>            | <b>1 652 737</b> | <b>1 110 930</b> |

შპს „კამარა“ - ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

12. შემოსავალი

|                     | 2019             | 2018             |
|---------------------|------------------|------------------|
| საქონლის გაყიდვა    | 2 961 450        | 1 939 240        |
| მომსახურების გაწევა |                  |                  |
| <b>სულ</b>          | <b>2 961 450</b> | <b>1 939 240</b> |

13. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ბალანსის შემდგომ ისეთ მოვლენებს, რომელთა განმარტებით შენიშვნებში გამჟღავნება აუცილებელია.

დირექტორი: გიორგი მაჭავარიანი

ხელმოწერა 