

შპს ექსტრამიტის  
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

- 1) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:
  - 1.1 ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება -3-
  - 1.2 ინდივიდუალური მოგება ზარალის ანგარიშგება -4-
  - 1.3 კაპიტალში ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება -5-
  - 1.4 ფულადი სახსრების მოძრაობა -5-
- 2) ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები -6-

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საწარმოს დასახელება: შპს "ექსტრამიტი"  
ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმა: შპს  
მისამართი: ქუთაისი, ზურაბ ანჯაფარიძის #124  
საქმიანობის დარგი: ხორცპროდუქტების წარმოება-დისტრიბუცია  
ზომის ერთეული: ლარი

31.12.2020

31.12.2019

**აქტივები**

**გრძელვადიანი აქტივები**

|                                  |                  |                  |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| ძირითადი საშუალებები             | 2 719 540        | 2 552 813        |
| არამატერიალური აქტივები          | 21 820           | 11 352           |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b> | <b>2 741 360</b> | <b>2 564 165</b> |

**მიმდინარე აქტივები**

|                                       |                  |                  |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები     | 577 015          | 503 316          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 623 885          | 696 657          |
| გაცემული სესხები                      | 652 029          | 610 521          |
| მისაღები პროცენტები გაცემული სესხიდან | 157 985          | 111 586          |
| გადახდილი ავანსები                    | 187 088          | 196 986          |
| საგადასახადო მოთხოვნები               |                  |                  |
| ფულადი სახსრები და ექვივალენტები      | 101 680          | 165 200          |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>         | <b>2 299 680</b> | <b>2 284 266</b> |

**სულ აქტივები:**

**5 041 040**

**4 848 431**

**საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები**

**კაპიტალი და რეზერვები**

|                                  |                    |                    |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| საწესდებო კაპიტალი               |                    |                    |
| სარეზერვო კაპიტალი               |                    |                    |
| აკუმულირებული მოგება-ზარალი      | (1 006 547)        | (864 536)          |
| მიმდინარე წლის მოგება-ზარალი     | (568 330)          | (142 011)          |
| <b>სულ კაპიტალი და რეზერვები</b> | <b>(1 574 877)</b> | <b>(1 006 547)</b> |

**გრძელვადიანი ვალდებულებები**

|                                       |                  |                  |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| გრძელვადიანი სესხები                  | 5 420 491        | 4 326 275        |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> | <b>5 420 491</b> | <b>4 326 275</b> |

**მოკლევადიანი ვალდებულებები**

|                                       |                  |                  |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 1 104 408        | 1 443 344        |
| საგადასახადო ვალდებულებები            |                  |                  |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები       | 91 018           | 85 359           |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b> | <b>1 195 426</b> | <b>1 528 703</b> |

**სულ საკუთარი ვალდებულებები და კაპიტალი**

**5 041 040**

**4 848 431**

შპს ექსტრამიტიის დირექტორი:



/გიგა ჩხოზაძე/

3

**შპს ექსტრამითის ინდივიდუალური საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

(თანხები მოცემულია ლარში)

|                                                                                                                | 2020                     | 2019                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>საოპერაციო შემოსავლები:</b><br>(დღგ-ს გარეშე)                                                               | <b><u>9 916 399</u></b>  | <b><u>10 041 653</u></b> |
| მათ შორის:                                                                                                     | -                        | -                        |
| იჯარა                                                                                                          | 1017                     | 1017                     |
| შემოსავალი რეალიზაციიდან                                                                                       | 9 915 382                | 1 040 636                |
| <b>არასაოპერაციო შემოსავლები(დღგ -ს გარეშე)</b>                                                                | <b><u>1 047 454</u></b>  | <b><u>530 246</u></b>    |
| მათ შორის:                                                                                                     |                          |                          |
| დაზღვევის ანაზღაურება                                                                                          | 6 891                    | 50 358                   |
| მოგება ძირ.საშ.რეალიზაციიდან                                                                                   | 600                      | 22 627                   |
| მისაღები პროცენტები                                                                                            | 64 649                   | 61 510                   |
| სხვა შემოსავალი                                                                                                | 128 318                  |                          |
| დადებითი საკურსო სხვაობა                                                                                       | 846 995                  | 395 751                  |
| <b>სულ შემოსავლები</b>                                                                                         | <b><u>10 963 853</u></b> | <b><u>10 571 899</u></b> |
|                                                                                                                |                          |                          |
| <b>საოპერაციო ხარჯები:</b><br>(დღგ-ს გარეშე)                                                                   | <b><u>9 319 131</u></b>  | <b><u>9 737 502</u></b>  |
| მათ შორის:                                                                                                     |                          |                          |
| რეალიზებული პროდუქციის თითღირებულება                                                                           | 7 296 636                | 6 866 606                |
| შრომის ანაზღაურება                                                                                             | 264 589                  | 265 770                  |
| იჯარა                                                                                                          | 34 282                   | 28 975                   |
| საკონსულტაციო                                                                                                  | 30 292                   | 51                       |
| სხვა საგადასახადო ხარჯი                                                                                        | 25 667                   | 50 398                   |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                                           | 15 916                   | 14 992                   |
| საპატრულოს ჯარიმები                                                                                            | 4 256                    | 4 772                    |
| კომუნიკაციის ხარჯი                                                                                             | 11 216                   | 11 301                   |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები(რეესტრის, მომსახურების სააგენტოს, მიმდინარე რემონტების ნაწილი და ასე შემდეგ) | 60 623                   | 48 798                   |
| დაზღვევის ხარჯი                                                                                                | 34 236                   | 29 493                   |
| დანადგარების მიმდინარე რემონტი                                                                                 | 82 081                   | 55 411                   |
| კომპიუტერის ხარჯი                                                                                              | 954                      | 996                      |
| დაცვის ხარჯი                                                                                                   | 2 644                    | 7941                     |
| ავტომანქანების მიმდინარე რემონტი                                                                               | 125 872                  | 116 863                  |
| ჯიპიარეს მომსახურება                                                                                           | 9 737                    | 9 178                    |
| მაცივრების მიმდინარე რემონტი                                                                                   | 39 821                   | 62 054                   |
| საკანცელარიო ხარჯები                                                                                           | 3 364                    | 4 877                    |
| საოფისე ხარჯები                                                                                                | 361                      | 1 483                    |
| უნიფორმების ჩამოწერა                                                                                           | 13 609                   | 13 404                   |
| გაყიდვების და მიწოდების სხვა ხარჯები                                                                           | 1 746                    | 3 708                    |
| რეკლამის ხარჯი                                                                                                 | 192 506                  | 717 287                  |
| საწყობის უფროსების, მეჩენდაიზერების და კონსულტანტების ხელფასი                                                  | 193 128                  | 227 971                  |
| სადისტრიბუციო მანქანების და ქსელში განთავსებული მაცივრების ცვეთა                                               | 163 795                  | 165 044                  |
| ლაბორატორული სადეზინფექციო მომსახურება                                                                         | 7 989                    | 335                      |
| დისტრიბუციის ხელფასი                                                                                           | 338 442                  | 401 241                  |
| შტრიხკოდების                                                                                                   | 680                      | 680                      |
| საწვავის ხარჯი                                                                                                 | 229 603                  | 341 463                  |
| დასუფთავების ხარჯი                                                                                             | 8 287                    | 9 758                    |
| ჩამოწერილი საქონელი                                                                                            | 102 377                  | 251 509                  |
| სხვა ხარჯები                                                                                                   | 9 641                    | 5 671                    |
| ბანკის საკომისიო                                                                                               | 14 779                   | 19 472                   |
| <b>არასაოპერაციო ხარჯები:</b><br>(დღგ-ს გარეშე)                                                                | <b><u>2 213 052</u></b>  | <b><u>976 407</u></b>    |
| მათ შორის:                                                                                                     |                          |                          |
| უარყოფითი საკურსო სხვაობა+კონვერტაციის სხვაობა                                                                 | 1 964 469                | 661 962                  |
| ძირ.საშ. რეალიზაციასთან დაკავშირებული ხარჯი                                                                    | 11 488                   | 18 861                   |
| უსასყიდლოდ მიწოდებასთან დაკავშირებული და სხვა                                                                  | 23 999                   | 24 416                   |
| საპროცენტო ხარჯები                                                                                             | 213 096                  | 271 168                  |
| <b>სულ ხარჯები</b>                                                                                             | <b><u>11 532 183</u></b> | <b><u>10 713 909</u></b> |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი</b>                                                                         | <b><u>-568 330</u></b>   | <b><u>-142 011</u></b>   |

შპს ექსტრამითის დირექტორი:



/გიგა ჩხოზაძე/

4

შპს ექსტრამიტის კაპიტალში ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| მფლობელთა<br>კაპიტალი      | დაგროვებული<br>მოგება/ზარალი | სულ        |
|----------------------------|------------------------------|------------|
| 31.12.2019.                | -1 006 547                   | -1 006 547 |
| 01.01.2020-31.12.2020      |                              |            |
| შენატანები კაპიტალში       |                              |            |
| პერიოდის შემოსავალი/ზარალი | -568 330                     |            |
| 31.12.2020.                | -1 574 877                   | -1 574 877 |

ფულადი სახსრების მოძრაობა  
2020 წლის 31 დეკემბრის  
მდგომარეობით

|                                                             | საანგარიშო პერიოდი<br>2020 | საანგარიშო პერიოდი<br>2019 |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| წმინდა ფულადი სახსრები<br>საოპერაციო საქმიანობიდან          | 558 997                    | 461 535                    |
| წმინდა ფულადი სახსრები<br>საინვესტიციო საქმიანობიდან        | -461 274                   | -389 792                   |
| წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო<br>საქმიანობიდან           | -407 915                   | 21 697                     |
| <u>წმინდა ზრდა(კლება) ფულსა და<br/>ფულის ეკვივალენტებში</u> | -310 192                   | 93 440                     |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                                      | 246 671                    | -20 616                    |
| <u>ფული და ფულის ეკვივალენტი<br/>წლის დასაწყისში</u>        | 165 200                    | 92 376                     |
| <u>ფული და ფულის ეკვივალენტი<br/>წლის ბოლოს</u>             | 101 680                    | 165 200                    |

შპს „ექსტრამიტი“

ინდივიდუალურიფინანსურიანგარიშგებისგანმარტებითი  
შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

## 1. ინფორმაცია „კომპანიის“ შესახებ

შპს ექსტრამიტი (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

„კომპანიის“ ოფიციალური იურიდიული მისამართია: ქ. ქუთაისი, ხუნდაძის ქ. #40  
ფაქტიური მისამართი ქუთაისი, ზ. ანჯაფარიძის ქ. #124

შპს ექსტრამიტის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ხორცპროდუქტების წარმოება და რეალიზაცია. „კომპანიის“ საოპერაციო შედეგების ანალიზს ხელმძღვანელობა ახორციელებს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (შემდგომში „მსს ფასს“) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

გიორგი ტურაბელიძე - 51%-იანი წილის მფლობელი

გიგა ჩხოზაძე - 49%- იანი წილის მფლობელი

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია დამფუძნებელთა კრებაზე.

## 2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებით (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. „კომპანია“ თავისი საქმიანობისას ხელმძღვანელობს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით.

## 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

### 3.1 სამუშაო ვალუტა

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც „კომპანია“ ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას „კომპანია“ აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

### 3.2 ძირითადი საშუალებები

#### 3.2.1 აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალების კაპიტალური რემონტის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „კომპანია“ შედეგად მიიღებს თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

### 3.2.2 ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. მიწის ცვეთა არ ხდება.

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაა:

- შენობა-ნაგებობები 10 წლამდე;
- ელექტრონული მოწყობილობა 5-10 წლამდე;
- კომპიუტერები 5 წლამდე;
- მანქანები და მოწყობილობები 5-10 წლამდე;
- სხვა 5-10 წლამდე;
- ავეჯი ოფისისათვის 5 წლამდე;
- კავშირგაბმულობის მოწყობილობა 5 წლამდე;
- ავტომობილები 5-10 წლამდე.

### 3.2.3 აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება შემოსავალში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

**ძირითადი  
საშუალოები**

|                                                 | სატრანსპორტო საშუალებები | კავშირგაბმულობის მოწყობილობა | ავეჯი ოფისისათვის | სხვა მოწყობილობა | დაზღა-დანადგარები | კომპიუტერები | ელექტრონული მოწყობილობა | შენობები | მიწა   |
|-------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|--------------|-------------------------|----------|--------|
| ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერი                    | 508 133                  | 14 994                       | 24 087            | 197 798          | 1 767 549         | 29 273       | 36 036                  | 810 604  | 90 742 |
| 2019 წლისათვის აკუმულირებული ცვეთა              | 149 056                  | 3 849                        | 7 831             | 62 805           | 519 768           | 8 376        | 9 589                   | 165 131  | 0      |
| 31 დეკემბერი 2019 წმინდა საბალანსო ღირებულება   | 359 077                  | 11 146                       | 16 256            | 134 993          | 1 247 781         | 20 898       | 26 447                  | 645 472  | 90742  |
| შესყიდვები 2020 წლის განმავლობაში               | 10 996                   | 4 489                        | 1 530             | 47 307           | 295 902           | 4 443        | 19 461                  | 163 860  | 0      |
| 2020 წელს რეალიზებული აქტივი                    | 0                        | 0                            | 0                 | 0                | 882               | 0            | 0                       | 0        | 0      |
| 2020 წელს ჩამოწერილი აქტივი                     | 18 501                   | 412                          | 0                 | 0                | 0                 | 0            | 0                       | 0        | 0      |
| 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის აკუმულირებული ცვეთა | 206 160                  | 6 198                        | 10 427            | 84 158           | 692 193           | 12 147       | 15 188                  | 261 400  | 0      |
| 31 დეკემბერი 2020 წმინდა საბალანსო ღირებულება   | 294 468                  | 12 873                       | 15 191            | 160 948          | 1 370 376         | 21 569       | 40 309                  | 713 064  | 90742  |

### 3.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. შეზღუდული სარგებლობის ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ წრფივი მეთოდით მომსახურების პერიოდის გათვალისწინებით.

**არამატერიალური აქტივები**

|                                               |               |
|-----------------------------------------------|---------------|
| ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერი                  | <u>20 864</u> |
| 2019 წლისათვის აკუმულირებული ცვეთა            | <u>9 511</u>  |
| 31 დეკემბერი 2019 წმინდა საბალანსო ღირებულება | <u>11 352</u> |
| შესყიდვები 2020 წლის განმავლობაში             | <u>13 285</u> |
| 2020 წელს რეალიზებული აქტივი                  | <u>0,00</u>   |
| 2020 წელს ჩამოწერილი აქტივი                   | <u>0,00</u>   |
| 31 დეკემბერი 2020 აკუმულირებული ცვეთა         | <u>12 329</u> |
| 31 დეკემბერი 2020 წმინდა საბალანსო ღირებულება | <u>21 820</u> |

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ამორტიზაცია

ერიცხება წრფივი მეთოდით არაუმეტეს 10 წლისა. ყოველწლიურად და ყოველთვის, როცა არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ასეთი არამატერიალური აქტივი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს, ხდება მისი ღირებულების შეფასება და გაუფასურების გამოვლენის შემთხვევაში აღირიცხება როგორც გაუფასურების ზარალი.

არამატერიალური აქტივები ძირითადად შედგება საბუღალტრო, სასაწყობე და სხვა პროგრამული უზრუნველყოფისაგან, აგრეთვე პროგრამული უზრუნველყოფის შესაბამისი ლიცენზიებისაგან.

### 3.4 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა MIDL ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, დამუშავების ხარჯს, სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

|                                   | 31.12.2020     | 31.12.2019     |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები | <u>577 015</u> | <u>530 316</u> |

### 3.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

#### 3.5.1 ფინანსური აქტივები

##### თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები.

ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისთვის, რომლითაც „კომპანია“ გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

„კომპანია“ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს გრძელვადიანი სესხის სახით არსებულ ფინანსურ აქტივს.

|                                       | 31.12.2020     | 31.12.2019     |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | <u>623 885</u> | <u>696 657</u> |
| გაცემული სესხები                      | <u>652 029</u> | <u>610 521</u> |
| მისაღები პროცენტები გაცემული სესხიდან | <u>157 985</u> | <u>111 586</u> |
| საგადასახადო მოთხოვნები               | <u>0</u>       | <u>0</u>       |
| გადახდილი ავანსები                    | <u>187 088</u> | <u>196 986</u> |

#### აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებელის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც „კომპანიამ“ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარებული უნდა იყოს ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

### 3.5.2 ფინანსური ვალდებულებები

#### თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები.

„კომპანია“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

„კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

## სესხები და კრედიტები

მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის (IRR) გამოყენებით.

### აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება მიჩნეულ უნდა იქნეს საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

|                                 | 31.12.2020       | 31.12.2019       |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| გრძელვადიანი სესხები            | <u>5 420 491</u> | <u>4 326 275</u> |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები   | <u>1 104 408</u> | <u>1 443 344</u> |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები | <u>91 018</u>    | <u>85 359</u>    |

სავაჭრო ვალდებულებები კონტროლდება მხარეების მიერ და შეთანხმებულ პირობებთან სრულ შესაბამისობაშია, რაც დასტურდება რეკონსილაციის აქტებით.

მიღებული ავანსები მოიცავს კომპანიის ოპერაციულ საქმიანობასთან პირდაპირ დაკავშირებულ მომხმარებლებისგან მიღებულ ავანსებს, რაც სრულ შესაბამისობაშია შეთანხმებულ პირობებთან.

სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში შედის კომპანიის გამართულ ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული მომსახურებები და ვალდებულებები.

### 3.5.3 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთ ჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა და აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე, ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

#### **სამართლიანი ღირებულებით შეფასება**

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომლის მიღება შესაძლებელია აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში ან რომელიც გადახდილი უნდა იყოს ვალდებულების გადაცემის შემთხვევაში ჩვეულებრივი გარიგების დროს ბაზრის მონაწილეთა შორის, შეფასების თარიღის მდგომარეობით. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეფუძნება ვარაუდს, რომ აქტივის გაყიდვასთან ან ვალდებულებების გადაცემასთან დაკავშირებულ გარიგებას ადგილი აქვს:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- ▶ ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისათვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

როგორც ძირითადი, ისე ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს „კომპანიისათვის“. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

#### **სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები**

სესხებთან დაკავშირებული ყველა სხვა ხარჯი აისახება მათი გაწევის პერიოდში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები შედგება პროცენტისგან და სხვა დანახარჯებისგან, რომლებსაც „კომპანია“ გაიღებს სესხის მისაღებად.

### 3.6 გადასახადები

#### 3.6.1 მოგების მიმდინარე გადასახადი

ზოგადად მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთები და კანონები. 2017 წლის პირველი იანვრიდან ამოქმედებული ე.წ. „ესტონური“ მოდელის შესაბამისად მოგების მიმდინარე გადასახადის გადახდის ვალდებულება „კომპანიას“ არ გააჩნია და იგი დაბეგვრას ახორციელებს კანონით განსაზღვრული წესის შესაბამისად.

#### 3.6.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

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

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების საგადასახადო ვალდებულებების მუხლში.

### 3.7 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს, როგორც სალაროში არსებული ნაღდი ფულის, ისე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს.

|                          | 31.12.2020    | 31.12.2019    |
|--------------------------|---------------|---------------|
| ნაღდი ფული სალაროში      | <u>87 886</u> | <u>93 105</u> |
| ფული საბანკო ანგარიშებზე | <u>13 794</u> | <u>72 095</u> |

### 3.8 შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება „კომპანიაში“, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ხორციელდება გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების ან მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების შემდეგი სპეციალური კრიტერიუმები:

#### საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვის აღიარება ხდება მისი კონტრაგენტისათვის მიწოდებისთანავე, რაც ფიქსირდება შესაბამისი საგადასახადო დოკუმენტით.

#### მომსახურების გაწევა

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია დაანაზღაურების მიღების ალბათობამაღალია.

#### სახელმწიფო ტენდერები

სახელმწიფო ტენდერების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ხდება ონლაინ ტენდერებში გამარჯვების შედეგად საქონლის მიწოდება კონტრაგენტისათვის.

### 3.9 აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად.

„კომპანია“ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი გრძელვადიანია. ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ სამუშაო რეჟიმში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას „კომპანია“ გრძელვადიან კატეგორიას მიაკუთვნებს.

### 3.10 თანამშრომელთა ხელფასები და ხელფასთან გათანაბრებული განაცემები

კომპანიის თანამშრომელთა შრომითი საქმიანობის ანაზღაურება ხდება ფიქსირებული განაკვეთით (არასავაჭრო განყოფილებების თანამშრომლებისათვის) და შერეული, ფიქსირებულს + საპროცენტო ნაწილი განაკვეთით. ფიქსირებული განაკვეთი დამოკიდებულია შრომით ბაზარზე არსებული კვალიფიკაციის შესაბამისი ანაზღაურებასა და კომპანიაში სამუშაო სტაჟზე. საპროცენტო ნაწილი ფორმირდება მომწოდებლების მიერ დასმული ამოცანებისა და კომპანიის პორტფელში არსებული საქონლის ანალოგების კონკურენტულ ბაზარზე არსებული ვითარებით.