

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ოთხი ძმა“

ს/ნ 248425841

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ.ბათუმი

2021

დირექტორი



ზია ჭელიძე

ბუღალტერი



ნათია რომანაშვილი

## სარჩევი

|                                                                                                      |      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....                                                              | 3    |
| მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში.....                                               | 4    |
| კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....                                                                 | 5    |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....                                                          | 6    |
| ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები.....                                                               | 7-11 |
| შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია .....                                                                  | 7    |
| შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.....                                         | 7    |
| შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა .....                                                                | 7    |
| შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები ..... | 7-11 |
| შენიშვნა 5. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები .....                                           | 11   |
| შენიშვნა 6. მსს ფასს-ზე გადასვლა .....                                                               | 11   |
| შენიშვნა 7. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება .....                                                  | 11   |

დირექტორი

 ზია ჭელიძე

ბუღალტერი

 ნათია რომანაშვილი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ოთხი ძმა"  
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
 (ათასობით ქართულ ლარში)  
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

| ფინანსური მდგომარეობა                                                                       | 31/12/2020 | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                                                       | 767878     | 276138     | 495335     |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                                  | 9877       | 5916       | 287746     |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები                                 | 840172     | 485997     | 0          |
| მარაგები                                                                                    | 4950757    | 4253925    | 3713135    |
| მზა პროდუქცია                                                                               | 2275285    | 2332322    | 2621990    |
| სხვა                                                                                        | 2675472    | 1921603    | 1091145    |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                                | 800        | 800        | 800        |
| ძირითადი საშუალებები                                                                        | 2766755    | 2902951    | 2184682    |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                                                  | 0          | 0          | 0          |
| სულ აქტივები                                                                                | 9336239    | 7925727    | 6681698    |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                        |            |            |            |
| საიჯარო ვალდებულება                                                                         | 0          | 0          | 0          |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                       | 68330      | 166389     | 25325      |
| ანარიცხები                                                                                  | 0          | 0          | 0          |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                          | 0          | 9592       | 0          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                  | 0          | 8052       | 123195     |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                                                                  | 0          | 0          | 0          |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                                                             | 0          | 0          | 0          |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                                                             | 1272083    | 1546888    | 1871025    |
| მიღებული გრანტები                                                                           | 0          | 0          | 0          |
| სხვა ვალდებულებები                                                                          | 5385311    | 3976127    | 2598963    |
| სულ ვალდებულებები                                                                           | 6725724    | 5707048    | 4618508    |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                    |            |            |            |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 355000     | 355000     | 555000     |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                | 0          | 0          | 0          |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                   | 2255515    | 1863679    | 1508190    |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         | 0          | 0          | 0          |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                                                        | 0          | 0          | 0          |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                                       | 2610515    | 2218679    | 2063190    |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                                                      | 9336239    | 7925727    | 6681698    |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                                                                   | 3534633    | 3179089    | 2680017    |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები                                                              | 7709156    | 6023839    | 4255673    |

დირექტორი

ზია ჭელიძე

ბუღალტერი

ნათია რომანაძე



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ოთხი ძმა"  
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
 (ათასობით ქართულ ლარში)  
 მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში

| საქმიანობის შედეგები                                                                              | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| ნეტო ამონაგები                                                                                    | 814736     | 1199920    |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                                               | 4706       | 0          |
| მომსახურების გაწევიდან                                                                            | 381061     | 325506     |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                                                      | 428886     | 874414     |
| სხვა                                                                                              | 83         | 0          |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                                                         | -146193    | -273419    |
| საერთო მოგება                                                                                     | 668543     | 926501     |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                                                        | 13118      | 67889      |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                                          | -33214     | -35000     |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                                                        | 0          | 0          |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                                             | 5989       | 6049       |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                                  | -93675     | -134223    |
| იჯარის ხარჯი                                                                                      | 0          | -3051      |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                                          | -33816     | -40286     |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                                            | -141598    | -138622    |
| საოპერაციო მოგება                                                                                 | 526945     | 787879     |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:</b>                                                            |            |            |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                | 0          | 0          |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                          | 0          | 0          |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                        | 0          | 0          |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით<br>ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან | 0          | 0          |
| მიღებული დივიდენდები                                                                              | 0          | 0          |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                                           | 0          | 0          |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე                                                    | 526945     | 787879     |
| განგრძობითი ოპერაციებიდან                                                                         | 0          | 0          |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                                         | 0          | 0          |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                                            | 526945     | 787879     |

დირექტორი

ზია ჭელიძე

ბუღალტერი

ნათია რომანაძე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ოთხი ძმა"  
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
 (ათასობით ქართულ ლარში)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

|                                                                                                               |         |         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების)<br>გადაფასების რეზერვი                                | 0       | 0       |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების<br>უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ     | 0       | 0       |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                                                        | 0       | 0       |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                                                           | 526945  | 787879  |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                                           | 2218679 | 2063190 |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის<br>გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის | 0       | 0       |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                | 0       | 0       |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                         | -135109 | -632390 |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                     | 0       | 0       |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                                                | 2610515 | 2218679 |

დირექტორი



ზია ჭელიძე

ბუღალტერი



ნათია რომანაიძე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ოთხი ძმა"  
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
 (ათასობით ქართულ ლარში)  
 ფულად სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

| ფულადი სახსრების მოძრაობა                                                                              | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები     | 491740     | -219197    |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | 0          | 0          |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები       | 0          | 0          |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)                                                                     | 491740     | -219197    |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                 | 0          | 0          |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                | 276138     | 495335     |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                     | 767878     | 276138     |

დირექტორი



ზია ჭელიძე

ბუღალტერი



ნათია რომანაიძე



### შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ოთხი მმა.“ რეგისტრირებულია 2006 წლის 30 ივნისს, საზოგადოების ს/კ 248425841

საზოგადოების იურიდიული მისამართია ხელვაჩაურის რაიონი, სოფელი მახვილაური,

საწარმოს დამფუძნებელი არიან პარტნიორები:

|                                                |               |
|------------------------------------------------|---------------|
| 20% წილის მფლობელია ფიზიკური პირი მურად ჭელიძე | (61009001069) |
| 20% წილის მფლობელია ფიზიკური პირი ზია ჭელიძე   | (61006003252) |
| 20% წილის მფლობელია ფიზიკური პირი იოსებ ბერიძე | (61009000163) |
| 20% წილის მფლობელია ფიზიკური პირი თემურ დევამე | (61006003528) |
| 20% წილის მფლობელია ფიზიკური პირი მერაბ დევამე | (61006001615) |

საზოგადოების წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი, დირექტორია ზია ჭელიძეს (61006003252) საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საკუთარი ან იჯარით აღებული არასაცხოვრებელი შენობების გაქირავება და მართვა, საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა

კერძოდ საზოგადოებამ 2007 წელს ქ. ბათუმში შავშეთის ქუჩა #24 შეიძინა უძრავი ქონება, მოაწყო სავაჭრო ობიექტები და 2007 წლიდან დან 2015 წლამდე მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენდა ობიექტების გაქირავება მეწამე სუბიექტებზე სავაჭრო ობიექტების მოსაწყობად..

საქმიანობის გაფართოების მიზნით საზოგადოების მიერ 2015 წელს კუთვნილი მიწის ნაკვეთის მიმდებარე ტერიტორიაზე შეძენილი იქნა მიწის ნაკვეთი. სადაც წამოწყებული იქნა მრავალსართულიანი მრავალფუნქციური საცხოვრებელი სახლების მშენებლობა, მიმდინარე ეტაპზე საზოგადოების მიერ საკუთარი ზაღებით დასრულებული იქნა ორი კორპუსის მშენებლობა და მიმდინარეობს ახალი კორპუსის მშენებლობა.

საზოგადოება საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს შემოვების გაქირავებიდან და ასენებული კორპუსებიდან ბინებისა და კომერციული ფართების რეალიზაციით. ახალშენებული შენობების კომერციული ფართები რჩება საზოგადოების საკუთრებაში გაქირავების მიზნით, რამდენადაც საზოგადოება გეგმავს საიჯარო ფართების ბაზების გაფართოებას და მსენებლობა ძირითადად გრძელდება არსებული საიჯარო ფართებს დემონტაჟის ხარჯზე.

ფულად სახსრებს საზოგადოება ხარჯავს როგორც ქვეყნის შიგნით ისე ადგილი აქვს ფულის გადახდას უცხოელ მომწოდებლებზე საიდანაც შეძენილი სმფ ვალდებულებები აღირიცხება პირობითი ფულადი ერთეულის ექვივალენტ ლარში, შესაბამისად, საზოგადოების სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2020 წლის 1 იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

### შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოდგენილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის პირველი იანვარი.

### შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

#### ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

დირექტორი

ზია ჭელიძე

ბუღალტერი

ნათია რომანაძე



ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, ამონაგების აღიარება ხდება დღევანდელი ღირებულებით,

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს,

#### **სავაჭრო მოთხოვნები**

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

#### **სასესხო ვალდებულებები**

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირითადი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

#### **სავაჭრო ვალდებულებები**

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საცხოვრებელი ბინის მიწოდების შემთხვევაში, სადაც ანგარიშსწორების ფულად ერთეულად განიხილება უცხოური ვალუტა და ანგარიშსწორება ხორციელდება ეკვივალენტ ლარში საქონლის მიწოდების ფასს განსაზღვრავს ფაქტიურად ანაზღაურებული ლარი.

#### **ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება**

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

დირექტორი

ზია ჭელიძე

ბუღალტერი

ნათია რომანაძე



### ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის მომენტისათვის წარმოებულ მზა პროდუქციის თვითღირებულებაში და მოგებაში ან ზარალში აღიარდება აღნიშნული მზა პროდუქციის რეალიზაციის მიხედვით.

### ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთები:

|                          |         |
|--------------------------|---------|
| შენობა-ნაგებობები        | 5%      |
| მანქანა-დანადგარები      | 15%-20% |
| ოფისის აღჭურვილობა       | 15%-20% |
| სატრანსპორტო საშუალებები | 20%     |

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

### მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

### იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

დირექტორი

ზია ჭელიძე

ბუღალტერი

ნათია რომანაძე



### **აქტივების გაუფასურება**

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

### **დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები**

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

### **ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში**

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაცვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

### **მოგების გადასახადი**

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა და ბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს.

დირექტორი

ზია ჭელიძე

ბუღალტერი

ნათია რომანაძე



საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

#### შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

*ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა*

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვთა, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. თუ არსებობს რაიმე მსგავსი ნიშნები, საწარმო გადახედავს წინა შეფასებებს და თუ ახლანდელი შეფასებები მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისგან, შეცვლის აქტივის ნარჩენი ღირებულებას, ცვეთის მეთოდს ან სასარგებლო მომსახურების ვადას. საწარმომ აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ცვეთის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება ასახავს, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას.

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი)

(ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

ვინაიდან მოსალოდნელია გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

#### შენიშვნა 5. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ არ მომხდარა რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენები.

#### შენიშვნა 6. მსს ფასს-ზე გადასვლა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღიდან. საწარმოს წინა პერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება. შესაბამისად, მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემო-ებების შედეგად არ წარმოქმნილა კორექტირებების აუცილებლობა.

#### შენიშვნა 7. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2021 წლის 1 ოქტომბერს

შპს „ოთხი მძა“

დირექტორი

ბუღალტერი

დირექტორი  ზია ჭელიძე

ბუღალტერი  ნათია რომანაძე