

**შპს „ტობე“  
ფინანსური ანგარიშგება**

**2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

## შინაარსი

|                                                                             |    |
|-----------------------------------------------------------------------------|----|
| მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება .....                   | 3  |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....                                     | 4  |
| კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....                                      | 5  |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....                                 | 6  |
| ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....                                          | 7  |
| 1. ზოგადი ინფორმაცია .....                                                  | 7  |
| 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა ..... | 7  |
| 3. მსჯელობები და განუსაზღვრელობის შეფასებისათა .....                        | 13 |
| 4. შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან .....                           | 13 |
| 5. განუღლი მომსახურების თვითღირებულება.....                                 | 13 |
| 6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები .....                                  | 13 |
| 7. ძირითადი საშუალებები .....                                               | 14 |
| 8. ფული და ფულის ექვივალენტები.....                                         | 16 |
| 9. სავაჭრო მოთხოვნები .....                                                 | 16 |
| 10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობანი.....                                  | 16 |
| 11. სხვა მიმდინარე აქტივები .....                                           | 16 |
| 12. პირობითი ვადღებულებები .....                                            | 16 |
| 13. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....                                    | 17 |
| 14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება .....                                 | 17 |

**მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება**  
**2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

|                                         | შენიშვნა | 2020             | 2019               |
|-----------------------------------------|----------|------------------|--------------------|
| ამონაგები                               | 4        | 314,869          | 1,430,488          |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება   | 5        | (378,865)        | (944,897)          |
| <b>მთლიანი მოგება / (ზარალი)</b>        |          | <b>(63,996)</b>  | <b>485,591</b>     |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები       | 6        | (211,795)        | (615,054)          |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                    | 7        | (99,180)         | (117,756)          |
| სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი | 9        | -                | (1,324,235)        |
| <b>მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე</b>    |          | <b>(374,971)</b> | <b>(1,571,454)</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი               |          | -                | -                  |
| <b>წმინდა მოგება / (ზარალი)</b>         |          | <b>(374,971)</b> | <b>(1,571,454)</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი                   |          | -                | -                  |
| <b>წლის სრული შემოსავალი</b>            |          | <b>(374,971)</b> | <b>(1,571,454)</b> |

თენგიზ ჩირაძე

გენერალური დირექტორი:

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

|                                            | შენიშვნა | 31.12.2020       | 31.12.2019       |
|--------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                            |          |                  |                  |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                | 8        | 16,167           | 19,200           |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები    | 9        | 1,153,682        | 1,268,437        |
| მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები   | 10       | 21               | 254,882          |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                    |          | -                | -                |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>           |          | <b>1,169,870</b> | <b>1,542,519</b> |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>               |          |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                       | 7        | 2,969,251        | 3,092,431        |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>           |          | <b>2,969,251</b> | <b>3,092,431</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                        |          | <b>4,139,121</b> | <b>4,634,950</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                            |          |                  |                  |
| სააქციო კაპიტალი                           |          | 23,111           | 23,111           |
| გაუნაწილებელი მოგება                       |          | 947,879          | 1,348,630        |
| სხვა რეზერვები                             | 7        | 2,357,539        | 2,357,539        |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                        |          | <b>3,328,529</b> | <b>3,729,280</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                       |          |                  |                  |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები |          | 787,738          | 891,676          |
| საგადასახადო ვალდებულება                   | 11       | 22,854           | 13,994           |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                   |          | <b>810,592</b>   | <b>905,670</b>   |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>       |          | <b>4,139,121</b> | <b>4,634,950</b> |

თენგიზ ჩირაძე

გენერალური დირექტორი:

**კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება**  
**2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

|                                                | საწესდებო<br>კაპიტალი | სხვა<br>რეზერვები | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ<br>კაპიტალი    |
|------------------------------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------------|--------------------|
| <b>2018 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> | <b>23,111</b>         | <b>2,357,539</b>  | <b>2,953,566</b>        | <b>5,334,216</b>   |
| წლის მოგება / (ზარალი)                         | -                     | -                 | (1,571,454)             | (1,571,454)        |
| სხვა სრული შემოსავალი                          | -                     | -                 | -                       | -                  |
| <b>წლის სრული შემოსავალი</b>                   | <b>-</b>              | <b>-</b>          | <b>(1,571,454)</b>      | <b>(1,571,454)</b> |
| გაცემული დივიდენდი                             | -                     | -                 | (33,482)                | (33,482)           |
| <b>2019 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> | <b>23,111</b>         | <b>2,357,539</b>  | <b>1,348,630</b>        | <b>3,729,280</b>   |
| წლის მოგება / (ზარალი)                         | -                     | -                 | (374,971)               | (374,971)          |
| სხვა სრული შემოსავალი                          | -                     | -                 | -                       | -                  |
| <b>წლის სრული შემოსავალი</b>                   | <b>-</b>              | <b>-</b>          | <b>(374,971)</b>        | <b>(374,971)</b>   |
| გაცემული დივიდენდი                             | -                     | -                 | (25,780)                | (25,780)           |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> | <b>23,111</b>         | <b>2,357,539</b>  | <b>947,879</b>          | <b>3,328,529</b>   |

თენგიზ ჩირაძე

გენერალური დირექტორი:

**ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება**  
**2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

|                                                           | შენიშვნა | 31.12.2020      | 31.12.2019      |
|-----------------------------------------------------------|----------|-----------------|-----------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>           |          |                 |                 |
| წლის მოგება დაბეგვრამდე:                                  |          | (374,971)       | (1,571,454)     |
| კორექტირებები:                                            |          |                 |                 |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                      | 7        | 99,180          | 117,756         |
| <b>ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:</b>   |          |                 |                 |
| სხვა დანახარჯები (გაუფასურების ზარალი)                    | 9        | (75,797)        | 1,324,235       |
| სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)                      |          | 114,755         | 392,485         |
| სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება (ზრდა)       |          | 254,861         | (62,319)        |
| სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)                   |          | (95,078)        | (240,832)       |
| <b>სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>       |          | <b>(77,050)</b> | <b>(40,129)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>         |          |                 |                 |
| ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან შემოსავალი                 |          | 99,797          | -               |
| მანქანა-დანადგარების შეძენა                               |          | -               | -               |
| <b>სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>     |          | <b>99,797</b>   | <b>-</b>        |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>            |          |                 |                 |
| გაცემული დივიდენდი                                        |          | (25,780)        | (33,482)        |
| <b>სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>        |          | <b>(25,780)</b> | <b>(33,482)</b> |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით</b> |          | <b>19,200</b>   | <b>92,811</b>   |
| წმინდა ზრდა/(შემცირება) წლის განმავლობაში                 |          | (3,033)         | (73,611)        |
| <b>31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>                          |          | <b>16,167</b>   | <b>19,200</b>   |

თენგიზ ჩირაძე

გენერალური დირექტორი:

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

## **ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები**

### **1. ზოგადი ინფორმაცია**

შპს „ტობე“ (შემდგომში - „კომპანია“) დაფუძნდა 2003 წლის 18 ნოემბერს, საიდენტიფიკაციო კოდი - 212817610, იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქუთაისი, ავტომშენებლის ქ., №4.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ბეტონის წარმოება რეალიზაცია, გზების დაგება.

კომპანიას 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საშუალოდ ჰყავდა დასაქმებული 46 და 46 თანამშრომელი, შესაბამისად.

კომპანიის მესაკუთრეობა, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წარმოადგენილია შემდეგი წილობრივი თანამფლობელობით:

თენგიზ ჩირაძე 60002014156 - 20.8%  
 იური ტყემალაძე 53001008665 - 6.60%  
 თენგიზ კუტივაძე 60001075309 - 6.6%  
 ამირან გერაძე 600010754158 - 6.6%  
 მევლუდ ნოსელიძე 60001036112 - 6.6%  
 გივი ლომიძე 53001034164 - 6.6%  
 ბესარიონ ჯანელიძე 60001022303 - 6.6%  
 კონსტანტინე ავალიანი 01007000853 - 6.6%  
 ავთანდილ ჟორჯოლიანი 60001048392 - 6.6%  
 ლარა სილაგავა 6000161920 - 6.6%  
 მედეა ცქიტიშვილი 01008035419 - 6.6%  
 ლევანი კვიცარიძე 60001122981 - 6.6%  
 მამუკა კვინიკაძე - 60002017238 - 6.6%

### **2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს მსს) შესაბამისად (გადახედული 2015 წელს), რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აღნიშნული ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პირველად მომზადდა „ფასს მსს“ სტანდარტების შესაბამისად.

#### **ფასს მსს - ის პირველადი გამოყენება**

2018 წლის 1 იანვრამდე კომპანია ამზადებდა ფინანსურ ანგარიშგებას ადგილობრივი აღრიცხვის პრინციპების მიხედვით, რომელიც ზოგადად მიღებულია საქართველოში და ეფუძნება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობას, თუმცა არ მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პრინციპებსა და ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნებს. 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიამ პირველად მოამზადა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების

**განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)**

საერთაშორისო სტანდარტის მიხედვით. ამასთან ერთად კომპანიამ გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის სარეკომენდაციო მითითება, რომელიც 3 კატეგორიის საწარმოთათვის შეღავათს ითვალისწინებს. 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს, კომპანიამ საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მოამზადა 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც არის კომპანიის მცირე და საშუალო საწარმოების სტანდარტზე გადასვლის თარიღი, თუმცა ზემოაღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება არ წარმოადგენს მცირე ფასს-ით მომზადებულ სრულ პაკეტს.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

კომპანია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. მენეჯმენტის რწმენით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშგებო ვალუტაა - ქართული ლარი.

**შეფასების საფუძველი**

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

**სააღრიცხვო პოლიტიკა*****ფინანსური ინსტრუმენტები*****(ა) ფული და ფულის ეკვივალენტები**

ფული და ფულის ეკვივალენტები ის პუნქტებია, რომლებიც თავისუფლად კონვერტირდება ფულად თანხებად და რომელთა ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულადი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

**(ბ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

### სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ლარში აქტიური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

#### (გ) გადახდილი ავანსი

(გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. თუ არსებობს ნიშანი, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება.

#### (დ) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

### **შემოსავლის და ხარჯის აღიარება**

#### (ა) შემოსავლის აღიარება

##### **შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან**

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანგარიშსწორების რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებული მომსახურებისათვის მისაღებ თანხებს, ფასდაკლებების, უკან დაბრუნებებისა და დღგ-ს გარეშე. ამონაგები აღიარდება, როდესაც შესაძლებელია ამონაგების საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში.

მომსახურების გაწევიდან ამონაგები იმ სააღრიცხვო პერიოდში აღიარდება, როდესაც გაწეულ იქნა მომსახურება.

##### **საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლები**

**განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)**

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს. შემოსავალი არის საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები თანხები უკანდაბრუნებული საქონლის, ფასდათმობისა და გაყიდვასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით (მაგ. დამატებული ღირებულების გადასახადი).

**(ბ) საოპერაციო ხარჯები**

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

**ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში**

მშობელი საწარმო სამუშაო ვალუტას წარმოდგენს ქართული ლარი („ლარი“). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციის გახორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

**სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსები:**

|                                       | აშშ დოლარი | ევრო   |
|---------------------------------------|------------|--------|
| გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს | 3.2766     | 4.0233 |
| გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს | 2.8677     | 3.2095 |

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98<sup>1</sup>-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

**განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)**

კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

**საწესდებო კაპიტალი და გადასახდელი დივიდენდები**

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. გასაცემი დივიდენდების ვალდებულება აღიარდება იმ საანგარიშგებო წელს, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და გაცემა.

**ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. 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. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

| ძირითადი საშუალების დასახელება | სასარგებლო მომსახურების ვადა<br>(წელი) |
|--------------------------------|----------------------------------------|
| მიწის ნაკვეთები                | ცვეთა არ ერიცხება                      |
| შენობები                       | 20-25                                  |
| მანქანა-დანადგარები            | 8-10                                   |
| სატრანსპორტო საშუალებები       | 10-15                                  |
| აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი  | 5                                      |

**მარაგები**

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის

### განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მასალებსა და ნედლეულს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებსა და ნებისმიერ დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ დანახარჯებს. მარაგის გაუფასურებაზე შეფასება ხდება თითოეული საანგარიშგებო თარიღით. თუ მარაგი გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე და გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

### აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების 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.

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

### 3. მსჯელობები და განუსაზღვრელობის შეფასებებისა

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის ხელმძღვანელობას არ დასჭირვებია გაეკეთებინა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვაში აღნიშნულისა (მაგალითად, მარაგების შეფასება, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო ვადის განსაზღვრა), რომლებსაც ექნებოდათ არსებითი ზეგავლენა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, ასევე შემოსავლებსა, ხარჯებზე და განმარტებით შენიშვნებში მოცემულ სხვა ინფორმაციაზე.

### 4. შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მოიცავს: ბეტონის რეალიზაციის თანხას და გზების დაგების შედეგად მიღებულ შემოსავალს.

### 5. განწეული მომსახურების თვითღირებულება

ის მოიცავს ნედლეულსა და მასალებს, აგრეთვე გზების დაგებასთან პირდაპირ დაკავშირებული დასაქმებული პერსონალის შრომით ანაზღაურებას, კომუნალური მომსახურების ხარჯებს.

|                                                  | 2020           | 2019           |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|
| ძირითადი მასალების დანახარჯები                   | 254,389        | 362,545        |
| დამხმარე მასალების დანახარჯები                   | 113,337        | 306,696        |
| ავტოსატრანსპორტო საშუალების ხარჯი                | 11,139         | 275,656        |
| <b>რეალიზებული პროდუქციის<br/>თვითღირებულება</b> | <b>378,865</b> | <b>944,897</b> |

### 6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

|                                          | 2020           | 2019           |
|------------------------------------------|----------------|----------------|
| შრომის ანაზღაურება                       | 179,307        | 546,519        |
| საკონსულტაციო და სხვა მომსახურების ხარჯი | 82,924         | 32,728         |
| ელექტრო ენერგიის ხარჯი                   | 24,074         | 25,166         |
| ბანკის ხარჯი                             | 257            | 1,240          |
| სასამართლო ბაჟი                          | 1,030          | 44             |
| ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მოგება    | (75,797)       | 0              |
| სხვა ხარჯი                               | 0              | 9,357          |
| <b>საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>211,795</b> | <b>615,054</b> |

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

**7. ძირითადი საშუალებები**

| ღირებულება                         | მიწა             | შენობები         | მანქანა-დანადგარები | სატრანსპორტო საშუალებები | ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი | სულ:             |
|------------------------------------|------------------|------------------|---------------------|--------------------------|--------------------------------------|------------------|
| <b>2018 წლის 31 დეკემბრის მდგ.</b> | <b>2,365,650</b> | <b>1,046,471</b> | <b>347,468</b>      | <b>537,784</b>           | <b>61,782</b>                        | <b>4,359,155</b> |
| შეძენა                             | -                | -                | -                   | -                        | -                                    | -                |
| ჩამოწერა                           | -                | -                | -                   | -                        | -                                    | -                |
| <b>2019 წლის 31 დეკემბრის მდგ.</b> | <b>2,365,650</b> | <b>1,046,471</b> | <b>347,468</b>      | <b>537,784</b>           | <b>61,782</b>                        | <b>4,359,155</b> |
| შეძენა                             | -                | -                | -                   | -                        | -                                    | -                |
| ჩამოწერა                           | -                | -                | -                   | (232,126)                | -                                    | (232,126)        |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბრის მდგ.</b> | <b>2,365,650</b> | <b>1,046,471</b> | <b>347,468</b>      | <b>305,658</b>           | <b>61,782</b>                        | <b>4,127,029</b> |

| აკუმულირებული ცვეთა                | მიწა | შენობები  | მანქანა-დანადგარები | სატრანსპორტო საშუალებები | ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი | სულ:        |
|------------------------------------|------|-----------|---------------------|--------------------------|--------------------------------------|-------------|
| <b>2018 წლის 31 დეკემბრის მდგ.</b> | -    | (366,265) | (318,666)           | (413,413)                | (50,625)                             | (1,148,969) |
| ცვეთა 2018 წლის მანძილზე           | -    | (52,324)  | (12,318)            | (47,462)                 | (5,652)                              | (117,756)   |
| ჩამოწერა                           | -    | -         | -                   | -                        | -                                    | -           |
| <b>2019 წლის 31 დეკემბრის მდგ.</b> | -    | (418,589) | (330,984)           | (460,875)                | (56,277)                             | (1,266,725) |
| ცვეთა 2020 წლის მანძილზე           | -    | (52,323)  | (8,784)             | (34,041)                 | (4,032)                              | (99,180)    |

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

|                                    |   |                  |                  |                  |                 |                    |
|------------------------------------|---|------------------|------------------|------------------|-----------------|--------------------|
| ჩამონერა                           | - | -                | -                | 208,126          | -               | <b>208,126</b>     |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბრის მდგ.</b> | - | <b>(470,912)</b> | <b>(339,768)</b> | <b>(286,790)</b> | <b>(60,309)</b> | <b>(1,157,779)</b> |

| წმინდა საბალანსო ღირებულება        | მიწა      | შენობები | მანქანა-დანადგარები | სატრანსპორტო საშუალებები | ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი | სულ:             |
|------------------------------------|-----------|----------|---------------------|--------------------------|--------------------------------------|------------------|
| <b>2018 წლის 31 დეკემბრის მდგ.</b> | 2,365,650 | 680,206  | 28,802              | 124,371                  | 11,157                               | <b>3,210,187</b> |
| <b>2019 წლის 31 დეკემბრის მდგ.</b> | 2,365,650 | 627,882  | 16,484              | 76,909                   | 5,505                                | <b>3,092,431</b> |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბრის მდგ.</b> | 2,365,650 | 575,559  | 7,700               | 18,868                   | 1,473                                | <b>2,969,251</b> |

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

## 8. ფული და ფულის ექვივალენტები

|                          | ლარი          | ლარი          | ლარი          |
|--------------------------|---------------|---------------|---------------|
| დასახელება               | 31.12.2020    | 31.12.2019    | 31.12.2018    |
| ნაღდი ფული სალაროში      | 2,905         | 5,491         | 48,827        |
| ფული საბანკო ანგარიშებზე | 13,262        | 13,709        | 43,984        |
| <b>სულ:</b>              | <b>16,167</b> | <b>19,200</b> | <b>92,811</b> |

## 9. სავაჭრო მოთხოვნები

2019 წელს კომპანიამ შეაფასა სავაჭრო მოთხოვნებიდან თანხების ამოღების რეალური შესაძლებლობები და შექმენა ანარიცხის რეზრვი, ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით (სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი).

| დასახელება                                | 31.12.2020       | 31.12.2019       |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                        | 2,477,917        | 2,592,672        |
| სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი | (1,324,235)      | (1,324,235)      |
| <b>სავაჭრო მოთხოვნების ჯამი:</b>          | <b>1,153,682</b> | <b>1,268,437</b> |

## 10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობანი

|                      | ლარი       | ლარი           |
|----------------------|------------|----------------|
| დასახელება           | 31.12.2020 | 31.12.2019     |
| საქონელი             | 21         | 21,905         |
| ნედლეული და მასალები | 0          | 170,495        |
| მზა პროდუქცია        | 0          | 163            |
| <b>სულ</b>           | <b>21</b>  | <b>192,563</b> |

## 11. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს წინასწარ გადახდილ დღგ-ს ან საშემოსავლო ვალდებულებას.

## 12. პირობითი ვადლებულებები

კომპანიას 2015 წლიდან აქვს სასამართლო დავები პარტნიორებთან და ერთ მუნიციპალურ ორგანოსთან. 2020 წელს სასამართლომ დააკმაყოფილა პარტნიორის დავა, და კომპანიას მოუწია აღმასტულების

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

შუამავლობით დივიდენდის გაცემა, ხოლო მუნიციპალიტეტის ორგანოსთან დავა კომპანიის სასარგებლოდ დასრულდა. კომპანიამ მუნიციპალიტეტის თანხა ანგარიშზე 2020 წელს მიიღო.

### **13. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები**

კომპანიაში დასაქმებული ზოგიერთი პირი წარმოადგენს დაკავშირებულ მხარეს. ასევე დაკავშირებული იურიდიული პირისგან ხდება ნედლეულისა და მასალების მოწოდება.

### **14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება**

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 01 ოქტომბერს.