

## შპს `კატევე1

ფინანსურ ანგარიშს თან ერთვის განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

### 1. ზოგადი ინფორმაცია საწარმოს შესახებ

შპს კატევე1 (ს/ნ 202371922) მეწარმეთა შესახებ კანონის შესაბამისად რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციაში რეგისტრაციის ნომერი B17010840; 19/02/2007

ხელმძღვანელობის წარმომადგენლობა

დირექტორი - კობა ციმაკურიძე

პ/ნ 01001011682

იურიდიული მისამართი: თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, გლდანის მასივი, III და IV მ.რ-ებს შორის მდებარე სავაჭრო ცენტრი

საქმიანობა- ტრანზიტული ტელემაუწყებლობა

მესაკუთრე კობა ციმაკურიძე პ/ნ 01001011682 წილი 100%

### 2. მომზადების საფუძველი

#### 2.1. შესაბამისობა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად

საწარმოსათვის 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება არის მის სტანდარტის შესაბამისად მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება. შესაბამისად ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ფასნაშთებს 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

## 2.2. ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე, ასევე ითვალისწინებს ფინანსურ მაჩვენებლებსა და სხვა ძირითად ფაქტორებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების ადეკვატურობის შეფასებისას. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ საწარმო მომავალში დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას საქმიანობის პროცესში.

## 2.3. ფუნქციონალური და საპრეზენტაციო ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. რიცხვები დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე ლარში.

# 3. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა

## 3.1. აღრიცხვის საფუძვლები

სააღრიცხვო პოლიტიკა ემყარება და მისი შემუშავებისას გამოყენებულია კანონი `მეწარმეთა შესახებ` და კანონი `ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ`. მის ფასსტანდარტები, საგადასახადო და ფინანსური აღრიცხვის განსხვავებები. საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ანგარიშთა გეგმიდან დადგენილი სტრუქტურის შესაბამისად. ჯგუფისა და განყოფილების დაცვით ელექტრონულად საბუღალტრო პროგრამა `სუპერფინში`. საწარმო მიეკუთვნება მესამე კატეგორიას და ყველა პროცედურა ხორციელდება

წაყენებული მოთხოვნებისა და აღრიცხვის ისეთი პოლიტიკით, რომ შესაბამისობაში მოდიოდეს ანგარიშგებასთან. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული (პირვანდელი) ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას. საწარმოო 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 ციკლის განმავლობაში.

მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში.

აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ საოპერაციო რეჟიმში.

დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში.

არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას საწარმო გრძელვადიან კატეგორიას აკუთვნებს.

### 3.2. უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის ოფიციალური \_ეროვნული ბანკის მიერ დაგგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

სხვაობების აღიარება ხდება ფინანსურ ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილი თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად. სავალუტო კურსი მიმდინარე პერიოდებში ასე გამოიყურება

31.12.2017 ერთი აშშ დოლარი = 2.5922

31.12.2018 ერთი აშშ დოლარი = 2.6766

31.12.2019 ერთი აშშ დოლარი = 2.8677

31.12.2020 ერთი აშშ დოლარი = 3.2766

### 3.3. შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

ყველა შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება საწარმოში, ან შესაბამისად გადინება.

შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად გადახდის დროის მიუხედავად. შემოსავლების შეფასება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული გადახდის პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების გამოკლებით.

შემოსავლების აღიარება მათი სახეობების მიხედვით ხორციელდება შემდეგნაირად:

შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაირთვება უკან დაბრუნებები.

შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც:

საწარმომ გაუწია მომსახურება მყიდველს და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი გადავიდა მყიდველზე.

საწარმოს აღარ აქვს რეალიზებულ მომსახურებაზე მმართველობითი უფლება ან კონტროლი.

შესაძლებელია შემოსავლისა და მასთან დაკავშირებული ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

შემოსავალი მომსახურებიდან.

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ჩაბარებული მხარეთა მიერ.

მომსახურების სახეები დატალურად არის მოცემული მე\_6 შენიშვნაში.

### 3.4. იჯარა

ბას 17\_ის მიხედვით, როდესაც საწარმოს აქვს საიჯარო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვით აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს, მაშინ გარიგება ითვლება ფინანსურ იჯარად, სხვა შემთხვევაში – საოპერაციო იჯარად. საწარმოს საიჯარო ხელშეკრულების

პირობებიდან გამომდინარე გარიგებები კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, შესაბამისად, საწარმოს იჯარით აღიარებულ ქონებაზე გადასახდელები აღიარებულია ხარჯად, ხოლო ქვეიჯარიან მიღებული შემოსავლები – შემოსავალში შესაბამისი წლის მოგება – ზარალში.

### 3.5. ძირითადი საშუალებები

#### აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება ფასდება მათი შესყიდვის ფაქტობრივ ხარჯზე დაყრდნობით, რომელიც მოიცავს მათი შესყიდვის ფასს, შესყიდვის არაანაზღაურებად გადასახადს და ნებისმიერ პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯს, რომელიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალებები აისახება თვითღირებულებით დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესებაზე გაწეული დანახარჯები აღიარდება ძირითად საშუალებად და აღირიცხება ცალკე იჯარაზე კაპიტალიზირებული ხარჯები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით.

#### ცვეთა

ფასს\_ის მიზნებისათვის ცვეთის აღიარება მოგება – ზარალში ხდება ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით (წრფივი მეთოდით), რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მისაღები სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას.

ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოყენებისათვის და ერიცხება სარგებლობაში არსებული ვადის პროპორციულად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები განსაზღვრულია

შენობა-ნაგებობებისათვის არ გაგვაჩნია

ტრანსპორტისათვის 5-7 წელი,

საოფისე ინვენტარი – 4-5 წელი,

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობისათვის გამოყენების ვადის შესაბამისად.

აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხედება ყოველწლიურად და დაკორექტირდება საჭიროებისამებრ. აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება არაა მოსალოდნელი.

აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი გამოითვლება, როგორც სხვაობა გასხვისებიდან (მისაღებ) წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება მოგება\_ზარალში.

### 3.6. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები განისაზღვრება მოხმარების ვადით, აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების გამოკლებით. ამორტიზაციის გაანგარიშება წარმოებს შემცირებადი ნაშთის მეთოდის საფუძველზე (წრფივი მეთოდით) მათი სასარგებლო ვადის მიხედვით. არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს მისი გამოყენების ვადის პერიოდს

### 3.7. სასაქონლო\_მატერიალური მარაგები

სასაქონლო\_მატერიალური მარაგები თავდაპირველი აღიარების დროს ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე ტრანსპორტირების, საბაჟოს და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

სასაქონლო\_მატერიალური მარაგების თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

ფინანსური მდომარეობის ანგარიშგებაში მარაგი აისახება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

საწარმოში არამატერიალური აქტივი წარმოდგენილია პროგრამის სახით

### 3.8. ფინანსური ინსტრუმენტები

საწარმო ფინანსურ ინსტრუმენტებს აღრიცხავს ბასს 39\_ის მოთხოვნების შესაბამისად.

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის შესახებ ხელშეკრულების მონაწილე.

ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით. საწარმომ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა არსებული საბაზრი ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიის გამოყენებით.

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

ფულადი სახსრების, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულება დიდ წილად ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების, ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

გრძელვადიანი პროცენტიანი სესხების სამართლიანი ღირებულება ფასდება სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, ანგარიშგების თარიღისათვის არსებული საბაზრო განაკვეთებით, რომელთა სამართლიანი ღირებულება დაახლოებით ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი წილი გადადის მესამე მხარეზე.

შაწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

### ფინანსური აქტივების გაუფასურება

საანგარიშგებო თარიღისათვის საწარმოო აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ფინანსური აქტივი გაუფასურებლად განიხილება მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური ნიშნები ელი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ( `ზარალის დადგომის

შემთხვევა~), და ზარალის დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მოსალოდნელ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნო შეფასებაც შესაძლებელია.

გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ის ფაქტი, რომ მევალე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, არღვევს შესაბამისი თანხის გადახდის ვადას, არსებობს გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა.

საწარმო ჯგუფურად აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას. აქტივების საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საშუალებით, ხოლო ზარალის თანხის აღიარება ხდება მოგება\_ზარალში მისაღები დებიტორები მათთან დაკავშირებულ რეზერვებთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მეტი ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს. სზრუნველყოფის ყველა საგანი გადაცემული ან რეალიზებულია საწარმოსთვის, თუ მომდევნო წელს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი გაიზრდება, ან შემცირდება გაუფასურების აღიარების შემდგომ დამდგარი მოვლენის გამო, მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი იზრდება ან მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. ჩამოწერის ამოღების შემთხვევაში იგი აისახება მოგება\_ზარალში.

### 3.9. არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშების თარიღისათვის საწარმო აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთის შემთხვევაში საწარმო განსაზღვრავს აქტივის აღდგენის ჭირებულებას. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივების დაჯგუფება ხდება ინდივიდუალურად და როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

### 3.10. შრომის ანაზღაურება

შრომის ანაზღაურება წარმოებს დროებითი სისტემით შრომითი კანონმდებლობისა და საწარმოს მიერ დადგენილი საშტატო განაკვეთების შესაბამისად. ადგილი ააქვს გაწეული ერთჯერადი ან მომსახურეობის ანაზღაურობასაც. განაცემი ხორციელდება საანგარიშო თვის ბოლო რიცხვებში.

### 3.11. კაპიტალი

საწარმოს საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით. ჩვლილებები წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში) ხორციელდება საწარმოს დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწარმოს საკუთარი კაპიტალი მოიცავს გაუნაწილებელ მოგებას.

#### 4. შემოსავალი რეალიზაციიდან

|                                | 2020    | 2019    |
|--------------------------------|---------|---------|
| შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან | 1928956 | 2358986 |

#### 5. რეალიზაციის თვითღირებულება

|                                                     |         |         |
|-----------------------------------------------------|---------|---------|
| გაყიდული მომსახურების თვითღირებულება /შემენის/ხარჯი | 2111346 | 2687731 |
|-----------------------------------------------------|---------|---------|

#### 6. სხვა საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლები

|                                                   | 2020   | 2019   |
|---------------------------------------------------|--------|--------|
| შემოსავალი ქვეიჯარიდან და უსასყიდლო               | 0      | 0      |
| სხვა შემოსავალი                                   | 936558 | 3647   |
| შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან            |        |        |
| მოგება ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან          |        |        |
| საკურსო სხვაობით მიღებული სარგებელი და სხვა       | -2461  | -47194 |
| შემოსავალი სარეკლამო, მარკეტინგული მომსახურებიდან |        |        |
|                                                   |        |        |

#### 7. ადმინისტრაციული, სხვა ხარჯები

|  | 2020 | 2019 |
|--|------|------|
|--|------|------|

|                                                                    |        |        |
|--------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| სარეკლამო ხარჯები                                                  |        | 0      |
| საავტორო ჰონორარი                                                  | 6157   | 8077   |
| სატელევიზიო არხების გადასახადი                                     | 715336 | 745155 |
| ფეის საკომისიო                                                     | 13451  | 19832  |
| ჩგდ-ს ხარჯი                                                        | 763    | 1610   |
| საკანცელარიო ხარჯები                                               | 1767   | 1260   |
| რემონტის ხარჯები                                                   | 12328  | 2055   |
| კომუნიკაციების ხარჯები                                             | 11467  | 13474  |
| საკონსულტაციო ხარჯი                                                | 14730  | 22078  |
| ბანკის საკომისიო                                                   | 3914   | 5069   |
| სხვა საგადასახადო ხარჯი                                            | 6464   | 1240   |
| არხების ხარჯი                                                      | 715335 | 720336 |
| კომუნალური ხარჯები                                                 | 2584   | 2055   |
| სხვა ხარჯი                                                         | 59233  | 123485 |
| გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის გაუქმებით მიღებული ზარალი |        |        |
| რეგულირების გადასახადი                                             | 13316  | 17642  |
| საქონლის გაუფასურების ხარჯი                                        |        |        |
|                                                                    |        |        |

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა, ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის. შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

შაგადასახადო და ფინანსური აღრიცხვის დროებითი განსხვავებების გამო 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს გააჩნდა გადავადებული მოგების გადასახადი აქტივის სახით. საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებების შედეგად შეიცვალა მოგების გადასახადის დაბეგვრის რეჟიმი. შესაბამისად მოგების გადასახადის აქტივის გამოყენების შესაძლებლობა მოისპო. საწარმომ აღნიშნული აქტივის ჩამოწერა ასახა მოგება\_ზარალში.

## 8. ფინანსური ხარჯი

|                                                  | 2020 | 2019 |
|--------------------------------------------------|------|------|
| საპროცენტო ხარჯი ბანკის საგარანტიო მომსახურებაზე | 00   | 00   |
| საპროცენტო ხარჯი საბანკო სესხზე                  | 00   | 00   |
|                                                  |      |      |

ბანკის საკრედიტო ხელშეკრულებებში გარანტორს პირადი ქონების უზრუნველყოფით წარმოადგენს დამფუძნებელი. მიმდინარე პერიოდებში სასესხო ვალდებულება და პროცენტი დარიცხული და გადახდილი არ ყოფილა

## 9. მოგების გადასახადის აღრიცხვა

მოგების გადასახადი გაიანგარიშება 2017 წლიდან ესტონური მოდელის ახალი კანონით, საგადასახადო კოდექსის 98-ე პრიმა მუხლებით.

საწარმო საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს სრულად განაწილების შემთხვევაში

|                              | 2020 | 2019 |
|------------------------------|------|------|
| დარიცხული მოგების გადასახადი | 0    | 0    |

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, დარიცხული ფინანსური მოგების გადასახადის გადახდა ხორციელდება დივიდენდების გაცემისას, ხოლო სხვა დანარჩენ ოპერაციებზე დარიცხული `მოგების გადასახადი` აღირიცხება როგორც `სხვა საგადასახადო ხარჯი`. დარიცხვა ხორციელდება 98 პრიმა 1, 2, 3, 4 მუხლებით გაწეულ ხარჯებზე.

## 10. კაპიტალი

მფლობელის კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით, რომლის აღიარებაც მოხდება როგორც საწარმოში დამფუძნებლების შენატანი სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში. საწესდებო კაპიტალში შენატანი განხორციელებულია დაფუძნების მომენტში, ზოგადი კაპიტალი პერიოდის ბოლოს წარმოდგენილია ცხრილის სახით

## 11. დივიდენდის განაწილება

დივიდენდი აღიარდება ვალდებულებად მისი დეკლარირების მომენტში. როგორც წესი, დივიდენდი ვალდებულებად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც გადაწყდება მისი განაწილება. მოგების განაწილება ხორციელდება პარტნიორთა გადაწყვეტილებით/ გასაცემი დივიდენდი, სარეზერვო კაპიტალი, საქველმოქმედო ფონდი/ ფონდის ხარჯი კონტროლდება შემოსავლებისა და ხარჯების 1%, და წინა საანგარიშო წლის მოგების 10%-ის გათვალისწინებით

## 13. ფულადი სახსრების აღრიცხვა

საწარმოში ოპერაციები ხორციელდება ნაღდი და უნაღდო ანგარიშსწორებით. მოქმედებს მცირე სალაროს სისტემა. სალაროს კონტროლი ხორციელდება დადგენილი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად. ნამეტი თანხა შეიტანება საბანკო ანგარიშზე.

## ფულადი სახსრების მოძრაობა

(ლარი)

|                                          | 2020 | 2019 |
|------------------------------------------|------|------|
| საოპერაციო საქმიანობა                    |      |      |
| მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები |      |      |

|                                                                                 |       |       |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|
| მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული თანხები                            |       |       |
| სხვა გადასახადები გარდა მოგებისა                                                |       |       |
| საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები                                       |       | 0     |
| გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა                     |       |       |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                                    |       |       |
| ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან                                   |       |       |
| საინვესტიციო საქმიანობა                                                         |       | 0     |
| ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შესაძენისა და გაუმჯობესებისათვის |       |       |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან                     |       |       |
| საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები                     |       |       |
| საინვესტიციო საქმიანობა                                                         | 0     | 0     |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან                                            |       |       |
| სესხის ძირის გადახდა                                                            |       |       |
| სესხის პროცენტის გადახდა                                                        |       |       |
| დივიდენდის გადახდა                                                              |       |       |
| ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან                                    |       |       |
| სავალუტე კურსის ეფექტი                                                          |       |       |
| ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან გასვლა წლის განმავლობაში                      | 8454  | 9664  |
| ფულადი სახსრები წლის დასაწყისიდან                                               | 59983 | 50319 |
| ფულადი სახსრები წლის ბოლოს                                                      | 9386  | 59983 |

არ არის მატერილური სხვაობა ფულის სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის.

#### 14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(ლარი)

2020

2019

|                    |       |       |
|--------------------|-------|-------|
| სავაჭრო მოთხოვნები | 78424 | 79086 |
| გადახდილი ავანსები |       |       |

|                                |       |       |
|--------------------------------|-------|-------|
| სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 78424 | 79086 |
|--------------------------------|-------|-------|

საწარმოში საექვო/უიმედო/ დავალიანებები არ ირიცხება, ყველა მოთხოვნა დაფარულია მიმდინარე პერიოდებში.

### 15. მარაგები

|                                | 2020    | 2019    |
|--------------------------------|---------|---------|
| გასაყიდად გამზადებული საქონელი |         |         |
| სულ მარაგები                   | 1566020 | 1567810 |

### 16. ძირითადი საშუალებები

სააღრიცხვო პოლიტიკითა და ფასს სტანდარტების გათვალისწინებით ქონება დაჯგუფებულია საქმიანობისა და გამოშვების ვადების მიხედვით.

| 2020წ                  |                       |                            |                           |                                       | 2019წ          |       |
|------------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------|---------------------------------------|----------------|-------|
|                        | შენობა,<br>ნაგებობები | მანქანა<br>დანადგარე<br>ბი | ოფისის<br>აღჭურვილ<br>ობა | სხვადასხვა<br>ძირითადი<br>საშუალებები | ტრანსპორტ<br>ი | სულ   |
| 1 იანვარი 2019 წელი    |                       |                            |                           |                                       |                |       |
| შეძენა                 |                       |                            |                           |                                       |                |       |
| გასხვისება, ჩამოწერა   | 00                    |                            |                           |                                       |                |       |
| ჩამოწერა/ცვეთა         |                       |                            |                           |                                       |                |       |
| 31 დეკემბერი 2019 წელი | 7594                  | 1046                       | 26639                     | 625                                   | 8000           | 43904 |
| შეძენა                 | 00                    |                            | 1968                      |                                       |                | 1968  |
| გასხვისება             | 00                    |                            |                           |                                       | 8000           | 8000  |

|                        |      |     |       |     |      |       |
|------------------------|------|-----|-------|-----|------|-------|
| ჩამოწერა/ცვეთა         | 174  | 655 | 6710  | 625 | 6747 | 18817 |
| 31 დეკემბერი 2020 წელი | 7420 | 391 | 12389 | 00  | 00   | 20200 |
| ცვეთა და გაუფასურება   |      |     |       |     |      |       |
|                        |      |     |       |     |      |       |

კაპიტალის მოძრაობის უწყისი

01.01.2020

01.01.2021

|                      |         |    |    |        |    |        |
|----------------------|---------|----|----|--------|----|--------|
| საწესდებო კაპიტალი   | 1000    | 00 | 00 | 00     | 00 | 1000   |
|                      |         |    |    |        |    |        |
| გაუნაწილებელი მოგება | -415399 | 00 | 00 | 723272 |    | 307873 |

|                           |        |         |        |  |        |
|---------------------------|--------|---------|--------|--|--------|
|                           |        |         |        |  |        |
| სხვა რეზერვი              | 631754 | -157124 |        |  | 474630 |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები |        |         |        |  |        |
| სულ:                      | 217355 | -157124 | 723272 |  | 783503 |

დირექტორი:

მთ.ბუღალტერი:

2021 წლის 01/01-სათვის დებიტორული დავალიანების ცხრილი:

| ანგ.# | დავალიანება | 0-30 დღე | 31-90 დღე | 91დღე-6 თვე | 6-თვიდან-3 წლამდე |
|-------|-------------|----------|-----------|-------------|-------------------|
| 1410  | 26254       | 8774     | 14420     | 1840        | 1220              |
|       |             |          |           |             |                   |

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

**ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა**

|                                                             | საანგარიშგებო პერიოდის<br>ბოლო თარიღი | წინა საანგარიშგებო<br>პერიოდის ბოლო<br>თარიღი | წინა საანგარიშგებო<br>პერიოდის საწყისი<br>თარიღი |
|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| <b>აქტივები</b>                                             |                                       |                                               |                                                  |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                       | 1,871                                 | 9,386                                         | 59,983                                           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                  | 78,424                                | 79,086                                        | 96,943                                           |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები |                                       |                                               |                                                  |
| მარაგები                                                    |                                       |                                               |                                                  |
| - მზა პროდუქცია                                             |                                       |                                               |                                                  |
| - სხვა                                                      | 1,571,925                             | 1,567,810                                     | 1,401,804                                        |
| საინვესტიციო ქონება                                         |                                       |                                               |                                                  |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                  | 500                                   |                                               | 838                                              |
| ბიოლოგიური აქტივები                                         |                                       |                                               |                                                  |
| - თვითღირებულების მოდელით                                   |                                       |                                               |                                                  |
| - გადაფასების მოდელით                                       |                                       |                                               |                                                  |
| გუდვილი                                                     |                                       |                                               |                                                  |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                |                                       | 625                                           | 625                                              |
| ძირითადი საშუალებები                                        | 20,201                                | 21,443                                        | 1,843                                            |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                           |                                       |                                               |                                                  |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში         |                                       |                                               |                                                  |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                  |                                       |                                               |                                                  |
| <b>სულ აქტივები</b>                                         | <b>1,672,921</b>                      | <b>1,678,350</b>                              | <b>1,562,036</b>                                 |

|                                    |           |             |           |
|------------------------------------|-----------|-------------|-----------|
| <b>ვალდებულებები</b>               |           |             |           |
| საიჯარო ვალდებულება                |           |             |           |
| სავაჭრო ვალდებულებები              | (470,786) | (1,017,952) | (638,804) |
| ანარიცხები                         |           |             |           |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ | (1,224)   |             |           |
| საგადასახადო ვალდებულებები         | (17,428)  | (23,897)    | (24,056)  |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი         |           |             |           |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები    |           | (31,184)    | (68,974)  |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები    |           |             |           |
| მიღებული გრანტები                  |           |             |           |

|                                                                                                |                    |                    |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| სხვა ვალდებულებები                                                                             | (399,979)          | (387,962)          | (379,422)          |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                                                       | <b>(889,417)</b>   | <b>(1,460,995)</b> | <b>(1,111,256)</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                       |                    |                    |                    |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი',<br>კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | (1,000)            | (1,000)            | (1,000)            |
| საემისიო შემოსავალი                                                                            |                    |                    |                    |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                   |                    |                    |                    |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                      | (307,874)          | 415,399            | 67,072             |
| გადაფასების რეზერვი                                                                            |                    |                    |                    |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                                                           | (474,630)          | (631,754)          | (516,852)          |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                   | <b>(783,504)</b>   | <b>(217,355)</b>   | <b>(450,780)</b>   |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                                                  | <b>(1,672,921)</b> | <b>(1,678,350)</b> | <b>(1,562,036)</b> |
|                                                                                                |                    | -                  | -                  |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                                                                      | 80,795             | 89,097             | 158,389            |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები                                                                 | (418,631)          | (411,859)          | (403,478)          |

**ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები**

|                              | საანგარიშგებო<br>პერიოდი | წინა საანგარიშგებო<br>პერიოდი |
|------------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| <b>ნეტო ამონაგები</b>        | <b>1,928,956</b>         | <b>2,358,986</b>              |
| საქონლის გაყიდვიდან          |                          |                               |
| მომსახურების გაწევიდან       | 1,928,956                | 2,355,339                     |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან |                          |                               |
| სხვა                         |                          | 3,647                         |
| გაყიდვების თვითღირებულება    |                          | (91,041)                      |
| <b>საერთო მოგება</b>         | <b>1,928,956</b>         | <b>2,267,945</b>              |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი   |                          |                               |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება     | (602,982)                | (778,961)                     |
| ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი     | (4,794)                  | (8,136)                       |

|                                          |                    |                    |
|------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| საპროცენტო შემოსავალი                    |                    |                    |
| საპროცენტო ხარჯი                         |                    |                    |
| იჯარის ხარჯი                             | (648,218)          | (931,158)          |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | (855,352)          | (963,032)          |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>            | <b>(2,111,346)</b> | <b>(2,681,287)</b> |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                 | <b>(182,390)</b>   | <b>(413,342)</b>   |

**გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:**

|                                                            |  |  |
|------------------------------------------------------------|--|--|
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა         |  |  |
| მარაგების გაუფასურების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა      |  |  |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა |  |  |

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან

|                                                                                 |                |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|
| მიღებული დივიდენდები                                                            |                |                  |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                         | 936,558        | (47,194)         |
| <b>მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან</b> | <b>754,168</b> | <b>(460,536)</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                       |                |                  |
| <b>საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი</b>                                   | <b>754,168</b> | <b>(460,536)</b> |

სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

**სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):**

|                                                                             |  |  |
|-----------------------------------------------------------------------------|--|--|
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი |  |  |
|-----------------------------------------------------------------------------|--|--|

სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები).

|                                               |                |                  |
|-----------------------------------------------|----------------|------------------|
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:</b> | <b>754,168</b> | <b>(460,536)</b> |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)</b>    |                |                  |

|                                                     |         |         |
|-----------------------------------------------------|---------|---------|
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში | 217,355 | 450,780 |
|-----------------------------------------------------|---------|---------|

ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')

|                                                       |                |                |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)        |                |                |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                 | (662,649)      | (460,536)      |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                             | 474,630        | 687,647        |
| <b>საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b> | <b>783,504</b> | <b>217,355</b> |

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

|                                                                                                        | საანგარიშგებო<br>პერიოდი | წინა საანგარიშგებო<br>პერიოდი |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები     |                          |                               |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები |                          |                               |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები       |                          |                               |
| <b>ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)</b>                                                              | <b>(7,515)</b>           | <b>(50,597)</b>               |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                 |                          |                               |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                | 9,386                    | 59,983                        |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის</b>                         | <b>1,871</b>             | <b>9,386</b>                  |