

შპს სოსათე  
ფინანსური ანგარიშგება  
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

|                                                      |      |
|------------------------------------------------------|------|
| სარჩევი .....                                        | 1    |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....             | 2-3  |
| საქმიანობის შედეგები .....                           | 4-5  |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება .....         | 6    |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები ..... | 7-15 |

## ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

|                                                     | საანგარიშგებო<br>პერიოდის ბოლო<br>თარიღი | წინა<br>საანგარიშგებო<br>პერიოდის ბოლო<br>თარიღი | წინა<br>საანგარიშგებო<br>პერიოდის<br>საწყისი<br>თარიღი |
|-----------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| <b>აქტივები</b>                                     | 31-12-21                                 | 31-12-20                                         | 31-12-19                                               |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                         | 24030                                    | 13182                                            | 18706                                                  |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                  | 142236                                   | 84290                                            | 89936                                                  |
| გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი | 39882                                    | 27444                                            | 22818                                                  |
| მარაგები                                            | 63381                                    | 76647                                            | 49724                                                  |
| - მზა პროდუქცია                                     | 63381                                    | 76647                                            | 49724                                                  |
| - სხვა                                              |                                          |                                                  |                                                        |
| საინვესტიციო ქონება                                 |                                          |                                                  |                                                        |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                             |                                          |                                                  |                                                        |
| ბიოლოგიური აქტივები                                 | 50                                       | 50                                               | 50                                                     |
| - თვითღირებულების მოდელით                           | 50                                       | 50                                               | 50                                                     |
| - გადაფასების მოდელით                               |                                          |                                                  |                                                        |
| გუდვილი                                             |                                          |                                                  |                                                        |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                        |                                          | 91                                               | 238                                                    |
| ძირითადი საშუალებები                                | 134119                                   | 142536                                           | 155496                                                 |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                   |                                          |                                                  |                                                        |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში |                                          |                                                  |                                                        |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                          |                                          |                                                  |                                                        |
| <b>სულ აქტივები</b>                                 | <b>403698</b>                            | <b>344240</b>                                    | <b>336968</b>                                          |

|                                       |               |               |               |
|---------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>ვალდებულებები</b>                  |               |               |               |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება          |               |               |               |
| სავაჭრო ვალდებულებები                 | 11983         | 12727         | 35833         |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები |               |               |               |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ    |               | 11242         |               |
| საგადასახადო ვალდებულებები            | 42349         | 28123         | 35782         |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი            |               |               |               |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები       | 150000        | 155000        | 115000        |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები    |               |               |               |
| მიღებული გრანტები                     |               |               |               |
| სხვა ვალდებულებები                    | 300           | 1484          | 594           |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              | <b>204632</b> | <b>208576</b> | <b>187209</b> |

|                                                                                             |  |  |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                    |  |  |  |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') |  |  |  |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         |  |  |  |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                |  |  |  |

|                                               |               |               |               |
|-----------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                 | 199066        | 135664        | 149759        |
| გადაფასების რეზერვი                           |               |               |               |
| სხვა რეზერვები                                |               |               |               |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  | <b>199066</b> | <b>135664</b> | <b>149759</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> | <b>403698</b> | <b>344240</b> | <b>336968</b> |

|                                |        |        |        |
|--------------------------------|--------|--------|--------|
| სულ მოკლევადიანი აქტივები      | 269529 | 201563 | 181168 |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები | 169503 | 184635 | 160770 |

## ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

|                              | საანგარიშგებო<br>პერიოდი | საანგარიშგებო<br>პერიოდი |
|------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>ნეტო ამონაგები</b>        | 4,914,160                | 3,692,414                |
| საქონლის გაყიდვიდან          | 4,895,210                | 3,648,176                |
| მომსახურების გაწვიდან        | 3,792                    | 24,917                   |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან |                          |                          |
| სხვა                         | 15,158                   | 19,321                   |

|                                              |             |             |
|----------------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</b> | (4,373,551) | (3,269,043) |
| საწყისი მარაგები                             | 76,647      | 49,724      |
| მარაგების შესყიდვა                           | 4,360,285   | 3,295,966   |
| გადამუშავების დანახარჯები                    |             |             |
| საბოლოო მარაგები                             | 63,381      | 76,647      |
| <b>საერთო მოგება</b>                         | 540,609     | 423,371     |

|                                          |           |           |
|------------------------------------------|-----------|-----------|
| სხვა შემოსავალი                          |           |           |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                 | (176,484) | (187,806) |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                     | (24,601)  | (29,908)  |
| საპროცენტო შემოსავალი:                   |           |           |
| საპროცენტო ხარჯი :                       | (22,144)  | (18,445)  |
| იჯარის ხარჯი                             | (17,712)  | (17,034)  |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | (106,670) | (104,754) |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>            | (347,611) | (357,947) |

|                          |         |        |
|--------------------------|---------|--------|
| <b>საოპერაციო მოგება</b> | 192,998 | 65,424 |
|--------------------------|---------|--------|

|                                           |         |         |
|-------------------------------------------|---------|---------|
| <b>გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:</b> |         |         |
| ფინანსური აქტივები                        |         |         |
| მარაგები                                  | (2,179) | (3,880) |
| სხვა არაფინანსური აქტივები                |         |         |

|                                                                               |          |         |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------|---------|
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:                       |          | -       |
| მიღებული დივიდენდები                                                          |          |         |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)                                 |          |         |
| <b>მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან</b> | 190,819  | 61,544  |
| მოგების გადასახადი                                                            | (28,622) | (9,232) |
| <b>მოგება/(ზარალი)</b>                                                        | 162,197  | 52,312  |

|                                                                             |  |  |
|-----------------------------------------------------------------------------|--|--|
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                                    |  |  |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი |  |  |
| სხვა                                                                        |  |  |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:</b>                               |  |  |

|                                    |         |        |
|------------------------------------|---------|--------|
| მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი) | 162,196 | 52,312 |
|------------------------------------|---------|--------|

|                                                 |          |          |
|-------------------------------------------------|----------|----------|
| კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი) | 135,664  | 149,759  |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...) |          |          |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)  | (98,795) | (66,403) |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში           |          | (4)      |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                       |          |          |
| კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს           | 199,066  | 135,664  |

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

|                                                          | საანგარიშგებო<br>პერიოდი | წინა<br>საანგარიშგებო<br>პერიოდი |
|----------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან          | 148,861                  | 52,832                           |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან        | (17,014)                 | (16,828)                         |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან           | (120,999)                | (41,528)                         |
| <b>წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში</b> | <b>10,848</b>            | <b>(5,524)</b>                   |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                                   |                          |                                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში              | 13,182                   | 18,706                           |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>            | <b>24,030</b>            | <b>13,182</b>                    |

# შპს "სოსათე"-ს ფინანსურ ანგარიშებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

## 1. ზოგადი ინფორმაცია საწარმოს შესახებ

შპს სოსათე (ს/ნ 236098263) რეგისტრირებულია "მეწარმეთა შესახებ" კანონის შესაბამისად გორის საგადასახადო ინსპექციის მიერ (მცხეთის მუნიციპალიტეტი) 2009 წლის 28 სექტემბერს საქართველოში.

საწარმოს იურიდიული მისამართია მცხეთის რაიონი სოფელი წილკანი.

საწარმოს მფლობელია თედო წოწინაშვილი (100%).

საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 0 ლარს. შენატანი არ განხორციელებულა.

ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ალკოჰოლური და უალკოჰოლო სასმელების საბითუმო რეალიზაცია დისტრიბუციით.

დაქირავებული სასაწყობო ინფრასტრუქტურის მეშვეობით ხორციელდება პროდუქციის შენახვა და შემდეგ მათი დისტრიბუციის გზით რეალიზაცია სხვადასხვა სავაჭრო ობიექტებზე სადისტრიბუციო მანქანების საშუალებით. საქმიანობის არეალს წარმოადგენს მცხეთა-მთიანეთის რეგიონი.

## 2. მომზადების საფუძვლები

### 2.1 შესაბამისობა

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

საწარმოსათვის 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს სტანდარტის შესაბამისად მომზადებული მესამე ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისად ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წ-ს 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შესადარის ინფორმაცია 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წ-ს 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ნაშთებს 2019 წლის 1-ლი 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 ადექვატურობის 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 და 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, მსს ფასს სტანდარტები, საგადასახადო და ფინანსური აღრიცხვის განსხვავებები. საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ანგარიშთა გეგმიდან დადგენილი სტრუქტურის შესაბამისად, ჯგუფისა და განყოფილების დაცვით ელექტრონულად საბუღალტრო პროგრამა "ორისი"-ში. საწარმო მიეკუთვნება მე-3 კატეგორიას და

ყველა პროცედურა მიმდინარეობს წაყენებული მოთხოვნებისა და აღრიცხვის ისეთი პოლიტიკით, რომ შესაბამისობაში მოდიოდეს მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტთან. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული (პირვანდელი) ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადხდილი ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას. საწარმო 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 სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, 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 დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება ფინანსურ ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

საწარმოს კუთვნილი უცხოური ვალუტის - აშშ დოლარის კურსი ეროვნული ვალუტის მიმართ შეადგენდა 31.12.2019 წ-ს - 2.8677, 31.12.2020 წ-ს - 3,2766 და 31.12.2021 წ-ს - 3.0976-ს. სხვა ვალუტაში ოპერაციები არ ფიქსირდება.

### 3.3. სავალუტე რისკი

საწარმოში ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება მცირდება საბაზრო ფაქტორების გათვალისწინებით. კომპანია როგორც მე-3 კატეგორიის საწარმო არ აღიცხავს ოპერაციებს უცხოურ ვალუტაში, რადგან არ გააჩნია ექსპორტ-იმპორტის ოპერაციები.

### 3.4. შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

ყველა შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება 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 საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსა-

ვალში არ ჩაირთვება უკან დაბრუნებები.შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც:

საწარმომ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი .  
რისკი და სარგებელი გადავიდა მყიდველზე

საწარმოს აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე მმართველობითი უფლება ან კონტროლი.

შესაძლებელია შემოსავლისა და მასთან დაკავშირებული ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

შემოსავალი მომსახურებიდან

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

### 3.5. იჯარა

ბასს 17-ის მიხედვით, როდესაც საწარმოს აქვს საიჯარო ხელსკრულება, რომლის მიხედვით აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს, მა-  
შინ გარიგება ითვლება ფინანსურ იჯარად, სხვა შემთხვევაში - საოპერაციო იჯარად. საწარმოს საიჯა-  
რო საწარმოს საიჯარო ხელშეკრულების პირობებიდან გამომდინარე გარიგებები კლასიფიცირდება სა-  
ოპერაციო იჯარად. შესაბამისად, საწარმოს იჯარით აღებულ ქონებაზე გადასახდელები აღიარებულია ხარჯად, ხოლო ქვეიჯარიან მიღებული შემოსავლები - შემოსავალში შესაბამისი წლის მოგება-ზარალში.

### 3.6. 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 მდგო-  
მარეობაში მოყვანას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალებები აისახება თვითღირე-  
ბულებით დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებო-  
ბის შემთხვევაში. იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესებაზე გაწეული დანახარჯები აღიარდება ძი-  
რითად საშუალებად და აღირიცხება ცალკე. იჯარაზე კაპიტალიზირებული ხარჯები იცვითება მათი სა-  
სარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით.

ცვეთა

ფასს-ის მიზნებისათვის ცვეთის აღიარება მოგება-ზარალში ხდება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდ-  
ით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მისაღები სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისება. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოყენებისათვის და ერიცხება სარგებლობაში არსებული ვადის პროპორციულად.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ვადები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

| ძირ.საშ. ჯგუფის დასახელება        | გამოყენების ვადა |
|-----------------------------------|------------------|
| ნაგებობები                        | 10-20 წელი       |
| დანადგარები                       | 5-15 წელი        |
| ავტოტრანსპორტი                    | 5-10 წელი        |
| სამაცივრე ტექნიკა და საოფისე ინვ. | 5-10 წელი        |
| იჯარით აღებ. ქონების კეთილმოწყობა | 5-10 წელი        |

აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხედება ყოველწლიურად და დაკორექტირდება საჭირ-  
ოებისამებრ.

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მა-

შინ, როცა მოსი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება არაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი გამოითვლება, როგორც სხვაობა გასხვისებიდან მიღებულ (მისაღებ) წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება მოგება-ზარალში.

### 3.7. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები განისაზღვრება მოხმარების ვადით, აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის გაანგარიშება წარმოებს წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო ვადის მიხედვით.

### 3.8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები თავდაპირველი აღიარების დროს ფასდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს 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 მდგომარეობის 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.

### 3.9. ფინანსური ინსტრუმენტები

საწარმო ფინანსური 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 საბაზრო 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 დიდწილად ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების,

გრძელვადიანი პროცენტის სესხების სამართლიანი ღირებულება ფასდება სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, ანგარიშ გების 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. საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

**ფინანსური აქტივების გაუფასურება**

საანგარიშგებო თარიღისათვის საწარმო აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ფინანსური აქტივი გაუფასურებლად განიხილება მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური ნიშნები ერთი 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 სახისფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა. საწარმო ჯგუფურად აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას. აქტივების საბალანსე ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საშუალებით, ხოლო ზარალის თანხის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში. მისაღები დებიტორები მათთან დაკავშირებულ რეზერვებთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს, უზრუნველყოფის ყველა საგანი გადაცემული ან რეალიზებულია საწარმოსათვის. 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.

### 3.10. არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების თარიღისათვის საწარმო აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთის შემთხვევაში საწარმო განსაზღვრავს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივების დაჟგუფება ხდება ინდივიდუალურად და როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებლად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

### 3.11. შრომის ანაზღაურება

შრომის ანაზღაურება წარმოებს დროითი სისტემით შრომითი კანონმდებლობისა და საწარმოს მიერ დადგენილი სამტატო განაკვეთების შესაბამისად.

### 3.12. კაპიტალი

საწარმოს საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით. ცვლილებები წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში) ხორციელდება საწარმოს დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწარმოს საკუთარი კაპიტალი მოიცავს გაუნაწილებელი მოგებას.

|                                                         |         |         |
|---------------------------------------------------------|---------|---------|
| 4. შემოსავალი რეალიზაციიდან                             | 2021    | 2020    |
| შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან                          | 4895210 | 3648176 |
| 5. რეალიზაციის თვითღირებულება                           | 2021    | 2020    |
| გაყიდული საქონლის თვითღირებულება                        | 4373551 | 3269043 |
| 6. სხვა საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლები         | 2021    | 2020    |
| შემოსავალი ქვეიჯარიდან                                  | 2928    | 7104    |
| სხვა შემოსავალი                                         | 3209    | 2985    |
| შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან                  | 864     | 864     |
| მოგება ძირ. საშუალების რეალიზაციიდან                    | 1695    |         |
| შემოსავალი სარეკლამო, მარკეტინგული მომსახურებიდან       |         | 16949   |
| საშემოსავლო გადასახადში შეღავათით მიღებული სარგებელი    | 10254   | 16336   |
|                                                         | 18950   | 44238   |
| 7. ადმინისტრაციული, საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯები | 2021    | 2020    |

|                                               |        |        |
|-----------------------------------------------|--------|--------|
| სარეკლამო ხარჯები                             |        | 2794   |
| შრომის ანაზრაურობა                            | 176484 | 187806 |
| საიჯარო ქირა                                  | 17712  | 17034  |
| სატრანსპორტო (დისტრიბუციის) ხარჯები           | 57213  | 52802  |
| ცვეთა                                         | 24601  | 29908  |
| საოფისე, კომუნალური ხარჯები                   | 18185  | 18369  |
| რემონტის ხარჯები                              | 21945  | 19511  |
| საპროცენტო ხარჯი სესხზე                       | 22144  | 18445  |
| საპენსიო ფონდის ხარჯები                       | 1573   | 1739   |
| ბანკის საკომისიო                              | 3828   | 3046   |
| სხვა საგადასახადო ხარჯი                       | 1328   | 1444   |
| სხვადასხვა ხარჯი                              | 2263   | 538    |
| იჯარით გაცემულ ინფრასტრუქტურაზე გაწეული ხარჯი | 335    | 4511   |
| საქონლის გაუფასურების ხარჯი                   | 2179   | 3880   |
|                                               | 349790 | 361827 |

8. მათ შორის ფინანსური ხარჯი 2021 2020

|                                           |       |       |
|-------------------------------------------|-------|-------|
| მიღებული სესხი                            |       | 40000 |
| გადახდილი სესხი                           | 5000  |       |
| დარიცხული საპროცენტო ხარჯი საბანკო სესხზე | 22144 | 18445 |
| გადახდილი საპროცენტო ხარჯი საბანკო სესხზე | 22144 | 18445 |

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 2020

|                                                        |        |        |
|--------------------------------------------------------|--------|--------|
| ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ                     | 9465   | 9342   |
| მიღებული ავანსი                                        | 2518   | 3385   |
| მოკლევადიანი სესხი ბანკიდან                            | 150000 | 155000 |
| ვალდებულება თანამშრომლის მიმართ                        |        | 11242  |
| საგადასახადო ვალდებულება - დღე                         | 7221   | 1050   |
| საგადასახადო ვალდებულება - პირობითი მოგების გადასახადი | 35128  | 23940  |
| საგადასახადო ვალდებულება - საშემოსავლო გადასახადი      |        | 3090   |
| საგადასახადო ვალდებულება - ქონების გადასახადი          |        | 43     |
| ვალდებულება საპენსიო ფონდის მიმართ                     |        | 234    |
| საიჯარო ქირის ვალდებულება                              | 300    | 1250   |

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში იგულისხმება მომწოდებლებისათვის გადასახდელი თანხები, რომლებიც დაკავშირებულია შესაბამის ხარჯებთან და რომლებიც გაწეულია, მაგრამ ჯერ არ არის გადახდილი წლის დასასრულს. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისათვის.

პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება წარმოადგენს დივიდენდის გაცემისას გადასახდელ მოგების გადასახადს, რომლის გაცემაც დაგეგმილია შესაბამის მომდევნო საანგარიშო პერიოდში.

10. მოგების გადასახადის აღრიცხვა  
მოგების გადასახადი გაიანგარიშება 2017 წლიდან ესტონური მოდელის ახალი კანონით, საგადასახადო

კოდექსის 98-ე პრიმა მუხლებით. საწარმო საკუთარ ფინანსურ ანგარიგებაში აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს სრულად განაწილების შემთხვევაში.

|                              | 2021  | 2020 |
|------------------------------|-------|------|
| დარიცხული მოგების გადასახადი | 28622 | 9232 |

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, დარიცხული ფინანსური მოგების გადასახადის გადახდა ხორციელდება დივიდენდების გაცემისას, ხოლო სხვა დანარჩენ ოპერაციებზე დარიცხული "მოგების გადასახადი" აღირიცხება როგორც "სხვა საგადასახადო ხარჯი".

#### 10. კაპიტალი

მფლობელის კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით, რომლის აღიარებაც მოხდება მოხდება როგორც საწარმოში დამფუძნებლის შენატანი სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში. საწესდებო კაპიტალში ცვლილება არ განხორციელებულა.

#### 11. დივიდენდის განაწილება

დივიდენდი აღიარდება ვალდებულებად მისი დეკლარირების მომენტში. როგორც წესი, დივიდენდი ვალდებულებად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც გადაწყდება მისი განაწილება.

#### 12. ფულადი სახსრების აღიცხვა

საწარმოში ოპერაციები ხორციელდება ნაღდი და უნაღდო ანგარიშსწორებით. მოქმედებს მცირე სალაროს სისტემა.

#### ინფორმაცია ფულადი სახსრების თაობაზე

|                            | 2021  | 2020  |
|----------------------------|-------|-------|
| ნაღდი ფულის ნაშთი სალაროში | 588   | 802   |
| ფულის ნაშთი ბანკში         | 23442 | 12380 |

#### ფულადი სახსრების მოძრაობა

|                                                                                 | 2021      | 2020      |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| <b>საოპერაციო საქმიანობა</b>                                                    |           |           |
| მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები                                        | 4127334   | 3574402   |
| მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული თანხები                            | (3846655) | (3416276) |
| სხვა                                                                            | (3822)    | (6286)    |
| საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები                                       | 276857    | 151840    |
| გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა                     | (110562)  | (87290)   |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                                    | (17434)   | (11718)   |
| ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან                                   | 148861    | 52832     |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობა</b>                                                  |           |           |
| ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შესაძენისა და გაუმჯობესებისათვის | (19014)   | (17328)   |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან                     | 2000      | 500       |
| საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები                     | (17014)   | (16828)   |

| საფინანსო საქმიანობა                                       |          |         |
|------------------------------------------------------------|----------|---------|
| ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან                       |          | 40000   |
| სესხის ძირის გადახდა                                       | (5000)   |         |
| სესხის პროცენტის გადახდა                                   | (22144)  | (18445) |
| დივიდენდის გადახდა                                         | (93855)  | (63083) |
| ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან               | (120999) | (41528) |
| სავალუტე კურსის ეფექტი                                     |          |         |
| ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან გასვლა წლის განმავლობაში | 10848    | (5524)  |
| ფულადი სახსრები წლის დასაწყისიდან                          | 13182    | 18706   |
| ფულადი სახსრები წლის ბოლოს                                 | 24030    | 13182   |

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

### 13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                | 2021    | 2020    |
|--------------------------------|---------|---------|
| სავაჭრო მოთხოვნები             | 142,236 | 84,290  |
| გადახდილი ავანსები             | 39,882  | 27,444  |
| სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 182,118 | 111,734 |

დებიტორული დავალიანების ხვედრითი წილი წლების მიხედვით

| თარიღი   | მიწოდება | დებიტორული დავალიანება | ხვედრითი წილი |
|----------|----------|------------------------|---------------|
| 31-12-19 | 4415603  | 89,936                 | 2.04%         |
| 31-12-20 | 3673093  | 84,290                 | 2.29%         |
| 31-12-21 | 4899002  | 142,236                | 2.90%         |

### 14. მარაგები

|                                  | 2021   | 2020   |
|----------------------------------|--------|--------|
| გადასაყიდად გამზადებული საქონელი | 63,381 | 76,647 |
| სულ მარაგები                     | 63,381 | 76,647 |

### 15. გრძელვადიანი აქტივები

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

ინფორმაცია გრძელვადიანი აქტივების ცვლილებაზე:

|                        | ავტორიზაციის<br>სპორტი | სამაცივრე<br>საშუალებები | იჯარით<br>აღებული<br>ქონების<br>კეთილმოწყობა | სხვა ძირ.<br>საშუალებები | არამატერიალური<br>აქტივები | სულ     |
|------------------------|------------------------|--------------------------|----------------------------------------------|--------------------------|----------------------------|---------|
| 1 იანვარი 2020 წელი    | 160862                 | 26567                    | 113453                                       | 69492                    | 4729                       | 375103  |
| შეძენა                 |                        |                          | 16229                                        | 678                      |                            | 16907   |
| გასხვისება             | (2580)                 |                          |                                              |                          |                            | (2580)  |
| ჩამოწერა               |                        | (15550)                  | (23098)                                      | (1203)                   |                            | (39851) |
| 31 დეკემბერი 2020 წელი | 158282                 | 11017                    | 106584                                       | 68957                    | 4729                       | 349569  |

|                        |         |       |        |        |      |         |
|------------------------|---------|-------|--------|--------|------|---------|
| შეძენა                 |         |       |        | 16092  |      | 16092   |
| გასხვისება             | (17040) |       |        |        |      | (17040) |
| ჩამოწერა               |         |       |        | (1455) |      | (1455)  |
| 31 დეკემბერი 2021 წელი | 141242  | 11017 | 106584 | 83594  | 4729 | 347166  |

ცვეთა და გაუფასურება:

|                            |         |         |         |        |      |         |
|----------------------------|---------|---------|---------|--------|------|---------|
| 1 იანვარი 2020 წელი        | 116243  | 22122   | 35658   | 40794  | 4491 | 224006  |
| გასხვისებული ქონების ცვეთა | (2474)  |         |         |        |      | (2473)  |
| ჩამოწერილი ქონების ცვეთა   |         | (15550) | (23098) | (1203) |      | (23839) |
| ცვეთის ხარჯი               | 10295   | 2478    | 11652   | 5336   | 147  | 29908   |
| 31 დეკემბერი 2020 წელი     | 124064  | 9050    | 24212   | 44927  | 4638 | 206891  |
| გასხვისებული ქონების ცვეთა | (17040) |         |         |        |      | (17040) |
| ჩამოწერილი ქონების ცვეთა   |         |         |         | (1455) |      | (1455)  |
| ცვეთის ხარჯი               | 6726    | 1573    | 10201   | 6017   | 84   | 24601   |
| 31 დეკემბერი 2021 წელი     | 113750  | 10623   | 34413   | 49489  | 4722 | 212997  |

























