

შპს "ინტერბილდინგი"

ფინანსური ანგარიშგება

შპს "ინტერბილდინგი"  
ფინანსური ანგარიშგება  
2021 წლის 31 დეკემბერი

ს/კ 205200799

| ფინანსური მდგომარეობის უწყისი               |                   | 31.12.2020       | 31.12.2021       |
|---------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|
|                                             | <b>გაშიფვრები</b> |                  |                  |
| <b>აქტივები</b>                             |                   |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                |                   |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                        | <b>1</b>          | 343,808          | 337,636          |
| საინვესტიციო ქონება                         |                   | -                | -                |
| ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში            |                   | 343,808          | 337,636          |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                |                   |                  |                  |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები  | <b>2</b>          | 415,417          | 296,868          |
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან    | <b>3</b>          | 103,512          | 53,050           |
| მარაგები                                    | <b>4</b>          | 4,951,344        | 6,483,913        |
| გადახდილი ავანსები                          |                   | 1,413,283        | 1,883,554        |
|                                             |                   | 6,883,556        | 8,717,384        |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                     |                   | <b>7,227,364</b> | <b>9,055,020</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |                   |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                          |                   | 597              | 597              |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)   |                   | 6,850,389        | 8,549,326        |
| გადაფასების რეზერვი                         |                   | -                | -                |
|                                             |                   | 6,850,986        | 8,549,923        |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |                   |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |                   |                  |                  |
| სესხები                                     | <b>5</b>          | -                | -                |
| ანარიცხები                                  |                   | -                | -                |
| გადავადებული შემოსავალი                     |                   | -                | -                |
|                                             |                   | -                | -                |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           |                   |                  |                  |
| ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან | <b>6</b>          | 90,852           | 163,889          |
| გადასახდელი ხელფასები                       | <b>7</b>          | -                | -                |
| საგადასახადო ვალდებულებები                  | <b>9</b>          | 3,727            | 130,433          |
| გადასახდელი პროცენტი                        |                   | -                | -                |
| მოკლევადიანი სესხი                          |                   | 683              | -                |
| მიღებული ავანსები                           |                   | 281,116          | 210,776          |
|                                             |                   | 376,378          | 505,097          |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                |                   | <b>376,378</b>   | <b>505,097</b>   |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b> |                   | <b>7,227,364</b> | <b>9,055,020</b> |

დიტექტორი

შორენა გომარელი

ს/კ 205200799



|                                             |                 |                     |
|---------------------------------------------|-----------------|---------------------|
| <b>მოგება - ზარალის<br/>ანგარიშგება</b>     |                 |                     |
| <b>2020 წელი</b>                            |                 |                     |
|                                             | <b>შენიშვნა</b> |                     |
| შემოსავალი ძირ საქმიანობიდან                | 12              | 8,584,614.22        |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯ               | 13              | -387,446.32         |
| ამორტიზაცია                                 | 1               | -72,703.38          |
| პერსონალის ხარჯი                            |                 | -1,149,620.46       |
| იჯარა                                       |                 | -768,872.37         |
| რეალიზებული პროდუქციის თვით<br>სხვა ხარჯები | 14              | -4,697,271.27       |
|                                             |                 | -180,041.48         |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                    |                 | <b>1,328,658.94</b> |
| არასაოპერაციო<br>შემოსავლები                | 15              | 2,042,356.00        |
| არასაოპერაციო<br>ხარჯები                    | 16              | -1,117,841.38       |
| ფინანსური შემოსავალი                        |                 | 32,644.61           |
| ფინანსური ხარჯი<br>(პროცენტი)               | 17              | -5,136.04           |
| საკურსო სხვაობა                             |                 | 73,662.43           |
| <b>მოგება<br/>დაბეგვრამდე</b>               |                 | <b>2,354,344.56</b> |
|                                             |                 | -882.91             |
| <b>მოგების გადასახადი</b>                   |                 | <b>-882.91</b>      |
| <b>წმინდა მოგება</b>                        |                 | <b>2,353,461.65</b> |
| <b>სხვა სრული<br/>შემოსავალი:</b>           |                 |                     |
| გაცემული დივიდენდი                          |                 | -927,368.42         |
| <b>მთლიანი სრული<br/>შემოსავალი</b>         |                 | <b>1,426,093.23</b> |

დირექტორი

ს/კ 205200799



ზორენა გომარელი

|                                     |                 |                     |
|-------------------------------------|-----------------|---------------------|
| <b>მოგება - ზარალის ანგარიშგება</b> |                 |                     |
| <b>2021 წელი</b>                    |                 |                     |
|                                     | <b>შენიშვნა</b> |                     |
| შემოსავალი მირ საქმიანობიდან        | 12              | 10,923,505.37       |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯ       | 13              | -547,751.03         |
| ამორტიზაცია                         | 1               | -92,661.80          |
| პერსონალის ხარჯი                    |                 | -1,563,444.60       |
| იჯარა                               |                 | -971,570.61         |
| რეალიზებული პროდუქციის თვით         | 14              | -5,594,131.37       |
| სხვა ხარჯები                        |                 | -194,981.38         |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>            |                 | <b>1,958,964.58</b> |
| არასაოპერაციო შემოსავლები           | 15              | 99,137.65           |
| არასაოპერაციო ხარჯები               | 16              | -528.60             |
| ფინანსური შემოსავალი                |                 | 0.00                |
| ფინანსური ხარჯი (პროცენტი)          | 17              | -1,246.23           |
| საკურსო სხვაობა                     |                 | -17,045.36          |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>           |                 | <b>2,039,282.04</b> |
| მოგების გადასახადი                  |                 | -493.23             |
| <b>წმინდა მოგება</b>                |                 | <b>2,038,788.81</b> |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი:</b>       |                 |                     |
| გაცემული დივიდენდი                  |                 | -339,852.64         |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი</b>     |                 | <b>1,698,936.17</b> |

დირექტორი

ს/კ 205200799



შორენა გომარელი

შპს "ინტერბილინგი"

ფინანსური ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების  
ანგარიშგება

|                           | საწყისი<br>კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მთლიანი<br>კაპიტალი |
|---------------------------|---------------------|------------------------|-------------------------|---------------------|
| 2020 წლის 31 დეკემბერი    | 597                 | -                      | 6,850,389               | 6,850,986           |
| წმინდა მოგება             | -                   | -                      | 2,038,789               | 2,038,789           |
| სხვა სრული შემოსავალი     | -                   | -                      | -                       | -                   |
| პერიოდის სრული შემოსავალი | -                   | -                      | 2,038,789               | 2,038,789           |
| გაცემული დივიდენდი        | -                   | -                      | (339,853)               | (339,853)           |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა  | -                   | -                      | -                       | -                   |
| 2021 წლის 31 დეკემბერი    | 597                 | -                      | 8,549,325               | 8,549,922           |

დირექტორი



შორენა გომარელი

ს/კ 205200799

| ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი             |                |
|---------------------------------------------|----------------|
|                                             | 2021 წელი      |
| ფული პერიოდის დასაწყისში                    | 415,416.54     |
| საოპერაციო საქმიანობა                       | (7,699.51)     |
| მყიდველებიდან შემოსული ფული                 | 12,760,708.40  |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ფული                | (9,158,064.51) |
| გაცემული დივიდენდი                          | (322,860.00)   |
| გაცემული ხელფასი                            | (1,227,428.58) |
| გადახდილი გადასახადი                        | (1,961,526.22) |
| სხვა ხარჯები                                | (98,528.60)    |
| საინვესტიციო საქმიანობა                     | (92,899.42)    |
| შეძენილი ძირითადი საშუალებები               | (120,719.42)   |
| შემოსავალი გაყიდული ძირითადი საშუალებებიდან | 27,820.00      |
| ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში              |                |
| ფინანსური საქმიანობა                        | (17,950.09)    |
| მიღებული სესხი                              | (682.85)       |
| გადახდილი პროცენტები                        | (1,246.23)     |
| სხვა შემოსავლები                            | 2,871.78       |
| საკურსო სხვაობა                             | (18,892.79)    |
| ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში        | (118,549.02)   |
| ფული პერიოდის ბოლოს                         | 296,868        |

დირექტორი



შორენა გომარელი

## 1. შესავალი

### კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ინტერბილდინგი“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში საქართველოს კანონმდებლობისა და დებულებების შესაბამისად. რეგისტრაციის მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, არაყიშვილის ქ. N8ა ბ-3

კომპანიის დამფუძნებელი და 2022 წლის 1 იანვრისათვის 100% წილის მფლობელი არის ბექა გომარელი.

საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა საყოფაცხოვრებო ავეჯით, საცალო ვაჭრობა რკინა-კავეულით, საღებავებით და მინით სპეციალიზებულ მაღაზიებში, საბითუმო ვაჭრობა სამშენებლო მასალებით, საბითუმო ვაჭრობა ავეჯით, ხალიჩებით და სანათი მოწყობილობებით.

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

## 2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის, შემდგომში მსს-ფას სტანდარტის შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული.

### ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში

## 3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

## **ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება**

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

## **ხარჯების აღიარება**

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

## ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შესაბამისად კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად, ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად.

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები მხოლოდ იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი პირველადი აღიარებისას. კომპანიას არ აქვს გასაყიდად გამიზნული ან სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული და მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ფინანსური აქტივები. ინვესტიციების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია მათი შემენის ან წარმოშობის მიზანზე.

## ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვები

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, გაუფასურდა თუ არა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი. თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო დანაკარგებისა კრედიტზე, რომლებსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია), რომლებიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. გაუფასურების ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ

ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება ერთობლივად.

აქტივები, რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების ერთობლივად შეფასების პროცესში. თუ მომდევნო პერიოდში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება მანამდე აღიარებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღდგენა. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი შემობრუნების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას შემობრუნების თარიღისთვის.

უიმედო აქტივი ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამისი რეზერვიდან ყველა საჭირო პროცედურის ჩატარებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

## **ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა**

ფინანსური აქტივის (ან, თუ შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის) აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც დგება შემდეგი პირობები:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და

- კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი ან კონტროლი აქტივზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება მონაწილეობის შენარჩუნების პირობით. მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს ერთგვარი გარანტიის ფორმა გადაცემულ აქტივზე, რომელიც ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

## ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

## ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი და ხარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით. კომპანიას არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი და ხარჯები.

## ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ

მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

| ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა  | (წელი)               |
|-------------------------------------|----------------------|
| <u>ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა</u>  | <u>5</u>             |
| <u>კომპიუტერული ტექნიკა</u>         | <u>5</u>             |
| <u>ავტოსატრანსპორტო საშუალებები</u> | <u>5</u>             |
| <u>არამატერიალური აქტივები</u>      | <u>7</u>             |
| <u>მანქანა დანადგარები</u>          | <u>5</u>             |
| <u>მიწა</u>                         | <u>განუსაზღვრელი</u> |

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა. ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა

დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

| მირითადი საშუალებები        |                     |          |            |                   |                               |                                     |      |                       |                         |           |
|-----------------------------|---------------------|----------|------------|-------------------|-------------------------------|-------------------------------------|------|-----------------------|-------------------------|-----------|
| მირითადი საშუალებები        | მანქანა დანადგარები | ავტო     | კომპიუტერი | ფონის აღჭურვილობა | ავტოსატრანსპორტის საშუალებები | იჯარით აღებული შენობის კეთილმოწყობა | მიწა | არამატერიალური აქტივი | დაუთავრებელი მშენებლობა | სულ       |
| 31 დეკემბერი 2020           | 20131,33            | 16,323   | 19,146     | 41,297            | 267,773                       | 192,681                             | -    | 13,543                | -                       | 570,895   |
| შემოსვლა                    | 2,149               | 2,244    | 7,107      | 5,659             | 13,931                        | 89,629                              |      | -                     |                         | 120,719   |
| გადაფასება                  |                     |          |            |                   |                               |                                     |      |                       |                         | -         |
| გასვლა                      |                     |          |            |                   | (50,056)                      |                                     |      |                       |                         | (50,056)  |
| 31 დეკემბერი 2021           | 22,280              | 18,567   | 26,253     | 46,957            | 231,648                       | 282,310                             | -    | 13,543                | -                       | 641,558   |
| ცვლილება და გაუფასურება     |                     |          |            |                   |                               |                                     |      |                       |                         | -         |
| 31 დეკემბერი 2020           | (10,090)            | (8,143)  | (8,551)    | (15,923)          | (116,168)                     | (58,010)                            | -    | (10,203)              | -                       | (227,087) |
| პერიოდის ცვლილება           | (3,401)             | (2,898)  | (2,400)    | (8,667)           | (40,235)                      | (33,582)                            |      | (1,480)               |                         | (92,662)  |
| გასვლა                      |                     |          | -          |                   | 15,827                        |                                     |      |                       |                         | 15,827    |
| 31 დეკემბერი 2021           | (13,492)            | (11,040) | (10,951)   | (24,590)          | (140,576)                     | (91,591)                            | -    | (11,683)              | -                       | (303,922) |
| წმინდა საბალანსო ღირებულება |                     |          |            |                   |                               |                                     |      |                       |                         | -         |
| 31 დეკემბერი 2020           | 10,041              | 8,180    | 10,595     | 25,375            | 151,606                       | 134,671                             | -    | 3,340                 | -                       | 343,808   |
| 31 დეკემბერი 2021           | 8,789               | 7,527    | 15,303     | 22,367            | 91,072                        | 190,719                             | -    | 1,860                 | -                       | 337,636   |

## საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება (მიწა ან შენობა, ან შენობის ნაწილი ან ორივე), რომელსაც ფლობენ (მესაკუთრე ან მოიჯარე ფინანსური იჯარის პირობებში) საიჯარო შემოსავლების მიღების ან ღირებულების ზრდის ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისა, როგორიცაა:

- გამოყენება საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის;
- გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება არის ქონება, რომელსაც ფლობენ (მესაკუთრე ან მოიჯარე ფინანსური იჯარის პირობებში) საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება იმ შემთხვევაში, როდესაც მოხდება ქონების გასვლა ან შეწყდება გამოყენება და მოსალოდნელი აღარ იქნება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მისი გასვლიდან. საინვესტიციო ქონების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება როგორც სხვაობა გასვლის შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და ქონების საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

## მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ავეჯსა და შესაბამის აქსესუარებს.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

## საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

### **ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი**

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

### **დაბეგვრა**

მოგების გადასახადის ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისაგან.

პერიოდის გადასახადი აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ შემთხვევის გარდა, თუ ის აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში (გადახდილი დივიდენდის დროს). კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში იბეგრება ასევე სხვა საოპერაციო გადასახადებით, როგორიცაა ქონების გადასახადი და საშემოსავლო გადასახადი.

რაც შეეხება დამატებული ღირებულების გადასახადს (დღგ), კომპანიის საქმიანობა იბეგრება დღგ-ს 18%-იანი განაკვეთით.

## საოპერაციო იჯარა

**კომპანია, როგორც მოიჯარე** - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის.

საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდგება „ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯების“ მუხლში.

## ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

## ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

## საკუთარი კაპიტალი

### დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

## 5.ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

| ფული და ფულის ექვივალენტები            | 31.12.2020წ       | 31.12.2021წ       |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ნაღდი ფული ერ.ვალუტაში                 | 56 557.18         | 140 985.04        |
| მიმდ.ანგარიშები ერ.ვალუტაში            | 352 118.64        | 152 549.58        |
| მიმდ.ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში        | 6 740.72          | 3 332.89          |
| <b>სულ ფული და ფულის ექვივალენტები</b> | <b>415 416.54</b> | <b>296 867.51</b> |

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარისკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც

კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

| <u>6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან</u> | <u>31.12.2020წ</u> | <u>31.12.2021წ</u> |
|----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                                    | 103 512.15         | 53 050.15          |

| <u>6.1 მოთხოვნები გადახდილი ავანსიდან</u> | <u>31.12.2020წ</u> | <u>31.12.2021წ</u> |
|-------------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                           | 1 423 283          | 1 883 554          |

## 7.კაპიტალი

2020 და 2021 წლების განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა შემდეგი დივიდენდები:

| <u>გადასახდელი დივიდენდები</u>              | <u>31.12.2020წ</u> | <u>31.12.2021წ</u> |
|---------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| წლის განმავლობაში გამოცხადებული დივიდენდები | 927 368            | 339 853            |
| წლის განმავლობაში გადახდილი დივიდენდები     | (927 368)          | (339 853)          |
| <u>სულ გადასახდელი დივიდენდი</u>            | <u>-</u>           | <u>-</u>           |

## 8. ვალდებულებები მიწოდებიდან და

| <u>მომსახურებიდან</u>      | <u>31.12.2020წ</u> | <u>31.12.2021წ</u> |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| ვალდებულება მომწოდებლებთან | 90 852             | 163 889            |

| <u>8.1 საგადასახადო ვალდებულებები</u> | <u>31.12.2020წ</u> | <u>31.12.2021წ</u> |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                       | 3 727              | 130 433            |

| <u>9.შემოსავალი</u>              | <u>31.12.2021წ</u>   |
|----------------------------------|----------------------|
| შემოსავალი ძირითდი საქმიანობიდან | 10 923 505.37        |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი    | 99 137.65            |
| <u>სულ შემოსავალი</u>            | <u>11 022 643.02</u> |

| <u>10. ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯები:</u> | <u>31.12.2021წ</u>  |
|----------------------------------------------------|---------------------|
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება              | 5 594 131.37        |
| ამორტიზაცია                                        | 92 661.80           |
| პერსონალის ხარჯი                                   | 1 563 444.60        |
| კომუნალური/კომუნიკაციის ხარჯი                      | 29 956.54           |
| იჯარის ხარჯი                                       | 971 570.61          |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები                  | 517 794.49          |
| სხვა ხარჯები                                       | 194 981.38          |
| <u>სულ ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯები</u>  | <u>8 964 540.79</u> |

|                                  |                        |
|----------------------------------|------------------------|
| <u>11.არასაოპერაციო ხარჯები</u>  | <u>31.12.2021 წელი</u> |
| გადახდილი პროცენტი               | 1 246.23               |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯები       | 17 573.96              |
| <u>სულ არასაოპერაციო ხარჯები</u> | <u>18 820.19</u>       |

|                               |                    |                    |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| <u>12. მოგების გადასახადი</u> | <u>31.12.2020წ</u> | <u>31.12.2021წ</u> |
|                               | ( 883 )            | ( 493 )            |

13. საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში რეზერვის აღიარება და შენიშვნების გამოქვეყნება არ მიიჩნია მართებულად.

#### 14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 26 სექტემბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გამოქვეყნებამდე რაიმე მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებმაც ასახვა უნდა ჰპოვონ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.