

2021 წლის ინდივიდუალური  
ფინანსური ანგარიშგება  
ინდ.მეწარმე ასლან გოგინაშვილი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

| აქტივები                                                       | შენი<br>შენა         | 31.12.2021     | 31.12.2020     | 31.12.2019     |
|----------------------------------------------------------------|----------------------|----------------|----------------|----------------|
| <i>მიმდინარე აქტივები:</i>                                     |                      |                |                |                |
| ფული და ფული ექვივალენტები                                     | N 1                  | 1250304        | 1879632        | 1863613        |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                     | N 2                  | 0              | 28418          | 18747          |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად<br>გაცემული ფულადი სახსრები | N 3                  | 0              | 110494         | 0              |
| სასაქონლო მარაგები                                             |                      | 0              | 0              | 0              |
| <i>მთლიანი მიმდინარე აქტივები</i>                              |                      | 1250304        | 2018544        | 1882360        |
| <i>ძირითადი საშუალებები:</i>                                   | N 4                  | 4909933        | 4559907        | 4062412        |
| ძირითადი საშუალებები:                                          |                      |                |                |                |
| <i>მთლიანი ძირითადი საშუალებები</i>                            |                      | 4909933        | 4559907        | 4062412        |
| <i>არამატერიალური აქტივები:</i>                                |                      | 0              | 0              | 0              |
| არამატერიალური აქტივები                                        |                      | 0              | 0              | 0              |
| <i>მთლიანი არამატერიალური აქტივები</i>                         |                      | 0              | 0              | 0              |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                                        | <b>შენი<br/>შენა</b> | <b>6160237</b> | <b>6578451</b> | <b>5944772</b> |
| <b>ვალდებულებები და კაპიტალი</b>                               |                      |                |                |                |

|                                 |     |         |         |        |
|---------------------------------|-----|---------|---------|--------|
| <i>მიმდინარე ვალდებულებები:</i> | N 5 |         |         |        |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები   |     | 0       | 0       | 0      |
| გადასახდელი ხელფასები           |     | 12456   | 43900   | 11872  |
| საგადასახადო ვალდებულებები      |     | 8794    | 62375   | 0      |
| ქონების გადასახადი              |     | 0       | 0       | 0      |
| სხვა ვალდებულებები              |     | 1806653 | 2370546 | 321414 |

|                                    |  |         |
|------------------------------------|--|---------|
| მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები    |  | 1827903 |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები:        |  |         |
| გრძელვადიანი სესხები               |  | 1927842 |
| მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები |  | 1927842 |
| მთლიანი ვალდებულებები              |  | 3755745 |
| კაპიტალი:                          |  |         |
| საკუთარი კაპიტალი                  |  | 0       |
| გაუნაწილებელი მოგება               |  | 2404492 |
| მთლიანი კაპიტალი                   |  | 2404492 |
| მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი  |  | 6160237 |

|         |         |
|---------|---------|
| 2476821 | 333286  |
|         |         |
| 1289364 | 3985412 |
| 1289364 | 3985412 |
| 3766185 | 4318698 |
|         |         |
| 0       | 0       |
| 2812266 | 1626074 |
| 2812266 | 1626074 |
| 6578451 | 5944772 |

საქმიანობის შედეგები

|                                   |          | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|-----------------------------------|----------|------------|------------|
| შემოსავლები:                      | შენიშვნა |            |            |
| ნეტო ამონაგები                    | N 6      | 4251471    | 4368388    |
| გაყიდული საქონლის თვითღირებულება: |          | -1987546   | -1404381   |
| <i>საერთო მოგება</i>              |          | 2263925    | 2964007    |

|                                   |     |          |          |
|-----------------------------------|-----|----------|----------|
| <i>საოპერაციო ხარჯები</i>         | N 7 |          |          |
| შრომის ანაზღაურება                |     | -512516  | -424229  |
| საიჯარო ქირა                      |     | -155841  | -112143  |
| ცვეთა და ამორტიზაცია              |     | -945716  | -734904  |
| საპროცენტო ხარჯი                  |     | -374837  | -136840  |
| კომუნალური ხარჯები                |     | 0        | 0        |
| საწვავი                           |     | -172600  | 0        |
| საგადასახდო ხარჯი                 |     | 0        | 0        |
| სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი        |     | -510189  | -369699  |
| <i>მთლიანი საოპერაციო ხარჯები</i> |     | -2671699 | -1777815 |
| <i>საოპერაციო მოგება</i>          |     | -407774  | 1186192  |

|                                                  |     |         |         |
|--------------------------------------------------|-----|---------|---------|
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):                | N 8 |         |         |
| კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი) |     | 2812266 | 1626074 |

|                               |  |   |   |
|-------------------------------|--|---|---|
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი |  | 0 | 0 |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი      |  | 0 | 0 |
| მოგების გადასახადი            |  | 0 | 0 |
| დივიდენდი                     |  | 0 | 0 |

|                                       |         |         |
|---------------------------------------|---------|---------|
| კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს | 2404492 | 2812266 |
|                                       |         |         |

ფულადი სახსრების მოძრაობა

|                                                      | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|------------------------------------------------------|------------|------------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან      | -629328    | 16019      |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან    |            |            |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან       |            |            |
| სავალუტო კურსის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე |            |            |
| წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში    | -629328    | 16019      |
| ფული და ფულის ეკვივალენტების წლის დასაწყისში         | 1879632    | 1863613    |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს               | 1250304    | 1879632    |

## განმარტებითი შენიშვნები

### ზოგადი ინფორმაცია

#### ინფორმაცია ორგანიზაციის შესახებ

ინდ.მეწარმე ასლან გოგინაშვილი რეგისტრირებულია 20.06.2006;

ორგანიზაციის საიდენტიფიკაციო ნომერია 13001026603;

დღგ-ს გადამხდელად რეგისტრირებულია 30.01.2007;

ი/მ-ს იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისის, ისანი-სამგორის რაიონში, კალოუბნის ქ.14;

ფაქტობრივი მისამართი: ქ. თბილისის, გრ.ლორთქიფანიძის 83.

#### საქმიანობა

ი/მ „ასლან გოგინაშვილი“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო მანქანებისა და მოწყობილობების იჯარა ოპერატორთან ერთად,

საკასო აპარატი არ აქვს;

|                  |                    |                           |
|------------------|--------------------|---------------------------|
| საბანკო ანგარიში | საქართველოს ბანკი: | GE67BG0000000394388800GEL |
|                  | საქართველოს ბანკი: | GE67BG0000000394388800USD |
|                  | საქართველოს ბანკი: | GE67BG0000000394388800EUR |
|                  | ფაშა ბანკი:        | GE60PB1036010001717001GEL |
|                  | ფაშა ბანკი:        | GE60PB1036010001717001USD |
|                  | ფაშა ბანკი:        | GE60PB1036010001717001EUR |

## საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში; შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა მათი ინტერპრეტირება განსხვავდება და ისინი ხშირი ცვლილებების საგანს წარმოადგენენ, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის. ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

## საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკა

### წარდგენის საფუძვლები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების “მსს ფასს-ზე გადასვლა“-ფარგლებში).

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:



ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტები

ფინანსური ანგარიშგების პაკეტი მოიცავს:

1. ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშს (ბალანსი);
2. ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშს
3. ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშს
4. ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს

### შეფასების საფუძველი

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

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, საზოგადოება იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) რომელის მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

### საანგარიშგებო პერიოდი

ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდია 2021 კალენდარული წელი, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

### შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

ინტერპრეტაციების მუდმივმა კომიტეტმა (შემდგომში – იმკ) საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის შემადგენლობაში მიიღო იმკ-19 „ანგარიშგების ვალუტა: ფინანსური ანგარიშგების შეფასება და წარდგენა ბასს-21 და ბასს-29-ის შესაბამისად“. წინამდებარე ინტერპრეტაციით განსაზღვრულია, რომ შეფასების ვალუტა უნდა ატარებდეს სასარგებლო ინფორმაციას, რომელიც ასახავს ორგანიზაციასთან დაკავშირებული მოვლენებისა და გარემოებების ეკონომიკურ არსს. თუ გარკვეული ვალუტა არსებითად ხშირად გამოიყენება ორგანიზაციის მიერ ან ამ ვალუტას მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს, მიზანშეწონილია, სწორედ იგი გამოიყენებოდეს, როგორც შეფასების ვალუტა.

თავის ოპერაციებში ორგანიზაცია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ორგანიზაციის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად ორგანიზაცია იყენებს ქართულ ლარს.

### სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

### სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და შეიცავს მარაგების შეძენის, ტრანსპორტირების და დასაწყობების ხარჯებს. შეფასებით გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია დასრულებისა და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

### ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების მთელ პერიოდზე, შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- შენობა-ნაგებობები 25-50 წელი
- მოწყობილობა-დანადგარები 10-15 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები 7-15 წელი
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა 5-10 წელი

- ავეჯი 12-18 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები 5-10 წელი

### სავაჭრო ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

### იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

### აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო

გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

### შემოსავლები და ხარჯები

შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამომუშავებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა, ან სხვა ეკონომიური კომპენსაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აისახება წმინდა ღირებულებით.

ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა; შემოსავლები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება მისი წყაროების მიხედვით; ხარჯები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით;

### გადასახადი

გადასახადების გაანგარიშება და გადახდა განხორციელდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით, და აისახა ანგარიშგებაში საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნების შესაბამისად. საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნები გათვალისწინებულია ეკონომიკური საქმიანობის უფლების მქონე ერთეულების მიერ აქტივების და ვალდებულებების შეფასებისას.

### მოგების გადასახადი

საზოგადოება მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981 მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ

წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. საზოგადოება საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

### კაპიტალი

წილობრივი ინსტრუმენტები წარმოადგენენ ქონებას, რომლებიც ადასტურებენ საზოგადოების აქტივებში მისი ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ დარჩენილი წილის უფლებას. ქონება კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი. წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება ტრანზაქციიდან მიღებული თანხის ოდენობით, გარიგებასთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯების გამოკლების შემდეგ.

### ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები და ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გრძელვადიან და მოკლევადიან მუხლებად და სტრუქტურა შედგენილია ლიკვიდობის კლებადობის მიხედვით. აქტივები ძირითადად შეფასებულია პირვანდელი ღირებულებით.

## 1. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და ნაღდ ფულს სალაროში. ფულადი სახსრები ასახულია ნომინალით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბანკო ანგარიშზე და სალაროში ერიცხება 1250304 ლარი.

| აქტივები                   | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|----------------------------|------------|------------|
| ფული და ფული ექვივალენტები | 1250304    | 1879632    |
| სულ                        | 1250304    | 1879632    |

## 2. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები

ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები შეფასებულია ნომინალური ღირებულებით. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები უმეტესწილად წარმოქმნილია წინასწარი გადახდებით ბიუჯეტიდან

და გაწეული მომსახურების შედეგად. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები წარმოდგენილია მოკლევადიანი ფინანსური აქტივების და მოთხოვნების სახით. ფინანსური აქტივის მიღების ან გაცვლის ღირებულებას წარმოადგენს მისი გაცვლის ღირებულება.

მოთხოვნებს და დებიტორულ დავალიანებებს მონაცემთა ბაზის მიხედვით გააჩნია შემდეგი სტრუქტურა: დებიტორების აღრიცხვის ჟურნალში აღირიცხება ანალიზური აღრიცხვის მიზნებისათვის დებიტორი ორგანიზაციების დასახელებები, დებიტორული დავალიანების წარმოშობის წლები.



დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები

|                                                                | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|----------------------------------------------------------------|------------|------------|
| დებიტორული დავალიანება                                         | 0          | 28418      |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად<br>გაცემული ფულადი სახსრები | 0          | 110494     |
| სულ                                                            | 0          | 138912     |

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ იყო არსებითი სხვაობა დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულებასა და მის სამართლიან ღირებულებას შორის.

3. ძირითადი საშუალებები

|                        | მიწის<br>ნაკვეთები | შენობა<br>ნაგებობები | მანქანა-<br>დანადგარები<br>ავტომწე | ტრანსპ<br>ორტი | ოფისის<br>აღჭურვილობ<br>ა | სულ      |
|------------------------|--------------------|----------------------|------------------------------------|----------------|---------------------------|----------|
| 31 დეკემბერი 2019 წელი | 266640             | 140344               | 3594970                            | 47176          | 13282                     | 4062412  |
| შეძენა                 | 0                  | 0                    | 3144083                            | 0              | 0                         | 3144083  |
| გაყიდვა                | -109575            | 0                    | -1802109                           | 0              | 0                         | -1911684 |
| მიმდინარე ცვეთის ხარჯი | 0                  | -7019                | -716554                            | -9435          | -1896                     | -734904  |
| 31 დეკემბერი 2020 წელი | 157065             | 133325               | 4220390                            | 37741          | 11386                     | 4559907  |
| შეძენა                 | 0                  | 0                    | 1622693                            | 0              | 8765                      | 1631458  |
| გაყიდვა                | 0                  | 0                    | -335716                            | 0              | 0                         | -335716  |
| მიმდინარე ცვეთის ხარჯი | 0                  | -8879                | -923173                            | -11517         | -2147                     | -945716  |
| 31 დეკემბერი 2021 წელი | 157065             | 124446               | 4584194                            | 26224          | 18004                     | 4909933  |
| 2020 წლის 1 იანვარს    | 266640             | 140344               | 3594970                            | 47176          | 13282                     | 4062412  |
| 2020 წლის 31 დეკემბერს | 157065             | 133325               | 4220390                            | 37741          | 11386                     | 4559907  |
| 2021 წლის 31 დეკემბერს | 157065             | 124446               | 4584194                            | 26224          | 18004                     | 4909933  |

#### 4. ვალდებულებები

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის გადახდილი თანხების ღირებულებას. ვალდებულებები, რომელთა გადახდის ვადა 1 წელზე მეტია, კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ვადაგადაცილებულ დავალიანებებზე (კრედიტორული დავალიანებები, რომელიც არ არის დაფარული ანგარიშგების თარიღისთვის) 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით ერიცხება 3755745 ლარის კრედიტორული დავალიანება.

|                                    | 31.12.2021     | 31.12.2020     |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| გადასახდელი ხელფასები              | 12456          | 43900          |
| საგადასახადო ვალდებულებები         | 8794           | 62375          |
| სხვა ვალდებულებები                 | 1806653        | 2370546        |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b> | <b>1827903</b> | <b>2476821</b> |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები         | 1927842        | 1289364        |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>           | <b>3755745</b> | <b>3766185</b> |

### მოგება ზარალის ანგარიშგება

შემოსავლების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ მთლიანი ეკონომიკური შემოსავლები პერიოდის განმავლობაში წარმოიშობა ორგანიზაციის ჩვეული საქმიანობის პირობებში, მათი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, და ამ ოპერაციის შედეგად იზრდება საკუთარი კაპიტალი, მესაკუთრეთა მხრიდან დამატებითი ინვესტირების გარეშე.

### 5. შემოსავალი

| შემოსავლები:                      | შენიშვნა | 2021     | 2020     |
|-----------------------------------|----------|----------|----------|
| ნეტო ამონაგები                    | N 5      | 4251471  | 4368388  |
| გაყიდული საქონლის თვითღირებულება: |          | -1987546 | -1404381 |
|                                   |          |          |          |
| საერთო მოგება                     |          | 2263925  | 2964007  |

### ხარჯების აღიარება

ორგანიზაცია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

#### 6. საოპერაციო ხარჯები

| საოპერაციო ხარჯები                | N 6 | 2021            | 2020            |
|-----------------------------------|-----|-----------------|-----------------|
| შრომის ანაზღაურება                |     | -512516         | -424229         |
| საიჯარო ქირა                      |     | -155841         | -112143         |
| ცვეთა და ამორტიზაცია              |     | -945716         | -734904         |
| საპროცენტო ხარჯი                  |     | -374837         | -136840         |
| კომუნალური ხარჯები                |     | 0               | 0               |
| საწვავი                           |     | -172600         | 0               |
| საგადასახდო ხარჯი                 |     | 0               | 0               |
| სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი        |     | -510189         | -369699         |
| <b>მთლიანი საოპერაციო ხარჯები</b> |     | <b>-2671699</b> | <b>-1777815</b> |



7. სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):                | N 8 | 2021    | 2020    |
|--------------------------------------------------|-----|---------|---------|
| კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი) |     | 2812266 | 1626074 |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი                    |     | 0       | 0       |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი                         |     | 0       | 0       |
| მოგების გადასახადი                               |     | 0       | 0       |
| დივიდენდი                                        |     | 0       | 0       |

|                                       |         |         |
|---------------------------------------|---------|---------|
| კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს | 2404492 | 2812266 |
|---------------------------------------|---------|---------|

დირექტორი: ა. გოგინაშვილი /ა.გოგინაშვილი/