

# შპს „ეს-ბი-სი“

## ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა  
2021 წლის 31 დეკემბერს

თბილისი  
2022

## სარჩევი

### *ფინანსური ანგარიშგება:*

|                                                 |   |
|-------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....         | 3 |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....               | 4 |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....     | 5 |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება..... | 6 |

### *სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები*

|                                                       |    |
|-------------------------------------------------------|----|
| 1. ზოგადი ინფორმაცია.....                             | 7  |
| 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.....   | 8  |
| 3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....                  | 8  |
| 4. ძირითადი საშუალებები.....                          | 12 |
| 5. არამატერიალური აქტივები.....                       | 14 |
| 6. მარაგები.....                                      | 15 |
| 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....                    | 15 |
| 8. ფული და ფულის ექვივალენტები.....                   | 15 |
| 9. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები.....            | 16 |
| 10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....                | 16 |
| 11. ამონაგები.....                                    | 16 |
| 12. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი.....                | 16 |
| 13. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი.....                     | 17 |
| 14. ფინანსური რისკების მართვა.....                    | 17 |
| 15. კაპიტალის მართვა.....                             | 19 |
| 16. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება.....  | 19 |
| 17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის .....      | 20 |
| 18. წინა პერიოდის კორექტირებები.....                  | 21 |
| 19. განუსაზღვრელი ვალდებულებები.....                  | 21 |
| 20. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები..... | 21 |

| (ლარი)                                        | შენიშვნა | 31.12.2021წ.     | 31.12.2020წ.     |
|-----------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |          |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |          |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                          | 4        | 1 087            | 6 272            |
| არამატერიალური აქტივი                         | 5        | 2 394            | 3 126            |
| აქტივები ფინანსური იჯარიდან                   |          | 97 004           | -                |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              |          | <b>100 485</b>   | <b>9 398</b>     |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                     |          |                  |                  |
| მარაგები                                      | 6        | 1 467 228        | 1 431 776        |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 7        | 491 085          | 508 935          |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                   | 8        | 81 277           | 41 192           |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                 |          | <b>2 039 590</b> | <b>1 981 902</b> |
| <b>სულ აქტივები:</b>                          |          | <b>2 140 075</b> | <b>1 991 300</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |          |                  |                  |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |          |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                            |          | 200,00           | 200,00           |
| აკუმულირებული ზარალი                          |          | -                | (47 022)         |
| მიმდინარე წლის მოგება-ზარალი                  |          | 1 244 262        | 1 211 516        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |          | <b>1 244 462</b> | <b>1 164 694</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>             |          |                  |                  |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები            | 9        | 37 299,00        | 94 394,00        |
| საიჯარო ვალდებულებები                         |          | 73 220           | -                |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>110 519</b>   | <b>94 394</b>    |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>             |          |                  |                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                 | 10       | 716 701          | 724 212          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                    |          | 67 174           | -                |
| გადასახდელი დივიდენდები                       |          | 1 219            | -                |
| სახელფასო ვალდებულებები                       |          | -                | 8 000            |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>785 094</b>   | <b>732 212</b>   |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |          | <b>2 140 075</b> | <b>1 991 300</b> |

დირექტორი

ერიკ ოვაკიმოვი

შპს „ეს-ბი-სი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| (ლარი)                                        | შენიშვნა | 31.12.2021წ.     | 31.12.2020წ.     |
|-----------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |          |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |          |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                          | 4        | 1 087            | 6 272            |
| არამატერიალური აქტივი                         | 5        | 2 394            | 3 126            |
| აქტივები ფინანსური იჯარიდან                   |          | 97 004           | -                |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              |          | <b>100 485</b>   | <b>9 398</b>     |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                     |          |                  |                  |
| მარაგები                                      | 6        | 1 467 228        | 1 431 776        |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 7        | 491 085          | 508 935          |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                   | 8        | 81 277           | 41 192           |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                 |          | <b>2 039 590</b> | <b>1 981 902</b> |
| <b>სულ აქტივები:</b>                          |          | <b>2 140 075</b> | <b>1 991 300</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |          |                  |                  |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |          |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                            |          | 200,00           | 200,00           |
| აკუმულირებული ზარალი                          |          | -                | (47 022)         |
| მიმდინარე წლის მოგება-ზარალი                  |          | 1 244 262        | 1 211 516        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |          | <b>1 244 462</b> | <b>1 164 694</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>             |          |                  |                  |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები            | 9        | 37 299,00        | 94 394,00        |
| საიჯარო ვალდებულებები                         |          | 73 220           | -                |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>110 519</b>   | <b>94 394</b>    |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>             |          |                  |                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                 | 10       | 716 701          | 724 212          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                    |          | 67 174           | -                |
| გადასახდელი დივიდენდები                       |          | 1 219            | -                |
| სახელფასო ვალდებულებები                       |          | -                | 8 000            |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>785 094</b>   | <b>732 212</b>   |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |          | <b>2 140 075</b> | <b>1 991 300</b> |

დირექტორი

ერიკ ოვაკიშვილი

| (ლარი)                                        | შენიშვნა | 2021 წელი        | 2020 წელი        |
|-----------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| ამონაგები                                     | 11       | 1 092 924        | 1 430 574        |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება         |          | <u>(602 527)</u> | <u>(662 298)</u> |
| საერთო მოგება                                 |          | <u>490 397</u>   | <u>768 277</u>   |
| დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოს ხარჯი           |          | (328 729)        | (210 422)        |
| სოციალური დანარიცხები (საპენსიო)              |          | (6 940)          | (4 558)          |
| ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები               |          | (37 712)         | (8 470)          |
| ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები          |          | (3 305)          | (6 309)          |
| საგადასახადო ხარჯი                            |          | (44)             | (38 891)         |
| კომუნიკაციის ხარჯი                            |          | (1 569)          | (2 145)          |
| იჯარის ხარჯი                                  |          | (19 441)         | (1 638)          |
| ბანკის საკომისიო ხარჯი                        |          | (636)            | (1 042)          |
| საბუღალტრო და იურიდ.მომსახურების ხარჯი        |          | (20 339)         | (20 339)         |
| სხვა საოპერაციო ხარჯი                         |          | <u>(9 147)</u>   | <u>(6 493)</u>   |
| მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან        |          | <u>62 535</u>    | <u>467 969</u>   |
| შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალზაციიდან |          | <u>-</u>         | <u>931 199</u>   |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი                 | 12       | 86 273           | 26 065           |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი                      | 13       | <u>(10 333)</u>  | <u>(213 717)</u> |
| მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე                     |          | <u>138 475</u>   | <u>1 211 516</u> |
| მოგების გადასახადი                            |          | <u>(8 707)</u>   | <u>-</u>         |
| საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი      |          | <u>129 768</u>   | <u>1 211 516</u> |

## ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

| (ლარი)                                                                  | შენიშვნა | 2021 წელი        | 2020 წელი        |
|-------------------------------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                         |          |                  |                  |
| საქონლის მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები                         |          | 111 086          | 118 318          |
| მომსახურების მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები                     |          | 1 145 476        | 1 145 670        |
| საქონლის მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები                        |          | (559 533)        | (663 940)        |
| კომუნალურ მომსახურებაზე გაცემული ფულადი სახსრები                        |          | (791)            | (3 693)          |
| საკომუნიკაციო მომსახურებაზე გადახდილი ფული                              |          | (987)            | (1 754)          |
| თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასები                                       |          | (280 038)        | (180 903)        |
| გადახდილი გადასახადები                                                  |          | (132 892)        | (478 549)        |
| ა.მ-ის სერვისზე და სათად.მარაგებზე გადახდილი ფულადი სახსრები            |          | (943)            | (3 214)          |
| ბანკის საკომისიო ხარჯი                                                  |          | (636)            | (1 037)          |
| იჯარაზე გადახდილი თანხები                                               |          | (24 942)         | -                |
| ბუღალტრულ, აუდიტორულ და იურიდ.მომს.გადახდილი ფულადი სახსრები            |          | (28 000)         | (20 000)         |
| სხვა მომსახურებასა და მოწოდებაზე გადახდილი ფული                         |          | (15 795)         | (7 587)          |
| სხვადასხვა ადმინისტრაციული ჯარიმა-საურავები                             |          | (1 695)          | -                |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                  |          | <b>210 309</b>   | <b>(96 689)</b>  |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                       |          |                  |                  |
| ძირ. საშ.-ის გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები                        |          | -                | 996 561          |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                |          | <b>-</b>         | <b>996 561</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან</b>                          |          |                  |                  |
| ფინანსურ იჯარაზე გადახდილი თანხები                                      |          | (62 229)         | (14 547)         |
| გადახდილი დივიდენდები                                                   |          | (46 342)         | -                |
| მიღებული გრძელვადიანი სესხის ძირის დაფარვა                              |          | (35 627)         | (268 312)        |
| მიღებული სესხ(ებ)ის პროცენტის დაფარვა                                   |          | (26 084)         | (592 179)        |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან</b>                   |          | <b>(170 283)</b> | <b>(875 038)</b> |
| <b>სავალუტო კურსის ეფექტი</b>                                           |          |                  |                  |
| გაუთვ. შემოსავლები (დადებითი საკურსო სხვაობა)                           |          | 59               | 1 960            |
| გაუთვ. ხარჯები (უარყოფითი საკურსო სხვაობა)                              |          | -                | (3 387)          |
| <b>საღლი სავალუტო კურსის ეფექტი</b>                                     |          | <b>59</b>        | <b>(1 427)</b>   |
| <b>წმინდა ზრდა/(კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში</b>                |          | <b>40 085</b>    | <b>23 408</b>    |
| ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის | 8        | 41 192           | 17 784           |
| ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის      | 8        | 81 277           | 41 192           |

*შპს „ეს-ბი-სი“*  
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება  
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

|                                   | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება/(ზარალი) | მოგების<br>განაწილება | სულ              |
|-----------------------------------|-----------------------|----------------------------------|-----------------------|------------------|
| <b><u>31.12.2019 წაშთი</u></b>    | <b>200</b>            | <b>(47 022)</b>                  | <b>-</b>              | <b>(46 822)</b>  |
| პერიოდის წმინდა მოგება-<br>ზარალი | -                     | 1 211 516                        | -                     | 1 211 516        |
| მოგების განაწილება<br>(დივიდენდი) | -                     | -                                | -                     | -                |
| <b><u>31.12.2020 წაშთი</u></b>    | <b>200</b>            | <b>1 164 494</b>                 | <b>-</b>              | <b>1 164 694</b> |
| პერიოდის წმინდა მოგება-<br>ზარალი | -                     | 129 768                          | -                     | 129 768          |
| მოგების განაწილება<br>(დივიდენდი) | -                     | -                                | (50 000)              | (50 000)         |
| <b><u>31.12.2021 წაშთი</u></b>    | <b>200</b>            | <b>1 294 262</b>                 | <b>(50 000)</b>       | <b>1 244 462</b> |

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ეს-ბი-სი“ წარმოადგენს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად დაფუძნებულ კერძო სამართლის იურიდიულ პირს.

საზოგადოება დაფუძნებული იქნა საზოგადოების დამფუძნებელ-პარტნიორის 2007 წლის 21 ნოემბრის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

შპს „ეს-ბი-სი“-ს, გადასახადების გადამხდელის საიდენტიფიკაციო ნომერი 206315959, სახელმწიფო რეგისტრაცია განხორციელებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 2007 წლის 27 ნოემბერს.

საზოგადოება დაფუძნებული იქნა ერთი ფიზიკური პირის (ერიკ ოვაკიმოვი, პ/ნ 01011013439) მიერ. შესაბამისად, კომპანიის კაპიტალში მისი წილობრივი მონაწილეობა განისაზღვრა 100%-ით.

კომპანიის დამფუძნებელ-პარტნიორი საზოგადოების დაფუძნების დღიდან ასრულებს/(დანიშნულია) დირექტორის მოვალეობას და შესაბამისად ერთპიროვნულად წარმოადგენს საზოგადოებას.

საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი დაფუძნების დღიდან შეადგენს 200 (ორასი) ლარს.

საზოგადოების საწესდებო კაპიტალის სიდიდე და პარტნიორთა წილობრივი მონაწილეობა მეტად აღარ შეცვლილა და იგივე მოცულობითა და შემადგენლობით უცვლელად ფიქსირდება საანგარიშო პერიოდში.

კომპანია დარეგისტრირებულია მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, დოესის ქ., N64. 2020 წლის იანვრამდე კომპანიის სათაო ოფისი და საწარმოო ბაზა ფუნქციონირებდა მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, დასახლება თეთრი ხევის, სამგორის მე-2 შესახვევი (მიწის ს/კ N 01.19.10.038.036). 2020 წლის იანვარში მოხდა აღნიშნული უძრავი ქონების გასხვისება. საანგარიშო პერიოდში კომპანიის სათაო ოფისი და საწარმოო ბაზა ფუნქციონირებდა მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისი, თვალჭრელიძის ქუჩა, N30.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს გათბობისა და კონდიციონერების სისტემების რეალიზაცია და მონტაჟის მომსახურება. იგი ასევე ეწევა ექსპორტ-იმპორტსა და კანონით აუკრძალავ სხვა საქმიანობასაც. შესაბამისად, საანგარიშო პერიოდში კომპანია თავის საქმიანობას ახორციელებს თითქმის მთელი საქართველოს მასშტაბით, ძირითადად ქ. თბილისის მასშტაბით.

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოება ახდენს ადგილზე (საქართველოში) შემენილ და ასევე იმპორტირებული საქონლის რეალიზაციას. განსაკუთრებული ყურადღება ექცევა გათბობისა და კონდიციონერების სისტემების მონტაჟის მომსახურებას.

საანგარიშო პერიოდში კომპანიას შვილობილი კომპანიები, რეგისტრირებული ფილიალები ან/და წარმომადგენლობები არ გააჩნია.

01.01.2021 წლისათვის კომპანიაში მუშაობდა 2 თანამშრომელი, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის, 01.01.2022 წლისათვის კი 6 თანამშრომელი.

## 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) მიხედვით.

წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. საზოგადოება არ ფლობს ისეთ აქტივებსა და ვალდებულებებს, რომელთა შეფასებაც უნდა მომხდარიყო რეალური ღირებულებით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვებით, ანუ დაშვებით, რომ საზოგადოება განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

საწარმოს საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

## 3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

### მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საზოგადოების მოქმედი/(სამუშაო) ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

### ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება საზოგადოების ხელთ არსებული ბანკნოტებისა და მონეტებისგან და ბანკებში არსებულ შეუზღუდავ ანგარიშებზე არსებული ნაშთისგან.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ბალანსის შედგენის თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსით.

### ამონაგების აღიარება

საზოგადოება ამონაგებს შეაფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან გამოიქვითება საზოგადოების მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საზოგადოების საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა. საზოგადოება ამონაგებში არ ითვალისწინებს მესამე მხარის სახელით/სასარგებლოდ მიღებულ ისეთ თანხებს, როგორიცაა, მაგალითად სახელმწიფოს სახელით ამოღებული ბრუნვის გადასახადი, საქონლისა და მომსახურების გადასახადები და დამატებითი ღირებულების გადასახადი.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

- (ა) საწარმო მიყიდვებს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საზოგადოებაში. 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 მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

### **ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საზოგადოება მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია, თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საზოგადოება ყველა ძირითადი საშუალებას აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

საზოგადოება ძირითადი საშუალების ყოველდღიური საექსპლუატაციო მომსახურების დანახარჯებს აღიარებს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაისინჯება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და თუ მოსალოდნელი მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები აისახება როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება, აქტივის სა-

სარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საზოგადოებისათვის.

მიწა და შენობები განიხილება დამოუკიდებელ აქტივებად და აღირიცხება ცალ-ცალკე, ძირითადი საშუალების ერთეულის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა. შემოსულობა არ უნდა კლასიფიცირდეს როგორც ამონაგები.

### **არამატერიალური აქტივები**

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე 10% განაკვეთით.

### **იჯარა - საზოგადოება როგორც მოიჯარე**

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

იჯარის კლასიფიკაცია ხდება იჯარის დასაწყისში და არ იცვლება მისი ვადის განმავლობაში. თუ შემდეგ მოიჯარე და მეიჯარე გადაწყვიტენ საიჯარო პირობების შეცვლას (იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც უბრალოდ იჯარა განახლდება), აუცილებელია იჯარის კლასიფიკაციის გადახედვა.

ჩვეულებრივი იჯარის დროს საზოგადოება საიჯარო გადასახდელებს ხარჯად აღიარებს (ისეთი მომსახურების დანახარჯების გარდა, როგორიცაა დაზღვევა და აქტივის მიმდინარე ტექნომსახურება) წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

### **მარაგები**

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის შემენის დანახარჯები მოიცავს: მისი შემენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (იმ გადასახადების გარდა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საზოგადოებას უნდა დაუბრუნონ შემდგომში), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებსა და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შემენასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები და სხვა ანალოგიური მუხლები არ ჩაირთვება შემენის დანახარჯების გაანგარიშებაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მიღება აღიარებულია შემენის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია იდენტიფიცირებადი მეთოდით.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

ზოგიერთი სახის მარაგი შეიძლება მიეკუთვნოს სხვა აქტივების ანგარიშებს, მაგალითად მარაგი, რომელიც საზოგადოების მიერ გამოყენებული იყო საკუთარი წარმოების ძირითადი საშუალებების კომპონენტის სახით. სხვა აქტივზე ამგვარად მიკუთვნებული მარაგი შემდგომში აისახება წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკის იმ დებულებების მიხედვით, რომელიც ამ აქტივის ტიპის შესაფერისი იქნება.

### **სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

საზოგადოება საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საზოგადოება ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

### **სავაჭრო სხვა ვალდებულებები**

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის.

### **რისკების მართვის პოლიტიკა და პროცედურები**

ხელმძღვანელობის მიერ შემუშავებული რისკების მართვის პოლიტიკა მიზნად ისახავს საზოგადოების წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებას, ანალიზსა და მართვას, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესების, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგის გზით.

### **ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები**

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საზოგადოების ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საზოგადოების ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

### **კაპიტალის მართვა**

საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი და შეზღუდული არ არის შესაბამის საქმიანობის პირობებში კაპიტალის მინიმალური სიდიდის მოთხოვნები.

კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით საზოგადოების მიზანია შეინარჩუნოს და გააგრძელოს საქმიანობა შემდგომში, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ისე, რომ შეძლოს პარტნიორებისათვის მოგების მიცემა.

### **დივიდენდი**

საზოგადოების შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს.

გაუნაწილებელ მოგებაში დივიდენდების ასახვა ხორციელდება, მათი გამოცხადების პერიოდში.

### უცხოური ვალუტის გადაფასება

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგებები აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსის შესაბამისად, რომელიც არსებობს ოპერაციის თარიღისათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმ დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ქართულ ლარებში (საზოგადოების სამუშაო ვალუტა) საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ საანგარიშო პერიოდის ბოლო თარიღისათვის გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

| ვალუტის სახეობა | 31/12/2020 | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|-----------------|------------|------------|------------|
| 1 აშშ დოლარი    | 3.2766     | 2,8677     | 2,6766     |
| 1 ევრო          | 4.0233     | 3,2095     | 3,0701     |

### ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ექვემდებარება ურთიერთგაქვითვას, ხოლო წმინდა ოდენობა ბალანსში ასახვას, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის სამართლებრივად მოქმედ უფლებას, და სახეზეა განზრახვა წარმოებულ იქნას ურთიერთგაქვითვა ნეტო-საფუძველზე ან ერთდროულად განხორციელებულ იქნას აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების შესრულება.

### 4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია ისტორიულ ღირებულებას აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალებებისა სახეების მიხედვით დადგენილი ცვეთის ნორმა მოცემულია ქვემოთ:

|                          |           |
|--------------------------|-----------|
| შენობა-ნაგებობები        | 2%        |
| მანქანა-დანადგარები      | 16,67-20% |
| ოფისის აღჭურვილობა       | 20-33,34% |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი  | 20-33,34% |
| სატრანსპორტი საშუალებები | 20%       |

(ლარი)

|   | დასახელება                  | ნაშთი<br>31.12.21 | შემოსვლა           | გასვლა             | ნაშთი<br>31.12.20 | შემოსვლა           | გასვლა             | ნაშთი<br>31.12.19 |
|---|-----------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
|   | <b>შეძენის ღირებულება</b>   |                   |                    |                    |                   |                    |                    |                   |
| 1 | მიწა                        | -                 | -                  | -                  | -                 | -                  | (47 495)           | 47 495            |
| 2 | შენობები                    | -                 | -                  | -                  | -                 | -                  | (193 989)          | 193 989           |
| 3 | მანქანა-დანადგარები         | 137 133           | -                  | (11 459)           | 148 592           | -                  | (67 832)           | 216 424           |
| 4 | ოფისის აღჭურვილობა          | 1 350             | -                  | (5 328)            | 6 678             | -                  | (10 783)           | 17 462            |
| 5 | ავეჯი და სხვა ინვენტარი     | -                 | -                  | (1 196)            | 1 196             | -                  | (2 798)            | 3 994             |
| 6 | სატრანსპორტო საშუალებები    | 29 253            | -                  | -                  | 29 253            | -                  | -                  | 29 253            |
|   | <b>ჯამი</b>                 | <b>167 736</b>    | <b>-</b>           | <b>(17 983)</b>    | <b>185 719</b>    | <b>-</b>           | <b>(322 897)</b>   | <b>508 616</b>    |
|   |                             |                   |                    |                    |                   |                    |                    |                   |
|   | დასახელება                  | ნაშთი<br>31.12.21 | ცვეთის<br>დარიცხვა | ცვეთის<br>ჩამოწერა | ნაშთი<br>31.12.20 | ცვეთის<br>დარიცხვა | ცვეთის<br>ჩამოწერა | ნაშთი<br>31.12.19 |
|   | <b>ცვეთა</b>                |                   |                    |                    |                   |                    |                    |                   |
| 1 | შენობები                    | -                 | -                  | -                  | -                 | -                  | 22 426             | (22 426)          |
| 2 | მანქანა-დანადგარები         | (137 133)         | -                  | 11 459             | (148 592)         | (924)              | 67 156             | (214 824)         |
| 3 | ოფისის აღჭურვილობა          | (990)             | (630)              | 4 788              | (5 148)           | (928)              | 5 241              | (9 462)           |
| 4 | ავეჯი და სხვა ინვენტარი     | -                 | -                  | 1 196              | (1 196)           | -                  | 1 315              | (2 511)           |
| 5 | სატრანსპორტი საშუალებები    | (28 526)          | (4 015)            | -                  | (24 511)          | (5 851)            | -                  | (18 661)          |
|   | <b>ჯამი</b>                 | <b>(166 650)</b>  | <b>(4 645)</b>     | <b>17 443</b>      | <b>(179 448)</b>  | <b>(7 702)</b>     | <b>96 138</b>      | <b>(267 884)</b>  |
|   |                             |                   |                    |                    |                   |                    |                    |                   |
|   | <b>საბალანსო ღირებულება</b> | <b>1 087</b>      | <b>(4 645)</b>     | <b>(540)</b>       | <b>6 272</b>      | <b>(7 702)</b>     | <b>(226 758)</b>   | <b>240 732</b>    |

## 5. არამატერიალური აქტივები

| (ლარი) |                              |                   |              |          |                   |              |          |                   |
|--------|------------------------------|-------------------|--------------|----------|-------------------|--------------|----------|-------------------|
|        | დასახელება                   | ნაშთი<br>31.12.21 | შემოსვლა     | გასვლა   | ნაშთი<br>31.12.20 | შემოსვლა     | გასვლა   | ნაშთი<br>31.12.19 |
|        | <b>შემენის ღირებულება</b>    |                   |              |          |                   |              |          |                   |
| 1      | საბუღალტრო პროგრამა          | 8 938             | -            | -        | 8 938             | -            | -        | 8 938             |
| 2      | სხვა არამატერიალური აქტივები | 741               | -            | -        | 741               | -            | -        | 741               |
|        | <b>ჯამი</b>                  | <b>9 679</b>      | <b>-</b>     | <b>-</b> | <b>9 679</b>      | <b>-</b>     | <b>-</b> | <b>9 679</b>      |
|        |                              |                   |              |          |                   |              |          |                   |
|        | დასახელება                   | ნაშთი<br>31.12.21 | დარიცხვა     | ჩამოწერა | ნაშთი<br>31.12.20 | დარიცხვა     | ჩამოწერა | ნაშთი<br>31.12.19 |
|        | <b>ამორტიზაცია</b>           |                   |              |          |                   |              |          |                   |
| 1      | საბუღალტრო პროგრამა          | (6 544)           | (732)        | -        | (5 812)           | (732)        | -        | (5 080)           |
| 2      | სხვა არამატერიალური აქტივები | (741)             | -            | -        | (741)             | (36)         | -        | (704)             |
|        | <b>ჯამი</b>                  | <b>(7 285)</b>    | <b>(732)</b> | <b>-</b> | <b>(6 553)</b>    | <b>(768)</b> | <b>-</b> | <b>(5 784)</b>    |
|        |                              |                   |              |          |                   |              |          |                   |
|        | <b>საბალანსო ღირებულება</b>  | <b>2 394</b>      | <b>(732)</b> | <b>-</b> | <b>3 126</b>      | <b>(768)</b> | <b>-</b> | <b>3 895</b>      |

არამატერიალური აქტივების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით 10%-იანი განაკვეთის გათვალისწინებით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

**6. მარაგები**

(ლარი)

|   | დასახელება                               | ნაშთი<br>31.12.2021 | ნაშთი<br>31.12.2020 |
|---|------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | გასაყიდად გამიზნული საქონელი             | 1 465 881           | 1 430 428           |
| 2 | სხვა (საექსპლუატაციო) სას.-მატ. ფას.-ები | 1 347               | 1 347               |
|   | <b>ჯამი</b>                              | <b>1 467 228</b>    | <b>1 431 776</b>    |

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები (მარაგები) შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მიღება აღიარებულია შეძენის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია საშუალო შეწონილი მეთოდით.

**7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

(ლარი)

|   | დასახელება                                 | ნაშთი<br>31.12.2021 | ნაშთი<br>31.12.2020 |
|---|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | სავაჭრო მოთხოვ საქონლის/მომსახ. მიწოდებაზე | 441 105             | 469 867             |
| 2 | გადახდილი ავანსები                         | 49 981              | 39 068              |
|   | <b>ჯამი</b>                                | <b>491 085</b>      | <b>508 935</b>      |

**8. ფული და ფულის ექვივალენტები**

(ლარი)

|   | დასახელება                              | ნაშთი<br>31.12.2021 | ნაშთი<br>31.12.2020 |
|---|-----------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | ფული სალაროში                           | -                   | 39 038              |
| 2 | ფული საბანკო ანგარიშზე (ლარი)           | 81 276              | 2 154               |
| 3 | ფული საბანკო ანგარიშზე (უცხოური ვალუტა) | 1                   | -                   |
|   | <b>ჯამი</b>                             | <b>81 277</b>       | <b>41 192</b>       |

**9. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები**

(ლარი)

|   | დასახელება          | ნაშთი<br>31.12.2021 | ნაშთი<br>31.12.2020 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | შპს „ბუნება“        | 29 018              | 51 810              |
| 2 | სს „პროგრესიტიზაცი“ | -                   | -                   |
| 3 | ფ.პ. ზაურ ტულუში    | 8 281               | 42 584              |
|   | <b>ჯამი</b>         | <b>37 299</b>       | <b>94 394</b>       |

**10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

(ლარი)

|   | დასახელება            | ნაშთი<br>31.12.2021 | ნაშთი<br>31.12.2020 |
|---|-----------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | სავაჭრო ვალდებულებები | 428 442             | 489 763             |
| 2 | მიღებული ავანსები     | 288 259             | 234 448             |
|   | <b>ჯამი</b>           | <b>716 701</b>      | <b>724 212</b>      |

**11. ამონაგები**

(ლარი)

|   | დასახელება                          | 2021 წელი        | 2020 წელი        |
|---|-------------------------------------|------------------|------------------|
| 1 | ამონაგები საქონლის გაყიდვებიდან     | 145 542          | 180 154          |
| 2 | ამონაგები მომსახურების გაყიდვებიდან | 921 245          | 1 250 420        |
| 3 | ამონაგები არამირითადი საქმიანობიდან | 26 137           | -                |
|   | <b>ჯამი</b>                         | <b>1 092 924</b> | <b>1 430 574</b> |

**12. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი**

(ლარი)

|   | დასახელება                                   | 2021 წელი     | 2020 წელი     |
|---|----------------------------------------------|---------------|---------------|
| 1 | ვალდებულებების შემოსავალში აღება             | 6 604         | 12 191        |
| 2 | ლიზინგით მითებული საქონლის შემოსავალში აღება | 60 045        | -             |
| 3 | საშემოსავლო გადასახადის სარგებელი            | 300           | 2 166         |
| 4 | დადებითი საკურსო სხვაობები                   | 19 325        | 11 708        |
|   | <b>ჯამი</b>                                  | <b>86 273</b> | <b>26 065</b> |

**13. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი**

|   |                               | (ლარი)          |                  |
|---|-------------------------------|-----------------|------------------|
|   | დასახელება                    | 2021 წელი       | 2020 წელი        |
| 1 | საპროცენტო ხარჯი              | (1 324)         | (202 968)        |
| 2 | უარყოფითი საკურსო სხვაობები   | (6 283)         | (10 078)         |
| 3 | სხვა არასაოპერაციო ხარჯი      | (2 186)         | -                |
| 4 | ზარალი ძირ.საშ.-ის გაყიდვიდან | (540)           | -                |
|   | <b>ჯამი</b>                   | <b>(10 333)</b> | <b>(213 717)</b> |

**14. ფინანსური რისკების მართვა**

საზოგადოებაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

**საკრედიტო რისკი.** საზოგადოებას აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება საზოგადოების მიერ კონტრაგენტებისათვის მომსახურების მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

საზოგადოების მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

|                                                                     | 31.12.2021     | 31.12.2020     |
|---------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება</b>                       |                |                |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                          | 491 085        | 508 935        |
| <b>ფულადი სახსრები და ექვივალენტები</b>                             |                |                |
| ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე                                         | 81 277         | 2 154          |
| ფული სალაროში                                                       | -              | 39 038         |
| <b>სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი</b> | <b>572 362</b> | <b>550 126</b> |

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქვითვის ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

საზოგადოება მის მიერ აღებული საკრედიტო რისკების სტრუქტურირებას ახდენს კონტრაგენტების ან კონტრაგენტების ჯგუფების მიმართ აღებული რისკის მოცულობაზე შეზღუდვების დადგენით. საკრედიტო რისკის შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ამგვარი რისკების მონიტორინგი განმეორებით ხდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო მეტი სიხშირით გადასინჯვას.

**საკრედიტო რისკის მართვა.** საკრედიტო რისკი ითვალისწინებს შემთხვევას, როდესაც ვალდებული პირი ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით დაკისრებულ მოვალეობას და ეს იწვევს ფინანსურ ზარალს საზოგადოებისათვის. დებიტორები შედგებიან სხვადასხვა მომხმარებლებისგან. საკრედიტო შეფასება ხორციელდება დებიტორების ფინანსური მდგომარეობის გადახედვით და შესაბამისი საექვო ვალების რეზერვის შექმნით.

**საბაზრო რისკი.** საზოგადოება განიცდის საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში და (გ) ლიკვიდურობის რისკით პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება სისტემატიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

**საპროცენტო განაკვეთის რისკი.** საზოგადოებას გააჩნია მიღებული სესხები, რომლებსაც ერიცხება პროცენტები.

|                                                                | 31.12.2021      | 31.12.2020      |
|----------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| სულ საპროცენტო შემოსავლის მქონე აქტივები (გაცემული სესხები)    | -               | -               |
| სულ საპროცენტო გასავლის მქონე ვალდებულებები (მიღებული სესხები) | 37 299          | 94 394          |
| <b>წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის სხვაობა</b>                 | <b>(37 299)</b> | <b>(94 394)</b> |

**სავალუტო რისკი.** ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში საზოგადოებას გააჩნია რისკი, რომელიც გამოწვეულია საწარმოს ფინანსურ პოზიციისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე უცხოური ვალუტების გაცვლითი კურსის ცვლილებით.

მიუხედავად იმისა, რომ საწარმოს ხარჯების დიდი ნაწილი გაიწევა ეროვნულ ვალუტაში; შემოსავლების ძირითადი ნაწილი მიიღება ასევე ლარებში, რამდენადაც საწარმოს გააჩნია უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული სესხები - ამდენად საწარმოს ხელმძღვანელობა ეწევა სისტემატურ მონიტორინგს უცხოური ვალუტების გაცვლითი კურსის ცვლილებით წარმოშობილ სავალუტო რისკის მისაღები ლიმიტების უზრუნველსაყოფად.

**ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკები.** ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ საწარმომ შესაძლოა განიცადოს სირთულეები სახსრების მოპოვებაში მის მიერ აღებული ვალდებულებების შესრულებისას, ასევე, ლიკვიდურობის რისკს ადგილი აქვს, როდესაც აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადებს შორის აღინიშნება რაიმე სხვაობა. საწარმო ინარჩუნებს ლიკვიდურობის მართვას იმის უზრუნველყოფით, რომ ფონდები იქნება ხელმისაწვდომი ყველა პერიოდში, რათა მოხდეს შესაბამისი ვალდებულების შესრულება ფულადი სახსრების მოძრაობასთან დაკავშირებით, როდესაც დგება გადახდის მომენტი.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადებისა და ლიკვიდური აქტივების სტრუქტურის ანალიზი შემდეგია:

|                                    | მოთხოვნისთანავე<br>და 6 თვეზე<br>ნაკლები | 6-დან 12<br>თვემდე | 12 თვიდან<br>5 წლამდე | 5 წელზე<br>მეტი | სულ              |
|------------------------------------|------------------------------------------|--------------------|-----------------------|-----------------|------------------|
| <b>ვალდებულებები</b>               |                                          |                    |                       |                 |                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდ.-ები          | 785 094                                  | -                  | -                     | -               | 785 094          |
| მიღებული სესხები                   | -                                        | -                  | 37 299                | -               | 37 299           |
| <b>სულ მომავალში გადასახდელები</b> | <b>785 094</b>                           | <b>-</b>           | <b>37 299</b>         | <b>-</b>        | <b>822 393</b>   |
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |                                          |                    |                       |                 |                  |
| გაცემული სესხები                   | -                                        | -                  | -                     | -               | -                |
| სავაჭრო და საავანსო მოთხოვნები     | 491 085                                  | -                  | -                     | -               | 491 085          |
| ფული და ექვივალენტები              | 81 277                                   | -                  | -                     | -               | 81 277           |
| <b>წმინდა პოზიცია</b>              | <b>(212 732)</b>                         | <b>-</b>           | <b>(37 299)</b>       | <b>-</b>        | <b>(250 031)</b> |

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადებისა და ლიკვიდური აქტივების სტრუქტურის ანალიზი შემდეგია:

|                                    | მოთხოვნისთანავე<br>და 6 თვეზე<br>ნაკლები | 6-დან 12<br>თვემდე | 12 თვიდან<br>5 წლამდე | 5 წელზე<br>მეტი | სულ              |
|------------------------------------|------------------------------------------|--------------------|-----------------------|-----------------|------------------|
| <b>ვალდებულებები</b>               |                                          |                    |                       |                 |                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდ.-ები          | 732 212                                  | -                  | -                     | -               | 732 212          |
| მიღებული სესხები                   | -                                        | -                  | 94 394                | -               | 94 394           |
| <b>სულ მომავალში გადასახდელები</b> | <b>732 212</b>                           | <b>-</b>           | <b>94 394</b>         | <b>-</b>        | <b>826 606</b>   |
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |                                          |                    |                       |                 |                  |
| გაცემული სესხები                   | -                                        | -                  | -                     | -               | -                |
| სავაჭრო და საავანსო მოთხოვნები     | 508 935                                  | -                  | -                     | -               | 508 935          |
| ფული და ექვივალენტები              | 41 192                                   | -                  | -                     | -               | 41 192           |
| <b>წმინდა პოზიცია</b>              | <b>(182 085)</b>                         | <b>-</b>           | <b>(94 394)</b>       | <b>-</b>        | <b>(276 479)</b> |

## 15. კაპიტალის მართვა

საზოგადოების კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს საზოგადოების ფუნქციონირება, რათა პარტნიორებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, საზოგადოებამ შესაძლოა მოახდინოს გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

საზოგადოება არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

## 16. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი შეიძლება გაიცვალოს გარიგების მსურველ მხარეებს შორის, გარდა იძულებული გაყიდვისა ან ლიკვიდაციისა და მისი საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული ფასი.

ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა საზოგადოების მიერ, რომელმაც გამოიყენა ბაზარზე არსებული ინფორმაცია, მისი არსებობის შემთხვევაში, და შეფასების შესაბამისი მეთოდოლოგიები. თუმცა, საჭიროა განსჯის გამოყენება იმისათვის, რომ ინტერპრეტირებული იქნეს საბაზრო მონაცემები და განისაზღვროს შეფასებული რეალური ღირებულება. საქართველო კვლავ ამჟღავნებს ჩამოყალიბებადი საბაზრო ეკონომიკის ქვეყნის მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობებით კვლავ იზღუდება ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობების მოცულობა. საბაზრო კვოტირებები შესაძლოა მოძველებული იყოს ან ასახავდეს იძულებითი გაყიდვის ოპერაციებს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს, განსხვავებულ შემთხვევებში ხდება მათი დარეზერვება.

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრები ექვივალენტების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

## 17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მხარეები განიხილებიან დაკავშირებული მხარეების სახით, თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ, ან ერთი მხარე ფლობს მეორე მხარის კონტროლის შესაძლებლობას ან შეუძლია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო ხასიათის გადაწყვეტილების მიღების პროცესში.

თითოეულ დაკავშირებულ მხარეს შორის ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულ უნდა იქნას უშუალოდ ამგვარი ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმაზე.

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას დაკავშირებულ პირებთან გარიგებები გაფორმებული აქვს ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში და მოიცავს მხოლოდ წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირების შრომის ანაზღაურებას:

### ხელმძღვანელობის გასამრჯელო

(ლარი)

|   | დასახელება                 | ოპერაციის სახე   | თანხა, 2021 წელი | თანხა, 2020 წელი |
|---|----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1 | ერიკ ოვაკიმოვი (დირექტორი) | გაცემული ხელფასი | 91 327           | 41 786           |
|   | <b>ჯამი</b>                |                  | <b>91 327</b>    | <b>41 786</b>    |

### 18. წინა პერიოდის კორექტირებები

როგორც მითითებულია მე-2 შენიშვნაში, წინა საანგარიშო პერიოდის (2020 წელი) ფინანსური ანგარიშგების რომელიმე მუხლის დაკორექტირების საჭიროება არ წარმოშობილა.

### 19. განუსაზღვრელი ვალდებულებები

**სასამართლო განხილვები.** საანგარიშო პერიოდში (2021წ.-ის 31 დეკემბრის მდგომარეობით) საზოგადოება არ მონაწილეობდა სასამართლო დავებში.

**საგადასახადო კანონმდებლობა.** საქართველოს კანონმდებლობა საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო სფეროში განიცდიდა ხშირ ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ საზოგადოების გარიგებებსა და საქმიანობასთან მიმართებაში გაკეთებული კანონმდებლობის ინტერპრეტირება შესაძლოა არ შეესაბამებოდეს საგადასახადო სამსახურების ინტერპრეტაციას. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ გამოიჩინონ კანონმდებლობის განსხვავებული ინტერპრეტაცია ადრე მომხდარი გარიგებებისა და საქმიანობის მიმართ. შესაბამისად, შეიძლება წარმოიქმნას დამატებითი გადასახადების, ჯარიმების და საურავების დარიცხვის რისკი.

**დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები.** წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის კომპანიას დაგირავებული ან/და შეზღუდული აქტივები აღარ უფიქსირდება.

**სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულება.** საზოგადოებას მოზიდულ სახსრებთან დაკავშირებით გააჩნია ვალდებულებები, თუმცა მათი გადახდის ცალსახა რისკები არ ფიქსირდება.

### 20. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

უკრაინაში მიმდინარე ომის შედეგად, მრავალმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ მკაცრი ეკონომიკური სანქციები დაუწესეს რუსეთს, სხვა საწარმოებს და ფიზიკურ პირებს.

კრიზისული სიტუაცია ევროპასა და მთელ მსოფლიოში ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა ომმა უკვე გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი უკრაინაში, რუსეთსა და დანარჩენ მსოფლიოში. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. შესაბამისად მოსალოდნელია, რომ ომს გრძელვადიან პერსპექტივაში უარყოფითი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზეც, ისევე როგორც ევროპაში უკვე დაწყებულ გარკვეულ საფინანსო ეკონომიკურ სირთულეებზე.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას საზოგადოების ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

რაც შეეხება უკრაინის მოვლენებს, საზოგადოების ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ უკრაინაში ომი არამაკორექტირებელი მოვლენაა და ყურადღებით აკვირდება მიმდინარე ეკონომიკურ ვითარებას, რათა, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად დააკორექტიროს საზოგადოების საქმიანობის შედეგები.