

შპს „კომპლექს-სერვისი“-ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიში  
საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

შპს „კომპლექს-სერვისი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

შპს „კომპლექს-სერვისი“-ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიში  
საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

შპს „კომპლექს-სერვისი“

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი

|                                                              |   |
|--------------------------------------------------------------|---|
| ანგარიშება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ .....              | 3 |
| სრული შემოსავლების ანგარიშება .....                          | 5 |
| ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშება .....                  | 7 |
| ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებები და შენიშვნები ..... | 8 |

შპს „კომპლექს-სერვისი“-ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიში  
 საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

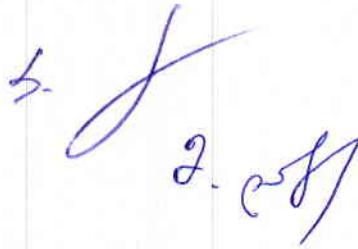
|                                                     | საანგარიშგებო<br>პერიოდის ბოლო<br>თარიღი 31.12.2021წ. | წინა საანგარიშგებო<br>პერიოდის ბოლო<br>თარიღი 31.12.2020წ. | წინა საანგარიშგებო<br>პერიოდის ბოლო<br>თარიღი 31.12.2019წ. |
|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| <b>აქტივები</b>                                     |                                                       |                                                            |                                                            |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                         | 235                                                   | 51555                                                      | 117358                                                     |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                  | 4107873                                               | 0                                                          | 469731                                                     |
| გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი | 171927                                                | 697694                                                     | 178402                                                     |
| მარაგები                                            | 737289                                                | 368992                                                     | 383555                                                     |
| - შხა პროდუქცია                                     |                                                       |                                                            |                                                            |
| - სხვა                                              | 737289                                                | 368992                                                     | 383555                                                     |
| საინვესტიციო ქონება                                 |                                                       |                                                            |                                                            |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                             |                                                       |                                                            |                                                            |
| ბიოლოგიური აქტივები                                 | 85150                                                 | 85150                                                      | 85150                                                      |
| - თვითღირებულების მოდელით                           |                                                       |                                                            |                                                            |
| - გადაფასების მოდელით                               |                                                       |                                                            |                                                            |
| გუდვილი                                             |                                                       |                                                            |                                                            |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                        |                                                       |                                                            |                                                            |
| მირითადი საშუალებები                                | 5190119                                               | 4225312                                                    | 4602199                                                    |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                   |                                                       |                                                            |                                                            |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში |                                                       |                                                            |                                                            |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                          |                                                       |                                                            |                                                            |
| <b>სულ აქტივები</b>                                 | <b>10292593</b>                                       | <b>5428703</b>                                             | <b>5836395</b>                                             |
| <b>ვალდებულებები</b>                                |                                                       |                                                            |                                                            |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება                        |                                                       |                                                            |                                                            |
| სავაჭრო ვალდებულებები                               |                                                       |                                                            |                                                            |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები               |                                                       |                                                            |                                                            |

შპს „კომპლექს-სერვისი“-ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიში  
საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

|                                                                                                |           |           |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                             |           |           |           |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                     |           |           |           |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                                                                     |           |           |           |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები                                                                | 5516003   |           | 500000    |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები                                                             |           |           |           |
| მიღებული გრანტები                                                                              |           |           |           |
| სხვა ვალდებულებები                                                                             |           |           |           |
| სულ ვალდებულებები                                                                              | 5516003   |           | 500000    |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                       |           |           |           |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი',<br>კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 13610569  | 13610569  | 13610569  |
| საემისიო შემოსავალი                                                                            |           |           |           |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                   |           |           |           |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                                                                  | (8833979) | (8181866) | (8274174) |
| გადაფასების რეზერვი                                                                            |           |           |           |
| სხვა რეზერვები                                                                                 |           |           |           |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                                          | 4776590   | 5428703   | 5336395   |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                                                         | 10292593  | 5428703   | 5836395   |

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



კახა კობიაშვილი

მარინა ლაბაძე

შპს „კომპლექს-სერვისი“-ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიში  
 საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

|                            | საანგარიშგებო პერიოდი | წინა საანგარიშგებო პერიოდი |
|----------------------------|-----------------------|----------------------------|
| ნეტო ამონაგები             | 4168053               | 5419282                    |
| საქონლის გაყიდვიდან        | 24583                 | 226981                     |
| მომსახურების გაწევიდან     | 3962619               | 5130847                    |
| სამშენებლო ხელშეკრულებიდან |                       |                            |
| სხვა                       | 180851                | 61454                      |

|                                       |           |           |
|---------------------------------------|-----------|-----------|
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | (676914)  | (1035239) |
| საწყისი მარაგები                      | (368992)  | (383555)  |
| მარაგების შესყიდვა                    | (1045211) | (1020676) |
| გადამუშავების დანახარჯები             |           |           |
| საბოლოო მარაგები                      | 737289    | 368992    |
| საერთო მოგება                         | 3491139   | 4384043   |

|                                          |             |             |
|------------------------------------------|-------------|-------------|
| სხვა შემოსავალი                          |             |             |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                 | (1575851)   | ( 1482685 ) |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                     | (664107)    | (600984)    |
| საპროცენტო შემოსავალი:                   |             |             |
| საპროცენტო ხარჯი :                       | ( 309593 )  | ( 37068 )   |
| იჯარის ხარჯი                             | ( 20661 )   | ( 22023 )   |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | ( 1422652 ) | ( 2092069 ) |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                   | (3992864 )  | (4234829)   |

|                   |          |        |
|-------------------|----------|--------|
| საოპერაციო მოგება | (501725) | 149214 |
|-------------------|----------|--------|

|                                    |  |  |
|------------------------------------|--|--|
| გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება: |  |  |
| ფინანსური აქტივები                 |  |  |
| მარაგები                           |  |  |
| სხვა არაფინანსური აქტივები         |  |  |

|                                                         |         |        |
|---------------------------------------------------------|---------|--------|
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან: | (12900) | (7268) |
| მიღებული დივიდენდები                                    |         |        |

შპს „კომპლექს-სერვისი“-ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიში  
საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

|                                                                        |          |         |
|------------------------------------------------------------------------|----------|---------|
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)                          | (137488) | (49638) |
| მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან | (652113) | 92308   |
| მოგების გადასახადი                                                     |          |         |
| მოგება/(ზარალი)                                                        | (652113) | 92308   |

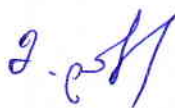
|                                                                             |          |       |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------|-------|
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):                                           |          |       |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი |          |       |
| სხვა                                                                        |          |       |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                      |          |       |
| მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)                                          | (652113) | 92308 |

|                                                 |          |         |
|-------------------------------------------------|----------|---------|
| კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი) | 5428703  | 5336395 |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...) |          |         |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)  |          |         |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში           |          |         |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                       | (652113) | 92308   |
| კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს           | 4776590  | 5428703 |

დირექტორი



მთ. ბუღალტერი



კახა კობიაშვილი

მარინა ლაბაძე

ფულადი ნაკადის ანგარიშგება  
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(პირდაპირი მეთოდი)  
 ლარი

| შინაარსი                                             | საანგარიშგებო<br>პერიოდი | წინა საანგარიშგებო<br>პერიოდი |
|------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო<br>საქმიანობიდან   | (-3974918)               | 904130                        |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო<br>საქმიანობიდან | (1269913)                | (425596)                      |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური<br>საქმიანობიდან    | 5206411                  | (537069)                      |
| წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის<br>ეკვივალენტებში | (38420)                  | (58535)                       |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                               | (12900)                  | (7268)                        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის<br>დასაწყისში       | 51555                    | 117358                        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის<br>ბოლოს            | 235                      | 51555                         |

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



კახა კობიაშვილი

მარინა ლაბაძე

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

**1. ზოგადი ინფორმაცია**

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება არის ანგარიშგების მესამე პაკეტი.

შპს „კომპლექს-სერვისი“ არის საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც შეიქმნა 2004 წლის 10 მარტს. ვაკე-საბურთალოს რაიონული სასამართლოს დადაგენილებით. საზოგადოების საიდენტიფიკაციო ნომერია 205023632.

საზოგადოების იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. საჩხერე, ივ. გომართელის ქ., #5

საზოგადოების ფაქტური მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი ჭავჭავაძის 39-ა

საზოგადოების ხმების 100%-ის მფლობელია კომპანია „ფინსეკ ლიმიტიდ“ ვირჯინიის კუნძულები(ბრიტ) (რეგ.#315864).

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი კომპლექსების მოვლის - დალაგება, დასუფთავება და მართვის სხვა საქმიანობები .

ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

**მომზადების საფუძველი**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოხდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ზასს) მიერ დადგენილი და გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო (მსს ფასს) სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, საჭიროების შემთხვევაში გამოყენებული იქნება მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელი (დისკონტირებული) ღირებულების მეთოდიც.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საზოგადოების საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ საზოგადოება განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

საზოგადოების საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 01 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

საზოგადოება ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, დარგის ტექნოლოგიური თავისებურებებს გათვალისწინებით, როდესაც გათვალისწინებულია საზოგადოების ფუნქციონირება განსაზღვრული მომავლის პირობებში.

აგრეთვე გაითვალისწინება ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წლებში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

- ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება. ვერ დგინდება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების არსებულ ბაზარზე რეალურ ღირებულებათა დაყრდნობით. მათი ღირებულება დგინდება შეფასების სხვადასხვა ტექნიკითა და მსჯელობით.
- ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთის/ ამორტიზაციის დარიცხვისას სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელების შეფასებებზე დაყრდნობით ტექნოლოგიური თავისებურებებიდან გამომდინარე და იმის

გათვალისწინებით, თუ რა პერიოდშია დაგეგმილი საზოგადოებს აქტივიდან სარგებლის მიღება.

- **გადასახადები.** საზოგადოება ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს შესაძლო საგადასახადო ჯარიმებისა და საურავების დარიცხვის რისკები. თუმცა საგადასახადო კანონმდებლობის ცალკეული მუხლების შინაარსის სხვადასხვა შესაძლო ინტერპრეტაციების არსებობა, არ გამორიცხავს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულების შესაძლო წარმოშობის თეორიულ ალბათობას..

სასამართლო დავები. საზოგადოება აღიარებს მხოლოდ ისეთ ანარიცხებს, როცა არსებობს მხოლოდ მიმდინარე ვალდებულება ან მოთხოვნა წარმოშობილი წარსულში მომხდარი მოვლენის გამო, როცა მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის გადაცემის შეფასება საიმედოდ არის შესაძლებელი. ისეთ შემთხვევაში, როცა ეს კრიტერიუმები არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შესაძლოა აისახოს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის კომპანია განიხილავს არსებულ სასამართლო საქმეებს (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) იმ მიზნით, რომ შეაფასოს ფინანსურ ანგარიშგებაში გასათვალისწინებელი აუცილებელი გარემოებები და პოტენციური მოსალოდნელი ზარალის ოდენობა, რისთვისაც ხელმძღვანელობა განიხილავს იურიდიული მრჩეველების მოსაზრებებსა და შეხედულებებს, რომელიც ეფუძნება ამგავრი საქმეების წარმოების გამოცდილებასა და ითვალისწინებს კომპანიის მენეჯმენტის დავებთან და საჩივართად დაკავშირებული საკითხების მიმართ დამოკიდებულებას.

### შეფასების ვალუტა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში („ლარი“).

### ფუნქციონირებადი ვალუტა

თავის ოპერაციებში საზოგადოება ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. კონვერტირებადი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის. ამასთანავე საანგარიშო წლის ბოლო თარიღით ხდება მათი გადაფასება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. კონვერტაციის შედეგად წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობა აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე.

აქტივების თვითღირებულება გაიანგარიშება აქტივების შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფულის ან ფულის ექვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხით.

რეალური ღირებულება ფასდება თანხით, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“.

### ფინანსური აქტივების გაუფასურება

საწარმო ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება მოიცავს ისეთ ინფორმაციებს, რომლებიც აქტივის მფლობელისთვის გახდა ცნობილი გაუფასურების გამომწვევი შემდეგი მოვლენების შესახებ, როგორიცაა:

- ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, გადაუხდელობა, ან ვადაგადაცილება, რომელიც არ შეიძლება დაკავშირებული იყოს ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეულ დაგვიანებასთან;
- მხარეს გააჩნია მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, რაც დასტურდება კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- როდესაც მოსალოდნელია, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების, ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი;
- საზოგადოება დებიტორის ფინანსურ სიძნელეებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან იურიდიული მიზეზების გამო, მოველეს სთავაზობს ისეთ დათმობებს, რომლებსაც სხვა შემთხვევაში არ შესთავაზებდა;
- ობიექტური ნიშნების არსებობა, რომლებიც იმაზე მიუთითებს, რომ შემცირდა ფინანსური აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადები მათი საწყისი აღიარების შემდეგ, თუმცა ამგვარი შემცირების ოდენობის განსაზღვრა ჯგუფში შემავალი ცალკეული ფინანსური აქტივისთვის ჯერჯერობით შეუძლებელია.

გაუფასურების კუთხით ერთობლივი წესით შეფასებული ფინანსური აქტივების სამომავლო ფულადი ნაკადები განსაზღვრულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე აქტივებზე მიღებული ზარალის ისტორიული მონაცემების საფუძველზე. ზარალის ისტორიული მონაცემების კორექტირება ხდება არსებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, რათა ასახულ იქნას მიმდინარე არსებული

პირობების გავლენა, რომელთაც მანამდე გავლენა არ მოუხდენიათ ზარალის ისტორიულ მონაცემებზე, და ასევე არ იქნას გათვალისწინებული გამოცდილების საფუძველზე დადგენილი ის გარემოებები, რომლებიც ამჟამად აღარ არსებობს. . სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდოლოგიის და დაშვებების შესწორება ხდება რეგულარულად, მოსალოდნელ და ფაქტობრივ შედეგს შორის სხვაობის შემცირების მიზნით.

გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირების მიზნით .

თუ გაუფასურების შემდგომ პერიოდში ადგილი ექნება აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხის შემცირებას, რაც დაკავშირებული იქნება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საზოგადოება აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით.

### ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

საზოგადოება წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, თუ:

- ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს სხვა მხარეს; ან
- მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც გააჩნია ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა, შეუძლია ამ შესაძლებლობის გამოყენება ცალმხრივად და აქტივის გადაცემაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების აუცილებლობის გარეშე;

- არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს.

კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს, ამგვარი გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გამო.

### ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

საზოგადოება წყვეტს ფინანსურ ვალდებულების აღიარებას, როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება იფარება, უქმდება ან ვადა გასდის.

საზოგადოება დაფარულ ან სხვა მხარისათვის გადაცემულ ფინანსურ ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ კომპენსაციის თანხას შორის (ნებისმიერი გადაცემული არაფულადი აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების ჩათვლით) სხვაობას ასახავს მოგება-ზარალში.

### გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

## ფული და ფულის ექვივალენტი

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშზე და მოთხოვნამდე საბანკო დეპოზიტებს (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) . ფულის ნაკადების ანალიზი ხორციელდება პირდაპირი მეთოდით.

## სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება მოსალოდნელი შემოსულობების ღირებულების მიხედვით, საექვო ვალების რეზერვის გამოკლებით. მოთხოვნების წმინდა ღირებულებით ასახვისათვის ტარდება მოთხოვნების ანალიზი მათი წარმოშობის ვადების მიხედვით.

მოვალეობის უმრავლესობაზე ფინანსური მდგომარეობის შესახებ საიმედო ინფორმაციის არსებობისა და კომპანიის წარსული გამოცდილების გათვალისწინებით, სავარაუდო ზარალის შეფასება არსებითად განსხვავებული არ იქნება შემდგომში რეალური მოცულობისგან.

## ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

კომპანია ძირითად საშუალების თავდაპირველი აღიარებისას ახდენს თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან დაკავშირებულ ყველა პირდაპირ ხარჯს. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, ძირითადი საშუალებების

თვითღირებულება განისაზღვრება სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება ხდება თვითღირებულების მოდელით. ძირითადი საშუალებების შემენის შემდგომი დანახარჯები ემატება ამ აქტივის ღირებულებას ან

აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და საწარმოსათვის შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალებებისათვის კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის სასარგებლო მომსახურების მთელი ვადის მანძილზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის თანხა ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

კახა კობიაშვილი

მარინა ლაბაძე