

## ფინანსური ანგარიშგება

|                                                |      |
|------------------------------------------------|------|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება             | 2    |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება                   | 3    |
| კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება              | 4    |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები | 5-17 |

შპს „სანო 2015“  
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

|                                   | შენიშვნა | 12/31/21        | 12/31/20        |
|-----------------------------------|----------|-----------------|-----------------|
| <b>აქტივები</b>                   |          |                 |                 |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>      |          |                 |                 |
| ძირითადი საშუალებები              | 1        | 1509891         | 1502703         |
| არამატერიალური აქტივები           |          | 0               | 0               |
| საინვესტიციო ქონება               |          | 0               | 0               |
| ბიოლოგიური აქტივი                 |          | 0               | 0               |
| ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში  |          | 0               | 0               |
|                                   |          | <b>1509891</b>  | <b>1502703</b>  |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>      |          |                 |                 |
| ფული და ფულთან                    | 4        | 98319           | 5417            |
| გათანაბრებული ინსტრუმენტები       |          |                 |                 |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი      | 3        | 104623          | 23148           |
| მოთხოვნები                        |          |                 |                 |
| წინასწარ გაწეული ხარჯები          |          | 96804           | 1097            |
| წინასწარ გადახდილი                |          | 0               | 0               |
| გადასახადები                      |          |                 |                 |
| მარაგები                          | 2        | 1246669         | 181604          |
| მისაღები დივიდენდები და           |          | 0               | 0               |
| პროცენტები                        |          |                 |                 |
|                                   |          | <b>1546415</b>  | <b>211266</b>   |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>           |          | <b>3056306</b>  | <b>1713969</b>  |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>           |          |                 |                 |
| საწესდებო კაპიტალი                |          | 913 700         | 172700          |
| გაუნაწილებელი მოგება /            |          | -75 917         | -11295          |
| (დაგროვილი ზარალი)                |          |                 |                 |
| გადაფასების რეზერვი               |          | 0               | 0               |
|                                   |          | <b>837 783</b>  | <b>161 405</b>  |
| <b>ვალდებულებები</b>              |          |                 |                 |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |          |                 |                 |
| გრძელვადიანი სესხები              |          | 0               | 0               |
| ანარიცხები                        |          | 0               | 0               |
|                                   |          | <b>0</b>        | <b>0</b>        |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b> |          |                 |                 |
| მოკლევადიანი სესხები              |          | 0               | 25650           |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი      | 5        | 2191479         | 1 526914        |
| ვალდებულებები                     |          |                 |                 |
| გადავადებული შემოსავალი           |          | 0               | 0               |
| საგადასახადო ვალდებულებები        |          | 27024           | 0               |
| გადასახდელი პროცენტი              |          | 0               | 0               |
| გადასახდელი დივიდენდი             |          | 0               | 0               |
|                                   |          | <b>2 218523</b> | <b>1 552564</b> |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>      |          | <b>2218523</b>  | <b>1 552564</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp;</b>     |          |                 |                 |
| <b>ვალდებულებები</b>              |          | <b>3 056286</b> | <b>1713969</b>  |

ხელმოწერილი პირები:

ზზ სანიკიძე - დირექტორი  
28 სექტემბერი 2022 წ.

ნატო სანიკიძე- მთავარი ბუღალტერი

შპს „სანო 2015“  
სრული შემოსავლის ანგარიშგება

|                                                                              | შენიშვნა                         | 31.12.2021      | 31.12.2020    |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------|---------------|
| ამონაგები                                                                    | 6                                | -               | -             |
| თვითღირებულება                                                               | 7                                | (-)             | (-)           |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                         |                                  | -               | -             |
| სხვა შემოსავლები                                                             |                                  | 8 737           | 2 225         |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი                                               | 8                                | (73 359)        | (12124)       |
| მიწოდების დანახარჯები                                                        |                                  | -               | -             |
| სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა                                          |                                  | (-)             | -             |
| სხვა ხარჯები                                                                 |                                  | (-)             | (-)           |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                     |                                  | <b>(64 622)</b> | <b>(9899)</b> |
| ფინანსური შემოსავალი                                                         |                                  | -               | -             |
| ფინანსური ხარჯი                                                              |                                  | -               | -             |
| ფინანსური ხარჯი - წმინდა                                                     |                                  |                 |               |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                                    |                                  | <b>(64 622)</b> | <b>(9899)</b> |
| მოგების გადასახადი                                                           |                                  |                 |               |
| <b>წმინდა მოგება</b>                                                         |                                  | -               | -             |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი:</b>                                                |                                  | <b>(64622)</b>  | <b>(9899)</b> |
| შემოსულობა მიწისა და შენობების<br>გადაფასებიდან,<br>გადასახადების გამოკლებით |                                  | -               | -             |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი</b>                                              |                                  | <b>(62622)</b>  | <b>(9899)</b> |
| <b>ხელმომწერი პირები</b>                                                     |                                  |                 |               |
| ზ.ზ. სანიკიძე - დირექტორი                                                    | ნატო სანიკიძე- მთავარი ბუღალტერი |                 |               |

28 სექტემბერი 2022 წ.

შპს „სანო 2015“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

|                                   | შენიშვნა | 12/31/21        | 12/31/20        |
|-----------------------------------|----------|-----------------|-----------------|
| <b>აქტივები</b>                   |          |                 |                 |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>      |          |                 |                 |
| ძირითადი საშუალებები              | 1        | 1509891         | 1502703         |
| არამატერიალური აქტივები           |          | 0               | 0               |
| საინვესტიციო ქონება               |          | 0               | 0               |
| ბიოლოგიური აქტივი                 |          | 0               | 0               |
| ინვესტიციები შეკავშირე საწარმოში  |          | 0               | 0               |
|                                   |          | <b>1509891</b>  | <b>1502703</b>  |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>      |          |                 |                 |
| ფული და ფულთან                    |          |                 |                 |
| გათანაბრებული ინსტრუმენტები       | 4        | 98319           | 5417            |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი      |          |                 |                 |
| მოთხოვნები                        | 3        | 104623          | 23148           |
| წინასწარ გაწეული ხარჯები          |          | 96804           | 1097            |
| წინასწარ გადახდილი                |          | 0               | 0               |
| გადასახადები                      |          |                 |                 |
| მარაგები                          | 2        | 1246669         | 181604          |
| მისაღები დივიდენდები და           |          | 0               | 0               |
| პროცენტები                        |          |                 |                 |
|                                   |          | <b>1546415</b>  | <b>211266</b>   |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>           |          | <b>3056306</b>  | <b>1713969</b>  |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>           |          |                 |                 |
| საწესდემო კაპიტალი                |          | 913 700         | 172700          |
| გაუნაწილებელი მოგება /            |          | -75 917         | -11295          |
| (დაგროვილი ზარალი)                |          |                 |                 |
| გადაფასების რეზერვი               |          | 0               | 0               |
|                                   |          | <b>837 783</b>  | <b>161 405</b>  |
| <b>ვალდებულებები</b>              |          |                 |                 |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |          |                 |                 |
| გრძელვადიანი სესხები              |          | 0               | 0               |
| ანარიცხები                        |          | 0               | 0               |
|                                   |          | <b>0</b>        | <b>0</b>        |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b> |          |                 |                 |
| მოკლევადიანი სესხები              |          | 0               | 25650           |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი      |          |                 |                 |
| ვალდებულებები                     | 5        | 2191479         | 1 526914        |
| გადავადებული შემოსავალი           |          | 0               | 0               |
| საგადასახადო ვალდებულებები        |          | 27024           | 0               |
| გადასახდელი პროცენტი              |          | 0               | 0               |
| გადასახდელი დივიდენდი             |          | 0               | 0               |
|                                   |          | <b>2 218523</b> | <b>1 552564</b> |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>      |          | <b>2218523</b>  | <b>1 552564</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp;</b>     |          |                 |                 |
| <b>ვალდებულებები</b>              |          | <b>3 056286</b> | <b>1713969</b>  |

ხელმოწერები:

ზაზა სანიკიძე - დირექტორი

28 სექტემბერი 2022 წ.

ნატო სანიკიძე - მთავარი ბუღალტერი

შპს „სანო 2015“  
სრული შემოსავლის ანგარიშგება

|                                                                              | შენიშვნა | 31.12.2021                        | 31.12.2020 |
|------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------------------|------------|
| ამონაგები                                                                    | 6        | -                                 | -          |
| თვითღირებულება                                                               | 7        | (-)                               | (-)        |
| საერთო მოგება                                                                |          | -                                 | -          |
| სხვა შემოსავლები                                                             |          | 8 737                             | 2 225      |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი                                               | 8        | (73 359)                          | (12124)    |
| მიწოდების დანახარჯები                                                        |          | -                                 | -          |
| სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა                                          |          | (-)                               | -          |
| სხვა ხარჯები                                                                 |          | (-)                               | (-)        |
| საოპერაციო მოგება                                                            |          | (64 622)                          | (9899)     |
| ფინანსური შემოსავალი                                                         |          | -                                 | -          |
| ფინანსური ხარჯი                                                              |          | -                                 | -          |
| ფინანსური ხარჯი - წმინდა                                                     |          | -                                 | -          |
| მოგება დაბეგვრამდე                                                           |          | (64 622)                          | (9899)     |
| მოგების გადასახადი                                                           |          |                                   |            |
| წმინდა მოგება                                                                |          | -                                 | -          |
| სხვა სრული შემოსავალი:                                                       |          | (64622)                           | (9899)     |
| შემოსულობა მიწისა და შენობების<br>გადაფასებიდან,<br>გადასახადების გამოკლებით |          | -                                 | -          |
| მილიანი სრული შემოსავალი                                                     |          | (62622)                           | (9899)     |
| ხელმოწერილი პირები                                                           |          |                                   |            |
| ზაზა სანიკიძე - დირექტორი                                                    |          | ნატო სანიკიძე - მთავარი ბუღალტერი |            |

28 სექტემბერი 2022 წ.

შპს „სანო 2015“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2021 წლის დეკემბერი

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სანო 2015“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2016 წლის 25 თებერვალს. ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი არის:

| მესაკუთრე                 | წილი |
|---------------------------|------|
| 61005004405 ზაზა სანიკიძე | 100% |

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა. კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს ქ.თბილისი ო.ლორთიფანიძის ქ.# 16

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, ო.ლორთიფანიძის 5

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

### მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას.

კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება №6-6“-

ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შეღავათს და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და გააგრძელებს მოღვაწეობას მომავალში. ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს მისი ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი კალენდარული წელია 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს წელიწადში ერთხელ.

### **შემოსავლების აღიარება**

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ კომპანია ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი, მიუხედავად იმისა, თუ როდის გახორციელდება თანხის მიღება. ამონაგების შეფასება უნდა მოხდეს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებისა და გადასახადების გათვალისწინებით. კომპანია საქმიანობს როგორც მარწმუნებელი, რადგან იგი ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს ან მომსახურებას მომხმარებლისთვის გადაცემამდე. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

### **- პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები**

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

- კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს; - შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

### **- მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები**

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;

- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

### **სამშენებლო კონტრაქტები**

საწარმოო სამშენებლო კონტრაქტებთან დაკავშირებულ ამონაგებს აღიარებს ხელშეკრულების შესრულების სტადიის (პროცენტული შესრულების ) მიხედვით.

### **სხვა შემოსავალი**

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარდება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

### **ხარჯების აღიარება**

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით, საბუღალტრო აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულია ხარჯების ფუნქციების მიხედვით კლასიფიკაცია, რომელიც უფრო საიმედო და შესაბამისია კომპანიის სამეურნეო პროცესების ასახვისთვის და ასევე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის

### **მოგების გადასახადი**

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო სისტემის სპეციფიკური ხასიათიდან გამომდინარე, არ არსებობს განსხვავება საქართველოში რეგისტრირებული და მოქმედი კომპანიების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზებს შორის, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს დროებითი სხვაობები და წარმოქმნას გადავადებული მოგების გადასახადი აქტივის, ან ვალდებულების სახით.

2016 წელს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანია ვალდებული არ არის გადაიხადოს მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშავებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება სავალდებულო მოვლენა.



სავალდებულო მოვლენა არის ქმედება, რომელიც იწვევს მოგების გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. სავალდებულო ქმედება მოიცავს დივიდენდების განაწილებას, ხარჯებსა და გადახდებს, რომლებიც დაკავშირებული არ არიან ეკონომიკურ საქმიანობასთან, ასევე პრივილეგირებულ საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციის ქვეყნებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე გადახდილ ავანსებს, უსაბუთო ხარჯებს და საქართველოს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ სხვა ქმედებებს.

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება საანგარიშო წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას.

მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების განაკვეთი არის 15%, რომლის გადახდაც ხდება ხაზინის ერთიან ანგარიშზე და რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის.

### **სავაჭრო ვალდებულებები**

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

### **ფული და ფულის ეკვივალენტები**

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წარმოადგენს აქტივთა ჯგუფს, რომლის კონვერტირებაც შესაძლებელია წინასწარ განსაზღვრული ღირებულებით და უმნიშვნელო რისკის მატარებელია ღირებულების ცვლილებების თვალსაზრისით. კომპანიის ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, შეზღუდულ და შეუზღუდავ ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

### **უცხოური ვალუტა**

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში აისახება ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის საქართველოს ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად ლარში, თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მუხლები ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის გადანგარიშდება ამ თარიღისათვის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკუროს სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ანგარიშგების მომზადებისას.

|           |                   |                   |
|-----------|-------------------|-------------------|
|           | <b>31/12/2021</b> | <b>31/12/2020</b> |
| 1 USD/GEL | 3.0976            | 3.2766            |
| 1 EUR/GEL | 3.5040            | 4.0233            |

## მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წამოიქმნება მომხმარებლისათვის პროდუქციის მიწოდებისა ან მომსახურების გაწევისას. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო მოთხოვნა საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით.

## ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება. ძირითადი საშუალების ისტორიული ღირებულება მოიცავს:

ა) მისი შესყიდვის ფასს, საიმპორტო ბაჟისა და დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათის გარეშე;

ბ) ნებისმიერ დახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის აქტივის გამოსაყენებლად;

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო იყენებს აქტივს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების წარმოებისაგან განსხვავებული საქმიანობისათვის.

ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები უნდა დაემატოს ამ აქტივის ღირებულებას, ან აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ: მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                         | <b>სასარგებლო მომსახურების ვადა</b> |
|-------------------------|-------------------------------------|
| მანქანა-დანადგარები     | 5                                   |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 3-10                                |
| ოფისის აღჭურვილობა      | 2-10                                |

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

### **საინვესტიციო ქონება**

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. შემდგომ, ის ფასდება რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით. თუმცა, თუ ქონების რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია მიზანშეუწონელი დანახარჯის ან ძალისხმევის გარეშე, მუდმივად, ნებისმიერ დროს, ის ფასდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგება განცალკევებით.

~

### **არამატერიალური აქტივები**

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების განსაზღვრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად. კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 10 წელი.

### **მარაგები**

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო

შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

### **მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება**

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

### **ფინანსური ინსტრუმენტები**

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან. საწარმო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით.

შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა მოხდეს

განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. საწარმო გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია; (ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან (გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით. საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სასესხო ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი. საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

### **საწესდებო კაპიტალი**

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლის მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლის შენატანების რეალური ღირებულებით.

### **დივიდენდი**

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება, როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

## **ხელფასები**

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

## **იჯარა**

იჯარა აღიარდება ფინანსურ იჯარად თუ ხორციელდება აქტივთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკის და სარგებლის გადაცემა. სხვა დანარჩენი იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას.

## **დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები და ნაშთები**

ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) 33-ე განყოფილების შესაბამისად, მხარეები განიხილება როგორც დაკავშირებული, თუ ერთ მხარეს აქვს შესაძლებლობა გააკონტროლოს ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილების მიღებაში.

თითოეული შესაძლო დაკავშირებულ მხარეთა ურთიერთობების განსაზღვრისას, ყურადღება გამახვილებულია არა მარტო იურიდიულ ფორმაზე, არამედ ამ ურთიერთობის შინაარსზეც.

## **საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები**

მოვლენები, რომლებიც თავს იჩენს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე და გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ასახულია წინამდებარე ანგარიშგებაში. ხოლო მოვლენები, რომლებიც თავს იჩენს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე და გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, აისახება ახსნა-განარტებით შენიშვნებში.

## **ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები**

კომპანია ანარიცხებს აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც წარსული მოვლენების შედეგად წარმოიქმნება მიმდინარე ვალდებულება, მოსალოდნელია რესურსების გადინება და ვალდებულების ოდენობა შესაძლებელია შეფასდეს საიმედოდ.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება. პირობითი ვალდებულებები აისახება მხოლოდ ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება. ის აისახება ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, თუ მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

### **3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები**

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომლებიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

#### **3.1 ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები**

ძირითად საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. კომპანიის მენეჯმენტი სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრის დროს ითვალისწინებს მსხხგავსი აქტივების გამოყენების გამოცდილებას, აქტივების ტექნიკურ მოძველებასა და ფიზიკურ მდგომარეობას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

#### **3.2 საეჭვო და უიმედო ვალების რეზერვი**

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურები რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული დებიტორებისგან თანხების ამოღება. აღნიშნული რეზერვის შეფასებისას კომპანიის ხელმძღვანელობა ინდივიდუალურად აფასებს თითოეულ დებიტორს და განიხილავს მის გადახდისთვის მზაობას.

### **შენიშვნა X საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები**

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, რუსეთ-უკრაინის ომის შედეგად არსებულმა პრობლემებმა მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინა მსოფლიო ეკონომიკაზე და ქვეყნის გარკვეულ მაჩვენებელზე. მომავალზე გაუარესებულმა შეხედულებამ გამოიწვია სავალუტო ბაზრის არამდგრადობა რაც გამოიხატება ფასების ზრდაში. მიუხედავად არსებული გაურკვევლობისა, შესაბამისი სახელმწიფო ორგანოები იღებენ სხვადასხვა ზომებს ინდუსტრიაზე და ზოგადად ეკონომიკაზე უარყოფითი გავლენის შესამცირებლად, თუმცა ხელმძღვანელობა წინასწარ ვერ ახდენს ამ ზომების შედეგების წინასწარ განსაზღვრას. საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

## ძირითადი საშუალებები

|                                | ელექტრო ძრავები-<br>დიზელგენერატორები | ოფისის<br>აღჭურვილობა<br>და ავეჯი | ინვენტარი<br>და მც<br>ფასიანი<br>ინვენტარი | ჯამი    |
|--------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------|---------|
| <b>1. ისტორიული ღირებულება</b> |                                       |                                   |                                            |         |
| 2020 წლის 1 იანვარი            | 965                                   | 1 777                             | -                                          | 2 742   |
| შემოსვლა                       | 804                                   | 4548                              | 2 969                                      | 8 321   |
| გასვლა                         | -                                     | -                                 | -                                          | -       |
| 2020 წლის 31 დეკემბერი         | 1 769                                 | 6 325                             | 2 969                                      | 11 063  |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>         |                                       |                                   |                                            |         |
| 2020 წლის 1 იანვარი            | (8)                                   | (31)                              | (-)                                        | (39)    |
| ცვეთის ხარჯი                   | (193)                                 | (421)                             | (520)-                                     | ( 1134) |
| გასვლა                         | -                                     | -                                 | -                                          | -       |
| 2020 წლის 31 დეკემბერი         | (200)                                 | (452)                             | (520)                                      | (1172)  |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>    |                                       |                                   |                                            |         |
| 2021 წლის 1 იანვარი            | 957                                   | 1746                              | 0                                          | 2703    |
| 2021 წლის 31 დეკემბერი         | 1569                                  | 5873                              | 2449                                       | 9891    |

## 2,სასაქონლო მატერიალური მარაგი

| სასაქონლო მატერიალური მარაგი            | 31-დეკ-21        | 31-დეკ-20      |
|-----------------------------------------|------------------|----------------|
| დაუმთავრებელი წარმოება                  | 1 163 334        | 86 235         |
| ნედლეული და მასალები                    | 83 335           | 93 920         |
| სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი       |                  | 1449           |
| <b>სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი</b> | <b>1 246 669</b> | <b>181 604</b> |



### 3.სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები          | 31-დეკ-21     | 31-დეკ-20    |
|-------------------------------------|---------------|--------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                  | 96 804        | 1 097        |
| გამოკლებული გაუფასურების ანარიცხები |               |              |
| <b>სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b>   | <b>96 804</b> | <b>1 097</b> |

### 4.ფული და ფულის ექვივალენტები

| ფული და ფულის ექვივალენტები            | 31-დეკ-21     | 31-დეკ-20    |
|----------------------------------------|---------------|--------------|
| თანხა ბანკში                           | 98 319        | 5 417        |
| თანხა სალაროში                         |               |              |
| შეზღუდული ფულადი სახსრები              |               |              |
| <b>სულ ფული და ფულის ექვივალენტები</b> | <b>98 319</b> | <b>5 417</b> |

### 5. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                          | 31-დეკ-2021    | 31-დეკ-2020    |
|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| მიღებული ავანსები                                      | 685 860        |                |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                          | 1501939        | 1523414        |
| 1საგადასახადო და სხვა ვალდებულებები სახელმწიფოს მიმართ | 27024          |                |
| სახელფასო ვალდებულებები                                | 3 700          | 3 500          |
| მოკლევადიანი წასესხები სახსრები                        | -              | 25650          |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება</b>                 | <b>2218523</b> | <b>1552564</b> |

### 6. შემოსავალი

| შემოსავალი            | 2021         | 2020        |
|-----------------------|--------------|-------------|
| შემოსავალი            | -            | -           |
| სხვა შემოსავალი       | 8 737        | 2 225       |
| <b>სულ შემოსავალი</b> | <b>8 737</b> | <b>2225</b> |

## 7.თვითღირებულების ხარჯი

| დაუთავრებელი წარმოების ხარჯი     | 2021             | 2020          |
|----------------------------------|------------------|---------------|
| მასალის ხარჯი                    | 820154           | 3 568         |
| ხელფასი                          | 216 150          | 15 924        |
| მომსახურებები                    | 40 795           | 48 387        |
| ცვეთა და ამორტიზაცია             | -                | -             |
| რემონტის ხარჯი                   | -                | -             |
| სხვა ხარჯები                     | -                | 18 356        |
| <b>სულ დაუთავრებელი წარმოება</b> | <b>1 077 099</b> | <b>86 235</b> |

## 8.საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები            | 2021          | 2020          |
|----------------------------------------------|---------------|---------------|
| უიმედო დებიტორების ანარიცხები                | -             | -             |
| ხელფასები                                    | 53 571        | 6 378         |
| საკომისიო ხარჯები                            | 298           | 237           |
| იჯარის ხარჯი                                 | 6 000         | -             |
| მომსახურების ხარჯები                         | -             | -             |
| ოფისის ხარჯები                               | -             | 60            |
| კონვერტაციის ხარჯები                         | -             | -             |
| ცვეთის ხარჯი                                 | 1 134         | 39            |
| დაზღვევის ხარჯი                              | 255           | 0             |
| საპენსიოს ხარჯები                            | 4 962         | 427           |
| საწვავის ხარჯი                               | -             | -             |
| საპროცენტო                                   | 1 475         | 1 123         |
| სხვა ხარჯები                                 | 5 665         | 5 258         |
| სხვა საგადასახადო ხარჯები                    | -             | -             |
| <b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>73 360</b> | <b>13 522</b> |