

შპს „აისი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

## შინაარსი:

### ფინანსური ინფორმაცია

|                                                           |      |
|-----------------------------------------------------------|------|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----                  | 3    |
| მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ----- | 4    |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----          | 5    |
| ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები -----                       | 6-16 |

შპს „აისი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ლარი)

|                                            | შენიშვნა | 2021               | 2020               |
|--------------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|
| <b>აქტივები</b>                            |          |                    |                    |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>               |          |                    |                    |
| ძირითადი საშუალებები                       | 4        | 16,204,119         | 15,289,905         |
| არამატერიალური აქტივები                    | 5        | 182,200            | 4,805              |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>           |          | <b>16,386,319</b>  | <b>15,294,711</b>  |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>               |          |                    |                    |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები | 6        | 190,697            | 164,153            |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები    | 7        | 851,460            | 1,377,084          |
| მარაგები                                   | 8        | 1,111,773          | 259,139            |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები            |          | -                  | -                  |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>           |          | <b>2,153,930</b>   | <b>1,800,376</b>   |
| <b>სულ აქტივები</b>                        |          | <b>18,540,249</b>  | <b>17,095,087</b>  |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                    |          |                    |                    |
| საწესდებო კაპიტალი                         |          | 2,939,037          | 2,622,429          |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)  |          | (5,949,808)        | (4,851,655)        |
| გადაფასების რეზერვი                        |          | -                  | -                  |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                        |          | <b>(3,010,771)</b> | <b>(2,229,226)</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                       |          |                    |                    |
| გრძელვადიანი სესხები                       |          | 21,312,070         | 19,187,897         |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>      |          | <b>21,312,070</b>  | <b>19,187,897</b>  |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>          |          |                    |                    |
| მოკლევადიანი სესხები                       |          | -                  | -                  |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები | 9        | 160,278            | 64,594             |
| საგადასახადო ვალდებულებები                 |          | 78,672             | 71,823             |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>      |          | <b>238,950</b>     | <b>136,416</b>     |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                   |          | <b>21,551,020</b>  | <b>19,324,313</b>  |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>       |          | <b>18,540,249</b>  | <b>17,095,087</b>  |

შპს აისი

დირექტორი

შპს „აისი“

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერის დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

|                                      | შენიშვნა  | 2021             | 2020               |
|--------------------------------------|-----------|------------------|--------------------|
| ამონაგები                            | <u>12</u> | 1,795,429        | 306,864            |
| თვითღირებულება                       | <u>13</u> | (172,058)        | (64,546)           |
| <b>საერთო მოგება</b>                 |           | <b>1,623,371</b> | <b>242,318</b>     |
| სხვა შემოსავლები                     |           | 7,593            | 45,558             |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი      | <u>16</u> | (2,049,345)      | (1,581,802)        |
| მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები | <u>14</u> | (30)             | (1,015)            |
| სხვა ხარჯები                         | <u>15</u> |                  | (677,608)          |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>             |           | <b>(418,411)</b> | <b>(1,972,549)</b> |
| ფინანსური შემოსავალი                 |           |                  | -                  |
| ფინანსური ხარჯი                      | <u>17</u> | (665,543)        | (530,436)          |
| წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება        |           | (14,777)         | (2,877,364)        |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>            |           | <b>(680,320)</b> | <b>(5,380,349)</b> |
| მოგების გადასახადი                   | <u>18</u> |                  | -                  |
| <b>წმინდა მოგება</b>                 |           |                  | <b>(11,157)</b>    |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი:</b>        |           |                  |                    |
| გადაფასების რეზერვი                  |           |                  | -                  |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი</b>      |           | <b>(680,320)</b> | <b>(5,391,505)</b> |

შპს აისი  
დირექტორი

შპს „აისი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

|                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მთლიანი კაპიტალი   |
|-------------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|--------------------|
| <b>2018 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>2,595,929</b>      |                        | <b>1,237,961</b>        | <b>3,833,890</b>   |
| წმინდა მოგება                 | -                     | -                      | (346,223)               | (346,223)          |
| სხვა სრული შემოსავალი         | -                     | -                      |                         | -                  |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                     | -                      | (346,223)               | 434,375            |
| გაცემული დივიდენდი            |                       |                        | (296,887)               | (296,887)          |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა      | -                     | -                      |                         | -                  |
| <b>2019 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>2,595,929</b>      | -                      | <b>594,851</b>          | <b>3,190,780</b>   |
| წმინდა მოგება                 | -                     | -                      | (5,446,505)             | (5,446,505)        |
| სხვა სრული შემოსავალი         | -                     | -                      | -                       | -                  |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                     | -                      | (5,446,505)             | (5,446,505)        |
| გაცემული დივიდენდი            | -                     | -                      | -                       | -                  |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა      | 26,500                | -                      | -                       | 26,500             |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>2,622,429</b>      | -                      | <b>(4,851,655)</b>      | <b>(2,229,226)</b> |
| წმინდა მოგება                 | -                     | -                      | (1,098,153)             | (1,098,153)        |
| სხვა სრული შემოსავალი         | -                     | -                      | -                       | -                  |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                     | -                      | (1,098,153)             | (1,098,153)        |
| გაცემული დივიდენდი            | -                     | -                      | -                       | -                  |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა      | 316,608               | -                      | -                       | 316,608            |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>2,939,037</b>      | -                      | <b>(5,949,808)</b>      | <b>(3,010,771)</b> |

შპს აისი  
დირექტორი

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „აისი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2011 წლის 17 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 445395153.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმრო მომსახურება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. ბათუმი, გორგასალის ქ., №149-151-153 / საქართველო, ქ. ბათუმი, გრიბოდვოს ქ., №29-31. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ყავს ორი მესაკუთრე: ომარ მახარაძე, 61002005100, 50%-იანი წილის მფლობელი; ადამ მახარაძე, 61006003414, 50%-იანი წილის მფლობელი.

კომპანიის დირექტორებია: ამირან მახარაძე, 61006006407, თინათინ მაკარაძე-მახარაძე, 61002006464.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობა იყო 229 ადამიანი.

### ძირითადი საადრიცხო პოლიტიკა

ძირითადი საადრიცხო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

### ფინანსური ინსტრუმენტები

#### ტერმინების განმარტებები:

**რეალური ღირებულება** არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლი. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კოტირებულ ფასზე.

**აქტივის თვითღირებულება** არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

**ამორტიზებადი ღირებულება** არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

**ცვეთადი ღირებულება** არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

### **ფინანსური აქტივები**

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით. კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

### **სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები**

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

### **ფული და ფულის ეკვივალენტები**

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

### **ფინანსური აქტივების გაუფასურება**

კომპანია ანგარიშგების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის

ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

### **ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა**

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

### **ფინანსური ვალდებულებები**

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეჭებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

### **ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა**

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და 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.

### **ძირითადი საშუალებები**

#### **ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება**

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

#### ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

#### ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, შენობას ცვეთა ერიცხება შემცირებადი ნაშთის მეთოდის მიხედვით, წლიური ცვეთის კოეფიციენტი 5პროცენტი. ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება **წრფივი ცვეთის მეთოდით**, სასარგებლო მომსახურების ვადის და გამოშვებული პროდუქციის რაოდენობის შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

| ძირითადი საშუალების ჯგუფი | სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები) |
|---------------------------|--------------------------------------|
| შენობები                  | 50 წელი                              |
| მანქანა-დანადგარები       | 10 წელი                              |
| ოფისის აღწურვილობა        | 10 წელი                              |
| ავტომობილები              | 10 წელი                              |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი   | 10 წელი                              |

#### არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ საადრიცხო პროგრამები (10 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადით). არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

#### მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შემენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

წარმოების პროცესში ნედლეულიდან მზა პროდუქციაზე გადასვლის ეტაპს წარმოადგენს დაუმთავრებელი წარმოება. ყოველთვიურად, წარმოების ყველა დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე. წარმოების დანახარჯების მაგალითებია: ცვეთა, იჯარა შრომის ანაზღაურება, კომუნალური ხარჯები და სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება FIFO მეთოდით.

#### დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან.

კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

## **შემოსავალი**

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკან დაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმ დრომდე, სანამ საქონლის დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება.

თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საეჭვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

## **ხარჯების აღიარება**

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

## **სახელფასო განაცემები**

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

## **საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები**

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

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

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმოშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშებიდან გამომდინარე, კომპანია მიანიშნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

## შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

### (ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

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

### (ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

#### საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

| პერიოდი                          | დოლარი | ევრო   |
|----------------------------------|--------|--------|
| კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის | 3,0976 | 3,504  |
| კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის | 3,2766 | 4,0233 |

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

• **ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები** - ძირითად საშუალებებზე 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. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

• **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების

მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

• **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა.

#### 4. ძირითადი საშუალებები

| მიწა                            | დაუმთავრ<br>ებელი<br>მშენებლობა | შენობა -<br>ნაგებობები | მანქანა-<br>დანადგა<br>რი | ავეჯი და<br>სხვა<br>ინვენტარი | ოფისის<br>აღჭურვილობა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სხვა | ჯამი |
|---------------------------------|---------------------------------|------------------------|---------------------------|-------------------------------|-----------------------|-----------------------------|------|------|
| ლარში                           |                                 |                        |                           |                               |                       |                             |      |      |
| 2021 წლის ბოლოს<br>მდგომარეობით |                                 |                        |                           |                               |                       |                             |      |      |
| შესყიდვა                        |                                 |                        |                           |                               |                       |                             |      |      |
| გასვლა                          |                                 |                        |                           |                               |                       |                             |      |      |
| გაუფასურება                     |                                 |                        |                           |                               |                       |                             |      |      |
| გადაფასების რეზერვი             |                                 |                        |                           |                               |                       |                             |      |      |
| 2021 წლის ბოლოს<br>მდგომარეობით |                                 |                        |                           |                               |                       |                             |      |      |
| დაგროვილი ცვეთა                 |                                 |                        |                           |                               |                       |                             |      |      |
| 2020 წლის ბოლოს<br>მდგომარეობით |                                 |                        |                           |                               |                       |                             |      |      |
| ცვეთის ხარჯი                    |                                 |                        |                           |                               |                       |                             |      |      |

2021 წლის ბოლოს  
მდგომარეობით

საბალანსო ღირებულება

2020 წლის ბოლოს

2021 წლის ბოლოს

კომპანიის ძირითადი საშუალებები ჩადებულია გირაოში, ბანკის სესხის უზრუნველყოფის ნაწილში.

## 6. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარში                    | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|--------------------------|------------|------------|
| ფული სალაროში            |            |            |
| ფული საბანკო ანგარიშებზე |            |            |
|                          |            |            |

## 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარში                              | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|------------------------------------|------------|------------|
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები   |            |            |
| საექვო ვალების ანარიცხების რეზერვი |            |            |
| სხვა მოთხოვნები                    |            |            |
|                                    |            |            |

## 8. მარაგები

მარაგები 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარში                  | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|------------------------|------------|------------|
| მზა პროდუქცია          |            |            |
| ნედლეული               |            |            |
| დაუმთავრებელი წარმოება |            |            |
| საქონელი               |            |            |

სხვა მარაგები

|       |       |
|-------|-------|
| _____ | _____ |
| ===== | ===== |

კომპანიის მარაგები დაგირავებულია ბანკის მიერ სრულად;

## 9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარში                   | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|-------------------------|------------|------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები   |            |            |
| გადასახელი ხელფასები    |            |            |
| გადასახდელი პროცენტები  |            |            |
| გადასახდელი დივიდენდები |            |            |
| სხვა ვალდებულებები      |            |            |
|                         | =====      | =====      |

## 12. ამონაგები

ამონაგები 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარი                      | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|---------------------------|------------|------------|
| მზა პროდუქციის რეალიზაცია |            |            |
| ნედლეულის რეალიზაცია      |            |            |
| მომსახურების რეალიზაცია   |            |            |
|                           | =====      | =====      |

## 13. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარი                          | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|-------------------------------|------------|------------|
| მზა პროდუქციის თვითღირებულება |            |            |
| წედლეულის თვითღირებულება      |            |            |
| მომსახურების თვითღირებულება   |            |            |
|                               |            |            |

#### 14. მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                 | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|---------------------------------|------------|------------|
| სარეკლამო ხარჯები               |            |            |
| საწვავის ხარჯი                  |            |            |
| სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი |            |            |
| რეალიზაციის დანახარჯები         |            |            |
|                                 |            |            |

#### 16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარი                       | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|----------------------------|------------|------------|
| შრომის ანაზღაურება         |            |            |
| ცვეთა და ამორტიზაცია       |            |            |
| საგადასახადო ხარჯი         |            |            |
| საკონსულტაციო ხარჯი        |            |            |
| რემონტის ხარჯი             |            |            |
| ბანკის მომსახურება         |            |            |
| წარმომადგენლობითი ხარჯები  |            |            |
| იჯარის ხარჯი               |            |            |
| მიწის ნაკვეთის ხარჯები     |            |            |
| სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი |            |            |

---

---

---

1. პირობითი ვალდებულება

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის წინააღმდეგ სასაამართლო დავა არ მიმდინარეობდა.

შპს აისი  
დირექტორი