

ფინანსური ანგარიშგება

**შპს „ახალციხის შპალ-საჟღენთი ქარხანა“**

(ს/ნ 202456305)

27 აპრილი 2023

## შინაარსი

|                                                               |        |
|---------------------------------------------------------------|--------|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                      | 2      |
| მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ..... | 3      |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....               | 4      |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება .....                  | 5      |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები .....          | 6 - 19 |

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| შენიშვნა                                        | 31.12.2019       | 31.12.2019       | 01.01.2018       |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                                 |                  |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                    |                  |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                            | 1 760 640        | 1 769 994        | 1 769 994        |
| არამატერიალური აქტივები 5                       | 86 213           | 86 213           | 86 213           |
|                                                 | <b>1 846 853</b> | <b>1 856 207</b> | <b>1 856 207</b> |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                    |                  |                  |                  |
| მარაგები 6                                      | 30 510           | 36 154           | -                |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები                 | -                | -                | -                |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 7                    | 259 468          | 272 346          | 272 346          |
| ფული და ფულის ექვივალენტები 8                   | 129 711          | 18 206           | 613 564          |
|                                                 | <b>419 688</b>   | <b>326 706</b>   | <b>885 910</b>   |
| <b>სულ აქტივები</b>                             | <b>2 266 541</b> | <b>2 182 913</b> | <b>2 742 117</b> |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                |                  |                  |                  |
| <b>კაპიტალი</b>                                 |                  |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                              | -                | -                | -                |
| მიმდინარე პერიოდის მოგება(+)ზარალი(-)           | -                | -                | -                |
| გაუნაწილებელი მოგება (+) / დაუფარავი ზარალი (-) | 2 166 842        | 2 025 061        | 2 683 493        |
|                                                 | <b>2 166 842</b> | <b>2 025 061</b> | <b>2 683 493</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>               |                  |                  |                  |
| მიღებული სესხები                                | -                | -                | -                |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>               |                  |                  |                  |
| მიღებული სესხები 9                              | 28 975           | 96 205           | -                |
| გადასახადები                                    | 56 267           | 12 635           | 9 432            |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 10                | 14 457           | 49 192           | 49 192           |
|                                                 | <b>99 699</b>    | <b>157 852</b>   | <b>58 624</b>    |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>            | <b>2 266 541</b> | <b>2 182 913</b> | <b>2 742 117</b> |

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2023 წლის 27 აპრილს

----- /ფრიდონ ჩიტაშვილი/

----- /ნანული გოგოლაძე/

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| შენიშვნა                                        | 31.12.2019       | 31.12.2019       | 01.01.2018       |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                                 |                  |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                    |                  |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                            | 1 760 640        | 1 769 994        | 1 769 994        |
| არამატერიალური აქტივები                         | 5 86 213         | 86 213           | 86 213           |
|                                                 | <b>1 846 853</b> | <b>1 856 207</b> | <b>1 856 207</b> |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                    |                  |                  |                  |
| მარაგები                                        | 6 30 510         | 36 154           | -                |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები                 | -                | -                | -                |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                      | 7 259 468        | 272 346          | 272 346          |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                     | 8 129 711        | 18 206           | 613 564          |
|                                                 | <b>419 688</b>   | <b>326 706</b>   | <b>885 910</b>   |
| <b>სულ აქტივები</b>                             | <b>2 266 541</b> | <b>2 182 913</b> | <b>2 742 117</b> |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                |                  |                  |                  |
| <b>კაპიტალი</b>                                 |                  |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                              | -                | -                | -                |
| მიმდინარე პერიოდის მოგება(+)ზარალი(-)           | -                | -                | -                |
| გაუნაწილებელი მოგება (+) / დაუფარავი ზარალი (-) | 2 166 842        | 2 025 061        | 2 683 493        |
|                                                 | <b>2 166 842</b> | <b>2 025 061</b> | <b>2 683 493</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>               |                  |                  |                  |
| მიღებული სესხები                                | -                | -                | -                |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>               |                  |                  |                  |
| მიღებული სესხები                                | 9 28 975         | 96 205           | -                |
| გადასახადები                                    | 56 267           | 12 635           | 9 432            |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                   | 10 14 457        | 49 192           | 49 192           |
|                                                 | <b>99 699</b>    | <b>157 852</b>   | <b>58 624</b>    |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>            | <b>2 266 541</b> | <b>2 182 913</b> | <b>2 742 117</b> |

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2023 წლის 27 აპრილს



 /ნანული გოგოლაძე/  
მთავარი ბუღალტერი

## მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

## 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                                   |    | 2019             | 2018             |
|---------------------------------------------------|----|------------------|------------------|
| შემოსავალი                                        | 11 | 1 817 444        | 2 380 839        |
| რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება              | 12 | (139 686)        | (638 846)        |
| <b>საერთო მოგება</b>                              |    | <b>1 677 758</b> | <b>1 741 993</b> |
| სხვა შემოსავალი                                   |    | -                | -                |
| მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები                 |    | -                | -                |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                 | 13 | (950 645)        | (1 076 244)      |
| სხვა ხარჯები                                      |    | (33 438)         | (53 654)         |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                          |    | <b>693 675</b>   | <b>612 095</b>   |
| საპროცენტო ხარჯები, ნეტო                          |    | -                | -                |
| საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო |    | -                | -                |
| <b>მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე</b>                |    | <b>693 675</b>   | <b>612 095</b>   |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                         |    | -                | -                |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)</b>          |    | <b>693 975</b>   | <b>612 095</b>   |

----- /ფრიდონ ჩიტაშვილი/

დირექტორი

----- /ნანული გოგოლაძე/

მთავარი ბუღალტერი

## მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                                   |    | 2019             | 2018             |
|---------------------------------------------------|----|------------------|------------------|
| შემოსავალი                                        | 11 | 1 817 444        | 2 380 839        |
| რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება              | 12 | (139 686)        | (638 846)        |
| <b>საერთო მოგება</b>                              |    | <b>1 677 758</b> | <b>1 741 993</b> |
| სხვა შემოსავალი                                   |    | -                | -                |
| მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები                 |    | -                | -                |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                 | 13 | (950 645)        | (1 076 244)      |
| სხვა ხარჯები                                      |    | (33 438)         | (53 654)         |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                          |    | <b>693 675</b>   | <b>612 095</b>   |
| საპროცენტო ხარჯები, ნეტო                          |    | -                | -                |
| საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო |    | -                | -                |
| <b>მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე</b>                |    | <b>693 675</b>   | <b>612 095</b>   |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                         |    | -                | -                |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)</b>          |    | <b>693 975</b>   | <b>612 095</b>   |



 /ნანული გოგოლაძე/  
მთავარი ბუღალტერი

## საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

|                                     | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ<br>კაპიტალი |
|-------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------|
| <b>ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის</b>    |                       |                         |                 |
| <b>მდგომარეობით</b>                 | -                     | 2 683 493               | 2 683 493       |
| მოგება/ზარალი წლის                  |                       |                         |                 |
| განმავლობაში                        | -                     | 612 095                 | 612 095         |
| დივიდენდები                         | -                     | (1 270 526)             | (1 270 526)     |
| კაპიტალის გაზრდა/შემცირება          | -                     | -                       | -               |
| დაუფარავი ზარალის გაუქმება          | -                     | -                       | -               |
| <b>ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის</b> |                       |                         |                 |
| <b>მდგომარეობით</b>                 | -                     | 2 025 061               | 2 025 061       |
| <b>ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის</b>    |                       |                         |                 |
| <b>მდგომარეობით</b>                 | -                     | 2 025 061               | 2 025 061       |
| მოგება/ზარალი წლის                  |                       |                         |                 |
| განმავლობაში                        | -                     | 693 675                 | 693 675         |
| დივიდენდები                         | -                     | (551 895)               | (551 895)       |
| კაპიტალის გაზრდა/შემცირება          | -                     | -                       | -               |
| დაუფარავი ზარალის გაუქმება          | -                     | -                       | -               |
| <b>ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის</b> |                       |                         |                 |
| <b>მდგომარეობით</b>                 | -                     | 2 166 842               | 2 166 842       |

----- /ფრიდონ ჩიტაშვილი/

დირექტორი

----- /ნანული გოგოლაძე/

მთავარი ბუღალტერი

## საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

|                                              | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ<br>კაპიტალი |
|----------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------|
| ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის<br>მდგომარეობით    | -                     | 2 683 493               | 2 683 493       |
| მოგება/ზარალი წლის<br>განმავლობაში           | -                     | 612 095                 | 612 095         |
| დივიდენდები                                  | -                     | (1 270 526)             | (1 270 526)     |
| კაპიტალის გაზრდა/შემცირება                   | -                     | -                       | -               |
| დაუფარავი ზარალის გაუქმება                   | -                     | -                       | -               |
| ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | -                     | 2 025 061               | 2 025 061       |
| ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის<br>მდგომარეობით    | -                     | 2 025 061               | 2 025 061       |
| მოგება/ზარალი წლის<br>განმავლობაში           | -                     | 693 675                 | 693 675         |
| დივიდენდები                                  | -                     | (551 895)               | (551 895)       |
| კაპიტალის გაზრდა/შემცირება                   | -                     | -                       | -               |
| დაუფარავი ზარალის გაუქმება                   | -                     | -                       | -               |
| ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | -                     | 2 166 842               | 2 166 842       |



Handwritten signature and text: /ნაწილი გოგოლაძე/  
მთავარი ბუღალტერი

## ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                                                         | 2019             | 2018               |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|
| მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები                              | 2 118 781        | 2 380 839          |
| სხვა მიღებული ფულადი სახსრები                                           | 237              | -                  |
| მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები                             | (313 698)        | (728 654)          |
| თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები                            | (562 427)        | (602 368)          |
| საბანკო ხარჯები                                                         | (3 080)          | -                  |
| გადახდილი გადასახადები                                                  | (497 885)        | (470 674)          |
| სხვა გადახდილი თანხები                                                  | (32 126)         | -                  |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>         | <b>709 801</b>   | <b>579 143</b>     |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                            | (6 947)          | -                  |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვა                                           | -                | -                  |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები</b>       | <b>(6 947)</b>   | <b>-</b>           |
| საწესდებო კაპიტალის გაზრდა                                              | 136 900          | -                  |
| გადახდილი სესხის პროცენტები                                             | -                | -                  |
| გადახდილი სესხი                                                         | (203 950)        | -                  |
| გადახდილი დივიდენდი                                                     | (524 300)        | (1 270 526)        |
| მიღებული სესხი                                                          | -                | 96 025             |
| <b>ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები</b> | <b>(591 350)</b> | <b>(1 174 501)</b> |
| <b>შემოსავალი (+) / ზარალი გადაფასებიდან (-)</b>                        | <b>-</b>         | <b>-</b>           |
| <b>ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში</b>                          | <b>111 504</b>   | <b>(595 358)</b>   |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში</b>                      | <b>18 206</b>    | <b>613 564</b>     |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                           | <b>129 711</b>   | <b>18 206</b>      |

----- /ფრიდონ ჩიტაშვილი/

დირექტორი

----- /ნანული გოგოლაძე/

მთავარი ბუღალტერი

## ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                                                  | 2019      | 2018        |
|------------------------------------------------------------------|-----------|-------------|
| მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები                       | 2 118 781 | 2 380 839   |
| სხვა მიღებული ფულადი სახსრები                                    | 237       | -           |
| მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები                      | (313 698) | (728 654)   |
| თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები                     | (562 427) | (602 368)   |
| საბანკო ხარჯები                                                  | (3 080)   | -           |
| გადახდილი გადასახადები                                           | (497 885) | (470 674)   |
| სხვა გადახდილი თანხები                                           | (32 126)  | -           |
| საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები         | 709 801   | 579 143     |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                     | (6 947)   | -           |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვა                                    | -         | -           |
| საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები       | (6 947)   | -           |
| საწესდებო კაპიტალის გაზრდა                                       | 136 900   | -           |
| გადახდილი სესხის პროცენტები                                      | -         | -           |
| გადახდილი სესხი                                                  | (203 950) | -           |
| გადახდილი დივიდენდი                                              | (524 300) | (1 270 526) |
| მიღებული სესხი                                                   | -         | 96 025      |
| ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები | (591 350) | (1 174 501) |
| შემოსავალი (+) / ზარალი გადაფასებიდან (-)                        | -         | -           |
| ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში                          | 111 504   | (595 358)   |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში                      | 18 206    | 613 564     |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს                           | 129 711   | 18 206      |



/ნანული გოგოლაძე/

მთავარი ბუღალტერი

## 1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ახალციხის შპალ-საჟღენთი ქარხანა“ - (ს/ნ 202456305) (შემდგომში - კომპანია) არის 2009 წლის 27 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ახალციხე, ადიგენის ქ., N19 . კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა ხე-ტყის მასალით, ხის ხერხვა და რანდვა, ხე-ტყის დამზადება.

| კომპანიის პარტნიორი         | <u>31.დეკ.19</u> | <u>31.დეკ.18</u> | <u>31.დეკ.17</u> |
|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| იური კუბლაშვილი 47001000777 | 100.00%          | 100.00%          | 100.00%          |
| სულ:                        | <u>100.00%</u>   | <u>100.00%</u>   | <u>100.00%</u>   |

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - ფრიდონ ჩიტაშვილი.

\_\_\_\_\_/ დირექტორი /

\_\_\_\_\_/ მთავარი ბუღალტერი

## 2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე ანგარიშგება მისი წარდგენის მომენტში არ არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც.

კომპანიაში მიმდინარეობს სრული შიდა აუდიტი და ფინანსური ანგარიშგების მონაცემების დაზუსტება და ახალი ანგარიშგების წარდგენა მოხდება შიდა აუდიტის შედეგების საფუძველზე.

## 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

### 3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

## 3.2. ძირითადი საშუალებები

### 3.2.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

- (ა) იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) კომპანიისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

### 3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

\_\_\_\_\_/ დირექტორი /

\_\_\_\_\_/ მთავარი ბუღალტერი

### 3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღირების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები;
- დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღირების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

### 3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცვეთის თანხის ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბრად განაწილებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- |                            |               |
|----------------------------|---------------|
| • შენობა-ნაგებობები        | 30 – 50 წელი; |
| • ავეჯი და სხვა ინვენტარი  | 5 – 10 წელი;  |
| • მანქანა დანადგარები      | 5 – 10 წელი;  |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 5 – 10 წელი;  |
| • ძალოვანი დანადგარები     | 5 - 10 წელი   |

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

\_\_\_\_\_/ დირექტორი /

\_\_\_\_\_/ მთავარი ბუღალტერი

### 3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუიმი ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

### 3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- (ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

## 3.3. არამატერიალური აქტივები

### 3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას კომპანია ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

\_\_\_\_\_/ დირექტორი /

\_\_\_\_\_/ მთავარი ბუღალტერი

**3.3.2. თავდაპირველი შეფასება**

კომპანია არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და
- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

**3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება**

აღიარების შემდგომ კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

**3.3.4. ამორტიზაცია**

კომპანია არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

**3.3.5. გაუფასურება**

კომპანია არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

**3.3.6. აღიარების შეწყვეტა**

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

\_\_\_\_\_/ დირექტორი /

\_\_\_\_\_/ მთავარი ბუღალტერი

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

### 3.4. მარაგები

#### 3.4.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან
- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

#### 3.4.2. შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

#### 3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

#### 3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს

\_\_\_\_\_/ დირექტორი /

\_\_\_\_\_/ მთავარი ბუღალტერი

მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

#### 3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);
- ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

### 3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

#### 3.5.1. აღიარება

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

#### 3.5.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას კომპანია ახდენს გარიგების ფასით.

#### 3.5.3. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

#### 3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

\_\_\_\_\_/ დირექტორი /

\_\_\_\_\_/ მთავარი ბუღალტერი

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

### 3.6. საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და კომპანიაში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

### 3.7. ამონაგები

#### 3.7.1. აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- (ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

\_\_\_\_\_ / დირექტორი / \_\_\_\_\_ / მთავარი ბუღალტერი

(გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

(დ) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

(ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

(ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

(ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

(გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და

(დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

### 3.7.2. ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

## 4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს რომ კომპანიას უახლოეს მომავალში გადაწყვეტილი არ აქვს თავისი საქმიანობის ლიკვიდაცია ან არსებითი შეკვეცა, რაც თავისმხრივ გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

\_\_\_\_\_/ დირექტორი /

\_\_\_\_\_/ მთავარი ბუღალტერი

5. ძირითადი საშუალებები

|                                    | მიწა      | შენობა-<br>ნაგებობები | დაუმთავრებელი<br>მშენებლობა | ავეჯი და სხვა<br>ინვენტარი | მანქანა-<br>დანადგარები | ავტოსატრანსპორტო<br>საშალებები | არამატერიალური<br>აქტივები | სულ       |
|------------------------------------|-----------|-----------------------|-----------------------------|----------------------------|-------------------------|--------------------------------|----------------------------|-----------|
| ისტორიული ღირებულება 31.12.2018    | 1 657 000 | 49 422                | -                           | 12 442                     | 38 016                  | 13 114                         | 86 213                     | 1 856 207 |
| ისტორიული ღირებულება 01.01.2019    | 1 657 000 | 49 422                | -                           | 12 442                     | 38 016                  | 13 114                         | 86 213                     | 1 856 207 |
| შემოსვლა                           | -         | -                     | -                           | 4 870                      | 1 017                   | -                              | -                          | 5 887     |
| გასვლა                             | -         | -                     | -                           | -                          | -                       | -                              | -                          | -         |
| გადაცემები                         | -         | -                     | -                           | -                          | -                       | -                              | -                          | -         |
| ისტორიული ღირებულება 31.12.2019    | 1 657 000 | 49 422                | -                           | 17 313                     | 39 033                  | 13 114                         | 86 213                     | 1 862 094 |
| ცვეთა                              |           |                       |                             |                            |                         |                                |                            |           |
| დაგროვილი ცვეთა 31.12.2018         | -         | -                     | -                           | -                          | -                       | -                              | -                          | -         |
| დაგროვილი ცვეთა 01.01.2019         | -         | -                     | -                           | -                          | -                       | -                              | -                          | -         |
| ცვეთა                              | -         | 2 527                 | -                           | 2 488                      | 7 603                   | 2 623                          | -                          | 15 242    |
| გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა | -         | -                     | -                           | -                          | -                       | -                              | -                          | -         |
| დაგროვილი ცვეთა 31.12.2019         | -         | 2 527                 | -                           | 2 488                      | 7 603                   | 2 623                          | -                          | 15 242    |
| საბალანსო ღირებულება               |           |                       |                             |                            |                         |                                |                            |           |
| საბალანსო ღირებულება 01.01.2019    | 1 657 000 | 49 422                | -                           | 12 442                     | 38 016                  | 13 114                         | 86 213                     | 1 856 207 |
| საბალანსო ღირებულება 31.12.2019    | 1 657 000 | 46 895                | -                           | 14 824                     | 31 430                  | 10 491                         | 86 213                     | 1 846 853 |

/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი

## 6. მარაგები

|                                     | <u>31.12.2019</u> | <u>31.12.2018</u> | <u>01.01.2018</u> |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| ნედლეული და მასალები                | 1 926             | 1 887             | -                 |
| მზა პროდუქცია                       | 28 583            | 34 267            | -                 |
| სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები | -                 | -                 | -                 |
|                                     | <u>30 510</u>     | <u>36 154</u>     | <u>-</u>          |

## 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                          | <u>31.12.2019</u> | <u>31.12.2018</u> | <u>01.01.2018</u> |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 235 338           | 232 889           | 272 346           |
| გადახდილი ავანსები                       | 24 130            | 39 457            | -                 |
|                                          | <u>259 468</u>    | <u>272 346</u>    | <u>272 346</u>    |

## 8. ფული და ფულის ექვივალენტები

|                                   | <u>31.12.2019</u> | <u>31.12.2018</u> | <u>01.01.2018</u> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში | 124 556           | 15 945            | 613 564           |
| ნაღდი                             | 5 155             | 2 261             | -                 |
|                                   | <u>129 711</u>    | <u>18 206</u>     | <u>613 564</u>    |

\_\_\_\_\_/ დირექტორი /

\_\_\_\_\_/ მთავარი ბუღალტერი

## 9. მიღებული სესხები

|                                | 31.12.2019    | 31.12.2018    | 01.01.2018 |
|--------------------------------|---------------|---------------|------------|
| დამფუძნებლისგან მიღებული სესხი | 28 975        | 96 025        | -          |
|                                | <b>28 975</b> | <b>96 025</b> | <b>-</b>   |

## 10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                         | 31.12.2019    | 31.12.2018    | 01.01.2018    |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
| კრედიტორული დავალიანება | 2 158         | 14 421        | 49 192        |
| მიღებული ავანსი         | 12 300        | 34 771        | -             |
| დარიცხული ხელფასები     | -             | -             | -             |
|                         | <b>14 457</b> | <b>49 192</b> | <b>49 192</b> |

## 11. შემოსავალი

|                                   | 2019             | 2018             |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან | 1 817 444        | 2 380 839        |
| ექსპორტი                          | -                | -                |
| შემოსავალი მომსახურებიდან         | -                | -                |
| სხვა შემოსავალი                   | -                | -                |
|                                   | <b>1 817 444</b> | <b>2 380 839</b> |

## 12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

|                                      | 2019           | 2018           |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება | 139 686        | 638 846        |
|                                      | <b>139 686</b> | <b>638 846</b> |

\_\_\_\_\_/ დირექტორი /

\_\_\_\_\_/ მთავარი ბუღალტერი

### 13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

|                       | 2019           | 2018             |
|-----------------------|----------------|------------------|
| შრომის ანაზღაურება    | 622 293        | 602 368          |
| საგადასახადო ხარჯი    | 42 830         | 473 876          |
| საიჯარო ქირა          | 20 339         | -                |
| ამორტიზაციის ხარჯები  | 15 242         | -                |
| საკონსულტაციო ხარჯები | 6 000          | -                |
| კომუნალური ხარჯები    | 4 856          | -                |
| ბანკის საკომისიო      | 3 080          | -                |
| სხვა                  | 236 005        | -                |
|                       | <b>950 645</b> | <b>1 076 244</b> |

\_\_\_\_\_/ დირექტორი /

\_\_\_\_\_/ მთავარი ბუღალტერი