

შ.პ.ს. „საინჟინრო ჯგუფი და ხარისხი საქართველოში“

*ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება*

*2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის*

## სარჩევი

|                                                                                                            |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                                                                   | 4  |
| მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება.....                                                                       | 5  |
| სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბერს<br>დასრულებული წლისათვის ..... | 6  |
| 1. ზოგადი ინფორმაცია.....                                                                                  | 6  |
| 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.....                                                        | 6  |
| 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....                                                                                | 7  |
| 3.1 ფუნქციონირებადი საწარმო.....                                                                           | 7  |
| 3.2 სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა .....                                                                     | 7  |
| 3.3 შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება .....                                                           | 8  |
| 3.4 საწესდებო კაპიტალი .....                                                                               | 8  |
| 3.5 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.....                                                                        | 8  |
| 3.6 ძირითადი საშუალებები .....                                                                             | 8  |
| 3.7 არამატერიალური აქტივები.....                                                                           | 9  |
| 3.8 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები (მარაგები).....                                                      | 9  |
| 3.9 აქტივების გაუფასურება .....                                                                            | 9  |
| 3.10 ფინანსური აქტივები.....                                                                               | 10 |
| 3.11 ფინანსური ვალდებულებები .....                                                                         | 10 |
| 3.12 ამონაგები .....                                                                                       | 11 |
| 3.13 ხარჯები .....                                                                                         | 11 |
| 3.14 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები .....                                                                 | 11 |
| 3.15 ფინანსური შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება .....                                                    | 11 |
| 3.16 მოგების გადასახადი .....                                                                              | 12 |
| 3.17 დივიდენდი .....                                                                                       | 12 |
| 3.18 უიმედო ვალების რეზერვი .....                                                                          | 12 |
| 3.19 დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები .....                                                         | 12 |
| 3.20. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება .....                                                             | 13 |
| 4. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები .....                                                 | 13 |

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

|     |                                                 |    |
|-----|-------------------------------------------------|----|
| 5.  | სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები .....   | 13 |
| 6.  | სასქონლო მატერიალური ფასეულობები.....           | 13 |
| 7.  | საგადასახადო აქტივები .....                     | 14 |
| 8.  | ძირითადი საშუალებები .....                      | 14 |
| 9.  | სესხები .....                                   | 14 |
| 10. | სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები..... | 14 |
| 11. | საგადასახადო ვალდებულებები.....                 | 15 |
| 12. | ამონაგები .....                                 | 15 |
| 13. | სხვა შემოსავლები .....                          | 15 |
| 14. | ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები .....         | 15 |

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

|                                             | 31.12.2022       | 31.12.2021       | 31.12.2020       |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |                  |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                |                  |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                        | 652 105          | 660 488          | 146 152          |
| საინვესტიციო ქონება                         | 0                | 0                | 0                |
| ბიოლოგიური აქტივი                           | 0                | 0                | 0                |
| ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში            | 0                | 0                | 0                |
|                                             | <b>652 105</b>   | <b>660 488</b>   | <b>146 152</b>   |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                |                  |                  |                  |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები  | 94 304           | 91 276           | 171 410          |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები     | 1 500 572        | 1 419 783        | 1 136 192        |
| მარაგები                                    | 33 686           | 19 897           | 13 281           |
| მისაღები დივიდენდები და პროცენტები          | 15 659           | 14 892           | 25 053           |
|                                             | <b>1 644 222</b> | <b>1 545 848</b> | <b>1 345 936</b> |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                     | <b>2 296 327</b> | <b>2 206 336</b> | <b>1 492 088</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |                  |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                          | 0                | 0                | 0                |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)   | 1 859 213        | 1 623 237        | 1 445 455        |
| გადაფასების რეზერვი                         | 0                | 0                | 0                |
|                                             | <b>1 859 213</b> | <b>1 623 237</b> | <b>1 445 455</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |                  |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |                  |                  |                  |
| გრძელვადიანი სესხები                        | 368 310          | 479 623          | 0                |
| ანარიცხები                                  | 0                | 0                | 0                |
|                                             | <b>368 310</b>   | <b>479 623</b>   | <b>0</b>         |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           |                  |                  |                  |
| მოკლევადიანი სესხები                        | 0                | 0                | 0                |
| გადავადებული შემოსავალი                     | 0                | 0                | 0                |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები  | 44 944           | 82 569           | 23 515           |
| საგადასახადო ვალდებულებები                  | 23 860           | 20 906           | 23 118           |
| გადასახდელი პროცენტი                        | 0                | 0                | 0                |
| გადასახდელი დივიდენდი                       | 0                | 0                | 0                |
|                                             | <b>68 804</b>    | <b>103 475</b>   | <b>46 633</b>    |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                | <b>437 114</b>   | <b>583 099</b>   | <b>46 633</b>    |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b> | <b>2 296 327</b> | <b>2 206 335</b> | <b>1 492 088</b> |

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

## მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება

|                                                                              | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ამონაგები                                                                    | 1 336 259         | 1 357 755         |
| თვითღირებულება                                                               | (96 767)          | (84 602)          |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                         | <b>1 239 491</b>  | <b>1 273 153</b>  |
| სხვა შემოსავლები                                                             | 96 119            | 12 902            |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი                                               | (72 875)          | (60 017)          |
| იჯარის ხარჯი                                                                 | (92 652)          | (107 816)         |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                     | (578 995)         | (632 003)         |
| საპროცენტო ხარჯი                                                             | (20 845)          | -                 |
| მიწოდების დანახარჯები                                                        | (44 291)          | (63 018)          |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                         | (34 427)          | (27 001)          |
| სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა                                          | -                 | -                 |
| სხვა ხარჯები                                                                 | (54 296)          | (13 551)          |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                     | <b>437 229</b>    | <b>382 648</b>    |
| ფინანსური შემოსავალი                                                         | -                 | -                 |
| ფინანსური ხარჯი                                                              | -                 | -                 |
| ფინანსური ხარჯი - წმინდა                                                     | -                 | -                 |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                                    | <b>437 229</b>    | <b>382 648</b>    |
| მოგების გადასახადი                                                           | (3 224)           | (1 866)           |
| <b>პერიოდის მოგება</b>                                                       | <b>434 005</b>    | <b>380 782</b>    |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი:</b>                                                |                   |                   |
| შემოსულობა მიწისა და შენობების<br>გადაფასებიდან,<br>გადასახადების გამოკლებით |                   |                   |
| <b>პერიოდის მთლიანი სრული<br/>შემოსავალი</b>                                 | <b>434 005</b>    | <b>380 782</b>    |

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

## სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

### 1. ზოგადი ინფორმაცია

შ.პ.ს. „საინჟინრო ჯგუფი და ხარისხი საქართველოში“ (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც დაფუძნებულია „საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ“ მე-2 მუხლის შესაბამისად 2010 წლის 22 სექტემბერს. კომპანიის დამფუძნებელი და 100% იანი წილის მფლობელი 2019 წლამდე იყო ისრაელში დაარსებული კომპანია ENGINEERING AND QUALITY GROUP LTD -დირექტორი იგალ შვარცმანი.

2019 წლის 16 იანვარს მოხდა კომპანიის 50% -იანი წილის გასხვისება შპს სნეპზე(206339201) ხოლო 2019 წლის 25 ოქტომბერს დარჩენილი 50%-იანი წილიც გამოისყიდა შპს სნეპმა-დირექტორი ვახტანგ ხერგიანი.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისის სამგორის რაიონში, ვარკეთილი 3 III"ა"მ/რ კორპ. 334, ბ. 4

კომპანიის ფაქტიური მისამართია: საქართველო, თბილისი, გოთუას ქ. 3

კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდი : 406034642.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო მასალების ლაბორატორიული კვლევები.

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის კომპანიის 100% წილის მფლობელია შპს სნეპი (206339201)

კომპანიის დირექტორია ვახტანგ ხერგიანი (პ/ნ 01013002311)

### საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი როგორც ეკონომიკური, ასევე ფინანსური ბაზრის ფაქტორები, რომლებიც დამახასიათებელია განვითარებადი ბაზრისათვის. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები მუდმივად განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებას, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისათვის წარმოქმნის გარკვეულ გამოწვევებს და ბარიერებს.

### 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდია კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

*ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს*

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია საწარმოს შიდა სტანდარტების გათვალისწინებით.

#### 3.1 ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს საქმიანობის განხორციელებას რეგულარულად აქტივების მიწოდებისა და ვალდებულებების თანმიმდევრული შესრულების გზით.

კომპანია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომგებიანია, ასევე მომგებიანი იყო წარსულში საქმიანობა. საწარმოს მიმდინარე პერიოდში გააჩნია ის რესურსი, რომელთაც ხელმძღვანელობა იღებს გადაწყვეტილებას საწარმოს ფუნქციონირებადობისა და მომავალში საქმიანობის გაგრძელების შესახებ.

ზემოთ აღნიშნულიდან გამომდინარე არსებობს სამი კრიტერიუმი, რომელიც განსაზღვრავს კომპანიის ფუნქციონირებადობას:

1. კომპანია ისევე როგორც წინა საანგარიშგებო პერიოდებში, მიმდინარე 2022 წელს არის მომგებიანი;
2. კომპანიას ეკონომიკური საქმიანობის განხორციელებისას მიღებული აქვს ფულადი სახსრები, რომელთაც იგი შეძლებს მომავალში საქმიანობის განხორციელებას.
3. მიმდინარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური საწარმოს დაშვების პრინციპით. საწარმო მომავალში შეინარჩუნებს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსს და შეძლებს არსებული აქტივების დროულ რეალიზაციას და ვალდებულების დაფარვას.

#### 3.2 სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

ვინაიდან კომპანია ეკონომიკურ საქმიანობას ეწევა საქართველოს ტერიტორიაზე სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა ქართული ლარი („ლარი“ “GEL”), რომელიც ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების უმეტესობის ეკონომიკურ არსს. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენისათვის ასევე გამოყენებულია საქართველოს ეროვნული ვალუტა ლარი. ფინანსურ ანგარიშგებაში ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია დამრგვალების გარეშე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი ელემენტი (აქტივები/ვალდებულებები) გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა და უცხოური ვალუტის კონვერტაციით მიღებული მოგება და ზარალი აღიარდება როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, რაც იმაზეა დამოკიდებული, უცხოური ვალუტის მოძრაობები მოგების პოზიციაშია თუ ზარალის და აისახება მოგება და ზარალის ანგარიშგებაში.

---

#### საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი

---

|                  | აშშ დოლარი | ევრო   |
|------------------|------------|--------|
| კურსი 31.12.2022 | 2.7020     | 2.8844 |

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

### 3.3 შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-თან შესაბამისობაში, რაც ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს ისეთი მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების თანხის ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ზემოთ აღნიშნული შეფასებებისგან.

შეფასებები და ძირითადი დაშვებები გადაიხედება მუდმივად. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელ პერიოდშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზეც მათ ექნებათ გავლენა.

### 3.4 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით.

### 3.5 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაყვანილია კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, ოპერაციის განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის ((სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის შესაბამისად. ანგარიშგების თარიღისათვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლების გადაყვანა ხდება იმ ოპერაციის თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით, რის შედეგადაც მოხდა მათი აღიარება, ხოლო რეალური ღირებულებით განსაზღვრული არაფულადი მუხლები გადაყვანა ხდება რეალური ღირებულების დადგენის თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით და გადაფასებით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

### 3.6 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითადი საშუალებების აღიარებისას იყენებს თვითღირებულების მოდელს. ძირითადი საშუალებების ერთეულის ღირებულება მოიცავს შეძენის ღირებულებას, რომელსაც ემატება ტრანსპორტირებისა და ექსპლუატაციაში შესვლისათვის საჭირო აუცილებელი დანახარჯები. ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, რომელსაც აკლდება ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

ცვეთის დაანგარიშებისათვის კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, რომელიც გულისხმობს ცვეთის დარიცხვას სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების თვეების პროპორციულად. ძირითადი საშუალებები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან. ცვეთის თანხა აღიარდება ადმინისტრაციულ ხარჯებში, რომელიც თავისთავად თავს იყრის მოგება-ზარალის უწყისში. კომპანიას ძირითად საშუალებებზე არ აქვს გაანგარიშებული სალიკვიდაციო ღირებულება, ვინაიდან საწარმოს ხელმძღვანელობის მხრიდან არ ხდება დაშვება, რომ მომავალში აღნიშნული ძირითადი საშუალება გაიყიდება.

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები პერიოდულად გადაიხედება კომპანიის ხელმძღვანელობის მხრიდან, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისათვის და

*ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს*

საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება. ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილების საფუძველზე, რაც ემყარება წარსულში არსებულ გამოცდილებას და მსგავსი ფუნქციონალური დანიშნულების მქონე აქტივის გამოყენებას, ასევე იმ გარემო ფაქტორებს სადაც მდებარეობს და გამოიყენება ესა თუ ის ძირითადი საშუალება ან არამატერიალური აქტივი.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად კომპანიის მხრიდან გამოიყენება შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები (წლები):

| ძირითადი საშუალებების ჯგუფი | სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი) |
|-----------------------------|-------------------------------------|
| ოფისის აღჭურვილობა          | 5                                   |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი     | 2-10                                |

ძირითადი საშუალების განახლება-შეკეთებისათვის გადახდილი თანხები, რომლებიც გაწეულია ძირითადი საშუალებების მიმდინარე რემონტის ფარგლებში კომპანიის მხრიდან აღიარდება მიმდინარე ხარჯად მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში, ხოლო ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლება, ჩანაცვლებული ნაწილი კი ჩამოიწერება.

ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება იმ შემთხვევაში თუ მოხდა კონკრეტული ძირითადი საშუალების რეალიზაცია ან შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების გასვლისას სხვაობის გათვალისწინებით განისაზღვრება მოგება ან ზარალი, რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი ან სხვა ხარჯი.

### 3.7 არამატერიალური აქტივები

კომპანიისათვის არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენს შეძენილი კომპიუტერული (საბუღალტრო) უზრუნველყოფა, რომელიც აღიარებულია თვითღირებულების მოდელით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია. არამატერიალური აქტივის ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. სასარგებლო ვადათ ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულია 10 წელი. აქტივის ამორტიზაცია ჩართულია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება თუ მოხდა არამატერიალური აქტივის რეალიზაცია ან შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. არამატერიალური აქტივის გასვლისას სხვაობის გათვალისწინებით განისაზღვრება მოგება ან ზარალი, რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი ან სხვა ხარჯი.

### 3.8 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები (მარაგები)

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანა. გაყიდული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. კომპანიის საკუთრებაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური წარმოადგენს სწრაფბრუნვად მარაგებს.

### 3.9 აქტივების გაუფასურება

კომპანია არ იყენებს გადაფასების მოდელს და ცვეთის დარიცხვა ხდება თავდაპირველი ღირებულებიდან.

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ასევე არ ხდება მარაგების გაუფასურებაზე ტესტირება, ვინაიდან მარაგის სპეციფიკაცია არ იძლევა გაუფასურებაზე შეფასების საჭიროებას.

### 3.10 ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის (ზეპირი ან/და წერილობითი) მონაწილე. ფინანსურ აქტივებში მოიაზრება: ფულადი სახსრები, ფულადი სახსრების ექვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში და ფულს საბანკო ანგარიშზე.

კომპანიაში რეალიზაცია ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობით, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვის გარეშე. სავაჭრო მოთხოვნები კომპანიის მხრიდან თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება არსებული მოთხოვნების (დებიტორული დავალიანების) ანალიზი, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა დადასტურებული ფაქტები იმისა, რომ დებიტორული დავალიანება ვადაგადაცილებული ან ამოუღებელია. ასეთი ფაქტების დადასტურების შემთხვევაში წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით ხდება გაუფასურების ზარალის დაუყოვნებლივ მოგება ან ზარალში აღიარება. თუ შემდგომში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა, კომპანია აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილ გაუფასურების ზარალს ისე რომ იმაზე მეტად არ გაიზარდოს აქტივის საბალანსო ღირებულება ვიდრე იქნებოდა გაუფასურების ზარალის აღიარებამდე.

სხვა მოთხოვნების (გადახდილი ავანსები) აღიარება ხდება გარიგების ფასით, რომელიც თავისი ბუნებიდან გამომდინარე არ გადაფასდება.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას თუ:

(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 უფლებას.

### 3.11 ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულება განისაზღვრება, როგორც ნებისმიერი ვალდებულება, რომელიც არის: (ა) საწარმოს სახელშეკრულებო ვალდებულება:

- (i) სხვა საწარმოს გადასცეს ფულადი სახსრები ან სხვა ფინანსური აქტივები; ან
- (ii) პოტენციურად არახელსაყრელი პირობებით სხვა საწარმოს გაუცვალოს ფინანსური აქტივები ან ვალდებულებები.

(ბ) ხელშეკრულება, რომელიც დაიფარება ან შესაძლებელია დაიფაროს საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით და რომლის თანახმად საწარმო გადასცემს ან შესაძლოა იძულებული იყოს გადასცეს ცვლადი რაოდენობის საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტები.

კომპანია ფინანსურ სავაჭრო ვალდებულებას აღიარებს, როდესაც იგი ხდება სახელშეკრულებო (ზეპირი ან/და წერილობითი) ურთიერთობის მონაწილე მხარე. თავდაპირველად ფინანსური ვალდებულება აღიარდება გარიგების ფასით.

*ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს*

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი და გაწევის მომენტშივე აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც მიმდინარე პერიოდის ხარჯი.

კომპანიის მხრიდან ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ: ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

### **3.12 ამონაგები**

კომპანიისათვის ამონაგებს წარმოადგენს გაწეული ლაბორატორიული მომსახურებით მიღებული შემოსავალი.

ამონაგები აღიარდება როდესაც:

- მოსალოდნელია ამ მუხლით გამოწვეული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა; და
- შესაძლებელია ამონაგების საიმედოდ შეფასება.

ამონაგების აღიარებისას გაითვალისწინება მოქმედი კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადი დღე.

### **3.13 ხარჯები**

საწარმო ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ.

### **3.14 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები**

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორის და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ.

კომპანიას დაქირავებული პირების წინაშე წარმოეშება ვალდებულება გადაუხადოს შესაბამისი ანაზღაურება, დაქირავებული პირის მიერ გაწეული შრომითი საქმიანობის სანაცვლოდ. კომპანიას ასევე წარმოეშება ვალდებულება დაქირავებულ პირებზე გადახდილი ანაზღაურების შესაბამისად მოახდინოს ბიუჯეტში შესაბამისი საშემოსავლო გადასახადის ანგარიშსწორება, რომელიც წარმოადგენს ხელფასის ნაწილს.

კომპანიაში სამუშაო რეჟიმიდან გამომდინარე დასაშვებია დაქირავებული პირების წინაშე გასამრჯელოს გადახდა მოხდეს თვის განმავლობაში რამდენიმე ეტაპად.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები კომპანიის მხრიდან აღიარდება, როგორც ვალდებულება თანამშრომლების წინაშე და ასევე გაწევის საანგარიშგებო თვის აღიარდება, როგორც ხარჯი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

### **3.15 ფინანსური შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება**

კომპანიის ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები მოიცავს უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეულ შემოსავლებსა და ხარჯებს.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული სარგებელი ან ზარალი წარმოდგენილია წმინდა ღირებულებით, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იქიდან გამომდინარე უცხოური ვალუტის მოძრაობით მიღებული შედეგები წმინდა შემოსავალია თუ წმინდა ხარჯი.

კომპანიის მხრიდან ზოგადად ხარჯების აღიარება ხდება როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გადინება. ხარჯები აღიარდება გაწევის მომენტში მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

### **3.16 მოგების გადასახადი**

საქართველოს მთავრობის მიერ განხორციელებული ცვლილებების შესაბამისად 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდზე იურიდიული პირები (კომპანია), გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკი, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები) არ არიან ვალდებული გადაიხადონ მოგების გადასახადი მანამ, სანამ არ მოხდება მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან განაწილებულად მიჩნევა.

მოგების გადასახადი არის სახელმწიფო ბიუჯეტის წინაშე წარმოშობილი ვალდებულება, რომელიც კომპანიისათვის წარმოადგენს ხარჯს. მოგების გადასახადის გაანგარიშება და ანგარიშსწორება ხორციელდება მოქმედი საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15%. თუ კომპანია ანაწილებს 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე წარმოშობილ გაუნაწილებელ მოგებას, მას უფლება აქვს, ჩაითვალოს ამ პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა.

### **3.17 დივიდენდი**

კომპანიაში დივიდენდის გამოცხადების შემდეგ ხდება კაპიტალის შემცირება და იგი აღიარდება როგორც ვალდებულება დამფუძნებელთა წინაშე, ნებისმიერი დივიდენდი გამოცხადებული და გაცემული საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

სსკ მუხლი 981 ნაწილი 2,გ) თანახმად განაწილებულ მოგებად არ ითვლება „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-2 მუხლის პირველი პუნქტით განსაზღვრულ პირზე (გარდა ინდივიდუალური საწარმოსი და ამ კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადისაგან გათავისუფლებული პირისა) დივიდენდის განაწილება, შესაბამისად კომპანია არ ბეგრავს მოგების გადასახადით დამფუძნებელ შპს „სნეპზე“ გადახდილ დივიდენდებს.

### **3.18 უიმედო ვალების რეზერვი**

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის არსებობა კომპანიაში დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან იმის შეფასებაზე, თუ რამდენად არის შესაძლებელი კლიენტებისაგან თანხების ამოღება. ხელმძღვანელობის შეფასებისას გაითვალისწინება წარსული გამოცდილება, დავალიანების წარმოშობის ვადები და კლიენტთა სანდოობა.

### **3.19 დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები**

მსს ფასს სტანდარტის 33-ე განყოფილება „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე, ან თუ მხარეები ერთი და იმავე ჯგუფის შვილობილი კომპანიებია. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით როგორც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს

*ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებითი შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს*

შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება ხორციელდება გაშლილი ხელის პრინციპით.

### 3.20. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

კომპანიის მხრიდან წინა საანგარიშგებო პერიოდის არსებითი შეცდომების და მისი გავლენების შესწორება ხდება შესაძლებლობების ფარგლებში რეტროსპექტულად, გამოსაცემად დამტკიცებულ პირველივე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

## 4. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

|                                 | 2022            | 2021         |
|---------------------------------|-----------------|--------------|
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში     | 388,41          | 2103         |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 93950,20        | 89206        |
| <b>სულ</b>                      | <b>94338,61</b> | <b>91310</b> |

## 5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

|                                                 | 2022           | 2021           |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო<br>გადახდილი ავანსები | 1 500 572      | 1418197        |
| <b>სულ</b>                                      | <b>1500572</b> | <b>1418197</b> |

### სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

|            | 2022         | 2021         |
|------------|--------------|--------------|
| საქონელი   | 33686        | 19896        |
| სხვა სმფ   |              |              |
| <b>სულ</b> | <b>33686</b> | <b>19896</b> |

მიმდინარე პერიოდში მარაგების გაუფასურების ზარალის აღიარება არ მომხდარა.

## 6. საგადასახადო აქტივები

|                                           | 2022         | 2021         |
|-------------------------------------------|--------------|--------------|
| ხაზინის ერთიან კოდზე არსებული ზედმეტობა   | 15659        | 14892        |
| ქონების გადასახადის მიმდინარე გადასახდელი |              |              |
| მიღებულ ავანსზე გადახდილი დღგ             |              |              |
| <b>სულ</b>                                | <b>15659</b> | <b>14892</b> |

## 7. ძირითადი საშუალებები

|                      | 2022          | 2021          |
|----------------------|---------------|---------------|
| ძირითადი საშუალებები | 652105        | 660488        |
| <b>სულ</b>           | <b>652105</b> | <b>660488</b> |

კომპანიამ 29.12.2021 წელს შეიძინა მიწა და მასზე განთავსებული საოფისე შენობა შავი კარკასის მდგომარეობაში 474300 ლარად. დაფინანსების წყაროა სს პროკრედიტ ბანკის გრძელვადიანი კრედიტი. შენობას ესაჭიროება შემდგომი რემონტი და გაუმჯობესება, რის დასრულების შემდეგაც კომპანია ფუნქციონირებას გააგრძელებს საკუთარ ფართში.

## 8. სესხები

კომპანიას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აქვს გრძელვადიანი საბანკო სასესხო ვალდებულებები 127690.27 EUR ნომინალში, რაც შეადგენს 368309.81 ლარს.

## 9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

|                                          | 2022         | 2021         |
|------------------------------------------|--------------|--------------|
| სავაჭრო ვალდებულება                      | 44944        | 82569        |
| მიღებული ავანსები                        | 2105         | 687          |
| გადასახდელი ხელფასები                    |              | -            |
| ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე |              | -            |
| <b>სულ</b>                               | <b>47049</b> | <b>83256</b> |

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

## 10. საგადასახადო ვალდებულებები

|                               | 2022  | 2021  |
|-------------------------------|-------|-------|
| საშემოსავლო გადასახადი        |       | -     |
| დღგ                           | 20634 | 21370 |
| ქონების გადასახადი            |       |       |
| სხვა საგადასახადო ვალდებულება |       | -     |
| <b>სულ</b>                    |       |       |

## 11. ამონაგები

|                     | 2022           | 2021           |
|---------------------|----------------|----------------|
| გაწეული მომსახურება | 1336259        | 1 357 755      |
| <b>სულ</b>          | <b>1336259</b> | <b>1357755</b> |

## 12. სხვა შემოსავლები

|                          | 2022         | 2021         |
|--------------------------|--------------|--------------|
| არასაოპერაციო შემოსავალი | 96119        | 12894        |
| <b>სულ</b>               | <b>96119</b> | <b>12894</b> |

## 13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

|                                     | 2022            | 2021            |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი      | (72 875)        | (60 017)        |
| იჯარის ხარჯი                        | (92 652)        | (107 816)       |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება            | (578 995)       | (632 003)       |
| საპროცენტო ხარჯი                    | (20 845)        | -               |
| მიწოდების დანახარჯები               | (44 291)        | (63 018)        |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                | (34 427)        | (27 001)        |
| სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა | -               | -               |
| <b>სხვა ხარჯები</b>                 | <b>(54 296)</b> | <b>(13 551)</b> |

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

დირექტორი

/ვახტანგ ხერგიანი/

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს