

## ფინანსური მდგომარეობა

| ფინანსური მდგომარეობა                                          | 31/12/2024 | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|----------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                          | 480506     | 253520     | 164889     |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                     | 11257      | 12977      | 13489      |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები    | 0          | 46545      | 39953      |
| მარაგები                                                       | 135105     | 86607      | 116469     |
| მზა პროდუქცია                                                  | 131583     | 74596      | 116469     |
| სხვა                                                           | 3522       | 12011      | 0          |
| საინვესტიციო ქონება                                            | 0          | 0          | 0          |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                     | 0          | 0          | 0          |
| ბიოლოგიური აქტივები                                            | 0          | 0          | 0          |
| თვითღირებულების მოდელით                                        | 0          | 0          | 0          |
| გადაფასების მოდელით                                            | 0          | 0          | 0          |
| გუდვილი                                                        | 0          | 0          | 0          |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                   | 1332       | 1332       | 0          |
| ძირითადი საშუალებები                                           | 1212509    | 1210639    | 1223283    |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                              | 0          | 0          | 0          |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში            | 0          | 0          | 0          |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                     | 0          | 0          | 3766       |
| სულ აქტივები                                                   | 1840709    | 1611620    | 1561849    |
| <b>ვალდებულებები</b>                                           |            |            |            |
| საიჯარო ვალდებულება                                            | 0          | 0          | 0          |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                          | 5040       | 0          | 104232     |
| ანარიცხები                                                     | 0          | 0          | 0          |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                             | 5220       | 0          | 21023      |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                     | 8410       | 0          | 0          |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                                     | 0          | 0          | 0          |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                                | 0          | 0          | 0          |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                                | 426644     | 507973     | 389450     |
| მიღებული გრანტები                                              | 0          | 0          | 0          |
| სხვა ვალდებულებები                                             | 0          | 0          | 0          |
| სულ ვალდებულებები                                              | 445314     | 507973     | 514705     |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                       |            |            |            |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შ | 0          | 0          | 0          |
| საემისიო შემოსავალი                                            | 0          | 0          | 0          |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                   | 0          | 0          | 0          |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                      | 1395395    | 1103647    | 1047144    |
| გადაფასების რეზერვი                                            | 0          | 0          | 0          |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                           | 0          | 0          | 0          |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                          | 1395395    | 1103647    | 1047144    |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                         | 1840709    | 1611620    | 1561849    |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                                      | 135105     | 313042     | 218331     |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები                                 | 0          | 0          | 0          |
| კაპიტალიზირებული განვითარების დანახარჯები                      | 0          | 0          | 0          |

## საქმიანობის შედეგები

### საქმიანობის შედეგები

|                                                                  | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| ნეტო ამონაგები                                                   | 3746484    | 3686281    |
| საქონლის გაყიდვიდან                                              | 179223     | 0          |
| მომსახურების გაწვიდან                                            | 3546075    | 3639709    |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                     | 0          | 0          |
| სხვა                                                             | 21186      | 46572      |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                        | -903245    | -901232    |
| საწყისი მარაგები                                                 | 0          | 0          |
| მარაგების შესყიდვა                                               | 0          | 0          |
| გადამუშავების დანახარჯები                                        | 0          | 0          |
| საბოლოო მარაგები                                                 | 0          | 0          |
| საერთო მოგება                                                    | 2843239    | 2785049    |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                       | 0          | 0          |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                         | -1237957   | -1112436   |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                       | -319546    | -202071    |
| საპროცენტო შემოსავალი                                            | 0          | 0          |
| საპროცენტო ხარჯი                                                 | -30299     | -31859     |
| იჯარის ხარჯი                                                     | -228331    | -153381    |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                         | -1154201   | -1155899   |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                           | -2970334   | -2655646   |
| საოპერაციო მოგება                                                | -127095    | 129403     |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:</b>                           |            |            |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა               | 0          | 0          |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                         | 0          | 0          |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა       | 0          | 0          |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან       | 0          | 0          |
| მიღებული დივიდენდები                                             | 0          | 0          |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                          | 635300     | 0          |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი       | 508205     | 129403     |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                        | -55184     | -34576     |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                           | 453021     | 94827      |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                         |            |            |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გაყიდვის | 0          | 0          |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი   | 0          | 0          |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                           | 0          | 0          |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                              | 453021     | 94827      |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში              | 1103647    | 1047144    |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა'   | 0          | 0          |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                   | -61920     | -38324     |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                            | -99353     | 0          |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                        | 0          | 0          |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                   | 1395395    | 1103647    |
| კვლევისა და განვითარების ხარჯები                                 | 0          | 0          |

## ფულადი სახსრების მოძრაობა

### ფულადი სახსრების მოძრაობა

|                                                                  | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობა)     | 352732     | 228564     |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობა) | 0          | 0          |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობა)       | -105606    | -118523    |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)                               | 247126     | 110041     |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ;        | -20140     | -21410     |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდ       | 253520     | 164889     |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდ       | 480506     | 253520     |

შპს „ეს ი ეს“ დირექტორი:



/გ.ჭელიძე/

## ფინანსური მდგომარეობა

| ფინანსური მდგომარეობა                                          | 31/12/2024 | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|----------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                          | 480506     | 253520     | 164889     |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                     | 11257      | 12977      | 13489      |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები    | 0          | 46545      | 39953      |
| მარაგები                                                       | 135105     | 86607      | 116469     |
| მზა პროდუქცია                                                  | 131583     | 74596      | 116469     |
| სხვა                                                           | 3522       | 12011      | 0          |
| საინვესტიციო ქონება                                            | 0          | 0          | 0          |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                     | 0          | 0          | 0          |
| ბიოლოგიური აქტივები                                            | 0          | 0          | 0          |
| თვითღირებულების მოდელით                                        | 0          | 0          | 0          |
| გადაფასების მოდელით                                            | 0          | 0          | 0          |
| გუდვილი                                                        | 0          | 0          | 0          |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                   | 1332       | 1332       | 0          |
| ძირითადი საშუალებები                                           | 1212509    | 1210639    | 1223283    |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                              | 0          | 0          | 0          |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში            | 0          | 0          | 0          |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                     | 0          | 0          | 3766       |
| სულ აქტივები                                                   | 1840709    | 1611620    | 1561849    |
| <b>ვალდებულებები</b>                                           |            |            |            |
| საიჯარო ვალდებულება                                            | 0          | 0          | 0          |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                          | 5040       | 0          | 104232     |
| ანარიცხები                                                     | 0          | 0          | 0          |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                             | 5220       | 0          | 21023      |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                     | 8410       | 0          | 0          |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                                     | 0          | 0          | 0          |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                                | 0          | 0          | 0          |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                                | 426644     | 507973     | 389450     |
| მიღებული გრანტები                                              | 0          | 0          | 0          |
| სხვა ვალდებულებები                                             | 0          | 0          | 0          |
| სულ ვალდებულებები                                              | 445314     | 507973     | 514705     |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                       |            |            |            |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შ | 0          | 0          | 0          |
| საემისიო შემოსავალი                                            | 0          | 0          | 0          |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                   | 0          | 0          | 0          |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                      | 1395395    | 1103647    | 1047144    |
| გადაფასების რეზერვი                                            | 0          | 0          | 0          |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                           | 0          | 0          | 0          |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                          | 1395395    | 1103647    | 1047144    |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                         | 1840709    | 1611620    | 1561849    |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                                      | 135105     | 313042     | 218331     |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები                                 | 0          | 0          | 0          |
| კაპიტალიზირებული განვითარების დანახარჯები                      | 0          | 0          | 0          |

## საქმიანობის შედეგები

| საქმიანობის შედეგები                                             | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| ნეტო ამონაგები                                                   | 3746484    | 3686281    |
| საქონლის გაყიდვიდან                                              | 179223     | 0          |
| მომსახურების გაწევიდან                                           | 3546075    | 3639709    |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                     | 0          | 0          |
| სხვა                                                             | 21186      | 46572      |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                        | -903245    | -901232    |
| საწყისი მარაგები                                                 | 0          | 0          |
| მარაგების შესყიდვა                                               | 0          | 0          |
| გადამუშავების დანახარჯები                                        | 0          | 0          |
| საბოლოო მარაგები                                                 | 0          | 0          |
| საერთო მოგება                                                    | 2843239    | 2785049    |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                       | 0          | 0          |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                         | -1237957   | -1112436   |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                       | -319546    | -202071    |
| საპროცენტო შემოსავალი                                            | 0          | 0          |
| საპროცენტო ხარჯი                                                 | -30299     | -31859     |
| იჯარის ხარჯი                                                     | -228331    | -153381    |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                         | -1154201   | -1155899   |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                           | -2970334   | -2655646   |
| საოპერაციო მოგება                                                | -127095    | 129403     |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:</b>                           |            |            |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა               | 0          | 0          |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                         | 0          | 0          |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა       | 0          | 0          |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან       | 0          | 0          |
| მიღებული დივიდენდები                                             | 0          | 0          |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                          | 635300     | 0          |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი       | 508205     | 129403     |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                        | -55184     | -34576     |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                           | 453021     | 94827      |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                         |            |            |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გაყიდვის | 0          | 0          |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი   | 0          | 0          |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                           | 0          | 0          |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                              | 453021     | 94827      |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში              | 1103647    | 1047144    |
| ახალი აქციების გამოშვება (მზს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა'   | 0          | 0          |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                   | -61920     | -38324     |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                            | -99353     | 0          |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                        | 0          | 0          |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                   | 1395395    | 1103647    |
| კვლევისა და განვითარების ხარჯები                                 | 0          | 0          |

## ფულადი სახსრების მოძრაობა

| ფულადი სახსრების მოძრაობა                                    | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|--------------------------------------------------------------|------------|------------|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობ   | 352732     | 228564     |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიან | 0          | 0          |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაშ   | -105606    | -118523    |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)                           | 247126     | 110041     |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ      | -20140     | -21410     |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდ   | 253520     | 164889     |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდ   | 480506     | 253520     |

შპს „ეს ი ეის“ დირექტორი:

/გ.ჭელიძე/

## ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

### ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ეს ი ეი“ (შემდგომში კომპანია) დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში. იგი წარმოადგენს მეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს: საქართველო, ქ.თბილისი, მარდენის ქუჩის მიმდებარედ, რკინის რიგი 11.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ქვეყნის მასშტაბით სხვადასხვა ტური-სტული მომსახურების გაწევა აგრეთვე შემომყვანი და გამყვანი ტურების მომსახურება

კომპანია დაფუძნების თარიღია 22.08.2013წ. . 31.12.2024წ მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეა შპს „ვი ეს ტი“ ს/ნ 404481681, რომელიც ფლობს კომპანიის 100 % წილს. კომპანიას მართავს დირექტორი გერმანე ქელიძე.

### ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

შპს „ეს ი ეი“ მიერ წარმოდგენილი 2024 წლის სამეურნეო წლის ფინანსური ანგარიშგება ( შემდგომში -„ანგარიშგება“) მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ( შემდგომში „მსს ფასს-ების“) შესაბამისად. ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში 2024 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით -საზოგადოებაში მომხდარი ყველა სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენების ფინანსური შედეგები.

შენიშვნებში მოცემულია განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის შემოსავლის, ფულადი ნაკადების და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებთან დაკავშირებით. აქ თავმოყრილია ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება მსს ფასს-ებით და რომელიც აუცილებელია საწარმოს შესახებ ინფორმაციის სამართლიანი წარდგენისთვის ნორმატიული აქტებით დადგენილი წესების მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

### მომზადების საფუძვლები:

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგებების სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

### სააღრიცხვო პოლიტიკა:

ანგარიშგების მომზადებისას სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით. საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. შემოსავლებისა და ხარჯების (სამეურნეო ოპერაციების) აღიარება-ასახვა, მსს ფასს-ების შესაბამისად ხდება ბუღალტრული აღრიცხვის დარიცხვის მეთოდით, ანუ მათი მოხდენისთანავე ( და არა ფულადი სახსრების და მისი ექვივალენტების მიღებისა და გადახდის დროს) ამასთან ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებასა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი, ანუ მათი გატარება სათანადო ბუღალტრულ დოკუმენტებში და ასახვა ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი პე/ მიკუთვნებით.

### წარდგენის ვალუტა

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა ლარი, რომელიც ასახვს ძირითად მოვლენებსა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისთვის წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ეროვნულ ვალუტას-ლარს.

## **უცხოური ვალუტა**

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისთვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება შემოსავლების ანგარიშგებაში.

## **ამონაგების აღიარება:**

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით.

## **სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები:**

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასთან და გადაშეძვებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

გაყიდული (გამოყენებული) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ღირებულების ხარჯად აღიარებისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი.

## **სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:**

საწარმო გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

დებიტორების თანხების ჩარიცხვები ხორციელდება ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ვადებში, სავაჭრო მოთხოვნების არარსებობის გამო არ ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება.

## **სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები:**

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც არ არის პროცენტის მატარებელი. უცხოურ ვალუტაში გამხორვიელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ადგილობრივ ფულად ერთეულებში საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის გამოყენებით. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება იმავე წელს შემოსავლების ანგარიშგებაში.

## **ძირითადი საშუალებები:**

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედო შეფასება. ძირითადი საშუალებების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისთვის თანდართული გადახდისას გადასახდელი ფასის ექვივალენტით. ძირითადი საშუალებების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება ზარალში. აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატიურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ საშუალო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშის მიზნით გამოყენებულია წრფივი მეთოდი. ძირითადი საშუალებების ცალკეული ჯგუფებისთვის განსაზღვრულია შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები.

შენობა-ნაგებობები 30-40 წელი;

მანქანა -დანადგარები 10-30 წელი

სატრანსპორტო საშუალებები 5-10 წელი;

კომპიუტერული ტექნიკა და ოფისის აღჭურვილობა -5- 10 წელი;

ავეჯი და ინვენტი 5- 10 წელი;

სხვა ძირითადი საშუალებები 1- 10 წელი.

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა -ხელშეკრულებით

**არამატერიალური აქტივები**

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს (მ.შ. შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა) და სხვა არამატერიალურ აქტივებს,

**მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება**

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/ კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შემთხვევაში, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ -შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

**ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა**

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია. გამოცდილების საფუძველზე ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს.

## იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივი ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის განმავლობაში. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში კომპანიის მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდით შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

## ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები, პირობითი აქტივები

### ანარიცხები

კომპანია ანარიცხებს აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- საწარმოს საანგარიშგებო თარიღისათვის აქვს ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად;
- მოსალოდნელია (უფრო შესაძლებელია მისი მოხდენა, ვიდრე არ მოხდენა) რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარმოდან; და
- შესაძლებელია ვალდებულებების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

კომპანია ანარიცხს აღიარებს, როგორც ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ანარიცხის ტოლი თანხა აღიარდება ხარჯად თუ მის ფასს-ის სტანდარტის სხვა განყოფილება არ მოითხოვს მისი ღირებულების ასახვას ისეთი აქტივის თვითღირებულების შემადგენელი ნაწილის სახით, როგორიცაა ძირითადი საშუალებები ან მარაგი.

### პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულება არის შესაძლო, მაგრამ გაურკვეველი ვალდებულება, რომელიც არ აღიარდება, რადგან არ არის შესაძლებელი ვალდებულების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

### შენიშვნა 1

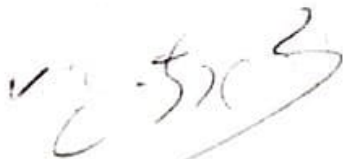
#### დივიდენდი

კომპანიამ მიმდინარე პერიოდში გასცა დივიდენდი.

### შენიშვნა 2

კომპანიას აქვს სესხი.

დირექტორი:



გერმანე ჭელიძე.