

შპს „როიალ ჯორჯია“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება -----	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----	6

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

- ზოგადი ინფორმაცია
- ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები
- ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა
- მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები
- ძირითადი საშუალებები
- არამატერიალური აქტივები

შპს „როიალ-ჯორჯია“, სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი				
	შენიშვნა	12/31/2019		12/31/2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	1,949,124		2,114,199
არამატერიალური აქტივები		6,025		7,268
საინვესტიციო ქონება	4	0		0
ბიოლოგიური აქტივი	5	0		0
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		0		0
		1,955,149		2,121,467
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	58,213		46,596
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	435,550		190,469
მარაგები	8	594,257		397,473
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9	0		0
		1,088,020		634,538
მთლიანი აქტივები		3,043,169		2,756,005
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,525,700		2,525,700
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		-836,837		-686,115
გადაფასების რეზერვი		451,050		451,050
		2,139,913		2,290,635
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	10	0		0
ანარიცხები	11	0		0
გადავადებული შემოსავალი	12	0		0
		0		0
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	10	620,246		151,151
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	310,881		310,971
საგადასახადო ვალდებულებები	14	-27,871		3,248
გადასახდელი პროცენტი		0		0
გადასახდელი დივიდენდი		0		0
		903,256		465,370
მთლიანი ვალდებულებები		903,256		465,370
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3,043,169		2,756,005

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი :

პს „როიალ-ჯორჯია“, სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი			
	შენიშვნა	12/31/2019	12/31/2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	1,949,124	2,114,199
არამატერიალური აქტივები		6,025	7,268
საინვესტიციო ქონება	4	0	0
ბიოლოგიური აქტივი	5	0	0
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		0	0
		1,955,149	2,121,467
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	58,213	46,596
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	435,550	190,469
მარაგები	8	594,257	397,473
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9	0	0
		1,088,020	634,538
მთლიანი აქტივები		3,043,169	2,756,005
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,525,700	2,525,700
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		-836,837	-686,115
გადაფასების რეზერვი		451,050	451,050
		2,139,913	2,290,635
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	0	0
ანარიცხები	11	0	0
გადავადებული შემოსავალი	12	0	0
		0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	620,246	151,151
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	310,881	310,971
საგადასახადო ვალდებულებები	14	-27,871	3,248
გადასახდელი პროცენტი		0	0
გადასახდელი დივიდენდი		0	0
		903,256	465,370
მთლიანი ვალდებულებები		903,256	465,370
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3,043,169	2,756,005

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:



[Handwritten signature]

სპეციალური დანიშნულების მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

მოგება - ზარალის ანგარიშგება					
	შენიშვნა		12/31/2019		12/31/2018
ამონაგები	16		2,005,171	-	1,838,685
თვითღირებულება			(1,356,278)		(1,328,356)
საერთო მოგება			648,893		510,329
სხვა შემოსავლები	17		360		205
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი			(577,920)		(534,375)
მიწოდების დანახარჯები			(53,211)		(14,224)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	18		(112,406)		(10,989)
სხვა ხარჯები	19		(3,000)		-
საოპერაციო მოგება			(97,284)		(49,053)
ფინანსური შემოსავალი	20		-		-
ფინანსური ხარჯი	20		(53,438)		(28,253)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა			(53,438)		(28,253)
მოგება დაბეგვრამდე			(150,722)		(77,306)
მოგების გადასახადი			-		-
წმინდა მოგება			(150,722)		(77,306)
სხვა სრული შემოსავალი:					
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			-		-
მთლიანი სრული შემოსავალი			(150,722)		(77,306)

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი :

პეციალური დანიშნულების მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

ლარი)

მოგება - ზარალის ანგარიშგება			
	შენიშვნა	12/31/2019	12/31/2018
ამონაგები	16	2,005,171	- 1,838,685
თვითღირებულება		(1,356,278)	(1,328,356)
საერთო მოგება		648,893	510,329
სხვა შემოსავლები	17	360	205
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(577,920)	(534,375)
მიწოდების დანახარჯები		(53,211)	(14,224)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	18	(112,406)	(10,989)
სხვა ხარჯები	19	(3,000)	-
საოპერაციო მოგება		(97,284)	(49,053)
ფინანსური შემოსავალი	20	-	-
ფინანსური ხარჯი	20	(53,438)	(28,253)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(53,438)	(28,253)
მოგება დაბეგვრამდე		(150,722)	(77,306)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		(150,722)	(77,306)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(150,722)	(77,306)

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:



[Handwritten signature]

სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	2,525,700	451,050	-608,809	2,367,941
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-			-
წმინდა მოგება	-	-	(77,306)	(77,306)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(77,306)	(77,306)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	2,525,700	451,050	(686,114.81)	2,290,635
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-			-
წმინდა მოგება	-	-	(150,722)	(150,722)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(150,722)	(150,722)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	2,525,700	451,050	(836,837)	2,139,913

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი :

პეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

ლარი)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
	საწესდებ ო კაპიტალი	გადაფასები ს რეზერვი	გაუნაწილებ ელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	2,525,700	451,050	-608,809	2,367,941
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	-	-	-
წმინდა მოგება	-	-	(77,306)	(77,306)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(77,306)	(77,306)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	2,525,700	451,050	(686,114.81)	2,290,635
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	-	-	-
წმინდა მოგება	-	-	(150,722)	(150,722)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(150,722)	(150,722)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	2,525,700	451,050	(836,837)	2,139,913

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:



სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	12/31/2019	12/31/2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა მოგება		(150,722)	(77,306)
<i>კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:</i>		115,214	183,190
- გადასახადები		-	-
- ცვეთა	3	171,182	165,926
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	19	-	-
- მარაგების გაუფასურება	19	-	-
- ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	19	3,000	-
- ცვლილება ანარიცხებში	11	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	5	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	4	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	19	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	18	(112,406)	(10,989)
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	20	53,438	28,253
- დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი	17	-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		(473,074)	29,884
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	(245,080)	(3,831)
- მარაგები	8	(196,784)	6,172
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	(90)	59,164
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	14	(31,119)	(31,621)
- გადავადებული შემოსავალი		-	-
- ანარიცხები	11	-	-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		(508,582)	135,768
- მიღებული პროცენტი	20	-	-
- გადახდილი პროცენტები	20	(53,438)	(28,253)
- გადახდილი მოგების გადასახადი	14	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			107,515

		(562,020)	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	3	(7,863)	(14,155)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	3	-	-
- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	5	-	-
- საინვესტიციო ქონების შეძენა	4	-	-
- მიღებული დივიდენდები	9	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(7,863)	(14,155)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		-	-
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	10	751,932	-
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	10	(282,837)	(133,894)
- გადახდილი დივიდენდები		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		469,095	(133,894)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)			
		(100,788)	(40,534)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი			
		46,596	76,141
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება			
		112,406	10,989
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი		58,213	46,596

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი :

სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

შენიშვნა	12/31/2019	12/31/2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	(150,722)	(77,306)
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	115,214	183,190
- გადასახადები	-	-
- ცვეთა	3 171,182	165,926
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	19 -	-
- მარაგების გაუფასურება	19 -	-
- ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	19 3,000	-
- ცვლილება ანარიცხებში	11 -	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	5 -	-
- (შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	4 -	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	19 -	-
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	18 (112,406)	(10,989)
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	20 53,438	28,253
- დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი	17 -	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	(473,074)	29,884
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7 (245,080)	(3,831)
- მარაგები	8 (196,784)	6,172
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13 (90)	59,164
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	14 (31,119)	(31,621)
- გადავადებული შემოსავალი	-	-
- ანარიცხები	11 -	-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	(508,582)	135,768
- მიღებული პროცენტი	20 -	-
- გადახდილი პროცენტები	20 (53,438)	(28,253)
- გადახდილი მოგების გადასახადი	14 -	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		107,515

(562,020)

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

- ძირითადი საშუალებების შეძენა	3	(7,863)	(14,155)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	3	-	-
- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	5	-	-
- საინვესტიციო ქონების შეძენა	4	-	-
- მიღებული დივიდენდები	9	-	-

წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

(7,863) (14,155)

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		-	-
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	10	751,932	-
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	10	(282,837)	(133,894)
- გადახდილი დივიდენდები		-	-

წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

469,095 (133,894)

ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)

(100,788) (40,534)

ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი

46,596 76,141

გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება

112,406 10,989

ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი

58,213 46,596

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:



1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „როიალ-ჯორჯია“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2014 წლის 4 სექტემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 400126163 კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამინებელი მატრასების წარმოება. კომპანიის დამფუძნებელია სამი ფიზიკური პირი;

2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ტერმინების განმარტებები:

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

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

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

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

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

ფინანსური აქტივები

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

კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

ფინანსური ვალდებულებები

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

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

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

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

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

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

ა) შემდგომი ხარჯები

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

ბ) ცვეთა

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

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება კლებადი ნაშთის მეთოდით სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ სააღრიცხვო პროგრამები. არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით.

მარაგები

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

წარმოების პროცესში ნედლეულიდან მზა პროდუქციაზე გადასვლის ეტაპს წარმოადგენს დაუმთავრებელი წარმოება. ყოველთვიურად, წარმოების ყველა დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება FIFO მეთოდით, საწყობების მიხედვით.

დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

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

შემოსავალი

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

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

ხარჯების აღიარება

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

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

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

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

სახელფასო განაცემები

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

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

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

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

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

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

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

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

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

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

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

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

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

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

2019 წლის 31 დეკემბერს და 2018 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,8677	3,2095

კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6766	3,0701
----------------------------------	--------	--------

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

- **ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები** - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.
- **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.
- **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები.

4. ძირითადი საშუალებები

	შენიშნა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	მიწა	დაუმონტაჟებული მოწყობილობები	ჯამი
ლარში									
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	1,412,781	763,129	135,199	-	117,262	-	99,860	-	2,528,230
შესყიდვა	-	-	1,017	-	-	-	-	2,029	3,046
გასვლა	-	-	703	-	-	-	-	2,029	2,733
გაუფასურება									-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია									-
გადაფასების რეზერვი									-
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	1,412,781	763,129	135,512	-	117,262	-	99,860	-	2,528,544
დაგროვილი ცვეთა									
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	80,846	251,700	44,263	-	37,222	-	-	-	414,032
ცვეთის ხარჯი	35,386	95,391	18,248	-	16,362	-	-	-	165,388
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა		-	-		-				-
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	116,232	347,091	62,511	-	53,585	-	-	-	579,420
საბალანსო ღირებულება									
2018 წლის ბოლოს	1,331,935	511,429	90,936	-	80,040	-	99,860	-	2,114,199
2019 წლის ბოლოს	1,296,549	416,037	73,001	-	63,678	-	99,860	-	1,949,124

კომპანიის ძირითადი საშუალებები ჩადებულია გირაოში, ბანკის სესხის უზრუნველყოფის ნაწილში.

5. არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
2018 წლის ბოლოს	8,914			8,914
შემოსავლა	-			-
გასვლა	-			-
2019 წლის ბოლოს	8,914	-	-	8,914
დაგროვილი ამორტიზაცია				
2018 წლის ბოლოს	1,645			1,645
პერიოდის				
ამორტიზაციის ხარჯი	1,244			1,244
გასულის დაგროვილი				
ამორტიზაცია	-			-

2019 წლის ბოლოს	2,889	-	-	2,889
	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
საბალანსო რირებულება				
2018 წლის ბოლოს	7,268	-	-	7,268
2019 წლის ბოლოს	6,025	-	-	6,025

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	2019	2018
ნაღდი ფული და მოთხოვნამდე ანგარიშები	58,213	46,596
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები		
სულ	58,213	46,596

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	12,660	127,166
გადახდილი ავანსები	405,920	63,303
მოთხოვნა საწარმოს პერსონალის მიმართ	16,970	-
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)	-	-
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი (შენიშვნა 21)	-	-
სულ	435,550	190,469

8. მარაგები

2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
ნედლეული და მასალები	568,307	358,094
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
მზა პროდუქცია	25,512	38,083
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	438	1,295
სულ	594,257	397,473

9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2019	2018
სავაჭრო ვალდებულებები	310,881	310,971
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)	-	-
მიღებული ავანსები		
სულ	310,881	310,971

10. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება	31/12/2019	31/12/2018
რეალური ღირებულება 1.01.2019		
მოგება/(ზარალი) რეალური ღირებულების ცვლილებიდან		
რეალური ღირებულება 31.12.2019	-	-
	-	-

11. სესხები

	2019	2018
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები	620,246	151,151
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
	620,246	151,151

მოკლევადიანი

საბანკო ოვერდრაფტი

საბანკო სესხები

გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი

ფინანსური იჯარის ვალდებულება

სულ სესხები

620,246 151,151

12. ამონაგები

ამონაგები 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
საქონლის გაყიდვა	1,996,801	1,813,168
მომსახურების გაწევა	8,370	25,517
სულ	2,005,171	1,838,685

13. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

<i>ფინანსური დანახარჯები</i>	2019	2018
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	53,438	28,253
სულ ფინანსური დანახარჯები	53,438	28,253

<i>ფინანსური შემოსავალი</i>		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი		
სულ ფინანსური შემოსავალი	-	-

ნეტო ფინანსური დანახარჯები	53,438	28,253
-----------------------------------	---------------	---------------

14. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
გადასახდელი მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება	-	-
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა	(1,176)	-
საშემოსავლო გადასახადები	(50,471)	(61,563)
დღგ	653,419	622,270
ქონების გადასახადი	(573,900)	(563,955)
სულ	(27,871)	3,248

15. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

	2019		2018	
	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი
ფინანსური იჯარის გრძელვადიანი ვალდებულების მოკლევადიანი ნაწილი	-	-	-	-
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	-	-	-	-
	-	-	-	-
გრძელვადიანი სესხები (ბანკები)	282,837	751,932	133,894	-
ფინანსური იჯარა	-	-	-	-
მოკლევადიანი საბანკო სესხები	-	-	-	-
სულ	282,837	751,932	133,894	-

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უკეთდება ანალიზი სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდისა და მიტანის პირობებს შესთავაზებენ.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო.

საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარი საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსთა შორის სხვაობის გამო.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტიან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას არ აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზარდოს, რადგან ყველა მიღებულ სესხზე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი აქვს.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნა;

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ქონია ისეთ მოვლენებს, რომლების მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს

17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია 2020 წლის 10 აგვისტოს