

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ზიმო-7

2019 სამეურნეო წლის
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

ქ. ბათუმი
2020

ინფორმაცია საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ

საზოგადოების სამართლებრივი ფორმა და დასახელება	<i>შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება</i> “ზიმო-7”
საზოგადოების საიდენტიფიკაციო კოდი	245424919
საზოგადოების იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი	ქ. ბათუმი, ხახულის ქ. №35
საზოგადოების დაფუძნების თარიღი	1999 წლის 14 სექტემბერი
საზოგადოების ტელეფონი	595 220770
საზოგადოების ელ. ფოსტა	zimo-7@list.ru
საზოგადოების დირექტორი	მარინე მანგალაძე
საზოგადოების დამფუძნებელი	შპს ზიმო – 25% ფ/პ მარინე მანგალაძე - 73% ფ/პ ანზორ აზნაურიშვილი - 1% ფ/პ ამირან ბერიძე - 1%

შპს "ზიმო-7"

წლიური ანგარიში 21 სექტემბერი 2020 წელი

ანგარიშიში ასახული დროის მონაკვეთი: 2019 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით

ფინანსური ანგარიშგების შინაარსი

გვერდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა—განმარტებითი შენიშვნები

8-26

ზიმო-7

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ლარი)

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშო წელი	საანგარიშოს წინა წელი
		31.12.2019	31.12.2018
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	4	163 530	561 532
მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	1 710 207	1 909 173
ავანსად გადახდილი თანხები		2 688	15 625
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		285 183	86 976
სასაქონლო-მატერიალური აქტივები	7	1 578 158	947 884
სულ მიმდინარე აქტივები		3 739 766	3 521 190
ძირითადი საშუალებები	5	5 357 580	5 873 673
არამატერიალური აქტივები	8	1 860	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5 359 440	5 873 673
სულ აქტივები		9 099 206	9 394 863

ვალდებულებების და კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშო წელი	საანგარიშოს წინა წელი
		31.12.2019	31.12.2018
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები		1 826 587	1 017 236
გადასახდელი ხელფასები		261 269	153 613
ვალდებულებები ქვეკონტრაქტორებთან		181 625	383 324
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი სესხები		500 000	
გადასახდელი დივიდენდები		40 994	40 994
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2 810 475	1 595 166
გრძელვადიანი სესხები		-	143 690
ვალდებულებები ფინანსური იჯარაზე		19 362	19 362
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		19 362	163 052
საწესდებო კაპიტალი შპს-ში		1 790 630	1 790 630
გაუნაწილებელი მოგება		1 641 977	2 949 209
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(1 367 276)	(1 307 232)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		4 204 038	4 204 038
სულ საკუთარი კაპიტალი		6 269 369	7 636 645
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		9 099 206	9 394 863

მარინე მანგალაძე
დირექტორი

ელგუჯა ბეჟანიძე
მთავარი ბუღალტერი

ზიმო-7

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

	შენიშვნა	(ლარი)	
		საანგარიშო წელი	საანგარიშო წინა წელი
		31.12.2019	31.12.2018
ამონაგები	2	13 960 217	13 477 666
სულ შემოსავლები		13 960 217	13 477 666
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(8 756 058)	(7 562 756)
შრომის ანაზღაურება		(3 124 048)	(3 415 114)
კომუნალური ხარჯები		(488 771)	(507 601)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(516 482)	(505 275)
ქონების გადასახადი		(27 955)	(47 357)
სხვა და ადმინისტრაციული ხარჯები	3	(549 865)	(578 539)
ქვეკონტრაქტორების ხარჯი		(1 388 767)	(1 817 902)
სულ საოპერაციო ხარჯი		(14 851 946)	(14 434 544)
საპროცენტო ხარჯი		(57 290)	(68 790)
ფინანსური აქტივების გაუფასურება/რევერსირება	6	(412 480)	(224 516)
არასაოპერაციო ხარჯი		(5 777)	(49 989)
მოგება დაბეგვრამდე		(1 367 276)	(1 300 173)
მოგების გადასახადი			(7 059)
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		(1 367 276)	(1 307 232)

მარინე მანგალაძე
დირექტორი

ელგუჯა ბეჟანიძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ზიმო-7

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)	სხვა რეზერვები	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1 790 630	1 675 405	4 204 038	1 273 804	8 943 877
მიმდინარე პერიოდის მოგება (ზარალი)	-		-	(1 307 232)	(1 307 232)
გაუნაწილებელი მოგების გადატანა	-		-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-		-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1 790 630	1 675 405	4 204 038	(33 428)	7 636 645
მიმდინარე პერიოდის მოგება (ზარალი)	-		-	(1 367 276)	(1 367 276)
გაუნაწილებელი მოგების გადატანა	-		-	-	-
მოგების გადასახადი				-	-
დარიცხული დივიდენდები	-		-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1 790 630	1 675 405	4 204 038	(1 400 704)	6 269 369

მარინე მანგალაძე

დირექტორი

ელგუჯა ბეჟანიძე

მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ზიმო-7

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

		საანგარიშო წელი	საანგარიშოს წინა წელი
		2019	2018
	საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
1	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	561 532	141 991
2	მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები (+)	13 018 847	16 955 283
3	მომწოდებელზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	(9 319 384)	(11 698 828)
4	გადახდილი ხელფასი (-)	(2 637 225)	(2 854 509)
5	გადახდილი გადასახადები (-)	(1 484 113)	(1 531 153)
6	სხვადასხვა (საბანკო ხარჯი, საკურსო სხვაობა, ქველმოქმედება და სხვა) (+/-)	5 347	(2 192)
	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(416 527)	868 601
	საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
7	მირითადი საშუალებების შეძენა (-)	(279 855)	(222 910)
8	მიღებული პროცენტები (+)	-	-
	წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(279 855)	(222 910)
	საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
9	შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან (+)	500 000	
10	გადახდილი გრძელვადიანი სესხები (-)	(144 053)	(195 668)
11	გადახდილი პროცენტები (-)	(57 290)	(30 482)
	წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	298 657	(226 150)
12	წმინდა სავალუტო სხვაობა	(277)	-
13	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	163 530	561 532
14	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტების ზრდა (კლება)	(398 003)	419 541

მარინე მანგალაძე
დირექტორი

ელგუჯა ბეჟანიძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ზიმო-7

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ლარი)

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშო წელი	საანგარიშის წინა წელი
		31.12.2019	31.12.2018
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4	163 530	561 532
მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	1 710 207	1 909 173
აქვანად გადახდილი თანხები		2 688	15 625
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		285 183	86 976
სასაქონლო-მატერიალური აქტივები	7	1 578 158	947 884
სულ მიმდინარე აქტივები		3 739 766	3 521 190
ძირითადი საშუალებები	5	5 357 580	5 873 673
არამატერიალური აქტივები	8	1 860	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5 359 440	5 873 673
სულ აქტივები		9 099 206	9 394 863

ვალდებულებების და კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშო წელი	საანგარიშის წინა წელი
		31.12.2019	31.12.2018
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები		1 826 587	1 017 236
გადასახდელი ხელფასები		261 269	153 613
ვალდებულებები ქვეკონტრაქტორებთან		181 625	383 324
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი სესხები		500 000	-
გადასახდელი დივიდენდები		40 994	40 994
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2 810 475	1 595 166
გრძელვადიანი სესხები		-	143 690
ვალდებულებები ფინანსური იჯარაზე		19 362	19 362
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		19 362	163 052
საწესდებო კაპიტალი შპს-ში		1 790 630	1 790 630
გაუნაწილებელი მოგება		1 641 977	2 949 209
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(1 367 276)	(1 307 232)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		4 204 038	4 204 038
სულ საკუთარი კაპიტალი		6 269 369	7 636 645
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		9 099 206	9 394 863



მარინე მანგალაძე
დირექტორი

ელგუჯა ბეჟანიძე
მთავარი ბუღალტერი

მ. მანგალაძე

ელგუჯა ბეჟანიძე

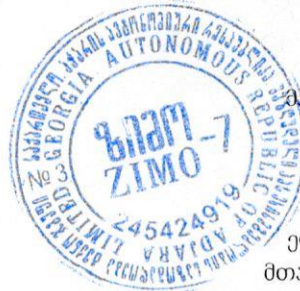
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ზიმო-7

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

	შენიშვნა	(ლარი)	
		საანგარიშო წელი	საანგარიშოს წინა წელი
		31.12.2019	31.12.2018
ამონაგები	2	13 960 217	13 477 666
სულ შემოსავლები		13 960 217	13 477 666
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(8 756 058)	(7 562 756)
შრომის ანაზღაურება		(3 124 048)	(3 415 114)
კომუნალური ხარჯები		(488 771)	(507 601)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(516 482)	(505 275)
ქონების გადასახადი		(27 955)	(47 357)
სხვა და ადმინისტრაციული ხარჯები	3	(549 865)	(578 539)
ქვეკონტრაქტორების ხარჯი		(1 388 767)	(1 817 902)
სულ საოპერაციო ხარჯი		(14 851 946)	(14 434 544)
საპროცენტო ხარჯი		(57 290)	(68 790)
ფინანსური აქტივების გაუფასურება/რევერსირება	6	(412 480)	(224 516)
არასაოპერაციო ხარჯი		(5 777)	(49 989)
მოგება დაბეგვრამდე		(1 367 276)	(1 300 173)
მოგების გადასახადი			(7 059)
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		(1 367 276)	(1 307 232)



მარინე მანგალაძე
დირექტორი

მ. მანგალაძე

ელგუჯა ბეჟანიძე
მთავარი ბუღალტერი

ელგუჯა ბეჟანიძე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ზიმო-7

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წინა წელი
	2019	2018
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
1 ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	561 532	141 991
2 მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები (+)	13 018 847	16 955 283
3 მომწოდებელზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	(9 319 384)	(11 698 828)
4 გადახდილი ხელფასი (-)	(2 637 225)	(2 854 509)
5 გადახდილი გადასახადები (-)	(1 484 113)	(1 531 153)
6 სხვადასხვა (საბანკო ხარჯი, საკუროს სხვაობა, ქველმოქმედება და სხვა) (+/-)	5 347	(2 192)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(416 527)	868 601
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
7 ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	(279 855)	(222 910)
8 მიღებული პროცენტები (+)	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(279 855)	(222 910)
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
9 შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან (+)	500 000	
10 გადახდილი გრძელვადიანი სესხები (-)	(144 053)	(195 668)
11 გადახდილი პროცენტები (-)	(57 290)	(30 482)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	298 657	(226 150)
12 წმინდა სავალუტო სხვაობა	(277)	-
13 ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	163 530	561 532
14 ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტების ზრდა (კლება)	(398 003)	419 541



მარინე მანგალაძე
დირექტორი

ელგუჯა ბეჟანიძე
მთავარი ბუღალტერი

მ. მანგალაძე

ელგუჯა ბეჟანიძე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ზიმო-7

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)	სხვა რეზერვები	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1 790 630	1 675 405	4 204 038	1 273 804	8 943 877
მიმდინარე პერიოდის მოგება (ზარალი)	-	-	-	(1 307 232)	(1 307 232)
გაუნაწილებელი მოგების გადატანა	-	-	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1 790 630	1 675 405	4 204 038	(33 428)	7 636 645
მიმდინარე პერიოდის მოგება (ზარალი)	-	-	-	(1 367 276)	(1 367 276)
გაუნაწილებელი მოგების გადატანა	-	-	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1 790 630	1 675 405	4 204 038	(1 400 704)	6 269 369



მარინე მანგალაძე
დირექტორი

მ. მანგალაძე

ელგუჯა ბეჟანიძე
მთავარი ბუღალტერი

ელგუჯა ბეჟანიძე

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ზიმო-7

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების “ზიმო-7”-ს მიერ წარმოდგენილი 2019 სამეურნეო წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - “ანგარიშგება”) მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - “მსს ფასს-ები”) შესაბამისად.

ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2019 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით – საზოგადოებაში მომხდარი ყველა სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენის ფინანსური შედეგები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით.

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

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღივებო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადი

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 სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების მიღებისა და გადახდის დროს). ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი, ანუ მათი გატარება სათანადო ბუღალტრულ დოკუმენტებში და ასახვა ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიკუთვნებით. საანგარიშგებო წელი (საანგარიშო პერიოდი) ემთხვევა კალენდარულ წელს.

წარდგენის ვალუტა

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის 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 აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

თარიღი	ვალუტა	კურსი
31.12.2018	USD	2,6766
31.12.2019	USD	2,8677

ამონაგების აღიარება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და სხვა ფასდათმობები.

საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

მომსახურების გაწევა

კომპანია ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით, როცა შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება და მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების კონვერსიის (წარმოების) დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, როგორიცაა პირდაპირი შრომა და ნედლეული, და აგრეთვე სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის პროცესში.

გაყიდული (გამოყენებული) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულების ხარჯად აღიარებისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

პირველად აღიარებისას ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსური აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (ანუ გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვების უმრავლესობა ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხდება და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს.

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

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალები და არ გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთს.

სესხები

სესხები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. საპროცენტო ხარჯი ჩართულია ფინანსურ ხარჯში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ძირითადი საშუალების ერთეული რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს. ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

სამართლიანობის პრინციპიდან გამომდინარე თვითღირებულებით აღრიცხული ძირითადი საშუალებების გადაფასება მის რეალურ ღირებულებამდე ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მისი საბალანსო ღირებულება მკვეთრად განსხვავდება მისი რეალური ღირებულებისგან.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშების მიზნით გამოყენებულია წრფივი მეთოდი. ძირითადი საშუალებების ცალკეული ჯგუფებისათვის განსაზღვრულია შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები:

- შენობები – 20 წელი;
- ნაგებობები – 10 წელი;
- მანქანა-დანადგარები – 10 წელი;
- კომპიუტერული ტექნიკა – 5 წელი;
- ოფისის აღჭურვილობა – 5 წელი;
- ავეჯი და ინვენტარი – 10 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები – 10 წელი;
- ეზოს კეთილმოწყობა – 10 წელი;
- პროგრამული უზრუნველყოფა – 5 წელი.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. თუ არამატერიალური აქტივის სასარგებლო ვადა განსაზღვრული არ არის, მსს ფასს-დან გამომდინარე სასარგებლო ვადად განისაზღვრება 10 წელი. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

სამეურნეო სუბიექტის მიერ მიღებული წლიური მოგება 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება. მოგების გადასახადი ირიცხება დივიდენდებზე, შეწირულობებზე, ზენორმატიულ დანაკარგებზე, ბიზნესთან დაუკავშირებელ დანახარჯებზე და სხვა. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები

გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით და რომელ პერიოდზე მოხდა დივიდენდების გადახდა.

საქართველოში ასევე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადი, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები არის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების კომპონენტი, კერძოდ ქონების გადასახადი აისახება საოპერაციო გადასახადებში.

ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში

კომპანია შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციებს აღიარებს თავდაპირველი ღირებულებით, მანამ სანამ არ მოხდება ინვესტიციის ბალანსიდან ჩამოწერა ან სანამ არ გაუფასურდება ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისათვის. შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციების

საბალანსო ღირებულების გადახედვა ხორციელდება ყოველი ანგარიშგების წარდგენის დღისთვის, რათა განსაზღვრულ იქნას ადგილი აქვს თუ არა გაუფასურებას. თუ ადგილი ექნება ამგვარ გაუფასურებას, ხდება აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება. დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება მოსალოდნელი დივიდენდის ამჟამინდელი ღირებულებით. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მაშინ, როცა შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციების საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების აღიარება ხდება მოგება-ზარალში.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმოიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რათა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი (თუ ასეთი არსებობს). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც მიეკუთვნება ეს აქტივი. როდესაც შესაძლებელია განაწილების დასაბუთებადი და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება, კორპორაციული აქტივებიც ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულებზე განაწილდება, სხვა შემთხვევაში ისინი მიეკუთვნება უმცირეს ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულს, რომლისთვისაც შესაძლებელი იქნება განაწილების დასაბუთებული და თანმიმდევრული საფუძვლის ინდეტიფიცირება.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და იმ აქტივისთვის სპეციფიკურ რისკებს, რომლის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასება შესწორებული არ არის.

თუ განისაზღვრება, რომ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინვე მოგება-ზარალში აღიარდება.

თუ მომავალში გაუფასურების ზარალი ანულირდება, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება მისი ანაზღაურებადი

ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, ისე რომ, გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო გასულ წლებში.

გაუფასურების ზარალის ანულირება მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში

გაუფასურების ზარალი მეკავშირე კომპანიებში განხორციელებულ ინვესტიციებთან მიმართებაში ფასდება ინვესტიციის ანაზღაურებადი ღირებულების მის საბალანსო

ღირებულებასთან შედარებით. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, და გადავა რეზერვში, თუ არსებობს პოზიტიური ცვლილება ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრაში გამოყენებულ დაშვებებში.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების მიხედვით, დაკავშირებული მხარე არის (ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი, თუ ეს პირი:

(i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(ii) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან

(iii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

(i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ სათავო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავო საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებულები);

(ii) ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

(iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;

(iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;

(v) ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;

(vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

(vii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს სათავო საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;

(viii) (ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი სათავო საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას, კომპანიამ უნდა შეაფასოს თავად ურთიერთობის შინაარსი და არა მარტო მისი იურიდიული ფორმა.

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები 2019, 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2019 წელს განხორციელებული ტრანზაქციები მოცემულია ქვემოთ:

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

მოთხოვნები:

	2019	2018
დაკავშირებული საწარმო:		
სავაჭრო მოთხოვნა	595 717	595 717
მისაღები პროცენტები	-	-
გადასახდელი დივიდენდები	-	-

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა:

საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხები	23 029	8 822
---------------------------------	--------	-------

დამფუძნებლები:

სავაჭრო მოთხოვნა	-	-
გაცემული სესხები	-	-
სესხებზე დარიცხული მისაღები პროცენტები	-	-
სულ	618,746	604,539

ვალდებულებები:

	2019	2018
შვილობილი საწარმო:		
სავაჭრო ვალდებულება	-	-
სხვა დაკავშირებული მხარეები:		
სავაჭრო ვალდებულება	-	-

დამფუძნებლები:

სხვა ვალდებულება

40 994

40 994

სულ**40,994****40,994****დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება**

	2019	2018
დირექტორის ანაზღაურება	110 000	120 000
სხვა უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	51 000	57 750
სულ	161,000	177,750

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განსუაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განსუაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები**დაბეგვრა**

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო

კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამო კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

რისკების მართვა

თავისი საქმიანობის პროცესში საზოგადოება ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

ინფლაცია და სავალუტო კურსი. საზოგადოება ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან

განსხვავებულ ვალუტაში. საზოგადოება არ ახორციელებს კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას. ქვემოთ მოცემულია ლარის კურსის დინამიკა აშშ დოლარის მიმართ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები. შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. საწარმო ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები. საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუ მოსალოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურირაცია.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები. გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების, მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

სამართლებრივი რისკები. სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

შემოსავლები რეალიზაციიდან

	ლარი	
	საანგარიშო წელი	საანგარიშოს წინა წელი
	31.12.2019	31.12.2018
შემოსავალი შესრულებული სამუშაოდან	13 584 042	13 355 801
შემოსავლები მასალების რეალიზაციიდან	166 922	79 949
შემოსავალი ასფალტის რეალიზაციიდან	35 039	30 682
სხვა შემოსავლები	123 215	9 886
არასაოპერაციო შემოსავალი	51 000	1 347
სულ შემოსავლები	13 960 217	13 477 666

სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

	ლარი	
	საანგარიშო წელი	საანგარიშოს წინა წელი
	31.12.2019	31.12.2018
მოსაკრებლის ხარჯი	100	1 328
იმპორტის გადასახადი	447	173
იჯარის ხარჯი	223 823	157 660
საოფისე ინვენტარი	6 136	217
ბანკის საკომისიო	6 584	8 908
კომუნიკაციის ხარჯი	12 466	15 678
რემონტის ხარჯი	28 171	32 758
დაცვის ხარჯი	45 627	30 178
წარმომადგენლობითი ხარჯი	2 343	1 920
მივლინების ხარჯი	55	1 244
სხვა ხარჯი	224 112	328 475
სულ ხარჯები	549 865	578 539

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	ლარი	
	საანგარიშო წელი	საანგარიშოს წინა წელი
	31.12.2019	31.12.2018
ფული სალაროში	1 565	14 240
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	161 965	547 293
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	163 530	561 532

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა

ლარი

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ჯამი
ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	2059870	658277	5713257	77278	83533	2475490	68559	11136263
შესყიდვები		2348	47636	3000	1602	123693	57310	235589
ბიზნესის გაერთიანებით მიღებული ძირითადი საშუალებები								0
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია/ჩამოწერა			57 107			228885	45236	331229
გადაფასების რეზერვის შექმნა								0
უსასყიდლოდ მიღებული ან გაცემული ძირითადი საშუალებები								0
ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	2059870	660625	5703785	80278	85134	2370297	80633	11040623
ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი								
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	0	200006	3490696	36566	59166	1476155	0	5262590
დარიცხული ცვეთა საანგარიშო წლის განმავლობაში		26405	363394	8206	2495	115886		516384
საანგარიშო წლის განმავლობაში შექმნილი გაუფასურების რეზერვი								0
საანგარიშო წლის განმავლობაში გასულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა						95932		95932
საანგარიშო წლის განმავლობაში უსასყიდლოს მიღებულ ან გაცემულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა								0
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	0	226411	3854090	44772	61661	1496109	0	5683043
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	2059870	458271	2222560	40712	24366	999334	68559	5873673
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	2059870	434215	1849695	35506	23473	874188	80633	5357580

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	საანგარიშო წელი	ლარი საანგარიშოს წინა წელი
	31.12.2019	31.12.2018
მოთხოვნების მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1 485 317	1 509 363
საექვო მოთხოვნები	595 717	595 717
გაუფასურების რეზერვი	(412 480)	(224 516)
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	41 490	28 446
სხვა მოთხოვნები	163	163
სულ მოთხოვნები	1 710 207	1 909 173

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	საანგარიშო წელი	ლარი საანგარიშოს წინა წელი
	31.12.2019	31.12.2018
ნედლეული და მასალები	1 200 092	852 365
მზა პროდუქცია	305 174	-
სხვა სასაქონლო მარაგები	72 892	95 518
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	1 578 158	947 884

არამატერიალური აქტივების მოძრაობა

	ლარი			
	პროგრამული ლიცენზია	სხვა პროგრამული უზრუნველყოფა	ვებ-გვერდი	ჯამი
ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	0	0	0	0
შესყიდვები		1958	0	1958
ბიზნესის გაერთიანებით მიღებული არამატერიალური აქტივები				0
ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	0	1958	0	1958
ამორტიზაცია და გაუფასურების რეზერვი				
აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	0	0	0	0
დარიცხული ამორტიზაცია საანგარიშო წლის განმავლობაში		98	0	98
საანგარიშო წლის განმავლობაში შექმნილი გაუფასურების რეზერვი				0
აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	0	98	0	98
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	0	0	0	0
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	0	1860	0	1860

ანგარიშგების შედეგების თარიღის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში დაფიქსირდა აქამდე უცნობი ვირუსი, რომელიც განეკუთვნება კორონავირუსების ტიპს. მას უწოდეს COVID-19.

2020 წლის 26 თებერვალს საქართველოში დაფიქსირდა პირველი შემთხვევა ამ ვირუსით დაინფიცირების. ანგარიშგების შედეგების თარიღისთვის ქვეყანაში არსებობს გარკვეული შეზღუდვები, რომელიც აფერხებს ეკონომიკურ აქტივობებს, თუმცა ინფრასტრუქტურული პროექტები, რომელიც სახელმწიფოს ძირითადი პრეროგატივაა, მაინც აქტიურად მიმდინარეობს.

გამომდინარე აქედან, შპს „ზიმო-7“ ხელმძღვანელობამ ანგარიშგებაში არსებული დაშვებებისა და განუსაზღვრელობების გადახედვით მიზნით გაითვალისწინა როგორც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის (WHO), ასევე საქართველოს ჯანდაცვის სამინისტროს პროგნოზები და საწარმოს ხელმძღვანელობას არ მიაჩნია საჭიროდ საექვო ვალების ანარიცხების შექმნა (გარდა შექმნილისა), ასევე ექვევემ არ აყენებს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებას.

მარინე მანგალაძე

დირექტორი

ელგუჯა ბეჟანიძე

მთ. ბუღალტერი

ანგარიშგების შედეგის თარიღის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში დაფიქსირდა აქამდე უცნობი ვირუსი, რომელიც განეკუთვნება კორონავირუსების ტიპს. მას უწოდეს COVID-19.

2020 წლის 26 თებერვალს საქართველოში დაფიქსირდა პირველი შემთხვევა ამ ვირუსით დაინფიცირების. ანგარიშგების შედეგის თარიღისთვის ქვეყანაში არსებობს გარკვეული შეზღუდვები, რომელიც აფერხებს ეკონომიკურ აქტივობებს, თუმცა ინფრასტრუქტურული პროექტები, რომელიც სახელმწიფოს ძირითადი პრეროგატივაა, მაინც აქტიურად მიმდინარეობს.

გამომდინარე აქედან, შპს „ზიმო-7“ ხელმძღვანელობამ ანგარიშგებაში არსებული დაშვებებისა და განუსაზღვრელობების გადახედვით მიზნით გაითვალისწინა როგორც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის (WHO), ასევე საქართველოს ჯანდაცვის სამინისტროს პროგნოზები და საწარმოს ხელმძღვანელობას არ მიაჩნია საჭიროდ საექვო ვალების ანარიცხების შექმნა (გარდა შექმნილისა), ასევე ექვევემ არ აყენებს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებას.



მ. პაფლოძე

მარინე მანგალაძე
დირექტორი

მ. ბულალტერი

ელგუჯა ბეჟანიძე
მთ. ბულალტერი