

მმართველობითი ანგარიშგება
2019 საანგარიშო წლის საქმიანობის მიმოხილვა
აუდიტორის მოსაზრებათან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე	3
1. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა	4
2. კომპანიის განვითარების გეგმები	5
3. კომპანიის კვლევები და მისი განვითარების მიმოხილვა	5
4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ	5
5. სუბიექტის წინაშე არსებული კომერციული და საოპერაციო რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის შესახებ	5
6. საწარმოს საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკის ძირითადი ფაქტორების აღწერილობა	6



RSM Georgia
85, Z Paliashvili Str.
Tbilisi 0162, Georgia
T +995 (32) 255 88 99
F +995 (32) 255 88 99
www.rsm.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

შპს ბურჯის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წილით საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობით ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობითი ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2019 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობითი ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობითი და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობითი ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით
გარიგების პარტნიორი: პაატა ჩუბინიძე
2020 წლის 25 აგვისტო

RSM Georgia

85, Z.Paliashvili str
Tbilisi 0162, Georgia

T +995 (32) 255 88 99

F +995 (32) 255 88 99

www.rsm.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

შპს ბურჯის მფლობელებს და ხელმძღვანელებს

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წილით საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობით ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობითი ანგარიშების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2019 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობითი ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელების და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობითი და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობითი ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით
გარიგების პარტნიორი: პაატა ჩუბინიძე
2020 წლის 25 აგვისტო

RSM Georgia
Z. Chubini

მმართველობითი ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საქმიანობის შედეგების მიმოხილვა

შპს „ბურჯი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2001 წლის 27 ნოემბერს (რეგისტრაციის #5/4-3026). კომპანია სამართლებრივად არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და მისი საიდენტიფიკაციო ნომერია 204973742, ხოლო იურიდიული და ფაქტიური მისამართი: თბილისი, ილია ჭავჭავაძის გამზ. # 39ა.

1. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო-სარემონტო სამუშაოების წარმოება, უძრავ-მომრავის ქონების გაქირავება, სამშენებლო მასალების რეალიზაცია. 2019 წლის მდგომარეობით კომპანიის წმინდა კაპიტალმა შეადგინა 18,827,884 ლარი. კომპანიამ 2019 წელს კომპანიამ ძირითადი აქცენტი გააკეთა სარემონტო სამუშაოებსა და ტექნიკურ მომსახურებაზე, რომელსაც უწევს დაკავშირებულ მხარეებს და შეკვეცა გარკვეული პერიოდით სამშენებლო სამუშაოები.

მაღალპროფესიონალი კადრებით დაკომპლექტებული და თანამედროვე მატერიალურ-ტექნიკური ბაზით აღჭურვილი კომპანია ბაზარზე საიმედო პარტნიორი და სანდო სამშენებლო კონტრაქტორია.

კომპანიის არსებობის მანძილზე შესრულებულ პროექტების რიცხვს მიეკუთვნება:

1. საზაფხულო საკონცერტო დარბაზი ურეკში;
2. ბათუმის დელფინარიუმი;
3. ჰერბარიუმი ბოტანიკურ ბაღში;
4. კავკასიის ფრანგული სკოლა;
5. თბილისის ოპერის და ბალეტის სახელმწიფო თეატრი;
6. სასტუმრო-კომპლექსი შეკვეთილში;
7. სასტუმრო ბაკურიანში;
8. დენდროლოგიური პარკი ურეკში და სხვა.

კომპანიას შეუძლია მონაწილეობა ყველა საპროექტო ფაზასა და სამშენებლო ციკლში - დაგეგმვა/პროექტირებიდან დაწყებული, სამშენებლო სამუშაოებისა და ტექნიკური მხარდაჭერის ჩათვლით.

კომპანიამ დაიმკვიდრა სამშენებლო სამუშაოების შემსრულებელი საიმედო კომპანიის მყარი რეპუტაცია. პროექტის მართვაში კომპანიის წარმატება პროფესიულ მიდგომას ეფუძნება.

კომპანიის არსებობის მანძილზე გამოცდილება დააგროვა შემდეგი მიმართულებებში:

- მშენებლობის მართვის სრული პაკეტი, რომელიც მოიცავს მოთხოვნის შემთხვევაში საზოგადოებრივი ნაგებობებისა და საცხოვრებელი კომპლექსების მშენებლობას/სარემონტო სამუშაოებს;

კომპანია ასევე აწარმოებს სპეც. სამუშაოებს, როგორიცაა:

- შენობა-ნაგებობების სრული აღჭურვილობა.
- წყალმომარაგება-კანალიზაცია;
- გათბობა-ვენტილაცია-კონდიციონერება;

- ელექტრო და სუსტი დენების სამონტაჟო სამუშაოები;
- ხანძარქრობის ავტომატური სისტემების მოწყობა;
- ვიდეომეთვალყურეობის სისტემების მონტაჟი.

როგორც ზემოთ არის აღნიშნული 2019 წლის განმავლობაში კომპანიამ ძირითადი აქცენტი გააკეთა სარემონტო სამუშაოებსა და ტექნიკურ მომსახურებაზე, რომელსაც უწევს დაკავშირებულ მხარეებს და შეკვეცა გარკვეული პერიოდით სამშენებლო სამუშაოები.

2. კომპანიის განვითარების გეგმები

კომპანია ზრუნავს სამომავლო პერსპექტივებზე. ცდილობს მაქსიმალურად დააკმაყოფილოს დამკვეთის მოთხოვნები ისე, რომ შეინარჩუნოს მშენებლობის მაღალი ხარისხი.

კომპანია ამ ეტაპზე არ აპირებს საქმიანობის გაფართოვებას და ძირითადად კონცენტრირებულია მასშტაბის შემცირებაზე. კომპანიამ გეგმავს ძირითადი აქცენტი გააკეთოს სარემონტო სამუშაოებსა და ტექნიკურ მომსახურებაზე, ასევე კომპანიის მიზანია ხარჯების მომტანი ოპერაციების შემცირება, რაც დაეხმარება კომპანიას მომგებიანობის გაუმჯობესებაში.

3. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი განვითარების მიმოხილვა

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არ განუხორციელებია რაიმე სახის კვლევები.

არსებობის განმავლობაში კომპანიამ განვითარება ჰპოვა მრავალი მიმართულებით, მათ შორის:

- შენობა-ნაგებობების სრული აღჭურვილობა.
- წყალმომარაგება-კანალიზაცია;
- გათბობა-ვენტილაცია-კონდიციონერება;
- ელექტრო და სუსტი დენების სამონტაჟო სამუშაოები;
- ხანძარქრობის ავტომატური სისტემების მოწყობა;
- ვიდეომეთვალყურეობის სისტემების მონტაჟი.
- მშენებლობის მართვის სრული პაკეტი, რომელიც მოიცავს მოთხოვნის შემთხვევაში საზოგადოებრივი ნაგებობებისა და საცხოვრებელი კომპლექსების მშენებლობას/სარემონტო სამუშაოებს;

როგორც ზემოთ არის აღნიშნული ბოლო პერიოდში კომპანიამ შეკვეცა სამუშაოები თუმცა საჭიროების და სტრატეგიის შეცვლის შემთხვევაში კომპანია მზად არის ეფექტურად დაუბრუნდეს თავდაპირველ პოზიციებს და უმოკლეს ვადებში გააგრძელოს სრული დატვირთვით საქმიანობა.

4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია ფილიალები.

5. სუბიექტის წინაშე არსებული კომერციული და საოპერაციო რისკების მიმოხილვა და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ

კომპანიის დაგროვილმა ზარალმა საანგარიშგებო პერიოდში შეადგინა 57,484,122 ლარი. კომპანიის შემოსავლების 2019 წლის წინა წლებთან შედარებით შემცირებულია 80%-ით და 2018 წელს - 81%-ით. ასევე, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის კომპანიის შემოსავლები შემცირებულია 47%-ით 2019 წლის იმავე პერიოდის მაჩვენებლებთან შედარებით.

ასევე, კომპანიას გააჩნია უმოდრაო მარაგების მნიშვნელოვანი წილი (80% მთლიანი მარაგების და 71% მთლიანი აქტივების), რომლებიც არ არის წარდგენილი უმცირესით თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის.

მიუხედავად ზემოთ მოცემული ფაქტორებისა, კომპანიამ შეიმუშავა მრავალმხრივი გეგმა რაც მოცემულია ქვემოთ:

- კომპანიამ ძირითადი აქცენტი გააკეთა სარემონტო სამუშაოებსა და ტექნიკურ მომსახურებაზე, რომელსაც ხშირ შემთხვევაში უწევს დაკავშირებულ მხარეებს, ხარჯის მომტანი ოპერაციების შემცირება დაეხმარება კომპანიას მომგებიანობის გაუმჯობესებაში;
- კომპანიამ 2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მნიშვნელოვნად შეამცირა ხარჯები, რის შედეგადაც წინა წლის წმინდა ზარალთან შედარებით 2019 წელი დაასრულა წმინდა მოგებით 356,893, მიუხედავად იმისა რომ კომპანიის შემოსავალი წინა წელთან შედარებით 80%-ით შემცირდა;
- კომპანიას არ არის მაღალლევერიჯიანი, შესაბამისად არ გააჩნია ლიკვიდურობის პრობლემა;
- კომპანიის არ აპირებს ფუნქციონირების შეჩერებას, დამფუძნებელი მზად არის კომპანიას მხარი დაუჭიროს ფინანსური თუ სხვა სირთულეების წარმოშობის შემთხვევაში.

6. საწარმოს საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკის ძირითადი ფაქტორების აღწერილობა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე

- საკრედიტო რისკი;
- კაპიტალის რისკის მართვა;
- საბაზრო რისკი;
- სავალუტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს ფინანსური დანაკარგების რიცხვს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. ზოგადად, კომპანიის საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია საკრედიტო რეალიზაციასთან (გადახდის გადავადება).

სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები - კლიენტის საკრედიტო რეიტინგი ფასდება საფუძვლიანი ანალიზით და ამ შეფასების საფუძველზე განისაზღვრება ინდივიდუალური საკრედიტო ლიმიტები.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები - საფინანსო საქმიანობის პროცესში წარმოშობილი საკრედიტო რისკის მართვა ძირითადად ხდება ანგარიშების გახსნით მხოლოდ საქართველოს უმაღლესი რეიტინგის მქონე ბანკებში, რომლებსაც კომპანიასთან უწყვეტი საქმიანი ურთიერთობა აკავშირებთ. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები არც გაუფასურებულია და არც ვადაგადაცილებული.

საკრედიტო კონტროლისა და მასთან დაკავშირებული რისკის შეფასების პროცედურების შედეგად შეიძლება ითქვას, რომ კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის მნიშვნელოვან დანაკარგებს მეორე მხარეთა მიერ თავიანთი ვალდებულებების შეუსრულებლობასთან დაკავშირებით.

კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია კაპიტალის მართვით აუმჯობესებს თავის უნარს გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და ამ გზით უზრუნველყოს დამფუძნებლისა და სხვა დაინტერესებული პირებისთვის შესაბამისი სარგებლის გადაცემა; ამავდროულად კაპიტალის მართვით კომპანია ინარჩუნებს კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურას, რითაც ამცირებს კაპიტალის ღირებულებას.

კაპიტალი შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განმარტებული მთლიანი კაპიტალისა და წმინდა ვალდებულებებისგან, რომელიც ამ მიზნებისათვის განიმარტება, როგორც სხვაობა მიღებულ სესხებსა და ფულისა და ფულის ეკვივალენტებს შორის.

კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნებისა ან/და შეცვლის მიზნით კომპანია ცვლის დამფუძნებლისათვის გადასახდელი დივიდენდის მოცულობას, ან ვალდებულებების შემცირების მიზნით ყიდის აქტივებს.

კომპანიის კაპიტალის რისკის მართვის პოლიტიკა უცვლელია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული ფინანსური წლის შემდეგ.

ლარი	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
სულ კაპიტალი	18,827,884	28,563,007
მინუს ფული და ფულადი ეკვივალენტები	260,343	512,873
სულ	18,567,541	28,050,134
სულ კაპიტალი	18,827,884	28,563,007
საიჯარო ვალდებულება	78,495	-
მიღებული სესხები	-	6,476,580
მთლიანი დაფინანსება	18,749,389	35,039,587
კაპიტალის მთლიან დაფინანსებასთან შეფარდება	0.99	0.8

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილებების გამო.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად.

მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მერყეობაში ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ლარის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. კომპანიას საანგარიშო პერიოდის ბოლოსათვის არ გააჩნია არსებითი სავალუტო ნაშთები, რის გამოც უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილება მნიშვნელოვან გავლენას ვერ მოახდენს კომპანიის ფინანსურ შედეგზე.

ლიკვიდურობის რისკი

მოგეხსენებათ ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის მიერ საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას, მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში.

კომპანიას საანგარიშო პერიოდში მნიშვნელოვანი სასესხო ვალდებულებები გააჩნდა. ამიტომაც კომპანიის მენეჯმენტმა განსაკუთრებული ყურადღება დაუთმო ლიკვიდურობის რისკის ანალიზსა და მის გავლენას საქმიანობის შედეგებზე. სესხის ხელშეკრულების თანახმად გათვალისწინებული იყო ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდა ე.წ. გადახდის დღეს - 15.06.2019წ.-ს. თუმცა ხელშეკრულება ასევე ითვალისწინებდა წინასწარი დაფარვის უფლების გამოყენებასაც. კომპანიამ გამოიყენა სესხის წინასწარი დაფარვის უფლება, ვინაიდან გამონთავისუფლებული ფულადი სახსრები ამის საშუალებას იძლეოდა. 2019 წლის 12 თებერვალს სასესხო დავალიანება სრულად დაიფარა. კომპანიაში უზრუნველყოფილი იქნა ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა, რაც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას.

ლიკვიდურობის ანალიზი წარმოდგენილია აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ინფორმაცია კაპიტალის შესახებ

კომპანიის მიზნები კაპიტალის შენარჩუნებისას არის:

- დაიცვას კომპანიის უწყვეტი ფუნქციონირების უნარი,
- შესთავაზოს დამფუძნებელს ადეკვატური დივიდენდი, სერვისების ღირებულების განსაზღვრით რისკის კანონზომიერი შეფარდებით.

თარიღი:

დირექტორი


გიორგი ქსოვრელი

მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მერყეობაში ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ლარის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. კომპანიას სააღგარიშო პერიოდის ბოლოსათვის არ გააჩნია არსებითი სავალუტო ნაშთები, რის გამოც უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილება მნიშვნელოვან გავლენას ვერ მოახდენს კომპანიის ფინანსურ შედეგზე.

ლიკვიდურობის რისკი

მოგეხსენებათ ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის მიერ საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას, მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში.

კომპანიას სააღგარიშო პერიოდში მნიშვნელოვანი სასესხო ვალდებულებები გააჩნდა. ამიტომაც კომპანიის მენეჯმენტმა განსაკუთრებული ყურადღება დაუთმო ლიკვიდურობის რისკის ანალიზსა და მის გავლენას საქმიანობის შედეგებზე. სესხის ხელშეკრულების თანახმად გათვალისწინებული იყო ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდა ე.წ. გადახდის დღეს - 15.06.2019წ.-ს. თუმცა ხელშეკრულება ასევე ითვალისწინებდა წინასწარი დაფარვის უფლების გამოყენებასაც. კომპანიამ გამოიყენა სესხის წინასწარი დაფარვის უფლება, ვინაიდან გამონთავისუფლებული ფულადი სახსრები ამის საშუალებას იძლეოდა. 2019 წლის 12 თებერვალს სასესხო დავალიანება სრულად დაიფარა. კომპანიაში უზრუნველყოფილი იქნა ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა, რაც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას.

ლიკვიდურობის ანალიზი წარმოდგენილია აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ინფორმაცია კაპიტალის შესახებ

კომპანიის მიზნები კაპიტალის შენარჩუნებისას არის:

- დაიცვას კომპანიის უწყვეტი ფუნქციონირების უნარი,
- შესთავაზოს დამფუძნებელს ადეკვატური დივიდენდი, სერვისების ღირებულების განსაზღვრით რისკის კანონზომიერი შეფარდებით.

თარიღი:

დირექტორი გიორგი ქსოვრელი

შპს “ბურჯი”
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2019

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	6
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	8

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1. ანგარიშგების წარმდგენი პირი.....	10
2. მომზადების საფუძველი	12
3. ძირითადი საშუალებები	24
4. აქტივი გამოყენების უფლებით	25
5. მარაგები	25
6. გაცემული სესხები	26
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26
8. ფული და ფულადი ექვივალენტები	27
9. კაპიტალი	27
10. მიღებული სესხები	28
11. შემოსავალი	28
12. გაყიდვების ღირებულება	28
13. ადმინისტრაციული ხარჯები	29
14. წმინდა არასაოპერაციო შემოსავლები.....	29
15. წმინდა შედეგი საკუროსო სხვაობიდან.....	29
16. სამართლიანი ღირებულება და ფინანსური რისკების მართვა	30
17. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები	36
18. დაკავშირებული მხარეები	37
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები.....	37

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ბურჯი“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ბურჯი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის მარაგები მოიცავს უმოდრაო ერთეულებს, ჯამური ღირებულებით 10,870,034 ლარი. ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის 2 „მარაგები“ (ბასს 2) მოთხოვნების შესაბამისად, მარაგები უნდა შეფასდეს უმცირესით თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ფასს შორის. მენეჯმენტმა 2019 წლის 31 დეკემბრით მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, მარაგები წარადგინა თვითღირებულებით ისე, რომ არ განუსაზღვრია ზემოთ მოცემული მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი მტკიცებულება მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასთან დაკავშირებით, შესაბამისად ვერ განვსაზღვრეთ იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა საჭირო ფინანსური მდგომარეობის, მოგება ზარალის, კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ის) შესაბამისად, რომლის მიხედვითაც ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დეტალურად დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი“-ს ნაწილში. ჩვენ ვართ დამოუკიდებელი შპს „ბურჯისგან“ ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ბასს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძველის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2019 წლის მმართველობის ანგარიშში. სავარაუდოდ, მმართველობის ანგარიშში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე (სხვა ინფორმაციაზე).

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. ასევე ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვით მოსაზრება კომპანიის 2019 წლის მმართველობის ანგარიშის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით („კანონი“) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებულ უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ანგარიშგება შეიცავს თუ არა შეცდომით ან თაღლითობის შედეგად გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული დასკვნა მაღალი დონის რწმუნებაა, თუმცა არ არის გარანტია იმისა, რომ „ასს“-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლის ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

„ასს“-ს შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს არა იმიტომ, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე, არამედ დავეგემოთ კონკრეტულ გარემოებაზე მორგებული აუდიტორული პროცედურები.

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მათ მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობას ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

12 აგვისტო, 2020

არესემ საქართველო

გარიგების პარტნიორი: პაატა ჩუბინიძე

„ასს“-ს შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განმარტებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანმარტებულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს არა იმიტომ, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე, არამედ დავგეგმოთ კონკრეტულ გარემოებაზე მორგებული აუდიტორული პროცედურები.

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მათ მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობას ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

12 აგვისტო, 2020

არესემ საქართველო

გარიგების პარტნიორი: პაატა ჩუბინიძე

RSM Georgia

ს. ყაიხაძე

შპს „ბურჯი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	3	4,664,638	6,029,788
არამატერიალური აქტივები		15,082	20,153
აქტივი გამოყენების უფლებით	4	41,396	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,721,116	6,049,941
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
მარაგები	5	12,057,853	13,511,951
გაცემული სესხები	6	715,822	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,232,149	8,464,309
საგადასახადო აქტივი (გარდა მოგების გადასახადისა)		68,738	23,933
ფული და ფულადი ექვივალენტები	8	260,343	512,873
სულ მოკლევადიანი აქტივები		14,334,905	22,513,066
სულ აქტივები		19,056,021	28,563,007
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი	9	76,312,006	79,328,206
გაუნაწილებელი მოგება		(57,484,122)	(57,776,541)
სულ კაპიტალი		18,827,884	21,551,665
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		149,642	534,762
საიჯარო ვალდებულება	4	78,495	-
მიღებული სესხები	10	-	6,476,580
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		228,137	7,011,342
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		19,056,021	28,563,007

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 12 აგვისტოს:

დირექტორი	გიორგი ქსოვრელი	_____
მთავარი ბუღალტერი	თინათინ კვირკველია	_____

შპს „ბურჯი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	3	4,664,638	6,029,788
არამატერიალური აქტივები		15,082	20,153
აქტივი გამოყენების უფლებით	4	41,396	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,721,116	6,049,941
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
მარაგები	5	12,057,853	13,511,951
გაცემული სესხები	6	715,822	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,232,149	8,464,309
საგადასახადო აქტივი (გარდა მოგების გადასახადისა)		68,738	23,933
ფული და ფულადი ექვივალენტები	8	260,343	512,873
სულ მოკლევადიანი აქტივები		14,334,905	22,513,066
სულ აქტივები		19,056,021	28,563,007
<i>კაპიტალი და ვალდებულებები</i>			
კაპიტალი	9	76,312,006	79,328,206
გაუნაწილებელი მოგება		(57,484,122)	(57,776,541)
სულ კაპიტალი		18,827,884	21,551,665
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		149,642	534,762
საიჯარო ვალდებულება	4	78,495	-
მიღებული სესხები	10	-	6,476,580
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		228,137	7,011,342
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		19,056,021	28,563,007

პპ

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 12 აგვისტოს:

დირექტორი

გიორგი ქსოვრელი

მთავარი ბუღალტერი

თინათინ კვირკველია



შპს „ბურჯი“
მოგება/(ზარალის) და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ლარი	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	11	2,721,191	13,931,530
გაყიდვების ღირებულება	12	(1,924,277)	(11,026,407)
საერთო მოგება		796,914	2,905,123
ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1,574,198)	(9,309,057)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(1,574,198)	(9,309,057)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავლები	14	1,053,052	1,011,903
საპროცენტო შემოსავალი	6	32,096	-
ფინანსური ხარჯი	4	(26,907)	(383,408)
წმინდა შედეგი საკუთრივ სხვაობიდან	15	75,936	(551,766)
მოგება დაბეგვრამდე		356,893	(6,327,205)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		356,893	(6,327,205)
სხვა სრული შემოსავალი			
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		356,893	(6,327,205)

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 12 აგვისტოს:

დირექტორი	გიორგი ქსოვრელი	_____
მთავარი ბუღალტერი	თინათინ კვირკველია	_____

შპს „ბურჯი“
მოგება/(ზარალის) და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ლარი	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	11	2,721,191	13,931,530
გაყიდვების ღირებულება	12	(1,924,277)	(11,026,407)
საერთო მოგება		796,914	2,905,123
ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1,574,198)	(9,309,057)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(1,574,198)	(9,309,057)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავლები	14	1,053,052	1,011,903
საპროცენტო შემოსავალი	6	32,096	-
ფინანსური ხარჯი	4	(26,907)	(383,408)
წმინდა შედეგი საკურსო სხვაობიდან	15	75,936	(551,766)
მოგება დაბეგვრამდე		356,893	(6,327,205)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		356,893	(6,327,205)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		356,893	(6,327,205)

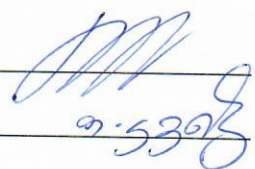
დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 12 აგვისტოს:

დირექტორი

გიორგი ქსოვრელი

მთავარი ბუღალტერი

თინათინ კვირკველია



შპს „ბურჯი“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ლარი	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
2018 წლის 1 იანვარი		79,328,206	(51,449,336)	27,878,870
წლის ზარალი		-	(6,327,205)	(6,327,205)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	(6,327,205)	(6,327,205)
2018 წლის 31 დეკემბერი		79,328,206	(57,776,541)	21,551,665
ფასს-16 დანერგვის ეფექტი	4	-	(64,474)	(64,474)
2019 წლის 1 იანვარი		79,328,206	(57,841,015)	21,487,191
კაპიტალის შემცირება	9	(3,016,200)	-	(3,016,200)
წლის მოგება		-	356,893	356,893
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	356,893	356,893
2019 წლის 31 დეკემბერი		76,312,006	(57,484,122)	18,827,884

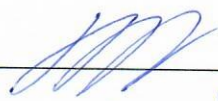
დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 12 აგვისტოს:

დირექტორი

გიორგი ქსოვრელი

მთავარი ბუღალტერი

თინათინ კვირკველია




შპს „ბურჯი“
 ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ლარი	შენიშვნა	2019	2018
წლის მოგება/(ზარალი)		356,893	(6,327,205)
ფასს-9 ის დანერგვის ეფექტი		-	(1,755,234)
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	3	604,559	1,010,070
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხი	7	49,602	4,701,095
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება		127,746	(970,728)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		22,359	34,776
წმინდა შედეგი საკურსო სხვაობიდან	15	(75,936)	-
საპროცენტო შემოსავლები	6	(32,096)	-
ფინანსური ხარჯი	4,10	26,907	383,408
შემოსავალი პროცენტის პატიებისგან	10	(1,205,309)	
<i>ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:</i>			
მარაგების შემცირება		1,454,098	6,365,041
სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება		7,188,304	18,596,432
სავაჭრო ვალდებულებების შემცირება		(375,334)	(7,857,178)
საგადასახადო ზრდა/(შემცირება)		(44,805)	(3,647,908)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადისახსრები		8,096,988	10,532,569
მიღებული პროცენტი		16,274	-
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		8,113,262	10,532,569

შპს „ბურჯი“
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ლარი	შენიშვნა	2019	2018
<i>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</i>			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,653)	(12,612)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	14	658,605	8,067,490
გაცემული სესხების წმინდა ცვლილება	6	(700,000)	-
საიჯარო ვალდებულების გადახდა		(83,340)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(126,388)	8,054,878
<i>ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან</i>			
მიღებული სესხების შემცირება		(5,283,608)	(18,788,554)
კაპიტალის შემცირება		(3,016,200)	-
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(8,239,404)	(18,788,554)
<i>ფული და ფულის ექვივალენტები</i>			
1 იანვრის მდგომარეობით		512,873	713,980
წმინდა ზრდა/(შემცირება) წლის განმავლობაში		(252,530)	(201,107)
საკუროს სხვაობის გავლენა		-	-
31 დეკემბრის მდგომარეობით		260,343	512,873

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 12 აგვისტოს:

დირექტორი	გიორგი ქსოვრელი	_____
მთავარი ბუღალტერი	თინათინ კვირკველია	_____

შპს „ბურჯი“
 ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ლარი	შენიშვნა	2019	2018
<i>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</i>			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,653)	(12,612)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	14	658,605	8,067,490
გაცემული სესხების წმინდა ცვლილება	6	(700,000)	-
საიჯარო ვალდებულების გადახდა		(83,340)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(126,388)	8,054,878
<i>ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან</i>			
მიღებული სესხების შემცირება		(5,223,204)	(18,788,554)
კაპიტალის შემცირება		(3,016,200)	-
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(8,239,404)	(18,788,554)
<i>ფული და ფულის ექვივალენტები</i>			
1 იანვრის მდგომარეობით		512,873	713,980
წმინდა ზრდა/(შემცირება) წლის განმავლობაში		(252,530)	(201,107)
საკუროს სხვაობის გავლენა		-	-
31 დეკემბრის მდგომარეობით		260,343	512,873

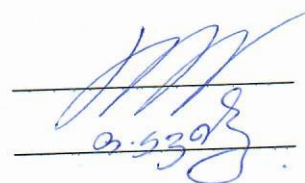
დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 12 აგვისტოს:

დირექტორი

გიორგი ქსოვრელი

მთავარი ბუღალტერი

თინათინ კვირკველია



1. ანგარიშგების წარმდგენი პირი

(ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

კომპანია დაარსდა 2001 წელს და საქართველოში. კომპანია შეიქმნა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია ვაკე-საბურთალოს სასამართლოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით: 204876642, იურიდიული მისამართი: ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ჭავჭავაძის გამზ. 39 ა, თბილისი, საქართველო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სამშენებლო და სარემონტო სამუშაოებით მომსახურება.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელს წარმოადგენს:

მფლობელი	2019 მფლობელობის წილი (%)	2018 მფლობელობის წილი (%)
შპს „ვენითი ოვერსის ლიმიტედი“ (დედა კომპანია)	100%	100%

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მთავარი მაკონროლებელი ორგანო იყო შპს „ვენითი ოვერსის ლიმიტედი“ რომელიც რეგისტრირებულია ბრიტანეთში, ვირჯინიის კუნძულებზე.

(ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც ხასიათდება განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლებით. იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, მაგრამ ექვემდებარებიან სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რომლებიც, სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად, დამატებით გამოწვევებს უქმნიან საქართველოში მოქმედ იურიდიულ პირებს. წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის შეფასებას, საქართველოს ბიზნეს გარემოს ზეგავლენის შესახებ, კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი ორგანიზაციის პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს.

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიამ დაწერა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ყველა ახალი და შესწორებული სტანდარტი, რომელიც სავალდებულო იყო მიმდინარე ანგარიშგების პერიოდისათვის.

კომპანიას არ დაუწერგავს ახალი და შესწორებული სტანდარტები ან ინტერპრეტაციები, რომლებიც მიმდინარე ანგარიშგების პერიოდისათვის არ იყო სავალდებულო.

ინფორმაცია ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენების შესახებ იხილეთ ქვემოთ:

ფასს 16 იჯარა

კომპანიამ ფასს 16 დაწერა 2019 წლის 1 იანვრიდან. აღნიშნული სტანდარტი ცვლის ბასს 17 იჯარას და მეიჯარისათვის აუქმებს საოპერაციო და ფინანსური იჯარების კლასიფიკაციას. მოკლევადიანი იჯარისა და იმ იჯარის გარდა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივის გამოყენების უფლება და მისი შესაბამისი საიჯარო ვალდებულება. წრფივი საოპერაციო იჯარის ხარჯი იცვლება აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯით (რომელიც საოპერაციო ხარჯების ნაწილში კლასიფიცირდება) და იჯარის ვალდებულებაზე აღიარებული საპროცენტო ხარჯით (რომელიც ფინანსური ხარჯების ნაწილში კლასიფიცირდება).

იჯარის ადრეული პერიოდებისათვის მასთან დაკავშირებული ხარჯები ფასს 16-ის მიხედვით მეტია წინამორბედ ბასს 17-თან შედარებით, თუმცა EBITDA (მოგება საპროცენტო ხარჯის, მოგების გადასახადისა და ცვეთის ხარჯამდე) უმჯობესდება გამომდინარე იქედან, რომ საოპერაციო ხარჯი ნაცვლდება საპროცენტო ხარჯითა და ცვეთის ხარჯით მოგება/(ზარალისა) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის საპროცენტო ხარჯი კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო საქმიანობა, ხოლო იჯარის გადახდები განცალკევებულად განიშარტება საფინანსო საქმიანობაში. სტანდარტი მნიშვნელოვნად არ ცვლის იჯარის აღრიცხვის პრინციპებს მოიჯარისათვის.

დანერგვის გავლენა

ფასს 16 დაინერგა მოდიფიცი

რებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით, შესაბამისად, შესადარისი ინფორმაცია არ გადასინჯულა.

დანერგვის გავლენა საწყისი გაუნაწილებელ მოგებაზე 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

ლარი	1 იანვარი, 2019
სულ არადისკონტირებული იჯარის გადასახადები	770,778
საოპერაციო საიჯარო ვალდებულებების დისკონტირება ზღვრული სასესხო განაკვეთის პროცენტის საფუძველზე 13.3% (ფასს 16)	(351,158)
მოკლევადიანი იჯარები, რომლებიც არ არის აღიარებული, როგორც გამოყენების უფლება, (ფასს 16)	(5,667)
დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარა, რომელიც არ არის აღიარებული, როგორც სარგებლობის მქონე აქტივები, (ფასს 16)	-
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ფასს 16)	(331,162)
სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები (ფასს 16)	82,791
მოკლევადიანი იჯარის ვალდებულება - (ფასს 16)	147,264
საწყისი გაუნაწილებელი მოგების შემცირება 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(64,473)

ფასს 16-ის დანერგვით 2019 წლის 1 იანვარს, კომპანიამ გამოიყენა შემდეგი პრაქტიკული გამონაკლისები:

- გონივრულად მსგავს საიჯარო პორტფელზე, ერთი ზღვრული სასესხო განაკვეთის გამოყენება;
- 2019 წლის 1 იანვრიდან, 12 თვეზე ნაკლები ვადით დარჩენილი იჯარის აღრიცხვა, როგორც მოკლევადიანი იჯარა;

(ა) ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, ასევე აქტივის დემონტაჟის და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას. შეფასებითი დანახარჯები აისახება რეზერვის სახით. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების ჯგუფი მოიცავს კომპონენტებს, რომელთა გამოყენების ვადა და ექსპლუატაციის პერიოდი განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე როგორც ძირითადი საშუალების ცალკეული კომპონენტები. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხორციელდება გადაფასებული ღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. კომპანიის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებები არ განეკუთვნება ისეთი აქტივების კატეგორიას, რომელთა ღირებულებებიც ხშირად იცვლება.

ძირითადი საშუალების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი

ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებას ან ზარალში.

შემდგომი ხარჯები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზადყოფნაში მოსვლის დღიდან. რაც შეეხება კომპანიის მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენებისთვის მზაობის დღიდან.

ცვეთა აისახება მოგება ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. იჯარით აღებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის ან იჯარის ხანგრძლივობის მიხედვით უმცირესით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც გონივრულ ფარგლებში სარწმუნოა, რომ საკუთრების უფლების მოპოვება კომპანიის მიერ მოხდება იჯარით აღებულ აქტივზე. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

შენობები	50 წელი
მანქანა დანადგარები	10 წელი
ავეჯი და სხვა საოფისე ინვენტარი	3-10 წელი
ავტომობილები	10 წელი

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

(ბ) აქტივის გამოყენების უფლება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს: 1) საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას; 2) საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; 3) მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; 4) იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით, იმ

შემთხვევის გარდა, როდესაც ეს დანახარჯები გაწეულია მარაგის საწარმოებლად. მოიჯარეს ამგვარი დანახარჯების ვალდებულება წარმოეშობა ან იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან გარკვეულ პერიოდის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების შედეგად.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით, რომელსაც გამოაკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი და დაკორექტირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასების თანხით.

კომპანია არ აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებასა და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას მოკლევადიანი იჯარებისათვის (12 თვე ან ნაკლები) და იმ იჯარებისათვის, რომელთა საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს. საიჯარო გადახდებზე გაწეული ხარჯები აღიარდება მოგება/(ზარალის) ანგარიშგებაში.

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები

ამორტიზირებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება არის ღირებულება, რომლითაც შეფასდება ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველი აღიარების დროს, მინუს სესხის ძირითადი თანხის დასაფარად გადასახდელი თანხები, პლუს ან მინუს დაგროვილი ამორტიზაცია, თავდაპირველ ღირებულებასა და დასაფარ ღირებულებას შორის სხვაობის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გამოთვლილი და მინუს (პირდაპირ, ან რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით) გაუფასურების ზარალი, ან თანხის ამოუღებლობით (უიმედო ვალით) წარმოქმნილი ნებისმიერი დანაკარგები.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი შეფასებული ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ნეტო საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გაანგარიშების დროს, საწარმომ ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები უნდა შეაფასოს ყველა სახელშეკრულებო პირობის გათვალისწინებით, მაგრამ არ უნდა გაითვალისწინოს მომავალი საკრედიტო ზარალი. გაანგარიშება მოიცავს ყველა საზღაურსა და გადახდილ ან მიღებულ ერთეულს (აქტივის ნომინალური ღირებულების ცვლილების ყოველი ერთეული) ხელშეკრულების მხარეებს შორის, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია, აგრეთვე გარიგების დანახარჯებსა და ყველა სხვა პრემიასა და ფასდათმობას. არსებობს ვარაუდი, რომ მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტების ჯგუფის მოსალოდნელი ვადა და ფულადი ნაკადები შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

როდესაც კომპანიის მიერ ხდება მომავალი ფულადი ნაკადების გადახედვა შესაბამისი ფინანსური აქტივი ან ვალდებულება კორექტირდება, რათა აისახოს ცვლილებები. კომპანიის მიერ ნებისმიერი ცვლილება აღიარებულია მოგება-ზარალში.

საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო ამონაგები საწარმომ უნდა გამოითვალოს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, კერძოდ, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის მთლიან (ბრუტო) საბალანსო ღირებულებასთან მიმართებაში, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

ა) შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივები. საწარმომ ამგვარი ფინანსური აქტივებისთვის, თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განსაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი და გამოიყენოს ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებასთან მიმართებაში.

ბ) ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ წარმოადგენს შეძენილ ან შექმნილ გაუფასურებულ ფინანსურ აქტივებს, არამედ შემდგომში გახდა საკრედიტო რისკის გავლენით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები. ამგვარი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, საწარმომ, მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა გამოიყენოს ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებასთან მიმართებაში.

თავდაპირველი აღიარება

საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე. ბაზრის სტანდარტული პირობებით ფინანსური აქტივების ყიდვა-გაყიდვისას ფინანსური აქტივების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა უნდა მოხდეს გარიგების თარიღით ან ანგარიშსწორების თარიღით, შესაბამისად.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისათვის კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებისთანავე, აღიარებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის ანარიცხს მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

თუ თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივის და ვალდებულების რეალური ღირებულება განსხვავდება გარიგების ღირებულებისაგან ორგანიზაცია ფინანსურ ინსტრუმენტებს ამ თარიღისთვის აღრიცხავს შემდეგნაირად:

ა) თუ რეალური ღირებულება დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების აქტიური ბაზრის კოტირებული ფასით (ე.ი პირველი დონის ამოსავალი მონაცემი), ან ეყრდნობა შეფასების ისეთ მეთოდს, რომელშიც გამოიყენება მხოლოდ ემპირიული ბაზრების მონაცემები. ორგანიზაცია თავდაპირველი აღიარებისას რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის სხვაობას აღიარებს როგორც შემოსულობა ან ზარალი

ბ) ყველა სხვა შემთხვევაში, რეალური ღირებულება კორექტირდება თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრულ რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის სხვაობის თანხის გადავადების გზით.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, კომპანია გადავადებულ სხვაობას აღიარებს როგორც შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ იმ ოდენობით, რომელიც წარმოიქმნება ისეთი ფაქტორის ცვლილებით (დროის ფაქტორის ჩათვლით), რომელსაც ბაზრის მონაწილეები განიხილავდნენ აქტივის ან ვალდებულების ფასის განსაზღვრისას.

ფინანსური აქტივები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აფასებს მომდევნო სამი კატეგორიიდან ერთ-ერთის მიხედვით:

- სამართლიანი ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით;

- სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით;
- ამორტიზირებული ღირებულებით.

სავალო ინსტრუმენტები

სავალო ინსტრუმენტები არის ყველა ის ინსტრუმენტი, რომელიც შეესაბამება განმარტებას, რომ ინსტრუმენტის გამომშვების პერსპექტივიდან იგი წარმოადგენს ფინანსურ ვალდებულებას. სავალო ინსტრუმენტებია სესხები, სახელმწიფო და კორპორატიული ბონდები, კლიენტისგან შეძენილი სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნები.

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება სავალო ინსტრუმენტების დამოკიდებულია შემდეგ ფაქტორებზე:

ა) ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის და

ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

აღნიშნულ ფაქტორებზე დაყრდნობით კომპანია ახდენს სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიცირებას ერთ-ერთში შემდგომი სამი საზომი კატეგორიიდან:

- ამორტიზირებული ღირებულება: ორგანიზაცია ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. აქტივის ღირებულება კორექტირდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხების აღიარებით. საპროცენტო შემოსავალი აღნიშნული აქტივებისთვის კლასიფიცირდება როგორც „საპროცენტო და მსგავსი ტიპის შემოსავალი“ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

- რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით: ფინანსური აქტივი, რომელსაც ორგანიზაცია ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ასევე ფინანსური აქტივების გაყიდვა და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას აღიარებულია როგორც რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, ღირებულებაში მოძრაობები აისახება სხვა სრულ შემოსავალში გარდა გაუფასურების მოგებისა და ზარალის აღიარებისა, საპროცენტო შემოსავლისა და კურსთაშორის სხვაობის ეფექტისა რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალში. როდესაც ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება კუმულატიური მოგება ან ზარალი რომლის ასახვაც მოხდა სხვა სრულ შემოსავალში რეკლასიფიცირდება კაპიტალიდან მოგება-ზარალში და აღიარდება „წმინდა საინვესტიციო შემოსავალი“. საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური აქტივისგან კლასიფიცირდება როგორც საპროცენტო შემოსავალი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

- რეალური ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით: აქტივი რომელიც შეფასებული არ არის ამორტიზირებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით აღიარდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში.

ბიზნეს მოდელი: ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი გვიჩვენებს, როგორ მართავს საწარმო თავის ფინანსურ აქტივებს, ფულადი ნაკადების გენერირების მიზნით, ანუ ორგანიზაციის ბიზნესმოდელით განისაზღვრება, რა სახით წარმოიქმნება ფულადი ნაკადები: სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებით, ფინანსური აქტივების გაყიდვით, თუ ერთობლივად ორივე გზით. თუ არცერთი აღნიშნული მოდელი არ არის შესაბამისობაში, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება როგორც სხვა ბიზნეს მოდელი და იზომება სამართლიანი ღირებულებით.

SPPI ტესტი: ბიზნეს მოდელის იმ კატეგორიას, სადაც აქტივების ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება და გაყიდვა, კომპანია აფასებს ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა ძირის და პროცენტის გადახდას (SPPI ტესტი).

შეფასებისას, კომპანია განსაზღვრავს, შეიცავს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები თანმიმდევრულ გადახდებს საკრედიტო შეთანხმების მიხედვით. მაგალითად, პროცენტი მოიცავს თუ არა ანაზღაურებას ფულის დროითი ღირებულების, გარკვეული პერიოდის განმავლობაში დაუფარავ ძირ თანხასთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკსა და გასესხებასთან დაკავშირებულ სხვა ტიპური რისკებისა და დანახარჯების სანაცვლოდ, ასევე მოგების მარჟას. თუ სახელშეკრულებო პირობები მნიშვნელოვნად ზრდის რისკს ან არასტაბილურობას, რაც არ არის შესაბამისობაში სესხის ძირითად ხელშეკრულებასთან, დაკავშირებული ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მოგება ან ზარალში ასახვით.

მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ორგანიზაცია ცვლის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელს, იგი ახდენს ყველა შესაბამისი ფინანსური აქტივის რეკლასიფიკაციას.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ კონტრაქტს, რომელიც ადასტურებს კომპანიის აქტივებში ნარჩენ წილს, ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარებას ექვემდებარება მიღებულ შემოსავლებთან ერთად გამოშვების ხარჯების გამოკლებით. წილობრივი ინსტრუმენტების მაგალითია ჩვეულებრივი აქციები.

გაუფასურება

კომპანია გამატრივებული მეთოდის პრინციპიდან გამომდინარე აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს (ECL), იმ ტიპის ფინანსურ აქტივებზე, რომლებიც აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავალში ასახვით.

ორგანიზაცია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს აფასებს ისეთი მეთოდით რომელიც ასახავს:

- მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით;
- ფულის დროით ღირებულებას; და
- გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე.

დებიტორულ დავალიანებებს, რომლებიც კომპანიის შეფასებით არ უფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია აუფასურებს ჯგუფურად, წინა წლების გადახდების გათვალისწინებით.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებს მიღების სახელშეკრულებო ვადა ეწურება ან როდესაც ხდება შემდეგი ორი სიტუაციიდან ერთ-ერთი:

- 1) ორგანიზაცია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებას ან
- 2) არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ პრაქტიკულად ყველა რისკსა და სარგებელს და არ ინარჩუნებს კონტროლს ფინანსურ აქტივზე.

ფინანსური ვალდებულებები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

საწარმომ ყველა ფინანსურ ვალდებულებას უნდა მიაწიოს კლასიფიკაცია „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“, გარდა:

- ა) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც ასახულია რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ასეთი ვალდებულებები, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლით, რომლებიც ვალდებულებებს წარმოადგენს, საწარმომ შემდგომში უნდა შეაფასოს რეალური ღირებულებით;
- ბ) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც იმ შემთხვევაში წარმოიქმნება, როდესაც ფინანსური აქტივის გადაცემა არ აკმაყოფილებს აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს, ან, როდესაც გამოიყენება აქტივში მონაწილეობის შენარჩუნების მიდგომა.
- გ) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებისა.

აღიარების შეწყვეტა

ორგანიზაცია ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილს) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში იღებს, როდესაც ის შესრულდება - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

არსებითად განსხვავებული პირობების მქონე სავალო ინსტრუმენტის გაცვლა არსებულ გამსესხებელსა და მსესხებელს შორის განხილულ უნდა იქნეს, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. პირობები არსებითად განსხვავებულად მიიჩნევა, თუ თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით განსაზღვრული ახალი პირობების შესაბამისი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება, ნებისმიერი ნეტო გადახდილი საზღაურის (გადახდილ საზღაურს მინუს მიღებული საზღაური) ჩათვლით, სულ მცირე 10 პროცენტით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულებისაგან. თუ სავალო ინსტრუმენტის გაცვლა ან პირობების შეცვლა განიხილება როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოშობილი დანახარჯები თუ საზღაური უნდა

აღიარდეს, როგორც გაუქმების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა არ განიხილება, როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოქმნილი დანახარჯები თუ საზღაური აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილი ვადის განმავლობაში.

(დ) ავანსები

ავანსები წარმოდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. ავანსი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები სავარაუდოდ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როცა ავანსი უკავშირდება აქტივს, რომელიც თვითონ კლასიფიცირებული იქნება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივად აღიარდება მას შემდეგ, რაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და აშკარა გახდება რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგებას ან ზარალში, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები იქნება მიღებული. თუ არის მინიშნება, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურებები არ იქნება მიღებული, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისად აღიარდება გაუფასურების შედეგად წარმოქმნილი ზარალი წლის მოგებას ან ზარალში.

(ე) მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება - საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი. მარაგის შემენის დანახარჯები მოიცავს: მათი შემენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. შემენის დანახარჯების დათვლისას გაანგარიშებული თანხა შემცირდება სავაჭრო დათმობის, სხვადასხვა სახის ფასდათმობისა და სხვა ანალოგიური მუხლების ღირებულებით.

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვეულებრივ სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მარაგის გაყიდვის შემდგომ.

მარაგები გზაში წარმოადგენს საქონელს, რომელიც გამყიდველის მიერ გამოგზავნილია, მაგრამ ჯერ ვერ მიაღწია მყიდველის მიერ განსაზღვრულ დანიშნულების ადგილამდე. მარაგები გზაში კლასიფიკაცია გამოიყენება იმის დასადგენად, რომ კომპანიას აქვს საკუთრების უფლება მარაგებზე, რომლებიც ტრანსპორტირების პროცესშია.

(ვ) ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

(ზ) საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, მოიჯარე იყენებს მოიჯარის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის: 1) ფიქსირებულ გადახდებს, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; 2) ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით; 3) თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით; 4) შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას; 5) იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს შემდეგნაირად: 1) ზრდის საბალანსო ღირებულებას საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვის მიზნით; 2) ამცირებს საბალანსო ღირებულებას განხორციელებული საიჯარო გადახდების ასახვის მიზნით; 3) ხელახლა აფასებს საბალანსო ღირებულებას ხელახალი შეფასების შედეგის, ან იჯარის მოდიფიკაციების, ან გადასინჯული (შესწორებული) არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდების ასახვის მიზნით. როდესაც ხდება საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასება, კორექტირდება აქტივის გამოყენების უფლება, ხოლო იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის გამოყენების უფლება სრულადაა ჩამოწერილი, სხვაობა აისახება მოგება/(ზარალის) ანგარიშგებაში.

(თ) კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია როგორც კაპიტალი. როდესაც საწესდებო კაპიტალი არაფულადი შენატანით იზრდება, აღნიშნული შენატანი აღიარდება როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი.

(ი) დივიდენდის განაწილება

დივიდენდების კაპიტალში აღიარება ხორციელდება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

(კ) უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.87	3.21
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.68	3.07
საშუალო გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2.82	3.16
საშუალო გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2.59	2.99

(ლ) მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიკურიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

(მ) შემოსავლები

ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი აღიარდება კომპენსაციის იმ მოცულობით, რომლის მიღებასაც კომპანია ელის საქონლის მიწოდების ან/და მომსახურების გაწევის სანაცვლოდ. მომხმარებლებთან გაფორმებული თითოეული ხელშეკრულებისათვის კომპანია: ახდენს კონტრაქტის იდენტიფიცირებას; ახდენს შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიცირებას; ადგენს გარიგების ფასს, რომელშიც ითვალისწინებს როგორც ცვლად კომპენსაციებს, ასევე ფულის დროით ღირებულებას; ახდენს გარიგების ფასის განაწილებას შესასრულებელ ვალდებულებებზე; აღიარებს შემოსავალს იმ მომენტში, როდესაც ასრულებს გარიგებით დადგენილ შესასრულებელ ვალდებულებას.

ანაზღაურების ოდენობა შეიძლება იცვლებოდეს ფასდაკლების, სხვადასხვა სახის სპეციალური ფასდათმობის, ფულადი სახსრების დაბრუნების, კრედიტის, ფასის კონცესიის, მასტიმულირებელი ფასების, საქმიანობის შედეგებზე დაფუძნებული ბონუსების, ჯარიმების ან სხვა მსგავსი მუხლების შედეგად. დაპირებული ანაზღაურება შეიძლება იმ შემთხვევაშიც იცვლებოდეს, როდესაც საწარმოს უფლება ანაზღაურების მიღებაზე დამოკიდებულია სამომავლო მოვლენის მოხდენაზე ან არმოხდენაზე. მაგალითად, ანაზღაურების ოდენობა ცვალებადი იქნება, თუ პროდუქტი გაიყიდა უკან დაბრუნების უფლებით, ან ხელშეკრულებაში საქმიანობის შედეგის საფუძველზე ბონუსის სახით ფიქსირებული თანხა გათვალისწინებული კონკრეტული ეტაპის დასრულებისთვის.

საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი

საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც მყიდველი მოიპოვებს კონტროლს საქონელზე - ეს თარიღი ძირითადად ემთხვევა საქონლის მიწოდების დროს.

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

შემოსავალი კონტრაქტიდან, რომელიც ითვალისწინებს მომსახურების გაწევას, აღიარდება დროის განმავლობაში მომსახურების გაწევის მომენტში ფიქსირებული ფასით, ან საათობრივი განაკვეთის შესაბამისად.

საიჯარო შემოსავალი

საიჯარო შემოსავალი იჯარის პერიოდის განმავლობაში აღიარდება წრფივი მეთოდით ყოველთვიურად, ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი აღიარდება, მაშინ როდესაც ის გამომჟღავნდება, ან კომპანია მიიღებს ფულადი ნაკადების მოთხოვნის უფლებას.

(ნ) ხარჯები

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

კომპანიას არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 2019 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფისკალური წლისთვის.

ხელმძღვანელობის მოლოდინით, ახალი სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ძალაში შესვლის შემდეგ. კომპანიამ შეაფასა, შესაძლებლობისამებრ, ყველა ამ ახალი სტანდარტისა და ცვლილების შესაძლო გავლენა, რომელიც ძალაში შევა მომავალი პერიოდებისთვის.

ფასს 17 დაზღვევის ხელშეკრულებები (გამოცემულია 2017 წლის მაისში) - სტანდარტი, რომელიც შეცვლის ფასს 4-ს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვრიდან ან/და შემდგომ პერიოდებში (ადრეული გამოყენება დაშვებულია მხოლოდ მაშინ როდესაც საწარმო იყენებს ფასს 9-ს და ფასს 15-ს) რომლის თანახმადაც, სადაზღვეო ვალდებულება განისაზღვრება მიმდინარე შესრულების ღირებულებით და წარმოადგენს შედარებით სრულ საზომ და წარმოსადგენ მიდგომას ყველა ტიპის სადაზღვეო გარიგებისთვის.

ზემოხსენებული მოთხოვნები შექმნილია იმისათვის, რომ მიღწეულ იქნას სადაზღვეო გარიგებების თანმიმდევრული, პრინციპებზე დაფუძნებული ბუღალტრული აღრიცხვა, რაც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელს საშუალებას მისცემს შეაფასოს ეფექტი, რომელიც აქვთ სადაზღვეო ხელშეკრულებებს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე, მის ფინანსურ შედეგებზე და ფულად ნაკადებზე. სტანდარტი ასევე მოითხოვს რომ იგივე პრინციპით აღირიცხოს გადაზღვევისა და დისკრეციული მონაწილეობის მახასიათებლებით გაცემული საინვესტიციო ხელშეკრულებები.

გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიას არ გააჩნია როგორც გამოცემული დაზღვევის ხელშეკრულებები, ასევე გადაზღვევის ხელშეკრულებები, სტანდარტს არ აქვს მოსალოდნელი ეფექტი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2.1 მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის ხელმძღვანელობას არ დასჭირვებია გაეკეთებინა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვაში აღნიშნულისა (მაგალითად, შემოსავლის აღიარება, ცვეთის და ამორტიზაციის ნორმების განსაზღვრა, უიმედო ვალების ანარიცხის განსაზღვრა), რომლებსაც ექნებოდათ არსებითი ზეგავლენა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, ასევე შემოსავლებსა, ხარჯებზე და განმარტებით შენიშვნებში მოცემულ სხვა ინფორმაციაზე.

შპს „ბურჯი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

3. ძირითადი საშუალებები

ლარი	მიწა	შენობები	ტექნიკა	ოფისის	ავტო	ავტომობილები	სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება								
31 დეკემბერი 2017	1,140,943	7,959,394	5,234,120	205,480	106,508	6,104,914	326,821	21,078,180
შემენა	-	-	-	2,785	-	7,000	2,827	12,612
გასვლა	(432,830)	(5,466,063)	(2,226,282)	(6,021)	(21,406)	(2,682,643)	(5,791)	(10,841,036)
ჩამოწერა	-	-	(51,743)	-	-	(46,364)	(78)	(98,185)
31 დეკემბერი 2018	708,113	2,493,331	2,956,095	202,244	85,102	3,382,907	323,779	10,151,571
შემენა	-	-	1,653	-	-	-	-	1,653
გასვლა	-	-	(789,706)	-	-	(1,275,323)	(366)	(2,065,395)
ჩამოწერა	-	-	(28,624)	(401)	-	(25,775)	(1,485)	(56,285)
31 დეკემბერი 2019	708,113	2,493,331	2,139,418	201,843	85,102	2,081,809	321,928	8,031,544
დაგროვილი ცვეთა								
31 დეკემბერი 2017	-	1,409,354	2,274,735	116,693	84,803	2,887,084	154,335	6,927,004
ხარჯი წლის განმავლობაში	-	226,575	450,747	10,471	567	307,193	14,517	1,010,070
გასვლაზე ელიმინირებული ცვეთა	-	(846,208)	(1,392,394)	(3,426)	(18,238)	(1,479,727)	(4,282)	(3,744,274)
ჩამოწერაზე ელიმინირებული ცვეთა	-	-	(36,737)	-	-	(34,202)	(78)	(71,017)
31 დეკემბერი 2018	-	789,721	1,296,351	123,738	67,132	1,680,348	164,492	4,121,783
ხარჯი წლის განმავლობაში	-	124,377	297,478	9,966	-	114,719	11,554	558,094
გასვლაზე ელიმინირებული ცვეთა	-	-	(579,612)	-	-	(699,327)	(98)	(1,279,037)
ჩამოწერაზე ელიმინირებული ცვეთა	-	-	(14,705)	(249)	-	(18,201)	(779)	(33,934)
31 დეკემბერი 2019	-	914,098	999,512	133,455	67,132	1,077,539	175,169	3,366,906
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2017	1,140,943	6,550,040	2,959,385	88,787	21,705	3,217,830	172,486	14,151,176
31 დეკემბერი 2018	708,113	1,703,610	1,659,744	78,506	17,970	1,702,559	159,287	6,029,788
31 დეკემბერი 2019	708,113	1,579,233	1,139,906	68,388	17,970	1,004,270	146,759	4,664,638

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ძირითადი საშუალებები არ ქონდა ჩადებული უზრუნველყოფაში. კომპანიას აქვს სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებები 252,378 ლარის ღირებულების და აგრძელებს მის გამოყენებას.

შპს „ბურჯი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

4. აქტივი გამოყენების უფლებით

ლარი	აქტივი გამოყენების უფლებით	სულ
1 იანვარი 2019	413,953	413,953
შემენა		
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2019	413,953	413,953
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	331,162	331,162
წლის ცვეთის ხარჯი	41,395	41,395
გასვლაზე ელიმინირებული ცვეთა	-	-
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	372,557	372,557
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	82,791	745,115
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	41,396	786,510
	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	-	-
მიმდინარე ვალდებულებები		
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულებები	78,495	147,264
სულ	78,495	147,264

იჯარასთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯი შეადგენს 14,570 ლარს.

5. მარაგები

ლარი	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
ნედლეული მასალები	11,818,696	13,327,578
ავტომობილის ნაწილები	139,599	157,221
მზა მარაგები	87,626	8,690
საწვავი და საპოხი საშალები	11,932	18,462
სულ	12,057,853	13,511,951

კომპანიას გააჩნია უმოძრაო მარაგები 10,870,034 ლარის ღირებულებით, რომელიც მთლიანად შედგება ნედლეული მასალებისგან. მენეჯმენტმა მარაგები არ წარდგინა უმცირესით, ნეტო სარეალიზაციო ფასსა და საბალანსო ღირებულებას შორის, არამედ წარადგინა თვითღირებულებით.

შპს „ბურჯი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

6. გაცემული სესხები

ლარი	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
სესხის ძირი	700,000	-
მისაღები პროცენტი	15,822	-
სულ	715,822	-

გაცემული სესხის დაფარვის პერიოდია 2020 წლის 17 აპრილი. სესხი გაცემული წლიურ 11%-ში. გაცემულ სესხთან დაკავშირებით ინფორმაცია იხილეთ მე-19 შენიშვნაში.

ლარი	მიმდინარე გაცემული სესხი	სულ
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-
ფულადი ნაკადები		
გაცემული სესხი	2,700,000	2,700,000
გაცემული სესხის მიღება	(2,000,000)	(2,000,000)
დარიცხული პროცენტის მიღება	(16,274)	(16,274)
არაფულადი ფაქტორები		
დარიცხული პროცენტი	32,096	32,096
საკურსო სხვაობა	-	-
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	715,822	715,822

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
სავაჭრო მოთხოვნები	7,534,339	13,683,687
გადახდილი ავანსები	990,287	2,022,905
მოთხოვნები თანამშრომლებისგან	1,358	2,374
სხვა მოთხოვნები	6,708	6,284
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,532,692	15,715,250
საექვო მოთხოვნების ანარიცხი 1 იანვრის მდგომარეობით	(7,250,941)	-
დამატება	(49,602)	(7,250,941)
შემცირება	-	-
საექვო მოთხოვნების ანარიცხი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(7,300,543)	(7,250,941)
წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,232,149	8,464,309

ავანსები გადახდილია სასაქონლო მატერიალური მარაგების მომწოდებლებზე.

შპს „ბურჯი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ანარიცხი კლასიფიკაციის მიხედვით	2019	2018
ანარიცხი სავაჭრო მოთხოვნებზე	6,306,858	5,273,636
ანარიცხი თანამშრომლებზე მოთხოვნისგან	1,360	1,443
ანარიცხი გადახდილ ავანსებზე	986,142	1,969,950
ანარიცხი სხვა მოთხოვნებზე	6,184	5,912
სულ ანარიცხი	7,300,543	7,250,941

კომპანიამ შეცვალა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაუფასურების კოეფიციენტი, რომელიც მისადაგებული იქნა შესაბამის პერიოდზე. განმეორებით შეფასებას საფუძვლად დაედო საკრედიტო ზარალის ანალიზი 2018 და 2019 წლებში. კომპანიას მიაჩნია, რომ ახალი კოეფიციენტები უფრო გონივრული და საიმედოა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე გაუფასურებულსა და ხანდაზმულობის ანალიზი მოცემულია ქვემოთ:

	მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი		საბალანსო ღირებულება		ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგისთვის	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
	%	%				
0 დან 1 თვემდე	27%	2%	352,286	8,081,115	95,117	161,621
1 დან 3 თვემდე	28%	15%	286,065	300,641	80,049	50,296
3 დან 6 თვემდე	33%	50%	856,877	588,842	282,769	294,371
6 დან 12 თვემდე	69%	100%	628,567	6,744,1653	433,711	6,744,653
12 თვეზე მეტი	100%	100%	6,408,897	-	6,408,897	-
სულ			8,537,980	15,715,250	7,300,543	7,250,941

გაუფასურების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შედარება წინა წელთან

8. ფული და ფულადი ექვივალენტები

ლარი	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
ფული სალაროში	-	-
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	260,343	512,873
სულ	260,343	512,873

ფული ბანკში განთავსებულია მიმდინარე ანგარიშზე.

9. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი მთლიანად შედგება ფულადი შენატანებისგან. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კაპიტალი შეადგენდა 79,328,206 ლარს. 2019 წლის პერიოდში მფლობელმა კომპანიამ გადაწყვიტა შეემცირებინა კაპიტალი 3,016,200 ლარით, კომპანიის საქმიანობის შედეგებიდან გამომდინარე, რის შედეგადაც 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კაპიტალი შეადგენს 76,312,006 ლარს.

შპს „ბურჯი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

10. მიღებული სესხები

ლარი	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
სესხის ძირი	-	5,283,608
საპროცენტო ვალდებულება	-	1,192,972
სულ მიღებული სესხები	-	6,476,580

ფინანსური აქტივობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია

ლარი	გრძელვადიანი სესხი	მიმდინარე სესხი	სულ
სესხის ძირი	-	5,283,608	5,283,608
საპროცენტო ვალდებულება	-	1,192,972	1,192,972
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	6,476,580	6,476,580
<i>ფულადი ნაკადები</i>			
სესხის აღება	-	-	-
სესხის დაფარვა	-	(5,223,204)	(5,223,204)
საპროცენტო ვალდებულების პატიება	-	(1,205,309)	(1,205,309)
<i>არაფულადი ფაქტორები</i>			
დარიცხული პროცენტი	-	12,337	12,337
წმინდა საკუროს სხვაობის შედეგი	-	(60,404)	(60,404)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-

მიღებული სესხის დაფარვის თარიღი იყო 2019 წლის 15 ივნისი. სესხის წლიური პროცენტი შეადგენდა 2%_ს. სესხის აღება უზრუნველყოფის გარეშე მოხდა. სესხის ძირისა და პროცენტის გადახდა ხდებოდა ერთიანად კონტრაქტის ვადის ბოლოს.

11. შემოსავალი

ლარი	2019	2018
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	1,322,424	7,208,510
შემოსავალი სარემონტო სამუშაოებიდან	1,010,972	6,263,351
საიჯარო შემოსავალი	387,795	459,669
სულ შემოსავალი	2,721,191	13,931,530

12. გაყიდვების ღირებულება

ლარი	2019	2018
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	1,210,520	6,444,525
სარემონტო სამუშაოებში გამოყენებული მარაგების თვითღირებულება	510,269	2,317,385
სარემონტო სამუშაოების სახელფასო ღირებულება	203,488	2,264,497
სულ	1,924,277	11,026,407

შპს „ბურჯი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

13. ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2019	2018
ცვეთა და ამორტიზაცია	563,164	1,010,070
თანამშრომლების ბენეფიტები	500,562	1,700,670
კომუნალური ხარჯები	83,582	148,074
საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგების გადასახადისა	71,657	685,637
ტრანსპორტირების ხარჯები	67,917	129,049
გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	49,602	4,701,095
გამოყენების უფლებით აქტივის ცვეთა	41,395	-
მივლინების ხარჯები	7,751	65,620
მოკლევადიანი საიჯარო ქირა	5,667	94,102
შეკეთების ხარჯები	1,333	83,567
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	181,568	691,173
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	1,574,198	9,309,057

14. წმინდა არასაოპერაციო შემოსავლები

ლარი	2019	2018
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	1,203,157	68,393
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	658,605	8,067,489
ჩამოწერი ძირითადი საშუალების ღირებულება	(22,359)	(405,091)
რეალიზებული ძირითადი საშუალების ღირებულება	(786,351)	(6,718,888)
სულ წმინდა არასაოპერაციო შემოსავლები	1,053,052	1,011,903

სხვა არასაოპერაციო შემოსავლის შემადგენელი ნაწილი ნაპატიები საპროცენტო ვალდებულება, იხილეთ მე-11 შენიშვნა.

15. წმინდა შედეგი საკურსო სხვაობიდან

ლარი	2019	2018
<i>ზარალი საკურსო სხვაობიდან</i>		
ფული და ფულადი ექვივალენტები	-	(12,211)
სავაჭრო მოთხოვნები	(376,002)	(166,156)
სავაჭრო ვალდებულებები	(464,978)	(116,843)
მიღებული სესხები	-	(652,960)
სულ ზარალი	(840,980)	(948,170)
<i>შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან</i>		
სავაჭრო მოთხოვნები	381,748	166,104
სავაჭრო ვალდებულებები	474,764	226,263
მიღებული სესხები	60,404	4,037
სულ შემოსავალი	916,916	396,404
წმინდა შემოსავალი/(ზარალი)	75,936	(551,766)

16. სამართლიანი ღირებულება და ფინანსური რისკების მართვა

i. *ფინანსური რისკის მართვა*

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით,;
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით, ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
 - საპროცენტო რისკი;
 - სავალუტო რისკი,

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

ლარი	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	1,227,481	8,410,051
ფული და ფულადი ექვივალენტები	260,343	512,873
გაცემული სესხები	715,822	-
სულ ფინანსური აქტივები	2,203,646	8,922,924
ფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	-	6,476,580
სავაჭრო მოთხოვნები	149,642	534,762
საიჯარო ვალდებულება	78,495	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	228,137	7,011,342

ii. საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე, საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

iii. სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო, კომპანიის განფენილობა საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ აქტივებს.

iv. საპროცენტო რისკი

კომპანია არ დგას საკრედიტო მნიშვნელოვანი რისკის წინაშე რადგან მას არ გააჩნია ცვალებად პროცენტის ვალდებულება.

v. საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში.

კომპანიის მაქსიმალური ზემოქმედება საკრედიტო რისკზე, ძირითადად, აისახება ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

კომპანია იყენებს გაუფასურების 3 დონიან მოდელს, რომელიც დაფუძნებულია ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდგომ მისი საკრედიტო რისკის ხარისხის ცვლილებაზე, რომელიც ჩამოთვლილია ქვემოთ:

- ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ არის გაუფასურებული საწყისი აღიარებისას, კლასიფიცირდება როგორც I დონე და მისი საკრედიტო რისკი განგრძობითად კონტროლირებადია კომპანიის მიერ,
- თუ საწყისი აღიარების შემდგომ დაფიქსირდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, მაშინ ფინანსური ინსტრუმენტი გადადის II დონეში, მაგრამ ამ ეტაპზე არ მიიჩნევა გაუფასურებულად,
- თუ ფინანსური ინსტრუმენტი გაუფასურებულია, მაშინ ის გადადის III დონეში,
- I დონის ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის პროპორციული წილი მომდევნო 12 თვეში მოსალოდნელი მოვლენებისა, ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი II და III დონისთვის გამოითვლება როგორც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

შპს „ბურჯი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს კომპანიის მიერ გამოყენებულ გაუფასურების მეთოდს:

I დონე	II დონე	III დონე
(საწყისი აღიარება)	(საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა საწყისი აღიარების შემდეგ)	(გაუფასურებული აქტივი)
12-თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	არსებობის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ხარჯი	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

კომპანია ფინანსური ანგარიშგების ყველა ფინანსურ აქტივს, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, ასახავს I დონეში როგორც 2019 წლის დასაწყისში ასევე 2019 წლის ბოლოს.

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც დაფუძნებულია ვადაგადაცილბულ დღეებზე, კომპანიას აქვს 5 ვადაგადაცილების დონე, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის პროცენტი დაფუძნებულია კომპანიის საოპერაციო სექტორზე და მის წარსულ გამოცდილებაზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცხრილი ვადაგადაცილებისა და პროცენტული მაჩვენებლების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	30 დღემდე	31 – 60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	181 დღეზე მეტი
გაუფასურების პროცენტული მაჩვენებელი 2019 წლის პერიოდისთვის	27%	28%	33%	69%	100%

ვადაგადაცილების დღეები	30 დღემდე	31 – 60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	181 დღეზე მეტი
გაუფასურების პროცენტული მაჩვენებელი 2018 წლის პერიოდისთვის	2%	15%	50%	100%	100%

ზარალის ანარიცხი ითვლება მოცემული საფუძვლებიდან ერთ-ერთით, ა) 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - თუ ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მისი საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვან ზრდას არ განიცდის, ბ) არსებობის მანძილზე არსებული საკრედიტო ზარალი - თუ ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მისი საწყისი აღიარების შემდეგ განიცდის მნიშვნელოვან ზრდას.

შპს „ბურჯი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კომპანია სრულად უიმედო ვალებს ჩამოწერს მას შემდეგ, რაც მიიღებს ოფიციალურ დადასტურებს კონტრაგენტის გაკოტრების ან/და ლიკვიდაციის შესახებ ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები არ არის უზრუნველყოფილი.

vi. ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება, ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

ლიკვიდურობის ცხრილი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	საშუალო პროცენტი	1 წლამდე ვადაში	1 დან 2 წლამდე ვადაში	2 დან 5 წლამდე ვადაში	5 წელზე მეტი	სულ
2019	%					
<i>უპროცენტო აქტივები</i>						
ფული და ფულადი ექვივალენტები		260,343	-	-	-	260,343
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		1,232,149	-	-	-	1,232,149
პროცენტის მატარებელი აქტივები			-	-	-	-
გაცემული სესხები	11%	715,822	-	-	-	715,822
სულ ფინანსური აქტივები		2,208,314	-	-	-	2,208,314
<i>უპროცენტო ვალდებულებები</i>						
სავაჭრო ვალდებულებები	-	149,642	-	-	-	149,642
სხვა ვალდებულებები	-	-	-	-	-	-
<i>პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები</i>						
მიღებული სესხები	-	-	-	-	-	-
საიჯარო ვალდებულება	13.3%	78,495	-	-	-	78,495
სულ ფინანსური ვალდებულებები		228,137	-	-	-	228,137
ლიკვიდურობის პოზიცია		1,980,177	-	-	-	1,980,177

შპს „ბურჯი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ლიკვიდურობის ცხრილი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	საშუალო პროცენტი	1 წლამდე ვადაში	1 დან 2 წლამდე ვადაში	2 დან 5 წლამდე ვადაში	5 წელზე მეტი	სულ
2018	%					
<i>უპროცენტო აქტივები</i>						
ფული და ფულადი ექვივალენტები		512,873	-	-	-	512,873
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		8,464,309	-	-	-	8,464,309
პროცენტის მატარებელი აქტივები		-	-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები		9,159,182	-	-	-	9,159,182
<i>უპროცენტო ვალდებულებები</i>						
სავაჭრო ვალდებულებები	-	534,762	-	-	-	534,762
სხვა ვალდებულებები	-	-	-	-	-	-
<i>პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები</i>						
მიღებული სესხები	11%	6,476,580	-	-	-	6,476,580
საიჯარო ვალდებულება		-	-	-	-	-
სულ ვალდებულებები		7,011,342	-	-	-	7,011,342
ლიკვიდურობის პოზიცია		2,147,840	-	-	-	2,147,840

vii. სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

შპს „ბურჯი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით.
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით)
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

ლარი	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
2019				
აქტივები				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	260,343	-	-	260,343
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	1,227,481	1,227,481
გაცემული სესხები	-	715,822	-	715,822
სულ აქტივები	260,343	715,822	1,227,481	2,203,646
ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	-	-	-
საიჯარო ვალდებულებები	-	78,495	-	78,495
სულ ვალდებულებები	-	78,495	-	78,495

ლარი	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
2018				
აქტივები				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	512,873	-	-	512,873
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	8,410,051	8,410,051
სულ აქტივები	512,873	-	8,410,051	8,922,924
ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	6,476,580	-	6,476,580
სულ ვალდებულებები	-	6,476,580	-	6,476,580

პერიოდის განმავლობაში დონეებს შორის მოძრაობა არ განხორციელებულა.

viii. კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია კაპიტალის მართვით აუმჯობესებს თავის უნარს გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და ამ გზით უზრუნველყოს დამფუძნებლისა და სხვა დაინტერესებული პირებისთვის შესაბამისი სარგებლის გადაცემა; ამავდროულად კაპიტალის მართვით კომპანია ინარჩუნებს კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურას, რითაც ამცირებს კაპიტალის ღირებულებას.

შპს „ბურჯი“**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები****2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

კაპიტალი შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განმარტებული მთლიანი კაპიტალისა და წმინდა ვალდებულებებისგან, რომელიც ამ მიზნებისათვის განიმარტება, როგორც სხვაობა მიღებულ სესხებსა და ფულისა და ფულის ექვივალენტებს შორის.

კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნებისა ან/და შეცვლის მიზნით კომპანია ცვლის დამფუძნებლისათვის გადასახდელი დივიდენდის მოცულობას, ან ვალდებულებების შემცირების მიზნით ყიდის აქტივებს.

კომპანიის კაპიტალის რისკის მართვის პოლიტიკა უცვლელია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული ფინანსური წლის შემდეგ.

ლარი	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
სულ კაპიტალი	18,827,884	28,563,007
მინუს ფული და ფულადი ექვივალენტები	260,343	512,873
სულ	18,567,541	28,050,134
სულ კაპიტალი	18,827,884	28,563,007
საიჯარო ვალდებულება	78,495	-
მიღებული სესხები	-	6,476,580
მთლიანი დაფინანსება	18,749,389	35,039,587
კაპიტალის მთვლიან დაფინანსებასთან შეფარდება	0.99	0.8

17. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები**დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები**

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს სასამართლო გადაწყვეტილებებისა და დებულებების ხშირი ცვლილება, საგადასახადო ნორმები ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება, საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთხსენებული ვითარებები წარმოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად, მიუხედავად ამისა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ გააჩნდა პირობითი ვალდებულებები.

18. დაკავშირებული მხარეები

მფლობელი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის სრულად მფლობელი, მმართველი პირი და 100% მოგების წილის მფლობელი არის ვენითი ოუვერსიზ ლიმიტიდ (290339), ვირჯინიის კუნძულები.

31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ბალანსები:

ლარი	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
	სხვა დაკავშირებული მხარე	სხვა დაკავშირებული მხარე
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,564,692	12,486,827
სავაჭრო ვალდებულებები	-	(357,187)

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

ლარი	2019	2018
	სხვა დაკავშირებული	სხვა დაკავშირებული
შემოსავალი	2,859,556	4,940,821
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების	(59,845)	971,093

ოპერაციები მმართველ რგოლთან:

წლის განმავლობაში მმართველმა რგოლმა მიიღო შემდგომი კომპენსაცია:

ლარი	2019	2018
ხელფასები და ბონუსები	22,959	22,500

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები

გაცემული სესხი (იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა № 6) მთლიანად იყო დაფარული 2020 წლის მარტში.

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ, კორონავირუსის (COVID 19) პანდემიის შედეგად მიღებულ ეკონომიკური საქმიანობის ამჟამინდელ შენელებაზე და მის ფინანსურ ზემოქმედებაზე სუბიექტის სამომავლო პერსპექტივების მიმართ.

კორონავირუსის (COVID 19) პანდემიამ მთელ მსოფლიოში მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა ადამიანის ცხოვრებაზე, რაც ხელს უშლის ლოგისტიკური ჯაჭვების წარმოქმნასა და ამცირებს საგარეო და საშინაო მოთხოვნილებას. ამასთანავე იზრდება რისკის შეუფასებლობა და გაურკვეველობა მომავლის შესახებ. იმის გათვალისწინებით, რომ ბოლოდროინდელი საშინაო და გლობალური მოვლენები ვირუსის შედეგად არის გამოწვეული, ჩვენ დროულად განვიხილეთ და გადავხედეთ კომპანიის სამომავლო რისკებს. დღეისათვის, ამ კრიზისის გავლენა ადგილობრივ ინდუსტრიასა და ზოგადად ქვეყნის ეკონომიკაზე, რჩება ბუნდოვანი. შესაბამისად, ფინანსური და საოპერაციო მოქმედებები ერთეულის სამომავლო პერსპექტივაზე ამჟამად ვერ განისაზღვრება.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია სხვა მნიშვნელოვან მოვლენებს.