

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

Georgian Industrial Asset Management Group



2019 სამეურნეო წლის
ფინანსური ანგარიშგება

ქ. ბათუმი

2020

ინფორმაცია საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ

საზოგადოების სამართლებრივი ფორმა და დასახელება	<i>შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება</i> “Georgian Industrial Asset Management Group”
საზოგადოების საიდენტიფიკაციო კოდი	445400664
საზოგადოების იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი	ქობულეთი, რუსთაველის ქ. №174
საზოგადოების დაფუძნების თარიღი	2011 წლის 25 აგვისტო
საზოგადოების ტელეფონი	0426 26-10-01
საზოგადოების ელ. ფოსტა	Giamgroup1@gmail.com
საზოგადოების დირექტორი	რევაზ გოგიტიძე
საზოგადოების საქმიანობის საგანი	ხილის კონცენტრირებული წვენების წარმოება

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

გვერდი

ფინანსური ანგარიშგების შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა–განმარტებითი შენიშვნები	8-22

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
Georgian Industrial Asset Management Group

წინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშო წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2018	31.12.2019
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	5	169 369	131 072
მოთხოვნები მიწოდებულა და მომსახურებიდან	4	384 652	6 621 572
მოთხოვნები საწესდებო კაპიტალის შევსებაზე		782	782
გაცემული სესხები		217 618	218 788
წინასწარ გაცემული ხელფასი		20 443	-
მისაღები პროცენტები		216 489	164 037
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	2 709 360	4 324 933
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	13 865
წინასწარ გავიწესი ხარჯები		4 141	2 339
მიმდინარე აქტივები		3 722 854	11 477 389
ძირითადი საშუალებები	3	10 199 238	7 274 391
არამატერიალური აქტივები		3 498	6 205
ბრძელვადიანი აქტივები		10 202 736	7 280 595
სულ აქტივები		13 925 590	18 757 984

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშო წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2018	31.12.2019
მოკლევადიანი ვალდებულებები		920 227	961 656
საგადასახადო ვალდებულებები		17 525	-
მიღებული ავანსები		409 294	409 294
მოკლევადიანი სესხები		2 483 093	3 319 314
გადასახდელი ხელფასები		417	68 555
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		445	4 786
მიმდინარე ვალდებულებები		3 831 001	4 763 604
გადასახდელი პროცენტები		16 427 545	20 243 351
ბრძელვადიანი სესხები		14 606 324	18 030 886
ბრძელვადიანი ვალდებულებები		31 033 870	38 274 238
საწესდებო კაპიტალი		2 394 973	2 394 973
გადავანების რეზერვი		6 194 716	6 194 716
აკუმულირებული ზარალი		(24 793 427)	(29 528 970)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(4 735 543)	(3 340 577)
საკუთარი კაპიტალი		-20 939 281	-24 279 858
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		13 925 590	18 757 984

რევაზ გოგიტიძე
დირექტორი

ბესიკ კვაჭანტირაძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
Georgian Industrial Asset Management Group

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

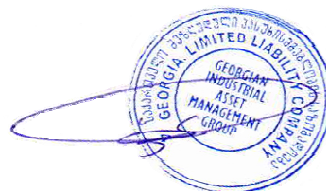
ლარი

აქტივები	შენიშვნა	საანბარიშოს წინა წელი	საანბარიშო წელი
		31.12.2018	31.12.2019
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	5	169 369	131 072
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4	384 652	6 621 572
მოთხოვნები საწესდებო კაპიტალის შევსებაზე		782	782
გაცემული სესხები		217 618	218 788
წინასწარ გაცემული ხელფასი		20 443	-
მისაღები პროცენტები		216 489	164 037
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	2 709 360	4 324 933
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	13 865
წინასწარ გავიწილი ხარჯები		4 141	2 339
მიმდინარე აქტივები		3 722 854	11 477 389
ძირითადი საშუალებები	3	10 199 238	7 274 391
არამატერიალური აქტივები		3 498	6 205
ბრძელვადიანი აქტივები		10 202 736	7 280 595

სულ აქტივები	13 925 590	18 757 984
---------------------	-------------------	-------------------

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანბარიშოს წინა წელი	საანბარიშო წელი
		31.12.2018	31.12.2019
მოკლევადიანი ვალდებულებები		920 227	961 656
საგადასახადო ვალდებულებები		17 525	-
მიღებული ავანსები		409 294	409 294
მოკლევადიანი სესხები		2 483 093	3 319 314
გადასახდელი ხელფასები		417	68 555
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		445	4 786
მიმდინარე ვალდებულებები		3 831 001	4 763 604
გადასახდელი პროცენტები		16 427 545	20 243 351
ბრძელვადიანი სესხები		14 606 324	18 030 886
ბრძელვადიანი ვალდებულებები		31 033 870	38 274 238
საწესდებო კაპიტალი		2 394 973	2 394 973
გადავასების რეზერვი		6 194 716	6 194 716
აკუმულირებული ზარალი		(24 793 427)	(29 528 970)
საანბარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(4 735 543)	(3 340 577)
საკუთარი კაპიტალი		-20 939 281	-24 279 858

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	13 925 590	18 757 984
---	-------------------	-------------------



რევაზ გოგიტიძე
დირექტორი

ბესიკ კვაჭანტირაძე
მთავარი ბუღალტერი

გ. კვაჭანტირაძე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
Georgian Industrial Asset Management Group

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

ლარი

	შენიშვნა	საანგარიშო წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2018	31.12.2019
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან		2 762 407	1 618 764
შემოსავალი იწარმოა		203 042	83 702
შემოსავლები სუბსიდიიდან		809 595	1 100 419
სხვა შემოსავლები		-	1 154 896
სულ შემოსავლები		3 775 044	3 957 780
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(2 617 677)	(1 758 549)
საიწარმო ძირა		(127)	(8 248)
შრომის ანაზღაურება		(810 027)	(365 546)
სხვადასხვა საბაღასახალო ხარჯები (ბარდა მოგებისა)		(88 569)	(72 835)
სხვა აღმონებრივი ხარჯები	2	(517 032)	(2 798 491)
ცვლია და ამორტიზაცია		(666 600)	(476 331)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(4 700 033)	(5 480 000)
სულ საოპერაციო მოგება/ზარალი		(924 989)	(1 522 220)
საპროცენტო შემოსავალი		43 524	-
საპროცენტო ხარჯი		(3 039 899)	(2 929 039)
წმინდა საკუთრივ სხვაობა		(793 937)	(2 605 958)
წმინდა სხვაობა ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	3 718 725
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(20 240)	(2 085)
სულ არასაოპერაციო ხარჯი		(3 810 554)	(1 818 356)
მოგება ღაბგერაგლე		(4 735 543)	(3 340 577)
მოგების ბაღასახალი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება		(4 735 543)	(3 340 577)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რევერსი		700	
მიღიანი სრული შემოსავალი		(4 734 843)	(3 340 577)

რეგაზ გოგიტიძე
დირექტორი

ბესიკ კვაჭანტირაძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
Georgian Industrial Asset Management Group

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

		საანგარიშო წ06ა წელი	საანგარიშო წელი
		2018	2019
	საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
1	ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	426 878	169 369
2	მიღებული და მიღებული ფულადი სახსრები(+)	2 946 605	3 132 282
3	მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	-2 825 388	-5 471 815
4	თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი (-)	-738 935	-408 541
5	გადახდილი გადასახადები(-)	-162 085	-221 746
6	სხვადასხვა (ქვემოქმედება, ვალუტის კურსთა შორის სხვაობა) (-/+)	-92 815	-281 294
	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-872 618	-3 251 114
	საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
7	ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	-683 946	-497 486
8	მიღებული პროცენტები(+)	0	0
	წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-683 946	-497 486
	საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
9	დაბრუნებული მოკლევადიანი სესხი (+)		
10	შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან (+)	687 078	2 758 613
11	შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან (+)	1 267 546	2 038 687
12	გადახდილი გრძელვადიანი სესხები (-)		-448 679
13	გადახდილი მოკლევადიანი სესხები (-)	-1 324 789	-1 388 524
14	გადახდილი პროცენტები (-)	-49 412	-159 259
15	სახელმწიფო სუბსიდია (+)	718 633	948 942
	წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	1 299 056	3 749 780
16	საკუროს სხვაობის ეფექტი	0	-39 477
17	ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	169 369	131 072
18	ფულადი სახსრები და ექვივალენტების წმინდა ზრდა (კლება)	-257 509	-38 297

რევაზ გოგიტიძე
დირექტორი

ბესიკ კვაჭანტირაძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
Georgian Industrial Asset Management Group

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვები	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2 394 973	6 194 016	(24 793 427)	(16 204 438)
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	(4 735 543)	(4 735 543)
გაუფასურების რეზერვი	-	700	-	700
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-	-
შენატანები პარტნიორების მიერ	-	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2 394 973	6 194 716	(29 528 970)	(20 939 281)
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	(3 340 577)	(3 340 577)
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-	-
შენატანები პარტნიორების მიერ	-	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2 394 973	6 194 716	(32 869 547)	(24 279 858)

რევაზ გოგიტიძე
დირექტორი

ბესიკ კვაჭანტირაძე
ძთავარი ბუღალტერი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

Georgian Industrial Asset Management Group

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების “Georgian Industrial Asset Management Group” მიერ წარმოდგენილი 2019 სამეურნეო წლის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - “ანგარიშგება”) მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - “მსს ფასს-ები”) შესაბამისად.

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

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

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველები

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

სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადი

ანგარიშგების მომზადებისას სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით. საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. შემოსავლებისა და ხარჯების (სამეურნეო ოპერაციების) აღიარება-ასახვა, მსს ფასს-ების შესაბამისად, ხდება ბუღალტრული აღრიცხვის დარიცხვის მეთოდით, ანუ მათი მოხდენისთანავე (და არა ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების მიღებისა და გადახდის დროს). ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის

პრინციპი, ანუ მათი გატარება სათანადო ბუღალტრულ დოკუმენტებში და ასახვა ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიკუთვნებით. საანგარიშგებო წელი (საანგარიშო პერიოდი) ემთხვევა კალენდარულ წელს.

წარდგენის ვალუტა

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ეროვნულ ვალუტას - ლარს.

უცხოური ვალუტა

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

თარიღი	აშშ დოლარი	ევრო
31.12.2018	2,6766	3,0701
31.12.2019	2,8677	3,2095

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით. ამონაგები შემცირდება მომხმარებელთა მიერ საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობისა და მსგავსი გამოქვითვების შეფასებული ოდენობით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

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

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

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

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ საექვო მოთხოვნებისა, რომელზეც მიმდინარეობს სასამართლო დავა. ასეთ დროს საექვო მოთხოვნა აღირიცხება სხვა მოთხოვნებისგან დამოუკიდებლად, სასამართლო გადაწყვეტილებამდე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

ძირითადი საშუალებები

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

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

- შენობები – 20 წელი;
- ნაგებობები – 10 წელი;
- მანქანა-დანადგარები – 10 წელი;

- კომპიუტერული ტექნიკა – 5 წელი;
- ოფისის აღჭურვილობა – 5 წელი;
- ავეჯი და ინვენტარი – 10 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები – 10 წელი;
- ეზოს კეთილმოწყობა – 10 წელი;

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივებისთვის გამოიყენება 15%-იანი ამორტიზაციის განაკვეთი, წრფივი მეთოდით. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

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

ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულებზე განაწილება, სხვა შემთხვევაში ისინი მიეკუთვნება უმცირეს ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულს, რომლისთვისაც შესაძლებელი იქნება განაწილების დასაბუთებული და თანმიმდევრული საფუძვლის ინდეტიფიცირება.

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

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

თუ მომავალში გაუფასურების ზარალი ანულირდება, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, ისე რომ, გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო გასულ წლებში.

გაუფასურების ზარალის ანულირება მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ანარიცხები

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

შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

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

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

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

ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში

გაუფასურების ზარალი მეკავშირე კომპანიებში განხორციელებულ ინვესტიციებთან მიმართებაში ფასდება ინვესტიციის ანაზღაურებადი ღირებულების მის საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, და გადავა რეზერვში, თუ არსებობს პოზიტიური ცვლილება ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრაში გამოყენებულ დაშვებებში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განსუზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული

დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

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

განსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

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

საექვო ვალების ანარიცხები

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

რისკების მართვა

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

ინფლაცია და სავალუტო კურსი. საზოგადოება ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში. საზოგადოება არ ახორციელებს კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას. ქვემოთ მოცემულია ლარის კურსის დინამიკა აშშ დოლარის მიმართ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

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

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

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები.

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

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

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
Georgian Industrial Asset Management Group

სსკპ ადმინისტრაციული ხარჯები

	საანგარიშო წინა წელი 31.12.2018	ლარი საანგარიშო წელი 31.12.2019
საკანცელარიო ხარჯი	1 876	1 355
სამეურნეო საქონელი	4 412	5 208
კომუნიკაციის ხარჯები	13 082	10 701
საკონსულტაციო და საწესრიგო ხარჯი	67 839	52 385
გემთან დაკავშირებული ხარჯები	321 099	2 364 787
იურიდიული მომსახურება (კოპა კოლა)	-	262 933
საწვავი	6 898	8 059
მიწისფასები	5 026	508
წარმომადგენლობითი ხარჯი	1 791	2 132
ჯარიმა, საურავი	10 037	1 168
ტრანსპორტირების ხარჯი	3 681	12 993
ძირითადი საშუალებების რემონტი	28 762	24 620
კომუნალური ხარჯები	24 754	21 707
დაზღვევა	10 280	9 302
ბანკის მომსახურების ხარჯი	14 446	17 568
სსკპ საოპერაციო ხარჯები, (ცალკეული სახეების მიხედვით, რომლებიც აღემატება საერთო საოპერაციო ხარჯების 10%-ს, აწევა)	3 051	3 067
სულ ხარჯები	517 032	2 798 491

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა

ლარი

	მთავარი	შენიშვნა- ნაბეზრები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტომობილი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტ () საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ჯამი
ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	2139351	3982790	5409311	41962	85022	2698726	2473	14359635
შესყიდვები			41178		169			41348
ბიზნესის გაერთიანებით მიღებული ძირითადი საშუალებები								0
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია/ჩამოწერა				12566		2621459		2634025
გადავსების რეზერვი								0
უსასყიდლოდ მიღებული ან გაცემული ძირითადი საშუალებები								0
ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	2139351	3982790	5450489	29396	85191	77267	2473	11766957
ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი								
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვის ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	0	1288145	2543187	22757	68000	236651	1657	4160397
ღარიცხული ცვეთა საანგარიშო წლის განმავლობაში		214298	318092	1200	2220	6181	252	542243
საანგარიშო წლის განმავლობაში შექმნილი გაუფასურების რეზერვი								0
საანგარიშო წლის განმავლობაში გასულ ძირითად საშუალებებზე ღარიცხული ცვეთა				208		209865		210073
საანგარიშო წლის განმავლობაში უსასყიდლოდ მიღებულ ან გასულ ძირითად საშუალებებზე ღარიცხული ცვეთა								0
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვის ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	0	1502443	2861279	23749	70220	32967	1909	4492567
ნარჩენი ღირებულებების ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	2139351	2694645	2866124	19205	17022	2462075	816	10199238
ნარჩენი ღირებულებების ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	2139351	2480347	2589210	5647	14971	44300	564	7274390

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

ლარი

	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
	31.12.2018	31.12.2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	236 574	6 316 899
მოთხოვნების სახელმწიფოს მიმართ მანდარინის სუბსიდიზებაზე	103 104	254 581
წინასწარ გადახდილი ავანსები	44 975	50 093
სულ მოთხოვნები	384 652	6 621 572

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ლარი

	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
	31.12.2019	31.12.2019
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე	127 481	71 583
ფული საღარიშო	41 888	59 489
ფული და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები ბალანსის მიხედვით	169 369	131 072

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

ლარი

	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
	31.12.2018	31.12.2019
საქონელი	3 604	3 604
ნედლეული და მასალები	184 002	249 774
ტარა-მასალები	410 827	110 464
მზა პროდუქცია	2 110 926	3 961 091
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2 709 360	4 324 933

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

რევაზ გოგიტიძე

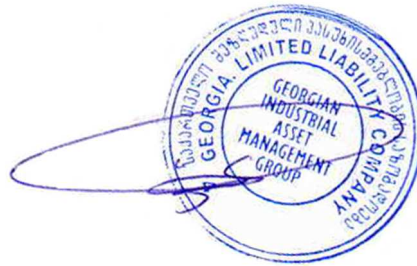
დირექტორი

ბესიკ კვაჭანტირაძე

მთ. ბუღალტერი

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.



რევაზ გოგიტიძე
დირექტორი

გ. კვანტაძე

ბესიკ კვაჭანტირაძე
მთ. ბუღალტერი