

შპს „მს-ბი-სი“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა
2019 წლის 31 დეკემბერს

თბილისი
2020

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	6

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.....	8
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	8
4. ძირითადი საშუალებები.....	12
5. არამატერიალური აქტივები.....	14
6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	15
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	15
8. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები.....	15
9. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები.....	15
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	16
11. ამონაგები.....	16
12. სხვა შემოსავალი.....	16
13. ფინანსური ხარჯი.....	16
14. ფინანსური რისკების მართვა.....	16
15. კაპიტალის მართვა.....	19
16. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება.....	19
17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის	19
18. წინა პერიოდის კორექტირებები.....	20
19. განუსაზღვრელი ვალდებულებები.....	20
20. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები.....	21

(ლარი)	შენიშვნა	31.12.2019წ.	31.12.2018წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	240,732	276,830
არამატერიალური აქტივი	5	3,895	2,381
სულ გრძელვადიანი აქტივები		244,626	279,211
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	1,144,487	1,074,634
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	343,361	344,608
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	8	17,784	253,190
სულ მიმდინარე აქტივები		1,505,632	1,672,432
სულ აქტივები:		1,750,258	1,951,643
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
აკუმულირებული ზარალი		278,263	(274,700)
მიმდინარე წლის მოგება-ზარალი		(325,285)	552,964
სულ საკუთარი კაპიტალი		(46,822)	278,463
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	709,313	782,512
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		709,313	782,512
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1,016,829	880,086
საგადასახადო ვალდებულებები		55,258	8,853
სახელფასო ვალდებულებები		15,680	1,729
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,087,767	890,668
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,750,258	1,951,643

დირექტორი

/ერიკ ოვაკიშვილი/

(ლარი)	შენიშვნა	31.12.2019წ.	31.12.2018წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	240,732	276,830
არამატერიალური აქტივი	5	3,895	2,381
სულ გრძელვადიანი აქტივები		<u>244,626</u>	<u>279,211</u>
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	1,144,487	1,074,634
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	343,361	344,608
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	8	17,784	253,190
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>1,505,632</u>	<u>1,672,432</u>
სულ აქტივები:		<u>1,750,258</u>	<u>1,951,643</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
აკუმულირებული ზარალი		278,263	(274,700)
მიმდინარე წლის მოგება-ზარალი		(325,285)	552,964
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>(46,822)</u>	<u>278,463</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	709,313	782,512
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>709,313</u>	<u>782,512</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1,016,829	880,086
საგადასახადო ვალდებულებები		55,258	8,853
სახელფასო ვალდებულებები		15,680	1,729
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>1,087,767</u>	<u>890,668</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>1,750,258</u>	<u>1,951,643</u>

დირექტორი



/ერიკ ოვაკიშვილი/



სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ლარი)	შენიშვნა	2019 წელი	2018 წელი
ამონაგები	11	1,462,691	1,818,719
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(996,316.27)	(710,824)
საერთო მოგება		466,375	1,107,895
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(598,981)	(368,171)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები		(34,585)	(63,544)
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები		(4,263)	(10,718)
საგადასახადო ხარჯი		(116,019)	(3,687)
მივლინების ხარჯები		-	(3,746)
კომუნიკაციის ხარჯი		(5,091)	(9,227)
კომუნალური ხარჯი		(10,121)	(12,854)
ბანკის საკომისიო ხარჯი		(1,111)	(3,315)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(52,718)	(9,610)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		(356,514)	623,023
სხვა შემოსავალი	12	154,173	35,307
ფინანსური შემოსავალი		83,455	4,368
ფინანსური ხარჯი	13	(206,400)	(109,735)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		(325,285)	552,964
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		(325,285.19)	552,964

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ლარი)	შენიშვნა	2019 წელი	2018 წელი
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
საქონლის მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		243,626	411,501
მომსახურების მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		1,474,698	1,660,933
საქონლის მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(905,720)	(1,071,454)
კომუნალურ მომსახურებაზე გაცემული ფულადი სახსრები		(13,562)	(16,661)
საკომუნიკაციო მომსახურებაზე გადახდილი ფული		(4,504)	(6,487)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასები		(533,472)	(390,880)
გადახდილი გადასახადები		(233,547)	(334,054)
ა.მ-ის სერვისზე და სათად.მარაგებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(1,070)	(6,646)
ბანკის საკომისიო ხარჯი		(1,105)	(2,378)
სხვა მომსახურებასა და მოწოდებაზე გადახდილი ფული		(37,749)	(12,020)
სხვადასხვა ადმინისტრაციული ჯარიმა-საურავები		(3,242)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(15,648)	231,855
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირ. საშ.-ის გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები		-	14,450
ძირ. საშ.-ის შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები		-	(10,219)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		-	4,231
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
ფინანსურ იჯარაზე გადახდილი თანები		(22,685)	(18,281)
მიღებული გრძელვადიანი სესხის ძირის დაფარვა		(124,210)	(100,293)
მიღებული სესხ(ებ)ის პროცენტის დაფარვა		(72,139)	(66,082)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(219,034)	(184,656)
სავალუტო კურსის ეფექტი			
გაუთვ. შემოსავლები (დადებითი საკურსო სხვაობა)		5,031	-
გაუთვ. ხარჯები (უარყოფითი საკურსო სხვაობა)		(5,755)	(9,737)
სალო სავალუტო კურსის ეფექტი		(724)	(9,737)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(235,406)	41,694
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	8	253,190	211,496
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	8	17,784	253,190

შპს „ეს-ბი-სი“
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ
31.12.2016 წაშთი	<u>200</u>	<u>(7,155)</u>	<u>(6,955)</u>
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება- ზარალი	-	(267,545)	(267,545)
31.12.2017 წაშთი	<u>200</u>	<u>(274,700)</u>	<u>(274,500)</u>
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება- ზარალი	-	552,964	552,964
31.12.2018 წაშთი	<u>200</u>	<u>278,263</u>	<u>278,463.38</u>
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება- ზარალი	-	(325,285)	(325,285)
31.12.2019 წაშთი	<u>200</u>	<u>(325,285)</u>	<u>(46,821.81)</u>

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ეს-ბი-სი“ წარმოადგენს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად დაფუძნებულ კერძო სამართლის იურიდიულ პირს.

საზოგადოება დაფუძნებული იქნა საზოგადოების დამფუძნებელ-პარტნიორის 2007 წლის 21 ნოემბრის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

შპს „ეს-ბი-სი“-ს, გადასახადების გადამხდელის საიდენტიფიკაციო ნომერი 206315959, სახელმწიფო რეგისტრაცია განხორციელებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 2007 წლის 27 ნოემბერს.

საზოგადოება დაფუძნებული იქნა ერთი ფიზიკური პირის (ერიკ ოვაკიმოვი, პ/ნ 01011013439) მიერ. შესაბამისად, კომპანიის კაპიტალში მისი წილობრივი მონაწილეობა განისაზღვრა 100%-ით.

კომპანიის დამფუძნებელ-პარტნიორი საზოგადოების დაფუძნების დღიდან ასრულებს/(დანიშნულია) დირექტორის მოვალეობას და შესაბამისად ერთპიროვნულად წარმოადგენს საზოგადოებას.

საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი დაფუძნების დღიდან შეადგენს 200 (ორასი) ლარს.

საზოგადოების საწესდებო კაპიტალის სიდიდე და პარტნიორთა წილობრივი მონაწილეობა მეტად აღარ შეცვლილა და იგივე მოცულობითა და შემადგენლობით უცვლელად ფიქსირდება საანგარიშო პერიოდშიც.

კომპანია დარეგისტრირებულია მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, დოესის ქ., N64. კომპანიის სათაო ოფისი და საწარმოო ბაზა ფუნქციონირებს მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, დასახლება თეთრი ხევის, სამგორის მე-2 შესახვევი (მიწის ს/კ #01.19.10.038.036).

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს გათბობისა და კონდიციონერების სისტემების რეალიზაცია და მონტაჟის მომსახურება. იგი ასევე ეწევა ექსპორტ-იმპორტსა და კანონით აუკრძალავ სხვა საქმიანობასაც. შესაბამისად, საანგარიშო პერიოდში კომპანია თავის საქმიანობას ახორციელებს თითქმის მთელი საქართველოს მასშტაბით, ძირითადად ქ. თბილისის მასშტაბით.

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოება ახდენს ადგილზე (საქართველოში) შეძენილ და ასევე იმპორტირებული საქონლის რეალიზაციას. განსაკუთრებული ყურადღება ექცევა გათბობისა და კონდიციონერების სისტემების მონტაჟის მომსახურებას.

საანგარიშო პერიოდში კომპანიას შვილობილი კომპანიები, რეგისტრირებული ფილიალები ან/და წარმომადგენლობები არ გააჩნია.

01.01.2019 წლისათვის კომპანიაში მუშაობდა 17 თანამშრომელი, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის, 01.01.2020 წლისათვის კი ასევე 10 თანამშრომელი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) 2017 წლის რედაქციის მიხედვით.

წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. საზოგადოება არ ფლობს ისეთ აქტივებსა და ვალდებულებებს, რომელთა შეფასებაც უნდა მომხდარიყო რეალური ღირებულებით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვებით, ანუ დაშვებით, რომ საზოგადოება განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

საწარმოს საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საზოგადოების მოქმედი/(სამუშაო) ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება საზოგადოების ხელთ არსებული ბანკნოტებისა და მონეტებისგან და ბანკებში არსებულ შეუზღუდავ ანგარიშებზე არსებული ნაშთისგან.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ბალანსის შედგენის თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსით.

ამონაგების აღიარება

საზოგადოება ამონაგებს შეაფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან გამოიქვითება საზოგადოების მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საზოგადოების საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა. საზოგადოება ამონაგებში არ ითვალისწინებს მესამე მხარის სახელით/სასარგებლოდ მიღებულ ისეთ თანხებს, როგორიცაა, მაგალითად სახელმწიფოს სახელით ამოღებული ბრუნვის გადასახადი, საქონლისა და მომსახურების გადასახადები და დამატებითი ღირებულების გადასახადი.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაცი-
იდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საზოგადოებაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრე-
ლობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის
ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი
ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან
ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ
საზოგადოება მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შე-
საძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუ-
მებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირე-
ბულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი
ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვე-
ულებრივი 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.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საზოგადოება ყველა ძირითადი საშუალებას აღრიცხავს
მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის
გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

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, როდე-
საც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუ-
შაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ
დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

საზოგადოება ძირითადი საშუალების ყოველდღიური საექსპლუატაციო მომსახურების
დანახარჯებს აღიარებს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს
დანახარჯები იყო გაწეული.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაისინჯება ყოველი
ფინანსური წლის ბოლოს და თუ მოსალოდნელი მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასე-
ბებისაგან, ცვლილებები აისახება როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება, აქტივის სა-
სარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით
საზოგადოებისათვის.

მიწა და შენობები განიხილება დამოუკიდებელ აქტივებად და აღრიცხება ცალ-ცალკე, ძი-
რითადი საშუალების ერთეულის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემ-
თხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებ-
ლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში. როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდება, შემოსულობა არ უნდა კლასიფიცირდეს როგორც ამონაგები.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე 10% განაკვეთით.

ჩვეულებრივი იჯარა - საზოგადოება როგორც მოიჯარე

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

იჯარის კლასიფიკაცია ხდება იჯარის დასაწყისში და არ იცვლება მისი ვადის განმავლობაში. თუ შემდეგ მოიჯარე და მეიჯარე გადაწყვეტენ საიჯარო პირობების შეცვლას (იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც უბრალოდ იჯარა განახლდება), აუცილებელია იჯარის კლასიფიკაციის გადახედვა.

ჩვეულებრივი იჯარის დროს საზოგადოება საიჯარო გადასახდელებს ხარჯად აღიარებს (ისეთი მომსახურების დანახარჯების გარდა, როგორიცაა დაზღვევა და აქტივის მიმდინარე ტექნომსახურება) წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

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

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მისი შეძენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (იმ გადასახადების გარდა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საზოგადოებას უნდა დაუბრუნონ შემდგომში), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებსა და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები და სხვა ანალოგიური მუხლები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მიღება აღიარებულია შეძენის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია იდენტიფიცირებადი მეთოდით.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

ზოგიერთი სახის მარაგი შეიძლება მიეკუთვნოს სხვა აქტივების ანგარიშებს, მაგალითად მარაგი, რომელიც საზოგადოების მიერ გამოყენებული იყო საკუთარი წარმოების ძირითადი საშუალებების კომპონენტის სახით. სხვა აქტივზე ამგვარად მიკუთვნებული მარაგი შემდგომში აისახება წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკის იმ დებულებების მიხედვით, რომელიც ამ აქტივის ტიპის შესაფერისი იქნება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საზოგადოება საქონლისა და მომსაურების გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საზოგადოება ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის.

რისკების მართვის პოლიტიკა და პროცედურები

ხელმძღვანელობის მიერ შემუშავებული რისკების მართვის პოლიტიკა მიზნად ისახავს საზოგადოების წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებას, ანალიზსა და მართვას, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესების, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგის გზით.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

კაპიტალის მართვა

საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი და შეზღუდული არ არის შესაბამის საქმიანობის პირობებში კაპიტალის მინიმალური სიდიდის მოთხოვნები.

კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით საზოგადოების მიზანია შეინარჩუნოს და გააგრძელოს საქმიანობა შემდგომში, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ისე, რომ შეძლოს პარტნიორებისათვის მოგების მიცემა.

დივიდენდი

საზოგადოების შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს.

გაუნაწილებელ მოგებაში დივიდენდების ასახვა ხორციელდება, მათი გამოცხადების პერიოდში.

უცხოური ვალუტის გადაფასება

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგებები აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსის შესაბამისად, რომელიც არსებობს ოპერაციის თარიღისათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმ დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ქართულ ლარებში (საზოგადოების სამუშაო ვალუტა) საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ საანგარიშო პერიოდის ბოლო თარიღისათვის გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

ვალუტის სახეობა	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
1 აშშ დოლარი	2,8677	2,6766	2,5922
1 ევრო	3,2095	3,0701	3,1044

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ექვემდებარება ურთიერთგაქვითვას, ხოლო წმინდა ოდენობა ბალანსში ასახვას, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის სამართლებრივად მოქმედ უფლებას, და სახეზეა განზრახვა წარმოებულ იქნას ურთიერთგაქვითვა ნეტო-საფუძველზე ან ერთდროულად განხორციელებულ იქნას აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების შესრულება.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია ისტორიულ ღირებულებას აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალებებისა სახეების მიხედვით დადგენილი ცვეთის ნორმა მოცემულია ქვემოთ:

შენობა-ნაგებობები	2%
მანქანა-დანადგარები	16,67-20%
ოფისის აღჭურვილობა	20-33,34%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20-33,34%
სატრანსპორტი საშუალებები	20%

ძირითადი საშუალებები								(ლარი)
	დასახელება	ნაშთი 31.12.19	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.18	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.17
	შეძენის ღირებულება							
1	მიწა	47,495	-	-	47,495	-	-	47,495
2	შენობები	193,989	-	-	193,989	-	-	193,989
3	მანქანა-დანადგარები	216,424	-	5,124	221,548	300	-	221,248
4	ოფისის აღჭურვილობა	17,462	-	-	17,462	8,886	-	8,576
5	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3,994	-	-	3,994	-	-	3,994
6	სატრანსპორტო საშუალებები	29,253	-	-	29,253	-	26,241	55,494
	ჯამი	508,616	-	5,124	513,740	9,186	26,241	530,795
	დასახელება	ნაშთი 31.12.19	ცვეთის ღარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.18	ცვეთის ღარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.17
	ცვეთა							
1	შენობები	22,426	3,880	-	18,547	3,880	-	14,667
2	მანქანა-დანადგარები	214,824	20,407	2,786	197,204	51,839	-	145,365
3	ოფისის აღჭურვილობა	9,462	3,344	-	6,118	1,689	-	4,430
4	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2,511	280	-	2,231	678	-	1,552
5	სატრანსპორტი საშუალებები	18,661	5,851	-	12,810	4,760	25,350	33,400
	ჯამი	267,884	33,760	2,786	236,910	62,846	25,350	199,414
	საბალანსო ღირებულება	240,732	(33,760)	2,338	276,830	(53,660)	891	331,381

5. არამატერიალური აქტივები

(ლარი)								
	დასახელება	ნაშთი 31.12.19	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.18	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.17
	შეძენის ღირებულება							
1	საბუღალტრო პროგრამა	8,938	5,124	0	3,814	0	0	3,814
2	სხვა არამატერიალური აქტივები	741	0	0	741	0	0	741
	ჯამი	9,679	5,124	0	4,555	0	0	4,555
	დასახელება	ნაშთი 31.12.19	დარიცხვა	ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.17	დარიცხვა	ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.17
	ამორტიზაცია							
1	საბუღალტრო პროგრამა	5,080	3,518	0	1,562	619	0	944
2	სხვა არამატერიალური აქტივები	704	93	0	612	79	0	532
	ჯამი	5,784	3,611	0	2,174	698	0	1,476
	საბალანსო ღირებულება	3,895	1,514	-	2,381	(698)	-	3,079

არამატერიალური აქტივების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით 10%-იანი განაკვეთის გათვალისწინებით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1	გასაყიდად გამიზნული საქონელი	1,144,487	983,502
2	სხვა (საექსპლუატაციო) სას.-მატ. ფას.-ები	-	91,131
	ჯამი	1,144,487	1,074,634

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მიღება აღიარებულია შეძენის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია საშუალო-შეწონილი მეთოდით.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1	სავაჭრო მოთხოვნები საქონლის მიწოდებაზე	300,311	319,168
2	გადახდილი ავანსები	43,050	25,440
	ჯამი	343,361	344,608

8. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1	ფული საღაროში	11,425	162,554
2	ფული საბანკო ანგარიშზე (ლარი)	6,358	90,434
3	ფული საბანკო ანგარიშზე (უცხოური ვალუტა)	1	203
	ჯამი	17,784	253,190

9. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1	შპს „ბუნება“	460,087	380,140
2	სს „პროგრესიტიბანკი“	249,226	402,373
	ჯამი	709,313	782,512

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1	სავაჭრო ვალდებულებები	385,317	274,648
2	მიღებული ავანსები	631,512	605,438
	ჯამი	1,016,829	880,086

11. ამონაგები

(ლარი)

	დასახელება	2019 წელი	2018 წელი
1	ამონაგები საქონლის გაყიდვებიდან	260,306	503,641
2	ამონაგები მომსახურების გაყიდვებიდან	1,202,385	1,315,078
	ჯამი	1,462,691	1,818,719

12. სხვა შემოსავალი

(ლარი)

	დასახელება	2019 წელი	2018 წელი
1	წმინდა შემოსავალი ძირ. საშ.-ების გაყიდვიდან	-	6,544
2	ვალდებულებების შემოსავალში აღება	130,058	28,763
3	ინვენტარიზაციით აღმოჩენილი ზედმეტობის შემოსავალში აღება	24,115	-
	ჯამი	154,173	35,307

13. ფინანსური ხარჯი

(ლარი)

	დასახელება	2019 წელი	2018 წელი
1	საპროცენტო ხარჯი	(99,975)	(99,961)
2	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	(106,425)	(9,774)
	ჯამი	(206,400)	(109,735)

14. ფინანსური რისკების მართვა

საზოგადოებაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და

სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

საკრედიტო რისკი. საზოგადოებას აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება საზოგადოების მიერ კონტრაგენტებისათვის მომსახურების მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

საზოგადოების მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	343 361	344 608
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები		
ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	6 359	90 636
ფული სალაროში	11 425	162 554
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	361 145	597 798

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქვითვის ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

საზოგადოება მის მიერ აღებული საკრედიტო რისკების სტრუქტურირებას ახდენს კონტრაგენტების ან კონტრაგენტების ჯგუფების მიმართ აღებული რისკის მოცულობაზე შეზღუდვების დადგენით. საკრედიტო რისკის შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ამგვარი რისკების მონიტორინგი განმეორებით ხდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო მეტი სიხშირით გადასინჯვას.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი ითვალისწინებს შემთხვევას, როდესაც ვალდებული პირი ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით დაკისრებულ მოვალეობას და ეს იწვევს ფინანსურ ზარალს საზოგადოებისათვის. დებიტორები შედგებიან სხვადასხვა მომხმარებლებისგან. საკრედიტო შეფასება ხორციელდება დებიტორების ფინანსური მდგომარეობის გადახედვით და შესაბამისი საექვო ვალების რეზერვის შექმნით.

საბაზრო რისკი. საზოგადოება განიცდის საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში და (გ) ლიკვიდურობის რისკით პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება სისტემატიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საზოგადოებას გააჩნია მიღებული სესხები, რომლებსაც ერიცხება პროცენტები.

	31.12.2019	31.12.2018
სულ საპროცენტო შემოსავლის მქონე აქტივები (გაცემული სესხები)	-	-
სულ საპროცენტო გასავლის მქონე ვალდებულებები (მიღებული სესხები)	709 313	782 512
წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის სხვაობა	(709 313)	(782 512)

სავალუტო რისკი. ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში საზოგადოებას გააჩნია რისკი, რომელიც გამოწვეულია საწარმოს ფინანსურ პოზიციისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე უცხოური ვალუტების გაცვლითი კურსის ცვლილებით.

მიუხედავად იმისა, რომ საწარმოს ხარჯების დიდი ნაწილი გაიწევა ეროვნულ ვალუტაში; შემოსავლების ძირითადი ნაწილი მიიღება ასევე ლარებში, რამდენადაც საწარმოს გააჩნია უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული სოლიდური ვალდებულება - საბანკო კრედიტ(ებ)ი - ამდენად საწარმოს ხელმძღვანელობა ეწევა სისტემატურ მონიტორინგს უცხოური ვალუტების გაცვლითი კურსის ცვლილებით წარმოშობილ სავალუტო რისკის მისაღები ლიმიტების უზრუნველსაყოფად.

ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკები. ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ საწარმომ შესაძლოა განიცადოს სირთულეები სახსრების მოპოვებაში მის მიერ აღებული ვალდებულებების შესრულებისას, ასევე, ლიკვიდურობის რისკს ადგილი აქვს, როდესაც აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადებს შორის აღინიშნება რაიმე სხვაობა. საწარმო ინარჩუნებს ლიკვიდურობის მართვას იმის უზრუნველყოფით, რომ ფონდები იქნება ხელმისაწვდომი ყველა პერიოდში, რათა მოხდეს შესაბამისი ვალდებულებების შესრულება ფულადი სახსრების მოძრაობასთან დაკავშირებით, როდესაც დგება გადახდის მომენტი.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადებისა და ლიკვიდური აქტივების სტუქტურის ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდ.-ები	1 087 767	-	-	-	1 087 767
მიღებული სესხები	-	-	709 313	-	709 313
სულ მომავალში გადასახდელები	1 087 767	-	709 313	-	1 797 080
ფინანსური აქტივები					
გაცემული სესხები	-	-	-	-	-
სავაჭრო და საავანსო მოთხოვნები	343 361	-	-	-	-
ფული და ექვივალენტები	17 784	-	-	-	-
წმინდა პოზიცია	(726 622)	-	(709 313)	-	(1 435 935)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადებისა და ლიკვიდური აქტივების სტუქტურის ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდ.-ები	890 668	-	-	-	890 668
მიღებული სესხები	-	-	782 512	-	782 512
სულ მომავალში გადასახდელები	890 668	-	782 512	-	1 673 180
ფინანსური აქტივები					
გაცემული სესხები	-	-	-	-	-
სავაჭრო და საავანსო მოთხოვნები	344 608	-	-	-	-
ფული და ექვივალენტები	253 190	-	-	-	-
წმინდა პოზიცია	(292 870)	-	(782 512)	-	(1 075 382)

15. კაპიტალის მართვა

საზოგადოების კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს საზოგადოების ფუნქციონირება, რათა პარტნიორებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, საზოგადოებამ შესაძლოა მოახდინოს გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

საზოგადოება არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

16. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი შეიძლება გაიცვალოს გარიგების მსურველ მხარეებს შორის, გარდა იძულებული გაყიდვისა ან ლიკვიდაციისა და მისი საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული ფასი.

ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა საზოგადოების მიერ, რომელმაც გამოიყენა ბაზარზე არსებული ინფორმაცია, მისი არსებობის შემთხვევაში, და შეფასების შესაბამისი მეთოდოლოგიები. თუმცა, საჭიროა განსჯის გამოყენება იმისათვის, რომ ინტერპრეტირებული იქნეს საბაზრო მონაცემები და განისაზღვროს შეფასებული რეალური ღირებულება. საქართველო კვლავ ამჟღავნებს ჩამოყალიბებადი საბაზრო ეკონომიკის ქვეყნის მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობებით კვლავ იზღუდება ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობების მოცულობა. საბაზრო კვოტირებები შესაძლოა მოძველებული იყოს ან ასახავდეს იძულებითი გაყიდვის ოპერაციებს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს, განსხვავებულ შემთხვევებში ხდება მათი დარეზერვება.

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრები ექვივალენტების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მხარეები განიხილებიან დაკავშირებული მხარეების სახით, თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ, ან ერთი მხარე ფლობს მეორე მხარის კონტროლის შესაძლებლობას ან შეუძლია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო ხასიათის გადაწყვეტილების მიღების პროცესში.

თითოეულ დაკავშირებულ მხარეს შორის ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულ უნდა იქნას უშუალოდ ამგვარი ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმაზე.

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას დაკავშირებულ პირებთან გარიგებები გაფორმებული აქვს ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში და მოიცავს მხოლოდ წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირების შრომის ანაზღაურებას:

ხელმძღვანელობის გასამრჯელო			(ლარი)	
	დასახელება	ოპერაციის სახე	თანხა 2019 წელი	თანხა 2018 წელი
1	ერიკ ოვაკიშვილი (დირექტორი)	გაცემული ხელფასი	54,541	46,550
		საგადასახადო აქტით დარიცხული ხელფასი	235,505	-
	ჯამი		290,046	46,550

18. წინა პერიოდის კორექტირებები

როგორც მითითებულია მე-2 შენიშვნაში, წინა საანგარიშო პერიოდის (2018 წელი) ფინანსური ანგარიშგების რომელიმე მუხლის დაკორექტირების საჭიროება არ წარმოშობილა.

19. განუსაზღვრელი ვალდებულებები

სასამართლო განხილვები. საანგარიშო პერიოდში (2019წ.-ის 31 დეკემბრის მდგომარეობით) საზოგადოება არ მონაწილეობდა სასამართლო დავებში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს კანონმდებლობა საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო სფეროში განიცდიდა ხშირ ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ საზოგადოების გარიგებებსა და საქმიანობასთან მიმართებაში გაკეთებული კანონმდებლობის ინტერპრეტირება შესაძლოა არ შეესაბამებოდეს საგადასახადო სამსახურების ინტერპრეტაციას. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ გამოიჩინონ კანონმდებლობის განსხვავებული ინტერპრეტაცია ადრე მომხდარი გარიგებებისა და საქმიანობის მიმართ. შესაბამისად, შეიძლება წარმოიქმნას დამატებითი გადასახადების, ჯარიმების და საურავების დარიცხვის რისკი.

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. საანგარიშო პერიოდში კომპანიის უფიქსირდებოდა დაგირავებული აქტივები, კერძოდ სს „პროკრედიტბანკი“-ს (ს/ნ 204851197) სასარგებლოდ იპოთეკით დატვირთული 4.300,00 კვ.მ. ფართის არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი და მასზე არსებული შენობა-ნაგებობები მდებარე: ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, დასახლება თეთრი ხევის, სამგორის მე-2 შესახვევი (მიწის/უძრავი ქონების ს/კ №01.19.10.038.036). თუმცა, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის აღნიშნული ქონება გასხვისებულია და, შესაბამისად, დაგირავებული ან/და შეზღუდული აქტივები უკვე აღარ ფიქსირდება.

სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულება. საზოგადოებას მოზიდულ სახსრებთან დაკავშირებით გააჩნია ვალდებულებები, თუმცა მათი გადახდის ცალსახა რისკები არ ფიქსირდება.

20. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ახალი კორონა ვირუსი (COVID-19). მიუხედავად იმისა, რომ მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციისათვის ცნობილი იყო გარკვეული შემთხვევების შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ კორონავირუსი, როგორც გლობალური საფრთხე შეაფასეს მხოლოდ 2020 წლის 31 იანვარს, რადგან ვირუსის მნიშვნელოვანი განვითარება-გავრცელება არ მომხდარა 2020 წლის იანვრამდე.

2020 წლის მარტის თვეში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი (COVID-19) გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. საქართველოში პირველად COVID-19-ით ინფიცირების ფაქტი დაავადებათა კონტროლის ეროვნულმა ცენტრმა 2020 წლის თებერვლის ბოლოს დაადასტურა. საქართველოს მთავრობამ გაატარა კორონავირუსის გავრცელების შემაკავებელი რამდენიმე ღონისძიება, რომლებსაც მნიშვნელოვანი სოციალური და ეკონომიკური გავლენა ჰქონდა.

მოსალოდნელია, რომ COVID-19-ის გავრცელებას საქართველოში და გლობალურადაც უარყოფითი გავლენა ექნება ეკონომიკაზე, თუმცა ჯერ ძალიან ადრეა იმისათვის, რომ სრულად გავიაზროთ ის გავლენა, რომელიც შესაძლოა ჰქონდეს ვირუსს კომპანიის საქმიანობაზე. კომპანია კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელებას საბალანსო უწყისის შემდგომ შეუცვლელ მოვლენად მიიჩნევს. მით უფრო, რომ კორონავირუსის ეფექტი, ფასების შესაბამისად, არის „არა-მაკორექტირებელი მოვლენა“, და აქედან გამომდინარე 2019 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული პროგნოზები და შესაბამისი დაშვებები არ განიცდის ცვლილებას კორონავირუსთან დაკავშირებით.