

შპს „ოქროს კიდობანი“

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

მოგება-ზარალის ანგარიშგება.....	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება.....	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
ზოგადი ინფორმაცია.....	6
მომზადების საფუძვლები.....	7
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები.....	10
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	10
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა.....	11
ფული და ფულის ექვივალენტები.....	11
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11
ძირითადი საშუალებები.....	12
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13
პირობითი ვალდებულებები.....	13
საქმიანობის უწყვეტობა.....	13
ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	13
საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები	15

შპს „ოქროს კიდობანი“
 მოგება-ზარალის ანგარიშგება
 თანხები მოცემული ათას ლარში

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი		2 865	2 638
სულ შემოსავლები		2 865	2 638
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(1 928)	(1 636)
ფინანსური ხარჯი		(370)	(396)
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	6	(330)	(140)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა		(2)	(7)
მიწოდებისა და მომსახურების ხარჯი		(1)	(1)
საოპერაციო მოგება		234	458
მოგების გადასახადი		(1)	(1)
წმინდა მოგება/(ზარალი)		233	457

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 28 სექტემბერს

 დირექტორი
 მუხრანი ბაგრატიონი

შპს „ოქროს კიდობანი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
თანხები მოცემული ათას ლარში

	შენიშვნა	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	6 803	7 048
არამატერიალური აქტივები		2	2
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6 805	7 050
მიმდინარე აქტივები			
წინასწარ გაწეული ხარჯები		188	173
ნედლეული და მარაგები		26	24
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	51	349
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	4	33
სულ მიმდინარე აქტივები		269	579
სულ აქტივები		7 074	7 629
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2 392	2 392
გაუნაწილებელი მოგება		233	-
დაუფარავი ზარალი		(814)	(814)
სულ კაპიტალი		1 811	1 578
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		4 060	4 264
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4 060	4 264
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		31	17
მოკლევადიანი სესხები		503	445
მიღებული ავანსები		12	37
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	657	1 288
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1 203	1 787
სულ ვალდებულებები		5 263	6 051
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		7 074	7 629

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 28 სექტემბერს

დირექტორი
მუხრანი ზაგრათიონი

შპს „ოქროს კიდობანი“
 კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება
 თანხები მოცემული ათას ლარში

	საწესდებო კაპირალი	გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარავი ზარალი)	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	2 392	(814)	1 578
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	233	233
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	2 392	(581)	1 811

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 28 სექტემბერს

 დირექტორი
 მუხრანი ბაგრატიონი

შპს „ოქროს კიდობანი“
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 თანხები მოცემული ათას ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან	2019	2018
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული თანხები	3 663	2 952
მიღებული ავანსები	2	4
სხვა შემოსავლები	4	-
მოწოდებისა და მომსახურებისთვის გადახდილი თანხები	(392)	(362)
გადახდილი ავანსები	(11)	(0)
გადახდილი ხელფასები	(1 026)	(799)
გადახდილი გადასახადები	(758)	(615)
სხვა ფულადი ხარჯები	(4)	(4)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1 478	1 176
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(29)	(36)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(29)	(36)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი პროცენტები	(378)	(408)
დაფარული სესხები	(462)	(391)
გადახდილი დივიდენდები	(636)	(355)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(1 476)	(1 154)
წმინდა ფულადი ნაკადები საანგარიშგებო პერიოდში	(27)	(14)
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	(2)	(2)
ფულადი სახსრების წმინდა ცვლილება	(29)	(16)
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	33	49
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	4	33

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 28 სექტემბერს

დირექტორი
 მუხრანი ბაგრატიონი

1. შესავალი

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ოქროს კიდობანი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2015 წლის 30 იანვარს და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 402009508.

ძირითადი საქმიანობა. შპს „ოქროს კიდობანი“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფართების იჯარით გაცემიდან მიღებული შემოსავალი.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, ცაბაძის ქ., №8-ბ.

კომპანიის მეწილეები: შპს ახალი კიდობანი - 8.95%, თეთრი კიდობანი- 17.05%, თეთრი ქალაქი- 26%, თი ელ ჯი-21%, გიორგი ბაქანიძე- 6%, შპს ნიუ გრუპ- 21%.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თანამშრომელთა რაოდენობა შედგებოდა 26 კაცისგან.

წარდგენის საფუძვლები

წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოს კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS for SME) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ლარში. ცალკეულ ფინანსურ ელემენტთან დაკავშირებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

ვალუტა	31-დეკ-2019	01-იან-2019
1 USD/GEL	2.8677	2.6766
1 EUR/GEL	3.2095	3.0701

2. მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (IFRS for SME) 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB-ის) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდი, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების ზარალიანობა და საჭიროების შემთხვევაში, ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის მნიშვნელოვანი პრინციპები

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ ამოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება ნაშთის შემცირებადი მეთოდით.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის კოეფიციენტები კვუფების მიხედვით შემდეგია:

ჯგუფი	ცვეთის კოეფიციენტები
შენობა ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	20%
ელექტროგადამცემის საშუალებები	8%
კომპიუტერული ტექნიკა	20%
სპეციალური ინსტრუმენტები	20%
1 000 ლარამდე ღირებულების ძრ. საშუალებები	20%

მარაგები

კომპანიის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები. კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები.

სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები.

სესხები.

სესხები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, შესაბამისი საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით და შემდგომში ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

გადასახადები.

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით, ნაცვლად წინა პერიოდებისა, როდესაც 15%-იანი მოგების გადასახადით იბეგრებოდა დაგროვილი მოგება განაწილების მიუხედავად. ცვლილების შედეგად, აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. შესაბამისად კომპანია აღარ აღიარებს მიმდინარე და გადავადებულ მოგების გადასახადს და საგადასახადო ხარჯი დაკავშირებული მოგების განაწილებასთან აღიარდება მიმდინარე პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღების თარიღის შესაბამისად.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები.

კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი.

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

კაპიტალი. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

შემოსავლების აღიარება.

შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს გაწეული მომსახურებისთვის მისაღები თანხის ოდენობას, დადგენილი შიდა შეღავათების ეფექტის გათვალისწინებით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლის ოდენობა შეიძლება ობიექტურად შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

სხვა შემოსავალი.

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა.

ხარჯების აღიარება.

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება.

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

საგადასახადო კანონმდებლობა. მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ კომპანიას დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდინან. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2019	2018
შრომის ანაზღაურება	1 288	821
სოციალური დანარიცხები	8	-
საიჯარო ქირა	33	28
საკანცელარიო ხარჯები	1	2
საოფისე ინვენტარის ხარჯები	-	1
კომუნიკაციის ხარჯები	5	5
დაზღვევის ხარჯები	1	6
ელექტროენერგია და გაზი	136	119
საკონსულტაციო ხარჯები	10	10
ცვთა და ამორტიზაცია	271	268
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	-	-
სხვა საგადასახადო ხარჯები	1	47
საბანკო ხარჯები	2	1
წარმომადგენლობითი ხარჯები	3	2
სხვა საერთო ხარჯები	169	326
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1 928	1 636

6. ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა

ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	2019	2018
დადებითი საკურსო სხვაობები	(205)	(387)
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	535	527
ჯამი	330	140

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	31.12.2019	31.12.2018
ნაღდი ფული სალაროში	3	31
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1	2
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	-	-
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	4	33

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2019	31.12.2018
მოთხოვნები იურიდიული პირების მიმართ	49	349
მოთხოვნები ფიზიკური პირების მიმართ	2	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	51	349

9. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და ინვენტარი	ტრანსპორტი	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ბალანსი 31.12.2018 წლის მდგომარეობით	2 534	4 946	19	50	12	11	36	7 608
შეძენა	-	15	1	8	4	-	1	29
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	(11)	-	(11)
ბალანსი 31.12.2019 წლის მდგომარეობით	2 534	4 961	20	58	16	-	37	7 626
ცვეთა	მიწა	შენობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და ინვენტარი	ტრანსპორტი	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ბალანსი 31.12.2018 წლის მდგომარეობით	-	(509)	(7)	(20)	(5)	(8)	(11)	(560)
დამატება	-	(248)	(3)	(11)	(3)	(1)	(6)	(272)
შემცირება	-	-	-	-	-	9	-	9
ბალანსი 31.12.2019 წლის მდგომარეობით	-	(757)	(10)	(31)	(8)	-	(17)	(823)
ბალანსი 31.12.2018 წლის მდგომარეობით	2 534	4 437	12	30	7	3	25	7 048
ბალანსი 31.12.2019 წლის მდგომარეობით	2 534	4 204	10	27	8	-	20	6 803

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო ვალდებულებები	30	25
ვალდებულებები დამფუძნებლის წინაშე	627	1 263
ჯამი	657	1 288

11. პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი დაგები

ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში კომპანია იღებს მოთხოვნებს კლიენტებისა და კონტრაგენტებისგან. ხელმძღვანელობის აზრით, რაიმე არსებითი დაურიცხავი ზარალი არ არის მოსალოდნელი და შესაბამისად წინამდებარე ფინანსურ ანარიშგებაში რეზერვის ხარჯი არ გათვალისწინებულია.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომლის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანსაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად.

12. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

13. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS

24 -ით „მნიშვნელები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- (a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტორლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები; ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.

- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია ა ან დ-ში;
- (f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, დ ან ე-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიას გააჩნია შემდეგი ნაშთები და ტრანზაქციები:
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	31 დეკემბერი 2019		31 დეკემბერი 2018	
	ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან	სულ კატეგორია	ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან	სულ კატეგორია
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	36	51	337	349
-მფლობელები	9		9	
-სხვა დაკავშირებული მხარეები	27		328	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	657	12	1 288
-მფლობელები	7		5	
-სხვა დაკავშირებული მხარეები	9		7	
წინასწარ გაწეული ხარჯები	138	188	168	173
-მფლობელები	138		168	

	31 დეკემბერი 2019		31 დეკემბერი 2018	
	ტრანზაქცია დაკავშირებულ მხარესთან	სულ კატეგორია	ტრანზაქცია დაკავშირებულ მხარესთან	სულ კატეგორია
შემოსავალი იჯარიდან	681	2 865	625	2 638
-სხვა დაკავშირებული მხარეები	681		625	
იჯარის ხარჯი	33	33	28	28
-მფლობელები	21		21	
-სხვა დაკავშირებული მხარეები	12		8	
ელექტროენერგიისა და გაზის ხარჯი	136	136	119	119
-მფლობელები	66		65	
-სხვა დაკავშირებული მხარეები	70		55	

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ხელმძღვანელის მიერ 2020 წლის 28 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას ან მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.

შპს „ოქროს კიდობანი“
 მოგება-ზარალის ანგარიშგება
 თანხები მოცემული ათას ლარში

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი		2 865	2 638
სულ შემოსავლები		2 865	2 638
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(1 928)	(1 636)
ფინანსური ხარჯი		(370)	(396)
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	6	(330)	(140)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა		(2)	(7)
მიწოდებისა და მომსახურების ხარჯი		(1)	(1)
საოპერაციო მოგება		234	458
მოგების გადასახადი		(1)	(1)
წმინდა მოგება/(ზარალი)		233	457

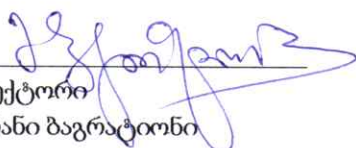
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 28 სექტემბერს


 დირექტორი
 მუხრანი ბაგრატიონი

შპს „ოქროს კიდობანი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 თანხები მოცემული ათას ლარში

	შენიშვნა	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	6 803	7 048
არამატერიალური აქტივები		2	2
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6 805	7 050
მიმდინარე აქტივები			
წინასწარ გაწეული ხარჯები		188	173
ნედლეული და მარაგები		26	24
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	51	349
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	4	33
სულ მიმდინარე აქტივები		269	579
სულ აქტივები		7 074	7 629
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2 392	2 392
გაუნაწილებელი მოგება		233	-
დაუფარავი ზარალი		(814)	(814)
სულ კაპიტალი		1 811	1 578
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		4 060	4 264
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4 060	4 264
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		31	17
მოკლევადიანი სესხები		503	445
მიღებული ავანსები		12	37
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	657	1 288
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1 203	1 787
სულ ვალდებულებები		5 263	6 051
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		7 074	7 629

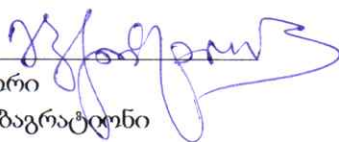
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 28 სექტემბერს


 დირექტორი
 მუხრან ბაგრატიონი

შპს „ოქროს კიდობანი“
 კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება
 თანხები მოცემული ათას ლარში

	საწესდებო კაპირალი	გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარავი ზარალი)	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	2 392	(814)	1 578
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	233	233
ბალანსი 31 დეკემბერ 2019	2 392	(581)	1 811

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 28 სექტემბერს


 დირექტორი
 მუხრანი ბაგრატიონი

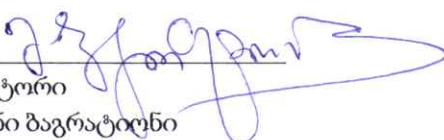
შპს „ოქროს კიდობანი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

თანხები მოცემული ათას ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან	2019	2018
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული თანხები	3 663	2 952
მიღებული ავანსები	2	4
სხვა შემოსავლები	4	-
მოწოდებისა და მომსახურებისთვის გადახდილი თანხები	(392)	(362)
გადახდილი ავანსები	(11)	(0)
გადახდილი ხელფასები	(1 026)	(799)
გადახდილი გადასახადები	(758)	(615)
სხვა ფულადი ხარჯები	(4)	(4)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1 478	1 176
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(29)	(36)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(29)	(36)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი პროცენტები	(378)	(408)
დაფარული სესხები	(462)	(391)
გადახდილი დივიდენდები	(636)	(355)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(1 476)	(1 154)
წმინდა ფულადი ნაკადები საანგარიშგებო პერიოდში	(27)	(14)
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	(2)	(2)
ფულადი სახსრების წმინდა ცვლილება	(29)	(16)
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	33	49
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	4	33

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 28 სექტემბერს


დირექტორი
მუხრანი ბაგრატიონი