

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ორგსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება.....	3
სრული შემოსავლის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება	6
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა.....	7
4. ძირითადი საშუალებები	14
5. არამატერიალური აქტივი	15
6. ფულადი სახსრების	15
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	16
9. გრძელვადიანი სესხები	16
10. მოკლევადიანი სესხები	17
12. ამონაგები	17
13. თვითღირებულება	18
14. სხვა შემოსავლები	18
15. მიწოდების დანახარჯები	18
16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	19
17. ფინანსური ხარჯი	19
18. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	20
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	20
20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	20

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31-12-2019	31-12-2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	934,733	559,338
არამატერიალური აქტივები	5	20,501	15,493
		955,234	574,832
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	6	92,973	20,168
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	137,718	61,652
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	1,291,138	1,007,037
წინასწარ გაწეული ხარჯები		23,174	8,908
		1,545,004	1,097,764
მთლიანი აქტივები		2,500,237	1,672,596
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		102,000	102,000
გაუნაწილებელი მოგება		461,420	380,076
		563,420	482,076
ვალდებულებები			-
გრძელვადიანი ვალდებულებები			-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	995,733	675,923
		995,733	675,923
მოკლევადიანი ვალდებულებები			-
მოკლევადიანი სესხები	10	529,374	325,232
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	389,032	178,984
საგადასახადო ვალდებულებები		5,586	(0)
დარიცხული ვალდებულებები		17,092	10,381
		941,084	514,597
მთლიანი ვალდებულებები		1,936,817	1,190,520
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2,500,237	1,672,596

ხვიჩა ნემსაძე
დირექტორი

ზურაბი ნიქაბაძე
ფინანსური მენეჯერი

შპს „ორგსერვისი“
2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31-12-2019	31-12-2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	934,733	559,338
არამატერიალური აქტივები	5	20,501	15,493
		955,234	574,832
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	6	92,973	20,168
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	137,718	61,652
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	1,291,138	1,007,037
წინასწარ გაწეული ხარჯები		23,174	8,908
		1,545,004	1,097,764
მთლიანი აქტივები		2,500,237	1,672,596
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		102,000	102,000
გაუნაწილებელი მოგება		461,420	380,076
		563,420	482,076
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	995,733	675,923
		995,733	675,923
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	529,374	325,232
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	389,032	178,984
საგადასახადო ვალდებულებები		5,586	(0)
დარიცხული ვალდებულებები		17,092	10,381
		941,084	514,597
მთლიანი ვალდებულებები		1,936,817	1,190,520
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2,500,237	1,672,596

ხელმოწერა
დირექტორი



ხელმოწერა
ფინანსური მენეჯერი

(Handwritten signature)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31-12-2019
ამონაგები	12	3,438,765
თვითღირებულება	13	(2,239,037)
საერთო მოგება		1,199,728
სხვა შემოსავლები	14	32,340
მიწოდების დანახარჯები	15	(29,419)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(989,140)
საოპერაციო მოგება		213,509
ფინანსური ხარჯი	17	(107,397)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(107,397)
მოგება დაბეგვრამდე		106,112
მოგების გადასახადი		(3,715)
წმინდა მოგება		102,397
მთლიანი სრული შემოსავალი		102,397

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 01 იანვარი	102,000	380,076	482,076
გაცემული დივიდენდი	-	(21,053)	(21,053)
წმინდა მოგება	-	102,397	102,397
2019 წლის 31 დეკემბერი	102,000	461,420	563,420

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

31-12-2019

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

შემოსავალი დებიტორული დავალიანები დაფარვიდან	3987479.38
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(3 005 929)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(315 998)
გადახდილი გადასახადები	(486 201)
სხვა შემოსულ ფულადი სახსრები	5 890
სხვა გასული ფულადი სახსრები	(37 296)

წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

147 945

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალებების შეძენა	(366 390)
------------------------------	-----------

წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

(366 390)

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	2235334.19
სესხის ძირის გადახდა	(1 827 524)
სესხის პროცენტის გადახდა	(100 857)
სესხის ჯარიმის გადახდა	(497)
დივიდენდის გადახდა	(20 000)

წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

286 456

ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა ზრდა (კლება)

68 011

**ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება**

20 168

4 795

ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი

92 973

1. ზოგადი ინფორმაცია

აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს „ორგსერვისი“-სათვის შენიშვნა 2-ში მითითებული მომზადების საფუძვლის შესაბამისად 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „ორგსერვისი“ (შემდგომში „საწარმო“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია საქართველოში, რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 26/07/1996 წელს, ს/კ - 212693851.

საწარმოს 100% წილის მფლობელია ბატონი ხვიჩა ნემსაძე.

საწარმოს ყოველდღიურ საქმიანობას ხელმძღვანელობს დირექტორი.

საწარმოს იურიდიული მისამართია, საქართველო, ქ. ქუთაისი, ჭავჭავაძის, 51. საწარმო საქმიანობას ანხორციელებს საქართველოს სხვადასხვა ტერიტორიაზე, კერძოდ ქ. ქუთაისში, ჭავჭავაძის, 51, წერეთლის გამზ. #4/4ა, თბილისში, აღ. ყაზბეგის გამზ. #28, აღმაშენებლის გამზ. #86/90, ფოთში, აღმაშენებლის გამზ. #37, ბათუმში, გორგასალის #65. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ვაჭრობა, საოფისე, საკანცელარიო, სასკოლო და სამხატვრო პროდუქციის რეალიზაცია.

2. მომზადების საფუძველი

საწარმოს სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) - მოთხოვნების შესრულებით.

რეალური ღირებულება, როგორც დასაშვები საწყისი ღირებულება

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის.

საწარმო ფინანსურ ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციის გარდა, ამზადებს დარიცხვის მეთოდით. დარიცხვის მეთოდის თანახმად, სააღრიცხვო ერთეული აქტივად, ვალდებულებად, საკუთარ კაპიტალად, შემოსავლად ან ხარჯად აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც იგი დააკმაყოფილებს შესაბამის განმარტებასა და აღიარების კრიტერიუმებს.

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

ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასხულია ერთ ლარამდე სიზუსტით.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღიდან. აღნიშნული ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა შეძენის ფაქტიური ღირებულების საფუძველზე.

3.1 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

საწარმო ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს.

საწარმოს ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტებია:

ფულადი სახსრები - ფინანსური აქტივი;

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება - ფინანსური აქტივი;

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება - ფინანსური ვალდებულება.

სასესხო ვალდებულებები - ფინანსური ვალდებულება.

3.1.1 თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

როდესაც საწარმო გახდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე, იმ მომენტიდან წარმოებს ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების პირველად აღიარებისას, საწარმო მათ შეფასებას ახდენს გარიგების ფასით (**გარიგების დანახარჯების ჩათვლით**, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას საწარმოსთვის, ან მისი სახელშეკრულებო კონტრაგენტისთვის. თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების **დღევანდელი ღირებულებით**, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალდებულების ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული **საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით** და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

3.1.2 ამორტიზებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

საწარმო ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის შემდგომი აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

- (ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;
- (ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;
- (გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და
- (დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

3.1.3 თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება გაუფასურების აღიარება და შეფასება

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

საწარმო ცალ-ცალკე აფასებს გაუფასურებას შემდეგი ფინანსური აქტივებისთვის:

- (ა) ყველა წილობრივი ინსტრუმენტი, მათი მნიშვნელობის მიუხედავად; და
- (ბ) სხვა ფინანსური აქტივები, რომლებიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანია.

გაუფასურების ზარალის აღდგენა

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდება და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელი იქნება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან (როგორცაა, მაგალითად დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), საწარმომ უნდა აღადგინოს (უკუგაატარებინოს) წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალი პირდაპირ, ან გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით.

3.1.4 ფინანსური აქტივის და ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდე- ბულების ნაწილის) აღიარებას წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.2 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და საბანკო ანგარიშზე არსებული ფულად სახსრებს. ფული და ფულადი ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3.3 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება გაყიდვიდან მისაღების თანხით. ჩვეულებრივ სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. როდესაც რეალიზაციის ოპერაცია ცილდება ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო 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.

3.4 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ეროვნულ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა შემოსავალში და ხარჯებში.

საწარმო ისტორიულად არ ქონია და არც საანგარიშგებო პერიოდში აქვს დასაქმებულთა საპენსიო პროგრამა, ასევე სამსახურიდან გათავისუფლების შემდგომი დამატებითი ანაზღაურების ან სხვა მნიშვნელოვანი საკომპენსაციო პროგრამები, რომლებიც მოითხოვენ დამატებით ხარჯად აღიარებასა და დარიცხვას.

3.5 ბანკის სესხები და გარანტიები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ოპერაციის ხარჯების გამოკლებით, შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

3.6 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმო მარაგს აფასებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს საქონლის გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

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

მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებულია საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.7 წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები ხორციელდება ფაქტიური ღირებულებით, ზარალის ანაზღაურების რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარი გადახდა აისახება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც კომპანიამ მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. სხვა წინასწარი გადახდები გამოიქვეთება მოგება-ზარალიდან, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს ინფორმაცია, რომ წინასწარ გადახდილი აქტივების, საქონელის ან მომსახურების მიღება არ მოხდება, შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი 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. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი პერიოდები:

- შენობა - 25 წ
- ოფისის აღჭურვილობა - 3-5 წ
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 3-5 წ
- სატრანსპორტო საშუალებები - 5-10 წ

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის გადახედვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

3.9 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: პროგრამული უზრუნველყოფისათვის 10-15 წელი.

3.10 საწესდებო კაპიტალი

საწარმოს დადგენილი საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება საწარმოს პარტნიორების მიერ და მასში ცვლილებები განხორციელდება მხოლოდ საწარმოს პარტნიორების გადაწყვეტილებით.

3.11 ამონაგები

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი (პროდუქცია) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საგადასახადო კანონმდებლობით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

3.12 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წელს დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას და საგადასახადო კანონმდებლობით განსაზღვრულ დაბეგვრის ობიექტებს.

3.13 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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 მოგება-ზარალში.

ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი არის პერიოდის დასაწყისში სამუშაო ვალუტაში განსაზღვრულ ამორტიზირებულ ღირებულებასა და პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით უცხოურ ვალუტაში კონვერტირებულ ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის სხვაობა.

უცხოურ ვალუტაში ისტორიული ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი მუხლების კონვერტაცია ხდება ოპერაციის განხორციელების დღისათვის დადგენილი გაცვლითი კურსით, კონვერტაციით გამოწვეული საკურსო სხვაობები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ქვემოთ მოცემულია წლის განმავლობაში გამოყენებული მნიშვნელოვანი სავალუტო გაცვლითი კურსები:

	საშუალო განაკვეთი		სპოტ განაკვეთი ანგარიშსწორების თარიღისათვის	
	2019	2018	2019	2018
1 აშშ დოლარი	2.7722	2.5345	2.8677	2.6766
1 ევრო	3.1398	2.8322	3.2095	3.0701

3.14 დივიდენდები

საწარმოს შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და პარტნიორთა გადაწყვეტილებებს.

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებების სახით იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რომელშიც ის გამოცხადდა. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების შენიშვნებში

3.15 იჯარა

ოპერაციული იჯარა. როდესაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს იჯარაში, რომელიც არ ახდენს საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკის და სარგებელის გადაცემას საწარმოსათვის მოიჯარის მხრიდან, მთლიანი იჯარის გადასახადი მიეკუთვნება წლიურ მოგებას ან ზარალს წრფივი მეთოდით იჯარის პერიოდის განმავლობაში. იჯარის პერიოდი წარმოადგენს არაგაუქმებად პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარე ხელშეკრულებით ქირაობს აქტივს შემდგომი ვადით, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს არჩევანი გააგრძელოს აქტივის იჯარით ფლობა შემდგომი გადახდით ან გადახდის გარეშე, როდესაც იჯარის დაწყებისას ფაქტია, რომ მოიჯარე გამოიყენებს არჩევანს.

3.16 შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

საწარმო აკეთებს შეფასებებს და მოსაზრებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების მიმდინარე საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და გადაწყვეტილებები მუდმივად შეფასებულია და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც გონივრულია გარემოებების გათვალისწინებით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენის მქონე მიღებული გადაწყვეტილებები და შეფასებები, რომელთაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიონ აქტივების და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავენ:

მატერიალური აქტივების და არამატერიალური აქტივების ექსპლუატაციის პერიოდი.

მატერიალური აქტივების ექსპლუატაციის პერიოდის შეფასება წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ გადაწყვეტილების მიღების საკითხს, რომელიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის ექსპლუატაციის პერიოდის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, შეფასებულ ტექნიკურ, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოებას, რომელშიც აქტივი მუშაობს. ცვლილებებმა ნებისმიერ ასეთ პირობებში ან შეფასებებში შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ამორტიზაციის ნორმების კორექტირება.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება ეფუძნება საწარმოს მიერ კონკრეტული კლიენტის ანგარიშების ინდივიდუალურ შეფასებას. თუ საწარმო განსაზღვრავს, რომ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება დებიტორული დავალიანების საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით არსებული დებიტორის გაუფასურებისა, ის ასახავს გაუფასურების ზარალს.

3.17 ურთიერთ დაკავშირებული მხარეები

ბალანსი და ტრანზაქციები ურთერთდაკავშირებულ მხარეებთან მხარეები, როგორც წესი, განიხილება, რომ ურთერთდაკავშირებულნი არიან, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან ან თუ ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ანგანახორციელოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში. თითოეული დაკავშირებული მხარეთა ურთიერთობების გათვალისწინებით, ყურადღება მიექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების 2019 წლის საბალანსო ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2018	139 938	338 952	15 780	51 511	74 244	620 424
შემოსვლა	93 150	284 459	35 369	9 998	-	422 976
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	233 088	623 411	51 149	61 509	74 244	1 043 400
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2018	-	32 822	3 155	7 650	21 159	64 786
პერიოდის ცვეთა	-	18 828	6 185	11 444	7 424	43 881
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	-	51 649	9 341	19 095	28 583	108 667
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
01 იანვარი 2019	139 938	306 130	12 625	43 860	53 085	555 638
31 დეკემბერი 2019	233 088	571 761	41 808	42 414	45 661	934 732

მიწის ნაკვეთი 233 088 ლარის და შენობები 571 161 ლარის საბალანსო ღირებულებებით დატვირთულია იპოთეკით **შენიშვნა 9** - ში გაცემული სესხის უზრუნველსაყოფად.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით. აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

5. არამატერიალური აქტივი

არამატერიალური აქტივების 2019 წლის საბალანსო ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2018	20 300	20 300
შემოსვლა	2 900	2 900
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2019	23 200	23 200
ცვეთა და გაუფასურება		
31 დეკემბერი 2018	1 107	1 107
პერიოდის ამორტიზაცია	1 592	1 592
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2019	2 699	2 699
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2018	19 193	19 193
31 დეკემბერი 2019	20 501	20 501

საწარმოს შეძენილი აქვს საბუღალტრო პროგრამა „ბალანსი“, რომელიც აღრიცხული აქვს სხვა არამატერიალური აქტივების ჯგუფში. საწყისი აღიარების შემდგომ საწარმო მის შეფასებას ახდენს თვითღირებულებიდან დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით. მომსახურების ვადა განსაზღვრულია 10-15 წელი.

6. ფულადი სახსრების

საწარმოს ფულადი სახსრები გააჩნია როგორც ეროვნულ ასევე უცხოურ ვალუტაში. სალაროს და საბანკო ანგარიშების ნაშთები 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის შემდეგია:

	2019
ნაღდი ფული სალაროში ლარი	72 927
ნაღდი ფული სალაროში USD	15 308
ნაღდი ფული სალაროში EUR	3 533
ფული საბანკო ანგარიშებზე ლარი	559
ფული საბანკო ანგარიშებზე USD	306
ფული საბანკო ანგარიშებზე EUR	341
სულ	92 973

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019
სავაჭრო მოთხოვნები	135 371
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 19)	2 347
სულ	137 718

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მოიცავს დაკავშირებული მხარისადმი მოთხოვნას, რომელიც საქონლის რეალიზაციის შედეგად არის წარმოქმნილი.

საწარმო საექვო ვალების დარეზერვებას ანხორციელებს მოთხოვნების ინდივიდუალური შეფასების მეთოდით.

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმოს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019
საქონელი	1 291 138
ნედლეული და მასალები	
სულ	1 291 138

საწარმო მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას. მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 2 239 037 ლარი.

9. გრძელვადიანი სესხები

საწარმოს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019
საბანკო სესხი	995 733
სულ	995 733

საბანკო სესხი გაცემულია ერთი გენერალური ხელშეკრულების ქვეშ სამ დამატებით სესხის ხელშეკრულებად, მომსახურე ბანკი სს პროკრედიტ ბანკი. გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ვალდებულება იხილეთ **შენიშვნა 10-ში**.

ინფორმაცია სესხებზე მოცემული ექვივალენტში:

სესხის #	ვალუტა	ნაშთი ექვივალენტი ლარში	%	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი
1.9260.	\$	273345	7%	08.11.2019	08.11.2020
1.8985.	€	541811	5.5%	30.01.2019	30.04.2030
1.9268.	€	628134	5.3%	27.11.2019	27.02.2023

ჯამი 1 443 290

მოცემული სესხების მიმდინარე ნაწილი 174 211 ლარი (1 443 290 -1 269 079) იხილეთ **შენიშვნა 10** - ში.

მოცემული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის კუთვნილი ოთხი უძრავი ქონებით იხილეთ **შენიშვნა 4** , ასევე დამფუძნებლის და მისი ოჯახის წევრის კუთვნილი პირადი უძრავი ქონებებით.

10. მოკლევადიანი სესხები

საწარმოს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოკლევადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019
მოკლევადიანი სესხები	287 412
სესხები პარტნიორებისგან	-
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	174 212
კერძო სესხები დაკავშირებული ფიზიკური პირებისგან (შენიშვნა 19)	67 751
სულ	529 374

საწარმოს სესხი მიღებულიაქვს დაკავშირებული ფიზიკური პირისაგან USD-ში, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 24 %-ს, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნაშთი შეადგენდა 67751 ლარს.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	356 219
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან(შენიშვნა 19)	501
მიღებული ავანსები	6 644
გადასახდელი ხელფასები	19 327
გადასახდელი ხელფასი დაკავშირებული პირებიდან(შენიშვნა 19)	2 917
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	3 425
ვალდებულება დაკავშირებული მხარეებისადმი(შენიშვნა 19)	-
სულ	389 032

12. ამონაგები

საწარმოს ამონაგები მოიცავს საოფისე, საკანცელარიო, სამხატვრო და სასკოლო პროდუქციის რეალიზაციას. 2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მთლიანი ამონაგებიდან საოფისე, საკანცელარიო, სამხატვრო და სასკოლო პროდუქციის რეალიზაციამ შეადგინა:

	2019
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზიციიდან	3 438 765
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	-
სულ	3 438 765

13. თვითღირებულება

საწარმო თვითღირებულებით საქონლის ჩამოწერას აღრიცხავს საშუალო შეწონილი მეთოდის ფორმულით. თვითღირებულება მოიცავს საქონლის შეძენის და ტრანსპორტირების ღირებულებას - 2 239 037 ლარს.

	2019
გაყიდული საქონელი	2 239 037
სულ	2 239 037

14. სხვა შემოსავლები

სხვა შემოსავლები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019
კურსთაშორისი სხვაობის მოგება	25 520
კონვერტაციის შედეგი (მოგება)	830
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	5 989
სულ	32 340

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი 5 989 ლარი შეადგენს მომწოდებლიდან უსასყიდლოთ მიღებულ ძირითად საშუალებებს.

15. მიწოდების დანახარჯები

საწარმო 2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მიწოდების დანახარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019
რეკლამის ხარჯები	(10 809)
საწვავის ხარჯი	(17 912)
მიწოდების სხვა ხარჯები	(698)
სულ	(29 419)

16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019
შრომის ანაზღაურება	437 196
საიჯარო ხარჯი	150 205
საოფისე და სამეურნეო ხარჯი	33 422
კომუნიკაციის ხარჯები	27 563
ძირითადი საშუალების ცვეთა	45 474
მივლინების ხარჯი	19 479
საკონსულტაციო ხარჯები	19 629
ტერმინალის საკომისიო	14 550
საბანკო საკომისიოს ხარჯი	6 973
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	163 222
კონვერტაციის შედეგი (ზარალი)	12 586
გამოუქვითავი ხარჯები	1 957
დაცვის ხარჯი	6 398
საკანცელარიო ხარჯი	15 362
სხვა საერთო ხარჯი	35 124
სულ	989 140

17. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი წმინდა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019
საპროცენტო ხარჯები	107 397
სულ	107 397

საპროცენტო ხარჯი შედგება გრძელვადიანი **შენიშვნა 9** და მოკლევადიანი **შენიშვნა 10** სესხებზე გადახდილი პროცენტებისგან.

18. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები შემდეგია:

	დაკავშირებული მხარეები	ხელმძღვანელობა
ურთერდაკავშირებული მხარეებიდან მოსათხოვი თანხები	2 347	190
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2 347	190
ურთერდაკავშირებული მხარეებზე გადასახდელი თანხები	500	67 751
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	500	67 751

ტრანზაქციები, შემოსავალი და ხარჯი ურთერთდაკავშირებულ მხარეებთან 2019 წლის განმავლობაში არის შემდეგი:

	დაკავშირებული მხარეები	ხელმძღვანელობა
შემოსავალი რეალიზაციიდან და თვითღირებულება	(2 597)	555
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	103	555
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შემენა	(2 700)	
ხელფასები და სხვა ანაზღაურებები	32 573	69 831
ხელფასი	32 573	32 699
დივიდენდი		21 053
პროცენტი		16080.03

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საწარმომ 2020 წლის მარტის თვის ბოლოს, მსოფლიო პანემიის გამო და სახელმწიფოს რეგულაციების წესის დაცვით, შეწყვიტა ეკონომიკური საქმიანობის განხორციელება, შემდეგ ჯანდაცვის სამინისტროს წერილობითი მიმართვის საფუძველზე, წესების დაცვით, აღადგინა ეტაპობრივად, დისტანციური მიწოდება და შემდეგ გაიხსნა ობიექტები მაისის მეორე ნახევარში, შეწყვეტილი საქმიანობის პირობებში კომპანიის მოუწია თანამშრომლების გარკვეული ნაწილის უხელფასო შვებულებაში გაშვება.

საწარმომ 2020 წლის 28 მაისს აიღო სასესხო ვალდებულება 36 500 ევრო, სესხის მიზნობრიობას წარმოადგენდა ახალი საბითუმო სავაჭრო ობიექტის გახსნა ქ. თბილისში. უძრავი ქონება იჯარით იქნა აღებული 2020 წლის 01 ივნისს 2 წლის ვადით. აღნიშნულ ობიექტში განთავსებულია საბითუმო ცენტრი და ოფისი ადმინისტრაციისთვის

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 28 სექტემბერს.