

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „შანი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

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

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. მომზადების საფუძველი	7
3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა.....	7
4. ძირითადი საშუალებები.....	12
5. გრძელვადიანი მოთხოვნები	12
6. ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	12
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	13
9. დარიცხული მოთხოვნები	13
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13
11. ამონაგები.....	13
12. თვითღირებულება	13
13. სხვა შემოსავლები	13
14. მიწოდების დანახარჯები	13
15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი.....	14
17. მოგების გადასახადი	14
18. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	15
19. სააგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	15
20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	15

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

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	5 276	7 035
გრძელვადიანი მოთხოვნები	5	476 100	348 900
		481 376	355 935
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების			
ეკვივალენტები	6	178 413	34 243
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1 074 657	958 571
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	21 712	396
დარიცხული მოთხოვნები	9	195 854	135 286
		1 470 636	1 123 496
მთლიანი აქტივები		1 952 012	1 484 431
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		50 000	50 000
გაუნაწილებელი მოგება		1 285 388	1 036 968
		1 335 388	1 086 968
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	536 897	299 379
საგადასახადო ვალდებულებები		79 727	98 084
		616 624	397 463
მთლიანი ვალდებულებები		616 624	397 463
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1 952 012	1 484 431

გიორგი მანიძე
დირექტორი



გიორგი თევზაძე
ბუღალტერი

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

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	5 276	7 035
გრძელვადიანი მოთხოვნები	5	476 100	348 900
		481 376	355 935
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	6	178 413	34 243
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1 074 657	958 571
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	21 712	396
დარიცხული მოთხოვნები	9	195 854	135 286
		1 470 636	1 128 496
მთლიანი აქტივები		1 952 012	1 484 431
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		50 000	50 000
გაუნაწილებელი მოგება		1 285 388	1 036 968
		1 335 388	1 086 968
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	536 897	299 379
საგადასახადო ვალდებულებები		79 727	98 084
		616 624	397 463
მთლიანი ვალდებულებები		616 624	397 463
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1 952 012	1 484 431

გიორგი შანიძე
დირექტორი

გიორგი თევზაძე
ბუღალტერი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2019
ამონაგები	11	32 283 344
თვითღირებულება	12	(28 776 807)
საერთო მოგება		3 506 537
სხვა შემოსავლები	13	6
მიწოდების დანახარჯები	14	(1 836 739)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	15	(977 920)
საოპერაციო მოგება		691 884
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი) - წმინდა	16	65 150
მოგება დაბეგვრამდე		757 034
მოგების გადასახადი	17	(74 497)
წმინდა მოგება		682 537

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

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	50 000	1 036 968	1 086 968
წმინდა მოგება	-	682 537	682 537
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(435 079)	(435 079)
სხვა ცვლილება	-	962	962
2019 წლის 31 დეკემბერი	50 000	1 285 388	1 335 388

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

31.12.2019**ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან**

მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	37 627 692
გაცემული სესხებიდან მიღებული პროცენტი	25 000
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(35 608 468)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(753 153)
გადახდილი გადასახადები	(585 958)
გადახდილი პროცენტები	(20 418)
გადახდილი დივიდენდები	(413 325)

წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან**271 370****ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან**

ძირითადი საშუალებების შეძენა	-
გაცემული სესხები	(127 200)
გაცემული სესხებიდან მიღებული ძირი	-

წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან**(127 200)****ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა ზრდა****144 170****ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი****34 243****ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი****178 413****1. ზოგადი ინფორმაცია**

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

შპს „შანი“ (შემდგომში „საწარმო“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია ქ. ქუთაისში. რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 21/11/2011 წელს, ს/კ - 412680969.

საწარმოს 100% წლის მფლობელი პარტნიორია გიორგი შანიძე.

ყოველდღიურ საქმიანობას ხელმძღვანელობს დირექტორი, რომელიც ამავდროულად არის საწარმოს მფლობელი პარტნიორი.

საწარმოს იურიდიული მისამართია, საქართველო, ქ. ქუთაისი, რ. თაბუკაშვილის ქ., N5 ბ 16. საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე, კერძოდ აჭარის რეგიონში და მის ძირითად საქმიანობას წამოადგენს ცემენტით ვაჭრობა.

2. მომზადების საფუძველი

საწარმოს სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) 35-ე მუხლის „მსს ფასს-ზე გადასვლა“ - მოთხოვნების შესრულებით. საწარმომ მოამზადა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის დასაწყისისათვის და დასასრულისათვის, 2019 წლის სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნები. მსს სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი.

აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს შესადარის ინფორმაციას გადასვლის თარიღამდე პერიოდისათვის. შესაბამისად, წარმოდგენილი ანგარიშგება წარმოადგენს საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების სრულ კომპლექტს მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტის თანახმად.

მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშის შედგენის საერთაშორისო სტანდარტის პირველად გამოყენება.

მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშის შედგენის საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე, საწარმოს რაიმე სახის ფინანსური ანგარიშგება არ მოუმზადებია. მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლამდე, საწარმოს აღრიცხვა გარკვეულწილად საგადასახადო რეგულირებას ეფუძნებოდა. ამრიგად, თუ რა გავლენა იქონია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლამ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე, ფინანსურ საქმიანობის შედეგებზე და ფულად ნაკადებზე არის წარმოდგენილი აღნიშნულ ფინანსურ ინფორმაციაში.

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 საწარმო 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;
 გაცემული სესხები - ფინანსური აქტივი;
 სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება - ფინანსური ვალდებულება;
 მიღებული სესხები - 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 კონტრაქტისთვის. თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების **დღევანდელი ღირებულებით**, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალსე 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 (როგორიცაა, მაგალითად დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), საწარმო უნდა აღადგინოს (უკუგატარებით) 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 ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას წყვეტს, როდესაც ის შესრულებულია, 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.

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 გაწეული 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 ყველანაირ 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. 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 საწარმომ მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა საწარმოს. სხვა წინასწარი გადახდები გამოიქვეთება მოგება-ზარალიდან, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს ინფორმაცია, რომ წინასწარ გადახდილი აქტივების, საქონლის 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:

- მანქანა-დანადგარები - 10 წ
- ოფისის აღჭურვილობა - 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 გაწვევისთანავე.

3.9 საწესდებო კაპიტალი

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

3.10 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.

3.11 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.

3.12 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.

3.13 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

3.14 იჯარა

ოპერაციული იჯარა. როდესაც საწარმო 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 არაგუქმებად 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.

3.15 შეფასებები საადრიცხო 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 ცვათას და გარემოებას, რომელშიც აქტივი მუშაობს. ცვლილებებმა ნებისმიერ ასეთ პირობებში ან შეფასებებში შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ამორტიზაციის ნორმების კორექტირება.

სააქრო 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.

3.16 ურთიერთ დაკავშირებული მხარეები

ბალანსი და ტრანზაქციები ურთიერთდაკავშირებულ მხარეებთან მხარეები, როგორც წესი, განიხილება, რომ ურთიერთდაკავშირებულნი არიან, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან ან თუ ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ანგანხორციელოს 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:

	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სულ
თავდაპირველი ღირებულება			
01 იანვარი 2019	254	8991	9 245
შემოსვლა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	254	8 991	9 245
ცვეთა და გაუფასურება			
01 იანვარი 2019	(135)	(2 075)	(2 210)
პერიოდის ცვეთა	(30)	(1 729)	(1 759)
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	(165)	(3 804)	(3 969)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
01 იანვარი 2019	119	6 916	7 035
31 დეკემბერი 2019	89	5 187	5 276

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

5. გრძელვადიანი მოთხოვნები

გრძელვადიანი მოთხოვნები შედგება დაკავშირებულ მხარეზე გაცემულ გრძელვადიან სესხისგან. 2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდში სესხის ძირითადი თანხის ნაშთი შეადგენს 476 100 ლარს საპროცენტო განაკვეთი 20%.

6. ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

საწარმოს სალაროს და საბანკო ანგარიშების ნაშთები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2019
ნაღდი ფული სალაროში	14 587
ფული საბანკო ანგარიშებზე	163 826
სულ	178 413

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

	2019	2018
სავაჭრო მოთხოვნები	802 498	561 031
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 18)	156 505	283 067
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	(81 524)	(82 487)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	877 479	761 611
სხვა მოთხოვნები	197 178	196 960
სულ	1 074 657	958 571

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

საწარმო საექვო ვალების დარეზერვებას ანხორციელებს მოთხოვნების ინდივიდუალური შეფასების მეთოდით. საწარმოს 2019 წელში არ შეუქმნია საექვო ვალების რეზერვი, არამედ მოახდინე 962 ლარის რეზერვის აღდგენა. წინა წელთან შედარებით მიღებული სხვაობა გამოწვეულია არასწორი გატარებით.

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმოს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების სახით გააჩნია საწვავი (ბენზინი), რომლის ნაშთია 503 ლარი და პროდუქცია რომლის ნაშთია 21 209 ლარი.

მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის საწარმო იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას. მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 28 776 807 ლარი.

9. დარიცხული მოთხოვნები

დარიცხული მოთხოვნები არის დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხებიდან მისაღები პროცენტი. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მისაღები პროცენტების ნაშთმა შეადგინა 195 854 ლარი (შენიშვნა 18).

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	471 815	117 947
მიღებული ავანსები	35 922	158 272
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	5 160	5 160
ვალდებულება დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 18)	24 000	18 000
სულ	536 897	299 379

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მოიცავს დაკავშირებული მხარეების მიმართ სატრანსპორტო მომსახურების ვალდებულებებს (შენიშვნა 18). 2018 წელს გამორჩენილი იყო 1500 ლარის ნაშთი შპს „მანი ტრანსი“-თან რომელიც წარმოადგენს დაკავშირებულ მხარეს.

11. ამონაგები

საწარმოს ამონაგებში აღიარებული აქვს საქონლის (ცემენტის) რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალი. 2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდში საწარმოს ამონაგებმა საქონლის რეალიზაციიდან შეადგინა 32 283 344 ლარი.

12. თვითღირებულება

საწარმო თვითღირებულებით საქონლის ჩამოწერას აღრიცხავს საშუალო შეწონილი მეთოდის ფორმულით. თვითღირებულება მოიცავს საქონლის შეძენის ღირებულებას - 28 776 807 ლარს.

13. სხვა შემოსავლები

სხვა შემოსავლები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019
ვალდებულების ჩამოწერა	6
სულ	6

14. მიწოდების დანახარჯები

საწარმო მომხმარებლებზე საქონლის მიწოდებას ახორციელებს საკუთარი ხარჯებით. 2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მიწოდების - ტრანსპორტის დაქირავების ხარჯმა შეადგინა - 1 836 739 ლარი.

15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
შრომის ანაზღაურება	(914 931)	(1 057 961)
სოციალური დანარიცხები	(18 299)	-
რემონტი	(808)	(5 717)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1 759)	(1 853)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(9 203)	(3 221)
საიჯარო ქირა	(7 500)	(7 500)
საექვო დებიტორების რეზერვი	-	(82 487)
სხვა საერთო ხარჯი	(25 420)	(65 561)
სულ	(977 920)	(1 224 300)

16. წმინდა ფინანსური შემოსავალი

წმინდა ფინანსური შემოსავალი წმინდა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019
საპროცენტო შემოსავალი	85 568
საპროცენტო ხარჯი	(20 418)
სულ	65 150

საპროცენტო შემოსავალი შედგება დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემულ სესხზე დარიცხული პროცენტისაგან.

საპროცენტო ხარჯი მოიცავს თიბისი ბანკიდან მიღებულ გარანტიებს. თიბისი ბანკის გარანტია მოქმედია და მისმა საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა - 20.418 ლარი. საწარმოზე თიბისი ბანკის გარანტია გაცემულია 2017 წლის 23 აგვისტოს. მოქმედების ვადა განისაზღვრა 178 დღით, ხოლო საპროცენტო განაკვეთი 2%-ით. 2018 წლის 17 თებერვალს ცვლილება შევიდა ხელშეკრულებაში და მოქმედების ვადა განისაზღვრა ერთი წლით, ხოლო საპროცენტო განაკვეთი - 2.5%. 2019 წლის 17 თებერვალს ისევ მოხდა ხელშეკრულების განახლება სადაც ვადა განისაზღვრა ისევ ერთი წლით და პროცენტი დარჩა უცვლელი.

17. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
გაცემული დივიდენდებიდან	(72 940)	(51 544)
არაეკონომიკური საქმიანობად წარმოქმნილი ხარჯებიდან	(1 557)	(411)
სულ	(74 497)	(51 955)

2017 და 2018 წლებში საწარმოს არასწორად ქონდა გაგზავნილი მოგების დეკლარაციები რამოდენიმე თვეში და გასწორების შედეგად მოხდა დარიცხვა 2017 წელს 13309,4 ლარის 2018 წელს 10362,38 ლარის რამაც გამოიწვია მოგების გადასახადის ხარჯის გაზრდა და შესაბამისად გამოიწვია გაუნაწილებელი მოგების ცვლილება.

18. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

	2019	
	დაკავშირებული მხარე	ხელმძღვანელობა
მოკლევადიანი მოთხოვნები	298 806	53 552
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	156 505	-
მისაღები პროცენტები	142 301	53 552
გრძელვადიანი მოთხოვნები	-	476 100
გაცემული გრძელვადიანი სესხი	-	476 100
მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	24 000
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	24 000

მოკლევადიანი მოთხოვნები მოიცავს შპს „ტრანსი“-ზე ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან წარმოქმნილ მოკლევადიან მოთხოვნებს 154 690 ლარს, შპს „შანი ტრანსი“-ზე 1 815 ლარს და გიორგი შანიძესგან 53 552 ლარის და შპს „ზ.მ.“-ისგან 142 301 ლარის მისაღებ პროცენტებს. საწარმოს გაცემული აქვს გრძელვადიანი სესხი შპს „ზ.მ.“-ზე 476 100 ლარის ოდენობით.

საწარმოს ასევე გააჩნია მოკლევადიანი ვალდებულება (სატრანსპორტო მომსახურებაზე) გიორგი შანიძის მიმართ - 24 000 ლარი

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

	დაკავშირებული მხარეები	ხელმძღვანელობა
შემოსავლები და ხარჯები	(631 264)	2 288
საპროცენტო შემოსავალი	85 568	-
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	-	9 788
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	(716 832)	(7 500)
ხელფასები და სხვა საკომპენსაციო ანაზღაურებები	-	(868 471)
ძირითადი ხელმძღვანელობა	-	(8 681)

19. სააგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საწარმომ 2020 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით გამოაცხადა და გასცა 1 063 125 ლარის დივიდენდი.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 23 სექტემბერის.