

შპს “მარინე შიპინგ ენდ ფორვარდინგ ”

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

1.ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
2.სრული შემოსავლების და მოგება-ზარალის ანგარიშგება	5
3.კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	6
4.ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	7
5.ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები	8
6.ამონაგები	18
7.მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	18
8.ფინანსური ხარჯი	18
9.ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯები	18
10.ფულადი სახსრები	19
11.სავაჭრო სხვა მოთხოვნები	19
12.მარაგები	19
13.ძირითადი საშუალებები	20
14.არამატერიალური აქტივები	20
15.სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
17.საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	26
18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	26

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების

მომზადების და დამტკიცების დროს

შპს "მარინე შიპინგ ენდ ფორვარდინგ"-ის (შემდგომში კომპანია) საიდენტიფიკაციო კოდი 415080263 ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მოამზადოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის. ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მმს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე
- ინფორმაციის წარდგენაზე სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას.
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე.
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას მოქმედი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე;

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2020 წლის 28 სექტემბერს

დირექტორი :

ბორის ადამია

მომზადების და დამტკიცების დროს

შპს "მარინე შიპინგ ენდ ფორვარდინგ"-ის (შემდგომში კომპანია) საიდენტიფიკაციო კოდი 415080263 ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მოამზადოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის. ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მმს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე
- ინფორმაციის წარდგენაზე სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას.
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე.
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას მოქმედი საწარმოს პრინციპის, საფუძველზე. იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე;

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2020 წლის 28 სექტემბერს

დირექტორი :

ბორის ადამია



1.ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	12/31/2019		12/31/2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	787,055		172,311
არამატერიალური აქტივები	2,105		2,503
საინვესტიციო ქონება	0		0
ბიოლოგიური აქტივი	0		0
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	0		0
	789,160		174,814
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	152,890		204,697
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1,018,530		55,145
მარაგები	10,569		6,539
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9,097		19,337
	1,191,086		285,718
მთლიანი აქტივები	1,980,246		460,533
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	100		100
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1,459,699		538,781
გადაფასების რეზერვი	0		0
	1,459,799		538,881
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	170,952		60,357
ანარიცხები	352		0
გადავადებული შემოსავალი	0		0
	171,304		60,357
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	0		0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	397,683		-120,332
საგადასახადო ვალდებულებები	-48,541		-18,373
გადასახდელი პროცენტი	0		0
გადასახდელი დივიდენდი	0		0
	349,143		-138,706
მთლიანი ვალდებულებები	520,447		-78,348
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	1,980,246		460,533

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

1.ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	12/31/2019	12/31/2018
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	787,055	172,311
არამატერიალური აქტივები	2,105	2,503
საინვესტიციო ქონება	0	0
ბიოლოგიური აქტივი	0	0
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	0	0
	789,160	174,814
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	152,890	204,697
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1,018,530	55,145
მარაგები	10,569	6,539
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9,097	19,337
	1,191,086	285,718
მთლიანი აქტივები	1,980,246	460,533
მთლიანი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	100	100
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1,459,699	538,781
გადაფასების რეზერვი	0	0
	1,459,799	538,881
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	170,952	60,357
ანარიცხები	352	0
გადავადებული შემოსავალი	0	0
	171,304	60,357
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხები	0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	397,683	-120,332
საგადასახადო ვალდებულებები	-48,541	-18,373
გადასახდელი პროცენტი	0	0
გადასახდელი დივიდენდი	0	0
	349,143	-138,706
მთლიანი ვალდებულებები	520,447	-78,348
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	1,980,246	460,533

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

2.სრული შემოსავლების და მოგება-ზარალის ანგარიშგება

	12/31/2019		12/31/2018
ამონაგები	11,332,100	-	11,199,603
თვითღირებულება	(221,822)		(317,034)
საერთო მოგება	11,110,278		10,882,569
სხვა შემოსავლები	23,228		1,600
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(4,880,309)		(1,869,142)
მიწოდების დანახარჯები	(5,199,442)		(8,247,053)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	47,763		(22,297)
სხვა ხარჯები	(31,469)		-
საოპერაციო მოგება	1,070,049		745,677
ფინანსური შემოსავალი	-		18,284
ფინანსური ხარჯი	(16,164)		(13,858)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	(16,164)		4,426
მოგება დაბეგვრამდე	1,053,886		750,103
მოგების გადასახადი	(20,599)		(85,044)
წმინდა მოგება	1,033,287		665,059
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით	-		-
მთლიანი სრული შემოსავალი	1,033,287		665,059

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

	12/31/2019	12/31/2018
ამონაგები	11,332,100	11,199,603
თვითღირებულება	(221,822)	(317,034)
საერთო მოგება	11,110,278	10,882,569
სხვა შემოსავლები	23,228	1,600
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(4,880,309)	(1,869,142)
მიწოდების დანახარჯები	(5,199,442)	(8,247,053)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	47,763	(22,297)
სხვა ხარჯები	(31,469)	-
საოპერაციო მოგება	1,070,049	745,677
ფინანსური შემოსავალი	-	18,284
ფინანსური ხარჯი	(16,164)	(13,858)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	(16,164)	4,426
მოგება დაბეგვრამდე	1,053,886	750,103
მოგების გადასახადი	(20,599)	(85,044)
წმინდა მოგება	1,033,287	665,059
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,	-	-
გადასახადების გამოკლებით		
მთლიანი სრული შემოსავალი	1,033,287	665,059

მთ. ბუღალტერი:



3.კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასები ს რეზერვი	გაუნაწილებ ელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	100	0	355,638	355,738
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-			-
წმინდა მოგება	-	-	665,059	665,059
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	665,059	665,059
გაცემული დივიდენდი	-	-	(481,916)	(481,916)
2018 წლის 31 დეკემბერი	100	-	538,781.17	538,881
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-			-
წმინდა მოგება	-	-	1,033,287	1,033,287
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1,033,287	1,033,287
გაცემული დივიდენდი	-	-	(112,368)	(112,368)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	100	-	1,459,699	1,459,799

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

3. კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასები ს რეზერვი	გაუნაწილებ ელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	100	0	355,638	355,738
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	-	-	-
წმინდა მოგება	-	-	665,059	665,059
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	665,059	665,059
გაცემული დივიდენდი	-	-	(481,916)	(481,916)
2018 წლის 31 დეკემბერი	100	-	538,781.17	538,881
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	-	-	-
წმინდა მოგება	-	-	1,033,287	1,033,287
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1,033,287	1,033,287
გაცემული დივიდენდი	-	-	(112,368)	(112,368)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	100	-	1,459,699	1,459,799

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



4. ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

	12/31/2019	12/31/2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	1,033,287	665,059
<i>კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:</i>	116,800	72,474
- გადასახადები	20,599	85,044
- ცვეთა	32,274	14,153
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	-	-
- მარაგების გაუფასურება	-	-
- ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	-	-
- ცვლილება ანარიცხებში	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	47,763	(22,297)
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	16,164	(4,426)
- დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი	-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	(509,381)	(79,705)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	(963,385)	58,377
- მარაგები	(4,030)	(1,728)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	518,016	(169,174)
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(60,335)	32,819
- გადავადებული შემოსავალი	-	-
- ანარიცხები	352	-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	640,705	657,828
- მიღებული პროცენტი	-	18,284
- გადახდილი პროცენტები	(16,164)	(13,858)
- გადახდილი მოგების გადასახადი	9,569	(101,454)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	634,110	560,800
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(636,380)	(78,744)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-	-
- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	-	-
- საინვესტიციო ქონების შეძენა	-	-
- მიღებული დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(636,380)	(78,744)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	-	-
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	698,658	498,462
- სასესხო ვალდებულების დაფარვა	(588,063)	(561,143)
- გადახდილი დივიდენდები	(112,368)	(481,916)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,774)	(544,596)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ააგვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება	(4,044)	(62,540)
	204,696	244,939
	(47,763)	22,297
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	152,890	204,696

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

4. ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

	12/31/2019	12/31/2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	1,033,287	665,059
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	116,800	72,474
- გადასახადები	20,599	85,044
- ცვლილება	32,274	14,153
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	-	-
- მარაგების გაუფასურება	-	-
- ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	-	-
- ცვლილება ანარიცხებში	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	47,763	(22,297)
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	16,164	(4,426)
- დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი	-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	(509,381)	(79,705)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	(963,385)	58,377
- მარაგები	(4,030)	(1,728)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	518,016	(169,174)
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(60,335)	32,819
- გადავადებული შემოსავალი	-	-
- ანარიცხები	352	-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	640,705	657,828
- მიღებული პროცენტი	-	18,284
- გადახდილი პროცენტები	(16,164)	(13,858)
- გადახდილი მოგების გადასახადი	9,569	(101,454)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	634,110	560,800
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(636,380)	(78,744)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-	-
- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	-	-
- საინვესტიციო ქონების შეძენა	-	-
- მიღებული დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(636,380)	(78,744)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	-	-
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	698,658	498,462
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(588,063)	(561,143)
- გადახდილი დივიდენდები	(112,368)	(481,916)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,774)	(544,596)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო გარკვეული კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება	(4,044)	(62,540)
	204,696	244,939
	(47,763)	22,297
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	152,890	204,696

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

5.ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1.ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მარინე შიპინგ ენდ ფორვარდინგ“ (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 2010 წლის 9 მარტს და წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 415080263, იურიდიული მისამართია: ქ. ფოთი პლექსანოვის ქ. №6 ბინა №17. ფაქტიური მისამართი: ქ.ფოთი აღმაშენებლის ქ. №24/14.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ტვირთების საერთაშორისო გადაზიდვების ორგანიზება. კომპანია უფლებამოსილია განახორციელოს კანონით აუკრძალავი ნებისმიერი საქმიანობა. მისი საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები არის ერთი ფიზიკური პირი: საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას შვილობილი კომპანიები, რეგისტრირებული ფილიალები ან/და წარმომადგენლები არ გააჩნია.

კომპანიის მმართველობის ორგანოა პარტნიორთა კრება.

2.მომზადების საფუძველი

ანგარიშგება მოიცავს საანგარიშგებო პერიოდს 2019 წლის 1 იანვრიდან 2019 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით. ამ პერიოდში მომზადარი სამეურნეო ოპერაციები განზოგადებულია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში: პერიოდის მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში: საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში პერიოდის დასასრულისთვის, პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებში.

კომპანიის წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. კომპანიის მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად იყენებს საქართველოში მოქმედ ეროვნულ ვალუტას „ლარს“. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი რიცხვების სიზუსტის ხარისხი დაყვანილია „ლარამდე“.

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

3.არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს სტანდარტის საფუძველზე მოსამზადებლად განისაზღვრა შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკა. სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია

იყენებს მსს ფასს-ზე გადასვლის შემდეგ კომპანიის პირობებში არსებითად არ განსხვავდებოდა იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდში. აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა, იგი თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდებთან მიმართებაში. საანგარიშგებო პერიოდში ხელმძღვანელობას არ გაუკეთებია რაიმე მნიშვნელოვანი მსჯელობა გარდა შეფასებებისა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში, რომლებსაც მნიშვნელოვანი გავლენა ექნებოდა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე აღიარებულ თანხებზე.

სამეურნეო ოპერაციების შეფასებისას გამოყენებულია პირვანდელი ღირებულებით შეფასების მეთოდი.

კომპანია ახდენს სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში შეფასებები და დაშვებები შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში. მიხედვად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს საუკეთესო გზით შეაფასოს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადები, ის შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, მაგრამ ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ეს არ არის მნიშვნელოვანი განსხვავება.

ბ) საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი

ხელმძღვანელობამ კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასების მიზნით გამოიყენა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთები. საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებამ შესაძლოა ფინანსურ აქტივებზე და საპროცენტო ხარჯებზე იქონიოს გავლენა.

გ) გადასახადები

კომპანიის ჩვეულებრივ საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადების გადახდის ვალდებულება, და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო

ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია უნდა იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაყავს აღნიშნული რისკი.

ასეთი დაშვებები და მსჯელობები პერიოდულად გადაიხედება, რომ შეესაბამებოდეს მიმდინარე მოვლენებს.

3.1. ამონაგების აღიარება

ამონაგების აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ მთლიანი ეკონომიკური შემოსავლები პერიოდის განმავლობაში წარმოიშობა კომპანიის ჩვეული საქმიანობის პირობებში, მათი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, და ამ ოპერაციის შედეგად იზრდება საკუთარი კაპიტალი, მესაკუთრეთა მიერ დამატებითი ინვესტირების გარეშე.

კომპანია გამოიმუშავებს თავის შემოსავალს გაწეული მომსახურებიდან და მზა პროდუქციის რეალიზაციიდან.

შემოსავალი მომსახურებიდან შემოსავლად მაშინ აღიარდება, როცა

- შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ განსაზღვრა. ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარდება კონტრაქტის შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.
- მომსახურების გაწევა პრაქტიკულად ხდება მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. კომპანია ამონაგებს აღიარებს მომსახურების გაწევის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

მზა პროდუქციის რეალიზაციიდან შემოსავლების აღიარება

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

სხვა შემოსავლის აღიარება

გაწეული მომსახურებიდან მიღებული და მზა პროდუქციის რეალიზაციიდან შემოსავლების გარდა, სხვა შემოსავლების აღიარება ხდება, როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

შემოსავლები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით და ნაჩვენებია დღ-სა და ფასდათმობების გარეშე.

თანხები, რომელიც დარიცხულია გაწეული მომსახურებისთვის და/ან რეალიზირებულ პროდუქციაზე, მაგრამ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ არის ანაზღაურებული დამკვეთის/მყიდველის მიერ, წარსდგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლში “სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები”.

3.2 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მსს ფასს 30-ე განყოფილების “ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში” მოთხოვნის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაინგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსთვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - “კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება(ზარალი)”

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

სავალუტო მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები. დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ.

2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	01.01..2018წ
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.5922
ლარი/1 ევრო	3.1044

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2018წ
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6766
ლარი/1 ევრო	3.0701

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისათვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

31.12.2018წ

ლარი/1 აშშ დოლარი

2.2095

ლარი/1 ევრო

3.8677

3.3.ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები ასახულია ცალ-ცალკე, პირდაპირი მეთოდით.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები შედგება ხელთ არსებული ბანკნოტებისაგან, მონეტებისგან და ბანკებში არსებული შეუზღუდავი მიმდინარე ანგარიშებისაგან.

3.4.ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის კონტრაქტი (გარიგება), რომელიც წარმოშობს, როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას, ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური ინსტრუმენტები შედგება:

-ფინანსური აქტივებისაგან:

-ფინანსური ვალდებულებებისაგან:

-წილობრივი ინსტრუმენტებისაგან.

ფინანსური აქტივი ნებისმიერი აქტივია, რომელიც არის: ფულადი სახსრები, სხვა საწარმოს წილობრივი ინსტრუმენტები, სახელშეკრულებო უფლება სხვა საწარმოსაგან მიიღოს ფული ან სხვა ფინანსური აქტივი, პოტენციურად ხელსაყრელი პირობებით სხვა საწარმოს გაუცვალოს ფინანსური აქტივები ან ვალდებულებები, ხელშეკრულება, რომელიც ანაზღაურდება, ან შესაძლებელია ანაზღაურდეს საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით.

ფინანსური ვალდებულება არის ნებისმიერი ვალდებულება, რომელიც არის: საწარმოს სახელშეკრულებო ვალდებულება სხვა საწარმოს გადასცეს ფულადი სახსრები ან სხვა ფინანსური აქტივები; საწარმოს სახელშეკრულებო ვალდებულება პოტენციურად არახელსაყრელი პირობებით სხვა საწარმოს გაუცვალოს ფინანსური აქტივები ან ვალდებულებები; ხელშეკრულება, რომელიც ანაზღაურდება, ან შესაძლებელია ანაზღაურდეს საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით.

წილობრივი ინსტრუმენტი არის კონტრაქტი (გარიგება), რომელიც ადასტურებს საწარმოს აქტივებიდან ყველა მისი ვალდებულებების გამოქვითვის შემდეგ დარჩენილი წილის (ნეტო აქტივებზე) საკუთრების უფლებას.

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულება პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან იგი გადაეცემა ფინანსურ

აქტივთან დაკავშირებულ რისკს და სარგებელს.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღირიცხება კომპანიის მიერ გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

3.5.ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას.

მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა.

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გაიანგარიშება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების სახეების მიხედვით დადგენილი ცვეთის ნორმა მოცემულია ქვემოთ:

ჯგუფი	ცვეთის %
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
ინვენტარი	10%
სატრანსპორტო საშუალებები	

ყოველ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება, აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პრესპექტიულად.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის

მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

3.5.არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია 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. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნოშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პრესპექტიულად.

3.6. აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე. ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსაცია აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვასთან საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

3.7.იჯარა

იჯარა, ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგებისა და ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვთა და ისევე მოხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

3.8.სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენის დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს სათადარიგო ნაწილებს. თვითღირებულება გაიანგარიშება „პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში“ („ფიფო“) მეთოდით.

3.9.სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია საქონლის და მომსახურების გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების

ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის დაუყოვნებლივ აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

3.10.სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

3.11.ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

3.12.დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელიც დაკავშირებულია ხელფასთან, ფასიან შვებულებასთან და ბიულეტენთან აღიარდება გაწეული მომსახურების საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება იმ პერიოდის ხარჯებში, როდესაც დასაქმებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ კომპანიას გააჩნია ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში დაქირავებულ პირთაგან მიღებული მომსახურების საფუძველზე და ეს ვალდებულება შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ. ანაზღაურებადი შვებულების ფორმის დასაქმებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოებისთვის მოსალოდნელი დანახარჯები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დაფიქსირდება სამუშაოზე არ ყოფნის ფაქტი.

3.13.კაპიტალის მართვა

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

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

3.14.დივიდენდები

კომპანიის შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდები, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს.

წილობრივ მონაწილეობასთან დაკავშირებული დივიდენდების ასახვა ხორციელდება გაუნაწილებელ მოგებაში, მათი გამოცხადების პერიოდში.

3.15. ურთიერთგამოქცეითვა

აქტივები და ვალდებულებები ექვემდებარება ურთიერთგაქცეითვას, ხოლო წმინდა ოდენობა ანგარიშგებაში ასახვას, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქცეითვის სამართლებრივად მოქმედ უფლებას, და სახეზეა განზრახვა წარმოებულ იქნას ურთიერთგაქცეითვა ნეტო საფუძველზე ან ერთდროულად განხორციელებულ იქნას აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების შესრულება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

- **ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები** - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

- **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

- **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია სასამართლო დავები.

6. ამონაგები

შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლებად, რომელ პერიოდშიც იქნება გამომუშავებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა ან სხვა ეკონომიკური კონსპეცაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშდებაში აღიარდება ნეტო ღირებულებით. ე.ი. მესამე პირის სახელით ამოღებული თანხების (დღგ) გარეშე.

ლარი	31/12/2019	31/12/2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	-	1,663
შემოსავალი შესრულებული სამუშაოდან		
შემოსავალი მომსახურეობიდან	11,332,100	11,197,940
	11,332,100	11,199,603

7. მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიკური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა.

	31/12/2019	31/12/2018
სარეკლამო ხარჯები	-	-
მარკეტინგული ხარჯი	-	1,196,100
შრომის ანაზღაურება და საკომისიო	9,974	-
ტრანსპორტირება და შენახვის ხარჯი	2,021,574	4,476,668
საწვავი	224,517	105,253
	2,256,064	5,778,020

8. ფინანსური ხარჯი

ლარი	31/12/2019	31/12/2018
ბანკის სესხის პროცენტი	16,164	13,858
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი		
სხვა ფინანსური ხარჯები		
	16,164	13,858

9. ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯები

ლარი	31/12/2019	31/12/2018
შრომის ანაზღაურება	329,058	93,247
ცვეთა და ამორტიზაცია	32,274	14,153
საგადასახადო ხარჯი	4,934	1,392
საკონსულტაციო ხარჯი	6,427	4,371
რემონტის ხარჯი	109,758	62,384
ბანკის მომსახურება	12,626	13,765
წარმომადგენლობითი ხარჯები	560	1,556
იჯარის ხარჯი	12,786	19,081
ტრანსპორტირების ხარჯები	29,743	1,554,505
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	78,707	14,309
კომუნიკაციის ხარჯები	12,465	4,910
კომუნალური ხარჯები	2,852	2,854
დაზღვევის ხარჯი	75,585	36,623
საკანცელარიო ხარჯი	2,853	2,974
	710,628	1,826,124

10. ფულად სახსრები

ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

ლარში	31/12/2019	31/12/2018
ფული სალაროში	4,894	5,699
ფული საბანკო ანგარიშებზე	147,996	198,998
	152,890	204,697

11. სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები

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

	31/12/2019	31/12/2018
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	947,948	55,045
საექვო ვალების ანარიცხების რეზერვი	-	-
გადახდილი ავანსები	-	-
სხვა მოთხოვნები	70,582	100
	1,018,530	55,145

12. მარაგები

ლარში	31/12/2019	31/12/2018
მზა პროდუქცია	761	546
ნედლეული	5,338	2,008
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
სხვა მარაგები	4,471	3,986
	10,569	6,539

13.ძირითადი საშუალებები

ლარში	შენიშნა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	მიწა	დაუმონტაჟებული მოწყობილობები	ჯამი
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	-	34,758	-	171,047	-	-	-	205,805
შესყიდვა	205,490	-	14,912	-	426,996	-	25,400	-	672,798
გასვლა	-	-	119	-	30,719	-	-	-	30,837
გაუფასურება									-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია									-
გადაფასების რეზერვი									-
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	205,490	-	49,551	-	567,325	-	25,400	-	847,765
დაგროვილი ცვეთა									
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	-	9,117	-	24,377	-	-	-	33,494
ცვეთის ხარჯი	2,907	-	4,618	-	24,350	-	-	-	31,876
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა			51		4,608				4,659
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	2,907	-	13,683	-	44,119	-	-	-	60,710
საბალანსო ღირებულება									
2018 წლის ბოლოს	-	-	25,641	-	146,670	-	-	-	172,311
2019 წლის ბოლოს	202,583	-	35,868	-	523,205	-	25,400	-	787,055

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

14.არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
2018 წლის ბოლოს	3,985		3,985
შემოსავლა	-		-
გასვლა	-		-
2019 წლის ბოლოს	3,985	-	3,985
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2018 წლის ბოლოს	1,482		1,482
პერიოდის ამორტიზაცია	399		399
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია	-		-
2019 წლის ბოლოს	1,880	-	1,880
საბალანსო ღირებულება			
2018 წლის ბოლოს	2,503	-	2,503
2019 წლის ბოლოს	2,105	-	2,105

ამორტიზაცია დარიცხულია წრფივი მეთოდით. აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

15.სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

ლარში	31/12/2019	31/12/2018
სავაჭრო ვალდებულებები	131,824	(119,382)
გადასახელი ხელფასები	-	(950)
ვალდებულება პერსონალის წინაშე	-	-
გადასახდელი პროცენტები	-	-
გადასახდელი დივიდენდები	-	-
სხვა ვალდებულებები	265,859	-
	397,683	(120,332)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

16.ფინანსური და სხვა რისკების მართვა

რისკი თანდაყოლილ მოვლენაა კომპანიის საქმიანობისათვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარულ ღონისძიებებით როგორცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი, რის შედეგადაც ფინანსური რისკის ღირებულება იქმნება კონტროლის მექანიზმები. თითოეულ პირი კომპანიაში ანგარიშვალდებულია მის პასუხისმგებლობასთან დაკავშირებული რისკი. კომპანიის ძირითადი ფინანსური რისკები წარმოადგენს საკრედიტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთებისა და სავალუტო რისკები. ამ რისკებთან დაკავშირებული კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა განხილულია ქვემოთ

კაპიტალის მართვის მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები

კომპანიამ შეიმუშავა კაპიტალის მართვის შემდეგი მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები იმისთვის, რათა მართოს ის რისკები, რომლებიც კაპიტალის პოზიციაზე ახდენს გავლენას.

- კომპანიამ შეინარჩუნოს სტაბილურობის მოთხოვნილი დონე, შედეგად უზრუნველყოს მომხმარებლების დაცულობა.

_ გაანაწილოს კაპიტალი ეფექტურად და დეხმაროს ბიზნესს განვითარებაში, რათა უზრუნველყოს კაპიტალზე დაკმაყოფილ მოთხოვნები;

_ შეინარჩუნოს ფინანსური მოქნილობა ლიკვიდურობის შენარჩუნებისა და კაპიტალის სხვადასხვა ბაზარზე წვდომისათვის;

_ შეინარჩუნოს ფინანსური სიძლიერე ახალ ბიზნესის ზრდისა და კაპიტალის მფლობელთა დამაკმაყოფილებელი უზრუნველყოფის მიზნით

საკრედიტორისკი

საკრედიტორისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური დანაკარგების რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელ ან ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებულ მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. რისკების შეფასების შიდა პოლიტიკის მიხედვით კომპანია ახდენს ახალ მომხმარებლების შეფასებას მასთან ხელშეკრულების მიხედვით კომპანია ახდენს ახალ მომხმარებლების შეფასებას მასთან ხელშეკრულების გაფორმებამდე და პირობების შეთავაზებამდე. კლენტის კრედიტუნარიანობის მაჩვენებელია მესამე მხარის მიერ მისი შეფასება/ დახასიათება (ამ ინფორმაციის მოპოვების შესაძლებლობის შემთხვევაში). კომპანია მართავს და აკონტროლებს საკრედიტორისკს მომხმარებლებისთვის საკრედიტო ლიმიტების დაწესებით და აღნიშნულ ლიმიტების მონიტორინგით

კომპანია საკრედიტორისკის მართვის პოლიტიკის ფრეზებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს. ქვემოთცხრილში მოცემულია ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური აქტივების სახეობების მიხედვით

	ჯამური ფასობა ქვეყნული ნაგებობა	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	გაცემული სესხები	ჯამი
ვადდური და გაუსესურების გარეშე	152890		-	152890
ვადდური, მაგრამ გაუსესურების გარეშე				
ვადგადცილება 0-30 დღე	-	1018530	-	1018530
ვადგადცილება 31-90 დღე	-	-	-	-
ვადგადცილება 91-180 დღე	-	-	-	-
ვადგადცილება 181-360 დღე	-	-	-	-
361 დღე მეტი ვადგადცილებით	-	-	-	-
ვადდური, მაგრამ გაუსესურების გარეშე	-	1018530	-	1018530
სულ ფინანსური აქტივები გაუსესურებამდე	152890	1018530	-	1171420
გაუსესურების რეზერვი	-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	152890	1018530	-	1171420

კომპანია ახორციელებს ფინანსური აქტივების დრეზრებას “ფინანსური ინსტრუმენტები: აღარება და შეფასება” მოთხოვნების შესაბამისად კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკის მიხედვით საკრედიტორისკის მართვის მიზნებისათვის ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია ხდება შემდეგი კატეგორიების მიხედვით “ვადდური და გაუსესურების გარეშე”, “ვადდური, მაგრამ გაუსესურების გარეშე”, “ინდივიდუალურად გაუსესურებულ” და “კოლექტიურად გაუსესურებულ”.

პირველ კატეგორია მოიცავს აქტივებს, რომლებიც არ არის ვადგადცილებულ და არ ექვემდებარება გაუსესურებას.

მეორე კატეგორიაში ერთხანდება აქტები, რომელც არის ვადგადცილებული, თუც ობიექტური მტკიცებულება მათ გაუფასურებასთან დკავშირებით არ გამოვლენილ. ასევე, ამ კატეგორიაში კლსიფიცირდება აქტები, რომელც ვადგადცილებულია, თუც მათთან დკავშირებულ მომავალ ფულდ ნაკადების მიმდნარე ღირებულება დ უზრუნველყოფ სრულდფრავს აქტის ღირებულებას.

მესამე კატეგორია მოცავს აქტებს, რომელა გაუფასურებაზე შემოწმება ხორციელდება ინდვიდუალურ საფუველზე დ იქმნება შესაბამისი რეზერვი.

მეოთხე კატეგორიაში ერთხანდება აქტები, რომელა დკავშირებითაც არსებობს გაუფასურების მტკიცებულება დ კომპანია ქმნის ჯგუჯრეზერვს.

კომპანია საკრდტო რსკების ჯგუჯრ დ ინდვიდუალურ შეფსებას ახორციელებს საანგარშგებო პერიოდს ბოლს.

ლკვიდრობის რსკი

ლკვიდრობის რსკი არის რსკი როდსაც კომპანია დას ფინანსური სირთულების წინაშე ვალბულებების დფრისას დ მათ გადხდს ვადს დდომის პერიოდში. კომპანია ახდნს ამ ტაპის რსკების კონტრლხ ვადანობის ანალოზის მიხედვით დ განსაზგრავს კომპანიის სტრუგეიას მომავალ ფინანსური პერიოდსთვის. ლკვიდრობის რსკის მარუგის მიწით კომპანია ახდნს მომავალ ფულდ ნაკადების რეგულრულრინიტორინგს, რომელც აქტების/ვალბულებების მენეჯმენტს პროცესია.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია კომპანიის ფინანსური ვალბულებების ვადანობის ანალოზი 2019 წლს 31 დკემბრის მდომარეობით რომელც დფუნებულა დრწენილ არდსკონტრებულ სახელშეკრულებო ვალბულებებზე. დფრები, რომლებიც ექვემდებარება შეტყობინების საფუველზე ანაზღაურებას, განიხილება თთჟლს შეტყობინება დუჟონებლვ მოხდ. თუცა, კომპანია გამოვდლებით იმედუნებს, რომ ბევრი მოწოდებელ ერდოულდარმოიხივს ვალბულებების დფრას.

ფინანსური ვალბულებების ვადანობის ანალოზი 2019 წლს 31 დკემბრის მდომარეობით

	0-3 თემდ	3 თიდან 1 წლმდ	1-5 წლმდ	5 წელზე მეტ	სულ
ფინანსური ვალბულებები					
მიღებულ სესხები			170952		170952
სავაჭროდ სხვა ვალბულებ	397683				397683
სულ დუდსკონტრებულ ფინანსური ვალბულებები	397683		170952		568635

კომპანიის მენეჯმენტო არ იყენებს მხოლდუმოდნიშნულ ვალბულებების ვადანობის ანალოზს ლკვიდობის რსკის სამარავად არმედოგი ახორციელებს ლკვიდრობის სხვაობის მონიტორინგს, რომელც ეფუნება როგორც ფინანსური ვალბულებების, ასევე , ფინანსური აქტების მოსალოდლდფრის ვადბს. ფინანსური აქტების ვადანობის ანალოზი ეფუნება მათსაბაღსოღირებულებას:

	0-3 თემდ	3 თიდან 1 წლმდ	1-5 წლმდ	5 წელზე მეტ	სულ
ფინანსური ვალბულებები					

მიღებულ სესხები			170952		170952
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	397683				397683
სულ დუდსკონტრებულ ფინანსური ვალდებულებები	397683		170952		568635
ფინანსური აქტვები			-		
ფულ და ფულს ეკვივალენტ	152890				152890
სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები					
გაცემულ სესხები	1018530				1018530
სულფინანსური აქტვები	1171420				1171420
ლკვიდრობის სხვაობა	773737		-170952		602785
აკუმულირებული ლკვიდრობის სხვაობა	773737		-170952		602785

კომპანიის მენეჯმენტს მიაჩნია რომ მას გააჩნია საკმარისი ლკვიდრობა რომ შეასრულოს მიმდინარე ვალდებულებები.

საბაზრორისკი

საბაზრორისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზროპირობების ცვლილების შედეგად

კომპანიის საბაზრორისკი წარმოიშობება პროცენტის მატარებელ და უცხოურ ვალუტაში გამოსატყლო ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად მოცემულ რისკი მდომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დკავშირებულ მომავალ ფულდ შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტორისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტორისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

საპროცენტორისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვლდ ღირებულებით), რომელც დკავშირებულია პროცენტის მატარებელ აქტვებთან-სესხებთან, მათ ცვლდ განაკვეთდნ გამომდინარე. კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არგააჩნია საპროცენტოგანაკვეთის მქონე სესხები.

სავალუტორისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულად სახსრების მოძრაობა.

სავალუტო რისკის ანაღზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენილა შემდეგნაირად

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები		23,363	129527		152,890
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		198,567	819963		1,018,530
გაცემული სესხები		-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები		221,930	949,490	-	1,171,420

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სესხები			170952.09		170,952
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		102,330	247165		349,495
სულ ფინანსური ვალდებულებები		102,330	418,117	-	520,447

ღია სავალუტო პოზიცია

119,600 531,372

ქვემოთმოცემულ ცხრილ გვიჩვენებს კომპანიის მგრძნობელობას აშშ დოლრის, ლრთან მიმართებაში, 20%-იანი ზრდასა და შემცირების პირობებში. 20% წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც წარედგინება კომპანიის ხელმძღვანელს სავალუტო რისკის შესახებ ინფორმაციის მიწოდებისას, და მენეჯმენტის შეფასებით წარმოადგენს გასაცვლელ კუჩის შესაძლო ცვლილებას. მგრძნობელობის ანაღზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამობატვლ მონეტარულ მუხლების საბალანსო თანხებს და აკორექტრებს საანგარიშგებო თარღისათვის მათეფექტს 20%-იანი ცვლილებით

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის წმინდ მოგება აქტუვების გადფასების ეფექტი შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2019 წელი
	ზეგავლენა საკუთარ მოგება/ზარალზე კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	106274
აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით	-106274
ევროს გამყარება 20%-ით	0
ევროს დასუსტება 20%-ით	0

საზერციორისკი

საზერციორისკი განისაზვრება, როორც ფინანსური დნაკარგის რისკი, რომელიც წარმოიშობა კომპანიის შიდ პროცესების ან სისტემის არაადეკვატურობით ან ნაკლვანებით ან გარე მოვლენებით რომელიც შესაძლოა მოხდეს განზრხ, მოულოდნელ და ბუნებრივი მოვლენების შედეგად გარე ფაქტორები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფრვლება ისეთ მოვლენებით როორცაა თაღობა, წყალდიდობა, ხანძარი, მიწისძვრა და ა.შ. საბაზრო მოვლენები როორცაა დეფლუ ან ღირბულების ცვლილებები არ მოსაზრება საზერციო რისკებში. საზერციო რისკში კომპანია მოსაზრებს ასევე შესაბამისობის რისკსაც, რომელიც გულისხმობს რომ კომპანიას შეიძლება დეკისროს სანქციები ან გაუუქმდეს რეპუტაცია იმ შემთხვევაში თუ მისი საქმიანობა შესაბამისობაში არ

იქნება ადგილობრივ კანონმდებლობასთან.

კომპანია საოპერაციო რისკების მართვას ახორციელებს შემდეგი ღონისძიებების საფუძველზე:

- ოპერაციების მონიტორინგი და რეკონსილაცია
- მოვალეობების ადეკვატური გადნაწილება, მათ შორის ტრანზაქციების ავტორიზაცია მიუხედავად პირების მიერ
- საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობის მონიტორინგი
- კონტროლის და პროცედურების დოკუმენტაცია შიდა ინსტრუქციების სახით
- საოპერაციო რისკების პერიოდულ შეფასება და მათ გასაანეიტრალებლად საჭირო კონტროლის პროცედურების ადეკვატურობის ანალიზი.

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღის ჩათვლით დამატებით მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

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