

**შპს “შპს სის ბიზნეს სერვისი”**

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება**

**2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

## შპს “შპს სის ბიზნეს სერვისი”

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

#### შინაარსი

|                                                                     |   |
|---------------------------------------------------------------------|---|
| კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....            | 2 |
| კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება .....                  | 3 |
| კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....                | 4 |
| კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები..... | 7 |

შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

**კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

|                                             | შენიშვნა | 12/31/2019       | 12/31/2018       |
|---------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |          |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                |          |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                        | 3        | 1,010,379        | 1,197,763        |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>            |          | <b>1,010,379</b> | <b>1,197,763</b> |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                |          |                  |                  |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები  | 4        | 297,776          | 410,146          |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები              | 5        | 617,629          | 580,926          |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები     | 6        | 3,230,939        | 2,317,747        |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                     |          | -                | -                |
| საგადასახადო აქტივები                       |          | 1,128            | 49,441           |
| მისაღები პროცენტები                         |          | 23,553           | 11,127           |
| გადახდილი ავანსები                          | 7        | 4,533,388        | 4,493,563        |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>            |          | <b>8,704,413</b> | <b>7,862,950</b> |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                     |          | <b>9,714,792</b> | <b>9,060,712</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |          |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                          |          | 17,800           | 17,800           |
| გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი                 |          | 3,852,109        | 2,475,032        |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |          | <b>3,869,909</b> | <b>2,492,832</b> |
| <b>არამაკონტროლებელი წილი</b>               |          | <b>(61,944)</b>  | <b>(38,558)</b>  |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |          |                  |                  |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           |          |                  |                  |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები  | 8        | 4,786,068        | 6,152,062        |
| მოკლევადიანი სესხები                        |          | 1,120,758        | 454,376          |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>       |          | <b>5,906,826</b> | <b>6,606,438</b> |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                |          | <b>5,906,826</b> | <b>6,606,438</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b> |          | <b>9,714,791</b> | <b>9,060,712</b> |

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 28 სექტემბერს.

სტეფანე ზაზუნაშვილი

დირექტორი

შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

### კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

|                                                                                   | შენიშვნა | 12/31/2019         | 12/31/2018         |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|
| ამონაგები                                                                         | 9        | 7,011,090          | 5,742,381          |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                                             |          | (3,937,071)        | (3,736,850)        |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                              |          | <b>3,074,019</b>   | <b>2,005,530</b>   |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                          |          | (1,318,291)        | (1,121,203)        |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                              |          | (247,741)          | (293,009)          |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                             |          | 12,021             | 10,270             |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                  |          | (50,433)           | (5,548)            |
| იჯარის ხარჯი                                                                      |          | (94,114)           | (101,651)          |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                                                 | 10       | (298,194)          | (341,564)          |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>                                                     |          | <b>(1,996,753)</b> | <b>(1,852,705)</b> |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                          |          | <b>1,077,266</b>   | <b>152,825</b>     |
| მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი/რევერსირება                                        |          | 111,780            | (143,324)          |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო<br>ოპერაციებიდან:                        |          | 157,890            | (139,908)          |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)                                     |          | 60,954             | 4,885              |
|                                                                                   |          | 330,624            | (278,347)          |
| <b>მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე<br/>განგრძობითი ოპერაციებიდან</b> |          | <b>1,407,890</b>   | <b>(125,521)</b>   |
| მოგების გადასახადი                                                                |          | (651)              |                    |
| <b>მოგება/(ზარალი)</b>                                                            |          | <b>1,407,239</b>   | <b>(125,521)</b>   |
| სხვა სრული შემოსავალი                                                             |          | -                  | -                  |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:</b>                                     |          | <b>-</b>           | <b>-</b>           |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)</b>                                         |          | <b>1,407,239</b>   | <b>(125,521)</b>   |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი მისაკუთვნიებელი</b>                            |          |                    |                    |
| ჯგუფზე                                                                            |          | 1,430,625          | (86,964)           |
| არამაკონტროლებელ წილზე                                                            |          | (23,386)           | (38,558)           |
|                                                                                   |          | <b>1,407,239</b>   | <b>(125,521)</b>   |

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 28 სექტემბერს.

სტეფანე ზაზუნაშვილი

დირექტორი

შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

|                                         | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ              | არამაკონტროლებელი<br>წილი | სულ<br>კაპიტალი  |
|-----------------------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------|---------------------------|------------------|
| <b>საწყისი ნაშთი 2019</b>               |                       |                         |                  |                           |                  |
| <b>წლის 1 იანვარს</b>                   | <b>17,800</b>         | <b>2,475,032</b>        | <b>2,492,832</b> | <b>(38,558)</b>           | <b>2,454,274</b> |
| კაპიტალის<br>ზრდა/შემცირება             |                       |                         | -                |                           | -                |
| წლის მთლიანი სრული<br>შემოსავალი/ზარალი |                       | 1,430,625               | <b>1,430,625</b> | (23,386)                  | <b>1,407,239</b> |
| გადახდილი<br>დივიდენდები                |                       | (53,547)                | <b>(53,547)</b>  |                           | <b>(53,547)</b>  |
| კაპიტალის სხვა<br>ცვლილებები            |                       |                         | -                |                           | -                |
| <b>ნაშთი 2019 წლის 31</b>               |                       |                         |                  |                           |                  |
| <b>დეკემბერს</b>                        | <b>17,800</b>         | <b>3,852,109</b>        | <b>3,869,909</b> | <b>(61,944)</b>           | <b>3,807,966</b> |

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 28 სექტემბერს.

სტეფანე ზაზუნაშვილი

დირექტორი

შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

|                                             | შენიშვნა | 12/31/2019       | 12/31/2018       |
|---------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |          |                  |                  |
| გრძელვადიანი აქტივები                       |          |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                        | 3        | 1,010,379        | 1,197,763        |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>            |          | <b>1,010,379</b> | <b>1,197,763</b> |
| მოკლევადიანი აქტივები                       |          |                  |                  |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები  | 4        | 297,776          | 410,146          |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები              | 5        | 617,629          | 580,926          |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები     | 6        | 3,230,939        | 2,317,747        |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                     |          | -                | -                |
| საგადასახადო აქტივები                       |          | 1,128            | 49,441           |
| მისაღები პროცენტები                         |          | 23,553           | 11,127           |
| გადახდილი ავანსები                          | 7        | 4,533,388        | 4,493,563        |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>            |          | <b>8,704,413</b> | <b>7,862,950</b> |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                     |          | <b>9,714,792</b> | <b>9,060,712</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |          |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                          |          | 17,800           | 17,800           |
| გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი                 |          | 3,852,109        | 2,475,032        |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |          | <b>3,869,909</b> | <b>2,492,832</b> |
| არამაკონტროლებელი წილი                      |          | (61,944)         | (38,558)         |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |          |                  |                  |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები                  |          |                  |                  |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები  | 8        | 4,786,068        | 6,152,062        |
| მოკლევადიანი სესხები                        |          | 1,120,758        | 454,376          |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>       |          | <b>5,906,826</b> | <b>6,606,438</b> |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                |          | <b>5,906,826</b> | <b>6,606,438</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b> |          | <b>9,714,791</b> | <b>9,060,712</b> |

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 28 სექტემბერს.

სტეფანე ზაზუნაშვილი

დირექტორი



შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

|                                                                               | შენიშვნა | 12/31/2019         | 12/31/2018         |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|
| ამონაგები                                                                     | 9        | 7,011,090          | 5,742,381          |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                                         |          | (3,937,071)        | (3,736,850)        |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                          |          | <b>3,074,019</b>   | <b>2,005,530</b>   |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                      |          | (1,318,291)        | (1,121,203)        |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                          |          | (247,741)          | (293,009)          |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                         |          | 12,021             | 10,270             |
| საპროცენტო ხარჯი                                                              |          | (50,433)           | (5,548)            |
| იჯარის ხარჯი                                                                  |          | (94,114)           | (101,651)          |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                                             | 10       | (298,194)          | (341,564)          |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>                                                 |          | <b>(1,996,753)</b> | <b>(1,852,705)</b> |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                      |          | <b>1,077,266</b>   | <b>152,825</b>     |
| მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი/რევერსირება                                    |          | 111,780            | (143,324)          |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:                       |          | 157,890            | (139,908)          |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)                                 |          | 60,954             | 4,885              |
|                                                                               |          | 330,624            | (278,347)          |
| <b>მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან</b> |          | <b>1,407,890</b>   | <b>(125,521)</b>   |
| მოგების გადასახადი                                                            |          | (651)              |                    |
| <b>მოგება/(ზარალი)</b>                                                        |          | <b>1,407,239</b>   | <b>(125,521)</b>   |
| სხვა სრული შემოსავალი                                                         |          | -                  | -                  |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                        |          | -                  | -                  |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)</b>                                     |          | <b>1,407,239</b>   | <b>(125,521)</b>   |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი მისაკუთვნიებული</b>                        |          |                    |                    |
| ჯგუფზე                                                                        |          | 1,430,625          | (86,964)           |
| არამაკონტროლებელ წილზე                                                        |          | (23,386)           | (38,558)           |
|                                                                               |          | <b>1,407,239</b>   | <b>(125,521)</b>   |

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 28 სექტემბერს.

სტეფანე ზაზუნაშვილი

დირექტორი



შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

|                                         | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ       | არამაკონტროლებელი<br>წილი | სულ<br>კაპიტალი |
|-----------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------|---------------------------|-----------------|
| საწყისი ნაშთი 2019<br>წლის 1 იანვარს    | 17,800                | 2,475,032               | 2,492,832 | (38,558)                  | 2,454,274       |
| კაპიტალის<br>ზრდა/შემცირება             |                       |                         | -         |                           | -               |
| წლის მთლიანი სრული<br>შემოსავალი/ზარალი |                       | 1,430,625               | 1,430,625 | (23,386)                  | 1,407,239       |
| გადახდილი<br>დივიდენდები                |                       | (53,547)                | (53,547)  |                           | (53,547)        |
| კაპიტალის სხვა<br>ცვლილებები            |                       |                         | -         |                           | -               |
| ნაშთი 2019 წლის 31<br>დეკემბერს         | 17,800                | 3,852,109               | 3,869,909 | (61,944)                  | 3,807,966       |

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 28 სექტემბერს.

სტეფანე ზაზუნაშვილი

დირექტორი



შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

## 1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სის ბიზნეს სერვისი“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2004 წლის 19 ნოემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, ნ. ნიკოლაძის ქუჩა №7. კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სფეროა კავშირგაბმულობა (კავშირგაბმულობის მოწყობილობების იმპორტი, რეალიზაცია და მონტაჟი). 2010 წლიდან დღემდე კომპანია ჩართულია "ყარსი-ახალქალაქის რკინიგზის" მშენებლობის პროექტში, სადაც კავშირგაბმულობასთან ერთად ახორციელებს კონკრეტულად ახალქალაქის რკინიგზის სადგურის შენობის მშენებლობას. კომპანია ასევე ახორციელებს ლიფტების იმპორტსა და მონტაჟს, სურსათის პროდუქტების იმპორტს და რეალიზაციას. კომპანიას გააჩნია 1 სათაო ოფისი თბილისში და საჭიროების მიხედვით რეგიონებში, სადაც მიმდინარეობს მშენებლობები/სამუშაოები.

კომპანიის წილი განაწილებულია შემდეგნაირად:

|                                   |     |
|-----------------------------------|-----|
| ვლადიმირ ლახტენკოვი (01191013702) | 80% |
| სტეფანე ზაზუნაშვილი (01011018839) | 20% |

შპს „სის ბიზნეს სერვისი“-ს შვილობილი საწარმოს ძირითადი საქმიანობა მოიცავს აშწენა და გადასაზიდი მოწყობილობების/მანქანების (მ.შ. ლიფტების) და ამძრავთა სისტემების და მათი ნაწილების აწყობა, წარმოება, მიწოდება, მონტაჟი, დემონტაჟი, რემონტი და მოწყობა. აღნიშნულ სფეროში მომსახურების გაწევა, მათ შორის სერვის ცენტრის და სასწავლო ცენტრის მოწყობის გზითაც; ზემოაღნიშნული სფეროსთვის საავარიო სადისპეტჩერო სამსახურის მოწყობა; აღნიშნულ სფეროში კონსტრუირება, პროექტირება და საჭირო ტექნოლოგიების დანერგვა.

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ კომპანიას და ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს შემდეგ შვილობილ კომპანიას:

შპს „სტუ“- 74% წილის ფლობით როგორც 2019 ასევე 2018 წელს.

## 2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

### მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას.

ჯგუფი კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებას მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება №6“-ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შეღავათს და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და გააგრძელებს მოღვაწეობას მომავალში. ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს მისი ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის.

როგორც ჯგუფის ასევე შვილობილი კომპანიის საანგარიშო პერიოდი კალენდარული წელია 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ჯგუფი ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს წელიწადში ერთხელ.

## სააღრიცხვო პოლიტიკა

### უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ჯგუფი ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ფუნქციონალურ ვალუტაში, რომლის გადაფასება ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/დანაკარგის ნაწილში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული „სებ“ გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

|           | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|-----------|------------|------------|
| 1 USD/GEL | 2.8677     | 2.6766     |
| 1 EUR/GEL | 3.2095     | 3.0701     |

### ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

|                                     | წელი |
|-------------------------------------|------|
| ნაგებობები                          | 10   |
| მანქანა-დანადგარები                 | 1-6  |
| ოფისის აღჭურვილობა                  | 2-5  |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი             | 1-5  |
| სატრანსპორტო საშუალებები            | 5-7  |
| იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა | 3-5  |

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას. სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალში/ხარჯში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

## ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და რეზიდენტ ბანკებში არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

## მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემენაზე გაწეულ დანახარჯებს, გადამუშავების დანახარჯებს და ამჟამინდელ მდგომარეობამდე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს. ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოვლენის მიზნით, ყოველწლიურად ხდება არალიკვიდურ მარაგების იდენტიფიკაცია, მოძველებული ერთეულების არსებობის შემთხვევაში, ჩამოიწერება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით.

## ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს გარიგების ფასით. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმოდგენარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

## საგადასახადო ვალდებულებები/აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის საგადასახადო სახელსაღებო ერთიან სახაზინო კოდეზე. შედეგად 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

## მოგების გადასახადი

გადასახადები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო

კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

## დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პეროდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

## საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

## შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა, კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

## 3 ძირითადი საშუალებები

|                                  | ნაგებობები | მანქანა-დანადგარები | ოფისის აღჭურვილობა | ავეჯი და სხვა ინვენტარი | სატრანსპორტო საშუალებები | იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა | სულ       |
|----------------------------------|------------|---------------------|--------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------------------|-----------|
| <b>01-01-2019</b>                |            |                     |                    |                         |                          |                                     |           |
| თვითღირებულება                   | 122,420    | 80,001              | 71,160             | 20,212                  | 1,303,450                | 2,236                               | 1,599,479 |
| შემოსვლა                         | -          | 1,837               | 800                | 158                     | 60,722                   | 114                                 | 63,632    |
| <b>31-12-2019</b>                |            |                     |                    |                         |                          |                                     |           |
| თვითღირებულება                   | 122,420    | 81,838              | 71,960             | 20,370                  | 1,364,173                | 2,351                               | 1,663,112 |
| <b>31-12-2019</b>                |            |                     |                    |                         |                          |                                     |           |
| აკუმულირებული ცვეთა              | 4,706      | 32,299              | 36,650             | 7,217                   | 319,703                  | 1,142                               | 401,717   |
| პერიოდის ცვეთა                   | 5,343      | 19,368              | 15,385             | 4,682                   | 205,710                  | 527                                 | 251,015   |
| <b>31-12-2019</b>                |            |                     |                    |                         |                          |                                     |           |
| აკუმულირებული ცვეთა              | 10,049     | 51,667              | 52,035             | 11,899                  | 525,414                  | 1,669                               | 652,732   |
| წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 | 117,714    | 47,702              | 34,510             | 12,995                  | 983,747                  | 1,094                               | 1,197,763 |
| წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 | 112,371    | 30,171              | 19,925             | 8,471                   | 838,759                  | 682                                 | 1,010,380 |

სატრანსპორტო საშუალებები 60,469 ლარის ნეტო საბალანსო ღირებულების მქონე ლიზინგით აღებულ მანქანას.

## 4 ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ჯგუფის ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ქართულ ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებული თანხებისგან და სალაროში არსებული თანხებისაგან.

|                                 | 2019           | 2018           |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| ნაღდი ფული სალაროში             | 142,598        | 281,462        |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 155,177        | 128,684        |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში  | -              | -              |
| <b>სულ</b>                      | <b>297,776</b> | <b>410,146</b> |

## 5 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

|                                   | 2019           | 2018           |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| ნედლეული და მასალები              | 599,115        | 560,582        |
| სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი | 18,514         | 20,344         |
| <b>სულ</b>                        | <b>617,629</b> | <b>580,926</b> |

## 6 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

|                                          | 2019             | 2018             |
|------------------------------------------|------------------|------------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 3,139,411        | 2,376,450        |
| საექვო მოთხოვნების რეზერვი               | (31,544)         | (143,324)        |
| სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები             | 123,071          | 84,621           |
| <b>სულ</b>                               | <b>3,230,938</b> | <b>2,317,747</b> |

**7 გადახდილი ავანსები**

|                                              | <b>2019</b>      | <b>2018</b>      |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები             | 1,246            | 12,690           |
| უცხოელი მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები | 330,711          | 1,119,774        |
| წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება           | 4,201,431        | 3,361,099        |
| <b>სულ</b>                                   | <b>4,533,388</b> | <b>4,493,563</b> |

**8 მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები**

|                                          | <b>2019</b>      | <b>2018</b>      |
|------------------------------------------|------------------|------------------|
| მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები  | 824,987          | 476,421          |
| უცხოელი მომწოდებლები                     | 345,469          | 179,211          |
| მიღებული ავანსები                        | 817,231          | 3,047,822        |
| გადასახდელი ხელფასები                    | 527,784          | 337,303          |
| ფ/კ მომსახურება                          | 7,875            | 9,500            |
| არარეზიდენტების მომსახურება              | 153,625          | 95,053           |
| ტრანსპორტის იჯარა                        | 8,778            | 9,328            |
| ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე | 12,630           | 40,250           |
| ვალდებულებები მეკავშირე საწ-ების წინაშე  | 2,058,458        | 1,928,245        |
| საგადასახადო ვალდებულებები               | 7,356            | 18,356           |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები          | 21,875           | 10,573           |
| <b>სულ</b>                               | <b>4,786,068</b> | <b>6,152,062</b> |

**9 ამონაგები**

|                             | <b>2019</b>      | <b>2018</b>      |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| შემოსავალი რეალიზიციიდან    | 4,112,706        | 4,765,950        |
| სხვა საოპერაციო შემოსავლები | 2,898,384        | 976,431          |
| <b>სულ</b>                  | <b>7,011,090</b> | <b>5,742,381</b> |

**10 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები**

|                                      | <b>2019</b>    | <b>2018</b>    |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები | 67,056         | 137,786        |
| კომუნიკაციის ხარჯები                 | 13,845         | 13,814         |
| დაზღვევა                             | 27,982         | 7,468          |
| რემონტი                              | 30,898         | 34,478         |
| საკონსულტაციო ხარჯები                | 40,597         | 22,930         |
| სხვა საერთო ხარჯი                    | 117,816        | 125,088        |
| <b>სულ</b>                           | <b>298,194</b> | <b>341,564</b> |

## **11 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან**

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება 2018 და 2019 წლებში შეადგენდა 384,811 ლარი და 331,434.

## **12 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი არამაკორექტირებელი მოვლენები**

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, COVID-19-ის პანდემიის გავრცელებამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინა მსოფლიო ეკონომიკაზე და ქვეყნის გარკვეულ მაჩვენებლებზე. მომავალზე გაუარესებულმა შეხედულებამ გამოიწვია სავალუტო ბაზრის არამდგრადობა რაც გამოიხატა ლარის მნიშვნელოვან გაუფასურებაში დოლართან და ევროსთან მიმართებაში. მიუხედავად არსებული გაურკვევლობისა, საქართველოს ეროვნული ბანკი იღებს სხვადასხვა ზომებს ინდუსტრიაზე და ზოგადად ეკონომიკაზე უარყოფითი გავლენის შესამცირებლად, თუმცა ხელმძღვანელობა წინასწარ ვერ ახდენს ამ ზომების შედეგების წინასწარ განსაზღვრას.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.