

შპს „ხალიბი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ----- 3

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ----- 4

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----5

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ძირითადი საშუალებები

არამატერიალური აქტივები

შპს „ხალიბი“ კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

	შენიშვნა	12/31/2019	12/31/2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	862,419	752,792
არამატერიალური აქტივები		7,054	6,918
საინვესტიციო ქონება	4	0	0
ბიოლოგიური აქტივი	5	0	0
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		0	0
		869,474	759,709
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	27,271	402,649
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	154,135	140,459
მარაგები	8	1,195,399	1,150,549
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9	0	0
		1,376,805	1,693,657
მთლიანი აქტივები		2,246,279	2,453,366
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1,281,489	1,026,727
		1,281,489	1,026,727
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	158,345	639,945
ანარიცხები	11	1,836	0
გადავადებული შემოსავალი	12	0	0
		160,181	639,945
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	799,368	776,825
საგადასახადო ვალდებულებები	14	5,242	9,869
გადასახდელი პროცენტი		0	0
გადასახდელი დივიდენდი		0	0
		804,610	786,694
მთლიანი ვალდებულებები		964,790	1,426,639
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2,246,279	2,453,366

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 20 აგვისტოს.

ბნ. ირაკლი გოგოშიძე, დირექტორი

პს „ხალიბი“ კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

	შენიშვნა	12/31/2019	12/31/2018
აქტივები			
გრძელვადიანიაქტივები			
ძირითადისაშუალებები	3	862,419	752,792
არამატერიალურიაქტივები		7,054	6,918
საინვესტიციოქონება	4	0	0
ბიოლოგიურიქტივი	5	0	0
ინვესტიციებიმეკავშირესაწარმოში		0	0
		869,474	759,709
მოკლევადიანიაქტივები			
ფულიდაფულთანგათანაბრებულიინსტრუმენტები	6	27,271	402,649
სავაჭროდასხვამოკლევადიანიმოთხოვნები	7	154,135	140,459
მარაგები	8	1,195,399	1,150,549
მისაღებიდივიდენდებიდაპროცენტები	9	0	0
		1,376,805	1,693,657
მთლიანიაქტივები		2,246,279	2,453,366
მთლიანიკაპიტალი			
საწესდებოკაპიტალი		0	0
გაუნაწილებელიმოგება / (დაგროვილიზარალი)		1,281,489	1,026,727
		1,281,489	1,026,727
ვალდებულებები			
გრძელვადიანივალდებულებები			
გრძელვადიანისესხები	10	158,345	639,945
ანარიცხები	11	1,836	0
გადავადებულიშემოსავალი	12	0	0
		160,181	639,945
მოკლევადიანივალდებულებები			
მოკლევადიანისესხები	10	0	0
სავაჭროდასხვამოკლევადიანივალდებულებები	13	799,368	776,825
საგადასახადოვალდებულებები	14	5,242	9,869
გადასახდელიპროცენტი		0	0
გადასახდელიდივიდენდი		0	0
		804,610	786,694
მთლიანივალდებულებები		964,790	1,426,639
მთლიანიკაპიტალი&ვალდებულებები		2,246,279	2,453,366

გუფისხელმძღვანელობისსახელითწინამდებარეკონსოლიდირებული
ანგარიშგებაწარსადგენადამტკიცებულდახელმოწერილიქნა2020წლის20 აგვისტოს.

ზნ. ირაკლი გოგოშიძე, დირექტორი



ფინანსური

კონსოლიდირებული მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)			
	შენიშვნა	12/31/2019	12/31/2018
ამონაგები	16	9,033,527	-
თვითღირებულება		(7,512,672)	(6,169,769)
საერთო მოგება		1,520,855	1,228,035
სხვა შემოსავლები	17	25,285	7,164
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(711,250)	(608,667)
მიწოდების დანახარჯები		(136,353)	(70,218)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	18	(5,141)	-
სხვა ხარჯები	19	(13,851)	(35,563)
საოპერაციო მოგება		679,544	520,751
ფინანსური შემოსავალი	20	4	-
ფინანსური ხარჯი	20	(38,164)	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(38,159)	-
მოგება დაბეგვრამდე		641,385	520,751
მოგების გადასახადი		-	(1,344)
წმინდა მოგება		641,385	519,407
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		641,385	519,407

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 20 აგვისტოს.

ბნ. ირაკლი გოგოშიძე, დირექტორი

კონსოლიდირებული მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

აანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს(ლარი)

	შენიშვნა	12/31/2019	12/31/2018
ამონაგები	16	9,033,527	- 7,397,804
თვითღირებულება		(7,512,672)	(6,169,769)
საერთომოგება		1,520,855	1,228,035
სხვაშემოსავლები	17	25,285	7,164
ზოგადი&ადმინისტრაციულიხარჯი		(711,250)	(608,667)
მიწოდებისდანახარჯები		(136,353)	(70,218)
სხვაშემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	18	(5,141)	-
სხვახარჯები	19	(13,851)	(35,563)
საოპერაციომოგება		679,544	520,751
ფინანსურიშემოსავალი	20	4	-
ფინანსურიხარჯი	20	(38,164)	-
ფინანსურიხარჯი - წმინდა		(38,159)	-
მოგებადაბეგვრამდე		641,385	520,751
მოგებისგადასახადი		-	(1,344)
წმინდამოგება		641,385	519,407
სხვასრულიშემოსავალი:			
შემოსულობამიწისადაშენობებისგადაფასებიდან,		-	-
ან,			
გადასახადებისგამოკლებით			
მთლიანსრულიშემოსავალი		641,385	519,407

გზისხელმძღვანელობისსახელითწინამდებარეკონსოლიდირებული
ანგარიშგებაწარსადგენადამტკიცებულდახელმოწერილიქონა2020წლის20 აგვისტოს.

ბნ. ირაკლი გოგოშიძე,დირექტორი



კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ფინანსურ

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	-	0	1,189,377	1,189,377
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-			-
წმინდა მოგება	-	-	519,407	519,407
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	519,407	519,407
გაცემული დივიდენდი	-	-	(682,057)	(682,057)
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1,026,727.46	1,026,727
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-			-
წმინდა მოგება	-	-	641,385	641,385
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	641,385	641,385
გაცემული დივიდენდი	-	-	(386,624)	(386,624)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1,281,488	1,281,488

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 20 აგვისტოს.

ზნ. ირაკლი გოგოშიძე, დირექტორი

აანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერსლარი)

	საწესდებოკაპიტ ალი	გადაფასებისრეზ ერვი	გაუნაწილებელიმ ოგება	მთლიანიკაპიტ ალი
2018 წლის 1 იანვარი	-	0	1,189,377	1,189,377
კაპიტალისგაზრდა/შემცირება	-	-	519,407	519,407
წმინდამოგება	-	-	-	-
სხვასრულიშემოსავალი	-	-	519,407	519,407
პერიოდისსრულიშემოსავალი	-	-	(682,057)	(682,057)
გაცემულიდივიდენდი	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1,026,727.46	1,026,727
კაპიტალისგაზრდა/შემცირება	-	-	641,385	641,385
წმინდამოგება	-	-	-	-
სხვასრულიშემოსავალი	-	-	641,385	641,385
პერიოდისსრულიშემოსავალი	-	-	(386,624)	(386,624)
გაცემულიდივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებოკაპიტალისზრდა	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1,281,488	1,281,488

ღგუფისხელმძღვანელობისსახელითწინამდებარეკონსოლიდირებული
ნგარიშგებაწარსადგენადამტკიცებულდახელმოწერილიქნა2020წლის20 აგვისტოს.

ფინანსუ

ბნ. ირაკლი გოგოშიძე,დირექტორი



კონსოლიდირებულიფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

აანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერსლარი)

	შენიშვნ ა	12/31/201 9		12/31/ 8
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან				

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს ლარი)

	შენიშვნა	12/31/2019		12/31/2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან				
წმინდა მოგება		641,385		519,407
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:		89,292		50,646
- გადასახადები		-		1,344
- ცვეთა	3	52,065		46,885
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	19	1,028		-
- მარაგების გაუფასურება	19	-		-
- ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	19	-		-
- ცვლილება ანარიცხებში	11	-		-
- (შემოსულობა)/ზარალი ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	5	-		-
- (შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	4	-		-
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	19	3,180		2,417
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	18	(5,141)		-
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	20	38,159		-
- დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი	17	-		-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		(14,035)		(311,761)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	(14,705)		(51,407)
- მარაგები	8	(44,850)		(415,292)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	22,543		130,267
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	14	21,141		24,671
- გადავადებული შემოსავალი		-		-
- ანარიცხები	11	1,836		-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		716,641		258,292
- მიღებული პროცენტი	20	4		-
- გადახდილი პროცენტები	20	(38,164)		-

- გადახდილი მოგების გადასახადი	14	(25,768)		(264)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		652,714		258,028
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	3	(165,010)		(32,149)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	3	-		-
- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	5	-		-
- საინვესტიციო ქონების შეძენა	4	-		-
- მიღებული დივიდენდები	9	-		-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(165,010)		(32,149)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან				
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		-		-
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	10	-		718,320
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	10	(481,600)		(78,375)
- გადახდილი დივიდენდები		(386,624)		(682,057)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(868,224)		(42,111)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)		(380,520)		183,767
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი		402,649		218,882
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება		5,141		-
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი		27,271		402,649

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 20 აგვისტოს.

ბნ. ირაკლი გოგოშიძე, დირექტორი

მინდა მოგება		641,385		519,407
ორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:		89,292		50,646
		-		1,344
გადასახადები	3	52,065		46,885
ცვეთა	19	1,028		-
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	19	-		-
მარაგების გაუფასურება	19	-		-
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	11	-		-
ცვლილება ანარიცხებში	5	-		-
(შემოსულობა)/ზარალი ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულების				
ცვლილებიდან	4	-		-
(შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების				
ცვლილებიდან	19	3,180		2,417
(შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	18			-
(შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან		(5,141)		-
წმინდა ფინანსური ხარჯი	20	38,159		-
დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი	17	-		-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		(14,035)		(311,761)
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	(14,705)		(51,407)
მარაგები	8	(44,850)		(415,292)
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	22,543		130,267
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	14	21,141		24,671
		-		-
გადავადებული შემოსავალი	11	1,836		-
ანარიცხები				
აპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		716,641		258,292
მიღებული პროცენტი	20	4		-
გადახდილი პროცენტები	20	(38,164)		-
გადახდილი მოგების გადასახადი	14	(25,768)		(264)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		652,714		258,028
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან				

ძირითადი საშუალებების შეძენა	3	(165,010)		(32,149)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	3	-		-
ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	5	-		-
საინვესტიციო ქონების შეძენა	4	-		-
მიღებული დივიდენდები	9	-		-
შინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(165,010)		(32,149)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან				
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		-		-
სასესხო ვალდებულების ზრდა	10	-		718,320
სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	10	(481,600)		(78,375)
გადახდილი დივიდენდები		(386,624)		(682,057)
შინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(868,224)		(42,111)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ფერდრაფტის ზრდა (კლება)		(380,520)		183,767
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ფერდრაფტის საწყისი ბალანსი		402,649		218,882
აცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება		5,141		-
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ფერდრაფტის საბოლოო ბალანსი		27,271		402,649

გუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული
ნგარიშგება წარსადგენად ტკიცებულ და ხელმოწერილია 2020 წლის 20 აგვისტოს.

ფინანსურ

ბნ. ირაკლი გოგოშიძე, დირექტორი



1. ზოგადი ინფორმაცია

პს „ბალიბი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 201
ლის 30 ივნისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრი
ქრთვული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 415082760

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ხალიბი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2011 წლის 30 ივნისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 415082760

ჯგუფი შედგება კომპანიისგან და შვილობილი საწარმოსგან შპს არტ ლოჯისტიკი (ს/ნ 415100740). მშობელი კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო და საცალო ვაჭრობა სამშენებლო მასალებით, ხოლო შვილობილი კომპანიის საქმიანობაა უძრავი ქონების გაქირავება.

2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

მომზადების საფუძველი

ჯგუფის ანგარიშგება მოიცავს საანგარიშგებო პერიოდს 2019 წლის 1 იანვრიდან 2019 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით. საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს, ამ პერიოდში მომხდარი 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-განმარტებით შენიშვნებში. იგი წარმოდგენილია ერთეულ ლარებში.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება აერთიანებს კომპანიისა და მისი შვილობილი საწარმოს ფინანსურ ანგარისგებებს. ფინანსურ ანგარიშგებაში ელიმინირებულია ყველა შიდა ჯგუფური ოპერაცია, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი.

ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლით. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კოტირებულ ფასზე.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებითი დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის

(თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით. კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიკვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც

გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეტებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება **წრფივი ცვეთის მეთოდით**, სასარგებლო მომსახურების ვადის და გამოშვებული პროდუქციის რაოდენობის შესაბამისად. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობები	50 წელი
მანქანა დანადგარები	10-15 წელი
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5-7 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	5 წელი
ავტომობილები	10 წელი

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ სააღრიცხვო პროგრამები. არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება FIFO მეთოდით, საწყობების მიხედვით.

დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგებისგან, რომელიც წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რადგან აღნიშნული არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბეგრი ან გამოსაქვითი. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

შემოსავალი

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკან დაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმ დრომდე, სანამ საქონლის დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება. თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან. მოგება–ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე საარციხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვიტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწუმენება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან

კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2018 წლის 31 დეკემბერს და 2017 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი		
პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,8677	3,2095
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6766	3,0703

3. 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. 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ ჰქონია სასამართლო დავები.

4. ძირითადი საშუალებები

	შენიშნა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	მიწა	დაუმონტაჟებული მოწყობილობები	ჯამი
ლარში									
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	402,758	36,683	87,390	16,949	47,567	-	321,130	(0)	912,478
შესყიდვა	9,254	15,697	14,531	10,625	259	-	115,525	-	165,892
გასვლა	3,180	-	-	1,560	-	-	-	-	4,740
გაუფასურება									-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია									-
გადაფასების რეზერვი									-
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	408,832	52,380	101,921	26,015	47,826	-	436,656	(0)	1,073,630

დაგროვილი ცვეთა

2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	83,271	9,050	35,584	-	31,781	-	-	-	159,686
ცვეთის ხარჯი	17,358	4,698	22,084	2,602	4,783	-	-	-	51,524
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა		-	-		-				-
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	100,630	13,748	57,668	2,602	36,564	-	-	-	211,211

საბალანსო ღირებულება

2018 წლის ბოლოს	319,487	27,633	51,806	16,949	15,786	-	321,130	(0)	752,792
2019 წლის ბოლოს	308,203	38,632	44,253	23,413	11,262	-	436,656	(0)	862,419

5. არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
2018 წლის ბოლოს	8,968		8,968
შემოსავლა	678		678
გასვლა	-		-
2019 წლის ბოლოს	9,646	-	9,646

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2018 წლის ბოლოს	2,051		2,051
პერიოდის ამორტიზაცია	541		541
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია	-		-
2019 წლის ბოლოს	2,592	-	2,592

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
საბალანსო ღირებულება			
2018 წლის ბოლოს	6,918	-	6,918
2019 წლის ბოლოს	7,054	-	7,054

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
ნაღდი ფული და მოთხოვნამდე ანგარიშები	27,271	402,649
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები		
სულ	27,271	402,649

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	2019	2018
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	154,135	140,459
გადახდილი ავანსები	-	-
მოთხოვნა საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)	-	-
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი (შენიშვნა 21)	-	-
სხვა მოთხოვნები	-	-
სულ	154,135	140,459

8. მარაგები

მარაგები 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	2019	2018
ნედლეული და მასალები	1,194,309	1,149,669
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
მზა პროდუქცია	1,090	881
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	-	-
სულ	1,195,399	1,150,549

9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

ლარი	2019	2018
სავაჭრო ვალდებულებები	799,368	776,825
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)	-	-
მიღებული ავანსები	-	-
სულ	799,368	776,825

10. სესხები

ლარი	2019	2018
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები	158,345	639,945
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-
	158,345	639,945

11. ამონაგები

ამონაგები 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2019	31/12/2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	8,934,095	7,285,262
შემოსავალი შესრულებული სამუშაოდან		
შემოსავალი მომსახურებიდან	99,432	112,542
	9,033,527	7,397,804

12. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2019	31/12/2018
რეალიზირებული პროდუქციის თვითღირებულება	7,509,258	6,162,215
წარმოებული პროდუქციის თვითღირებულება	3,415	7,555
მომსახურების თვითღირებულება		
	7,512,672	6,169,769

13. მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2019	31/12/2018
სარეკლამო ხარჯები	-	-
მარკეტინგული ხარჯი	-	-
შრომის ანაზღაურება და საკომისიო	-	-
ტრანსპორტირება და შენახვის ხარჯი	97,523	70,218
საწვავი	38,829	-
	136,353	70,218

14. სხვა ხარჯი

სხვა ხარჯები 2010 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2019	31/12/2018
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის ხარჯი	3,180	2,417
ზარალი აქტივების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	1,028	-
სასამართლო დავების ხარჯები	-	-
მოგების გადასახადის ხარჯი - კანონმდებლობის თანახმად	-	2,143
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	9,643	31,003
	13,851	35,563

15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2019	31/12/2018
შრომის ანაზღაურება	491,192	372,734
ცვეთა და ამორტიზაცია	52,065	46,885
საგადასახადო ხარჯი	8,817	9,748
საკონსულტაციო ხარჯი	-	-
რემონტის ხარჯი	-	-
ბანკის მომსახურება	10,328	6,372
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	-
იჯარის ხარჯი	75,511	75,178
მივლინების ხარჯები	12,276	6,242
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	30,500	68,029
კომუნიკაციის ხარჯები	7,514	6,556
კომუნალური ხარჯები	15,112	14,208
დაზღვევის ხარჯი	2,827	2,715
საკანცელარიო ხარჯი	5,108	-
	711,250	608,667

16. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2019	31/12/2018
ბანკის სესხის პროცენტი	38,164	-
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი		
სხვა ფინანსური ხარჯები		
	38,164	-

17. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი

მოგების გადასახადის ხარჯი

31/12/2019	31/12/2018
-	1,344
-	1,344

18. პირობითი ვალდებულება

მშობელი კომპანიის და შვილობილი საწარმოს წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

განაწილებული დივიდენდი

2020 წელს დამფუძნებლებმა მიიღეს გადაწყვეტა დივიდენდს განაწილების შესახებ;

ბალანსის შედგენის შემდგომ არ მომხდარა სხვა ისეთი მოვლენა, რაც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 20 აგვისტოს.