

შპს ოზურგეთი დენიმ

შპს „ოზურგეთი დენიმ“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2019 წლის 31 დეკემბერს

შპს ოზურგეთი დენიმ

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	31/12/2019	31/12/2018
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	36,244	209,317
სავაჭრო მოთხოვნები	9,785,607	1,364,463
გადახდილი ავანსები	1,754	10,062
მარაგები	291,197	263,164
მზა პროდუქცია	291,197	263,164
საინვესტიციო ქონება	1,834,117	1,932,409
სხვა მიმდინარე აქტივები	308,304	106,811
ბიოლოგიური აქტივები	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	31,563	4,546
ძირითადი საშუალებები	1,423,168	1,160,610
სულ აქტივები	13,711,954	5,051,382
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	8,566,961	1,572,631
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	7,923
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	2,434,249	2,535,038
სხვა ვალდებულებები	4,575	
სულ ვალდებულებები	11,005,785	4,115,592
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში - 'კაპიტალი')	3,023,877	1,232,164
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(754,773)	(733,439)
სხვა რეზერვები	437,065	437,065
სულ საკუთარი კაპიტალი	2,706,169	935,790
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	13,711,954	5,051,382

შპს ოზურგეთი დენიმ

დირექტორი:

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

მ. გურგენიძე

ბ. აქსუ

მ. ლომინაძე

შპს ოზურგეთი დენიმ

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	31/12/2019	31/12/2018
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	36,244	209,317
საფაქრო მოთხოვნები	9,785,607	1,364,463
გადახდილი ავანსები	1,754	10,062
მარაგები	291,197	263,164
მზა პროდუქცია	291,197	263,164
საინვესტიციო ქონება	1,834,117	1,932,409
სხვა მიმდინარე აქტივები	308,304	106,811
ბიოლოგიური აქტივები	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	31,563	4,546
ძირითადი საშუალებები	1,423,168	1,160,610
სულ აქტივები	13,711,954	5,051,382
ვალდებულებები		
საფაქრო ვალდებულებები	8,566,961	1,572,631
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	7,923
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	2,434,249	2,535,038
სხვა ვალდებულებები	4,575	
სულ ვალდებულებები	11,005,785	4,115,592
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში - 'კაპიტალი')	3,023,877	1,232,164
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(754,773)	(733,439)
სხვა რეზერვები	437,065	437,065
სულ საკუთარი კაპიტალი	2,706,169	935,790
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	13,711,954	5,051,382

შპს ოზურგეთი დენიმ

დირექტორი:

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

მ. გუგუნიძე
მ. გუგუნიძე
ბ. აქსუ
მ. ლომინაძე

შპს ოზურგეთი დენიმ

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2019 წ.	2018 წ.
ნეტო ამონაგები	9,960,189	1,446,612
საქონლის გაყიდვიდან	9,960,189	1,446,612
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	8,203,206	1,175,160
საწყისი მარაგები	263,164	571,460
მარაგების შესყიდვა	8,231,239	866,864
საბოლოო მარაგები	291,197	263,164
საერთო მოგება	1,756,983	271,452
სხვა შემოსავალი	39,818	14
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(1,277,114)	(430,125)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(255,913)	(91,254)
საპროცენტო ხარჯი :	(185,900)	(63,986)
იჯარის ხარჯი		(13,530)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(417,213)	(263,662)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(2,096,322)	(862,543)
საოპერაციო მოგება	(339,339)	(591,091)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	323,895	(4,235)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(4,945)	(31,310)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(20,389)	(626,636)
მოგების გადასახადი	(945)	(2,479)
მოგება/(ზარალი)	(21,334)	(629,115)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	(21,334)	(629,115)
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	935,790	979,177
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	1,791,713	585,728
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,706,169	935,790

შპს ოზურგეთი დენიმ

დირექტორი:

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

მ.გურგენიძე

ბ.აქსუ

მ. ლომინაძე

შპს ოზურგეთი დენიმ

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2019 წ.	2018 წ.
ნეტო ამონაგები	9,960,189	1,446,612
საქონლის გაყიდვიდან	9,960,189	1,446,612
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	8,203,206	1,175,160
საწყისი მარაგები	263,164	571,460
მარაგების შესყიდვა	8,231,239	866,864
საბოლოო მარაგები	291,197	263,164
საერთო მოგება	1,756,983	271,452
სხვა შემოსავალი	39,818	14
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(1,277,114)	(430,125)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(255,913)	(91,254)
საპროცენტო ხარჯი :	(185,900)	(63,986)
ოჯარის ხარჯი		(13,530)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(417,213)	(263,662)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(2,096,322)	(862,543)
საოპერაციო მოგება	(339,339)	(591,091)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	323,895	(4,235)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(4,945)	(31,310)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრომებითი ოპერაციებიდან	(20,389)	(626,636)
მოგების გადასახადი	(945)	(2,479)
მოგება/(ზარალი)	(21,334)	(629,115)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	(21,334)	(629,115)
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	935,790	979,177
ახალი პეციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	1,791,713	585,728
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,706,169	935,790

შპს ოზურგეთი დენიმ

დირექტორი:

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

მ. გურგენიძე
მ. გურგენიძე
ბ. აქსუ
მ. ლომინაძე

შპს ოზურგეთი დენიმ

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2019 წ.	2018 წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,950,420)	(2,450,627)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	1,791,713	585,729
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	1,803,003
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(158,707)	(61,895)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(14,366)	(4,235)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	209,317	275,447
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	36,244	209,317

შპს ოზურგეთი დენიმ

დირექტორი:

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

მ.გურგენიძე

ბ.აქსუ

მ. ლომინაძე

შპს ოზურგეთი დენიმ

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

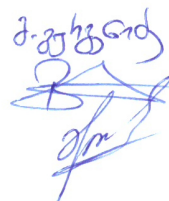
	2019 წ.	2018 წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,950,420)	(2,450,627)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	1,791,713	585,729
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	1,803,003
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(158,707)	(61,895)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(14,366)	(4,235)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	209,317	275,447
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	36,244	209,317

შპს ოზურგეთი დენიმ

დირექტორი:

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



მ. გურგენიძე

ბ. აქსუ

მ. ლომინაძე

შპს ოზურგეთი დენიმ

1. შპს ოზურგეთი დენიმ

შპს ოზურგეთი დენიმ („კომპანია“) დაარსდა 2017 წლის 11 ივლისს და მდებარეობს საქართველოში.

2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით უშუალო 100%-იანი წილის მფლობელი იყო ფიზიკური პირი ერქან ბაიქანი.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს ტექსტილის წარმოება.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია ზვანის ქ. №1 ოზურგეთი, საქართველო.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის თანახმად. ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს სუბიექტი ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ღირებულებები დამრგვალებულია უახლოეს ათასებამდე ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ძირითადი საშუალებები. ქონება, მოწყობილობები და ადჰურვილობა მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწვევისას. შენობა-ნაგებობების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება.

გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

შპს ოზურგეთი დენიმ

ცვთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, რაც გულისხმობს ცვთის ერთი და იმავე თანხის დარიცხვას, აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:
კომპიუტერული და სხვა ტექნიკა	5 – 10
შენობა-ნაგებობები	5 – 10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 – 10
სატრანსპორტო საშუალებები	5 – 10
სხვა ძირითადი საშუალებები	5 – 10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

შპს ოზურგეთი დენიმ

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდური ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას.

სესხები. სესხები აღირიცხება თვითღირებულებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

შპს ოზურგეთი დენიმ

31 დეკემბერი
2019

ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8677
ლარი/1 ევრო	3,2095
ლარი/1 ლირა	0,4821

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

საქონლის რეალიზაცია

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და უფლებების გადაცემის შემდეგ, თუ კმაყოფილდება შემდეგი პირობები:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი.
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს მენეჯერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით, რაც მფლობელობასთანაა დაკავშირებული და ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.
- მოსალოდნელია, კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება.
- შესაძლებელია ტრანზაქციასან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. კომპანიას არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია

შპს ოზურგეთი დენიმ

არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

მოქმედი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

შპს ოზურგეთი დენი

4. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	მიწა	მანქანა დანადგარები	ელექტრო ძრავები და დიზელ გენერატორები	ელექტრო გადამცემი საშუალებები, კავშირგაბმულობა	კომპიუტერული და სხვა ტექნიკა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება 1 იანვარი 2019	356,001	523,272	45,463	52,814	3,366	208,092	17,244	1,206,252
შესყიდვა	-	124,588	8,416	87,096	897	139,580	56,000.00	416,578.22
რეალიზაცია	-	-	-	-	-	-	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	356,001	647,860	53,880	139,909	4,264	347,672	73,244	1,622,831
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2019	-	(24,952)	(2,411)	(2,661)	(284)	(14,332)	(1,002)	(45,641)
ცვეთის ხარჯი	-	-	(6,278)	(9,454)	(806)	(56,861)	(8,849)	(82,248)
რეალიზაცია	-	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2019	-	(96,725)	(8,689)	(12,115)	(1,090)	(71,193)	(9,851)	(199,663)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
1 იანვარი 2019	356,000	498,320	43,052	50,153	3,083	193,760	16,243	1,160,610
31 დეკემბერი 2019	356,000	551,135	45,191	127,795	3,174	276,479	63,393	1,423,168
ღირებულება 1 იანვარი 2018	356,000		2,797	-	1,394	11,806	182,292	-
შესყიდვა	-	523,272	42,667	52,814	1,972	197,258	17,244.48	899,241
რეალიზაცია	-	-	-	-	-	(939)	(166,860)	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2018	356,000	523,272	45,463	52,814	3,366	208,125	32,676	899,241
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2018	-		(29)	-	(56)	(151)	(3,047)	(3,282)
ცვეთის ხარჯი	-	(24,952)	(2,382)	(2,661)	(228)	(14,214)	(13,387)	(57,824)
რეალიზაცია	-	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2018	-	(24,952)	(2,411)	(2,661)	(284)	(14,365)	(16,433)	(61,106)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
1 იანვარი 2018	356,000	-	2,767	(2,661)	1,338	11,655	179,245	(3,282)
31 დეკემბერი 2018	356,000	498,320	43,052	50,153	3,083	193,760	16,243	1,160,610

2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ ყოფილა დაგირავებული.

შპს ოზურგეთი დენიმ

5. მარაგები

2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
საქონელი	289,777	260,993.56
საწვავ-საპოხი მასალები	1,420	2,169.94
სხვა მარაგები	0	
სულ მარაგები	291,197	263,164

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	9,785,607	1,364,463
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	0	0
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,785,607	1,364,463

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
ფული სალაროში	20624.17	181895.46
ფული ბანკში	15619.63	27421.27
ფული გზაში		
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი	36,244	209,317

კომპანიის ფული ბანკში მთლიანად არის განთავსებული სს საქართველოს ბანკის საბანკო ანგარიშებზე.

8. საწესდებო კაპიტალი

2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, ნებადართული და გადახდილი კაპიტალი შეადგენდა 1 232 164 ლარსა და 3 023 877 ლარს.

9. სხვა რეზერვები

2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით სხვა რეზერვები შეადგენდა 437 065 ლარს.

10. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება მოიცავს შემდეგს

შპს ოზურგეთი დენიმ

	ვალუტა	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	ლირა	1,852,790.15	2,054,867.84
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	დოლარი	581,458.76	480,170.59
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი		2,434,249	2,535,038

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	8,566,961	1,572,631
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,566,961	1,572,631

12. შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი შედგება:

	2019	2018
რეალიზაცია 0%-იანი დღგ-ით	9,960,188.77	1,446,612
სულ შემოსავალი	9,960,189	1,446,612

13. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2019	2018
ძირითადი საშუალების რემონტის ხარჯი	6,321	1,393
დამხმარე მასალების დანახარჯები / შეძენა	-	6,213
ელექტროენერგია, გაზი, წყალი,	95,680	16,645
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	78,235	-
მიწოდების სხვა ხარჯი	398	-
სხვა საოპერაციო ხარჯი	108	-
რეკლამის ხარჯი	1,100	-
საკანცელარიო ხარჯები	2,599	822
სამეურნეო ხარჯი	3,501	1,137
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	61,448	99,672
საოფისე ინვენტარის ხარჯები	641	9
სამზარეულოს ინვენტარის ხარჯი	-	6,776
კომუნიკაციის ხარჯები	2,715	7,898
დაზღვევის ხარჯები	2,441	2,809
დაცვის მომსახურების ხარჯი	36,610	36,610
ავტოტრანსპორტის ხარჯი	3,418	4,081
კომპიუტერის ხარჯები	2,125	1,508
საკონსულტაციო ხარჯები	44,579	42,229
სხვა საგადასახადო ხარჯები	54,712	28,023
საბანკო ხარჯები	1,072	4,634
სხვა საერთო ხარჯები	14,157	2,706
გამოუქვითავი ხარჯი	5,354	499
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	417,213	263,662

14. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების

შპს ოზურგეთი დენიმ

თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

15. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას.

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

შპს ოზურგეთი დენიმ

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება.

16. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

17. შემდგომი მოვლენები

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