



შპს ოლდ ლამი

ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და
დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა



შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა -----	3
ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე -----	4
აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე -----	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	6
მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება -----	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება -----	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება -----	9
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები -----	10

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

შპს „ოლდ ლამი“-ს მენეჯმენტს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ოლდ ლამი“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“-ს ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგის გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ოლდ ლამი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის მარაგი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ხელმძღვანელობამ მარაგი აღრიცხა თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. აუდიტის ჩატარების პროცესში ვერ მოხდა საკმარისი და ობიექტური მტკიცებულებების მოპოვება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთის დადასტურების მიზნით.

ასევე, აუდიტის პროცესში ვერ მოხდა საკმარისი და ობიექტური მტკიცებულებების მოპოვება ფულადი სახსრების ნაშთის დადასტურების მიზნით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ შპს „ოლდ ლამი“-საგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსისა (IESBA კოდექსი) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და IESBA ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე აღმოჩენილი არსებითი უზუსტობების შესახებ წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, რომელზედაც გაცემული იყო მოდიფიცირებული დასკვნა, ეცნობა კომპანიის შესაბამისი დონის ხელმძღვანელობას და წინამორბედ აუდიტორს. ცვლილებები შევიდა წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, რაზედაც შეთანხმდნენ წინამორბედი აუდიტორი და ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელი პირები. ჩვენ 2019 წლის აუდიტის ფარგლებში ჩავატარეთ აგრეთვე შესწორებები, რომლებიც განხორციელდა 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების შესწორებისათვის. ჩვენი აზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილია და სწორად არის გაკეთებული. ჩვენ არ დავუნიშნევართ კომპანიის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მიმოხილვის ან მასზე რაიმე პროცედურების ჩასატარებლად, გარდა აღნიშნული შესწორებებისა და, შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას ან რაიმე სხვა სახის რწმუნებას მთლიანად 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ყურადღებას ვამახვილებთ იმ ფაქტზე, რომ წარმოდგენილი შესადარისი ინფორმაცია ეყრდნობა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, რომლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარებულია შპს “IG GROUP” მიერ.



აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად „სადა და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიში მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მიხედვით მმართველობით ანგარიშზე.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე რომელიც წარმოდგენილია აუდიტორულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად. ზემოთხსენებული კანონის მიხედვით მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შემდეგი ინფორმაცია:

- სუბიექტის განვითარების გეგმები;
- სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა;
- სუბიექტის ფილიალების საქმიანობა;
- სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ;
- საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ მოკლე ინფორმაცია;
- ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნები და პოლიტიკა;
- საჭიროების შემთხვევაში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში მყოფი სხვა ინფორმაცია

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობით ანგარიშთან („სხვა ინფორმაცია“) დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა შემოიფარგლება მხოლოდ იმით, რომ:

- გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და შევაფასოთ რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლით წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- წარმოდგენილია თუ არა მმართველობით ანგარიშში ყველა ის ინფორმაცია რაც განსაზღვრულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

სხვა გარემოებათა აბზაცი

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის“ შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად შპს „ოლდ ლამ“-მა მოამზადა მმართველობითი ანგარიში, რომელიც წარმოდგენილია ამ ფინანსურ ანგარიშგებებთან ერთად. ჩვენს მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად არ გამოვლენილა არსებითი ცდომილება, მმართველობითი ანგარიში მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ და განხილულია აუდიტორის მიერ ამ აუდიტორული დასკვნის ზემოთ მოცემულ „აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით“ აბზაცის შესაბამისად.

მმართველობითი ანგარიშგება

მმართველობით ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება კომპანია.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენს მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ

შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს შპს „ოლდ ლამი“-ს ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს „ოლდ ლამი“-ს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ს შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს „ოლდ ლამი“-ის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას. დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა. ჩვენი დასკვნა დაფუძნებულია აუდიტის მტკიცებულებებზე, რომლებიც მიღებულია ჩვენი აუდიტის დასკვნის გაცემის თარიღამდე. თუმცა, მომავალმა გარემოებებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის შეწყვეტა.



• ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ასევე მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს გავუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბის, ვადების, აუდიტორული მსჯელობის და აუდიტის პროცესში შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

ბელა ვარდიძე

შპს „ბესტ აუდიტი“

29 სექტემბერი 2020 წ.

თბილისი, საქართველო



მტკიცებულებებზე, რომლებიც მიღებულია ჩვენი აუდიტის დასკვნის გაცემის თარიღამდე. თუმცა, მომავალმა გარემოებებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის შეწყვეტა.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ასევე მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს გავუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბის, ვადების, აუდიტორული მსჯელობის და აუდიტის პროცესში შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

ბელა ვარდიძე

შპს „ბესტ აუდიტი“

29 სექტემბერი 2020 წ.

თბილისი, საქართველო

ბ. ვარდიძე



შპს "ოლდ ლამი" ს/კ 404908784

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

31.12.2019 წ. მდგომარეობით (ლარი)

ბალანსის უწყისი	შენიშვნა	31.12.2019 წ.	31.12.2018 წ.	31.12.2017 წ.	01.01.2017 წ.
აქტივები					
ფული და ფულადი ექვივალენტები	1	1,481,975.00	694,856.00	80,545.00	165,831.00
მოკლევადიანი მოთხოვნები	2	711,285.00	674,596.00	832,009.00	699,208.00
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	2	-	444.00	84.00	-
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	3	3,858,549.00	4,099,532.00	3,131,878.00	2,203,995.00
წინასწარ გადახდილი		-	29,153.00	275,251.00	63,464.00
საგადასახადო ზედმეტობა		-	50,269.00	2,711.00	-
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		6,051,808.00	5,548,850.00	4,322,478.00	3,132,498.00
ფიქსირებული აქტივები	4	6,300,767.00	2,536,492.00	2,716,608.00	2,312,719.00
არამატერიალური აქტივები	5	2,222.00	1,742.00	2,049.00	2,411.00
აქტივის გამოყენების უფლება	6	390,800.00	-	-	-
ჯამურად გრძელვადიანი აქტივები		6,693,789.00	2,538,233.00	2,718,657.00	2,315,129.00
სულ აქტივები		12,745,597.00	8,087,083.00	7,041,135.00	5,447,628.00
ვალდებულებები					
კრედიტორული დავალიანება	7	1,022,467.00	401,932.00	850,623.00	1,509,219.00
მიწოდებიდან		-	-	-	-
3120ვალდებულებები მოკლე პოზიციიდან		-	-	-	-
გადასახდელი გადასახადები		8,010.00	-	-	7,232.00
გადასახდელი ხელფასი		-	-	-	-
გადასახდელი პროცენტები		-	-	-	-
მოკლევადიანი სესხი		373,624.00	397,476.00	586,509.00	569,740.00
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ვალდებულება	6	194,918.00	-	-	-
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,599,019.00	799,408.00	1,437,132.00	2,086,191.00
გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-	-
გრძელვადიანი სესხები		2,684,343.00	867,863.00	1,590,659.00	1,419,282.00
ფინანსური იჯარის გრძელვადიანი ვალდებულება	6	212,459.00	-	-	-
ჯამურად გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,896,802.00	867,863.00	1,590,659.00	1,419,282.00
სულ ვალდებულებები		4,495,821.00	1,667,271.00	3,027,791.00	3,505,473.00
საკუთარი კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი		310,200.00	937,200.00	800,000.00	820,000.00
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		7,939,576.00	5,482,611.00	3,213,344.00	1,122,155.00
გადაფასების რეზერვი					
სულ კაპიტალი		8,249,776.00	6,419,811.00	4,013,344.00	1,942,155.00
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		12,745,597.00	8,087,083.00	7,041,135.00	5,447,628.00

შპს „ოლდ ლამი“-ს

დირექტორი

30 აპრილი 2020

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

30 აპრილი 2020

თბილისი, საქართველო

შპს "ოლდ ლამი" ს/კ 404908784

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

31.12.2019 წ. მდგომარეობით

ბალანსის უწყისი	შენიშვნა	31.12.2019 წ.	31.12.2018 წ.
-----------------	----------	---------------	---------------

აქტივები

ფული და ფულადი ექვივალენტები	1.00	1,481,975.00	694,856.00
მოკლევადიანი მოთხოვნები	2.00	711,285.00	674,596.00
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	2.00	-	444.00
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	3.00	3,858,549.00	4,099,532.00
წინასწარ გადახდილი		-	29,153.00
საგადასახადო ზედმეტობა		-	50,269.00
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		6,051,808.00	5,548,850.00

ფიქსირებული აქტივები	4.00	6,300,767.00	2,536,492.00
არამატერიალური აქტივები	5.00	2,222.00	1,742.00
აქტივის გამოყენების უფლება	6.00	390,800.00	-
ჯამურად გრძელვადიანი აქტივები		6,693,789.00	2,538,233.00

სულ აქტივები		12,745,597.00	8,087,083.00
---------------------	--	----------------------	---------------------

ვალდებულებები		-	-
კრედიტორული დავალიანება მიწოდებიდან	7.00	1,022,467.00	401,932.00
3120ვალდებულებები მოკლე პოზიციიდან		-	-
გადასახდელი გადასახადები		8,010.00	-
გადასახდელი ხელფასი		-	-
გადასახდელი პროცენტები		-	-
მოკლევადიანი სესხი		373,624.00	397,476.00
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ვალდებულება	6.00	194,918.00	-
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,599,019.00	799,408.00

გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
გრძელვადიანი სესხები		2,684,343.00	867,863.00
ფინანსური იჯარის გრძელვადიანი ვალდებულება	6.00	212,459.00	-
ჯამურად გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,896,802.00	867,863.00

სულ ვალდებულებები		4,495,821.00	1,667,271.00
--------------------------	--	---------------------	---------------------

საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი		310,200.00	937,200.00
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		7,939,576.14	5,482,611.49
გადაფასების რეზერვი			
სულ კაპიტალი		8,249,776.14	6,419,811.49

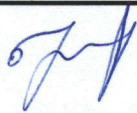
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		12,745,597.14	8,087,082.49
--------------------------------------	--	----------------------	---------------------

შპს "ოლდ ლამი"-ს

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

30/04/2020






შპს "ოლდ ლამი" ს/კ404908784

სრული შემოსავლების ანგარიში (ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
ამონაგები		28,264,690.00	26,694,704.00	22,052,712.00
რეალიზებული პროდუქციის / გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		(24,107,762.00)	(22,344,033.00)	(18,606,042.00)
მოგება ან ზარალი რეალიზაციიდან		4,156,928.00	4,350,670.00	3,446,670.00
სხვა საოპერაციო შემოსავლები		-	-	-
სულ საოპერაციო შემოსავლები:		4,156,928.00	4,350,670.00	3,446,670.00
ხელფასი		(985,281.00)	(963,275.00)	(889,063.00)
ამორტიზაცია		(422,622.00)	(225,139.00)	(181,512.00)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(450,961.00)	(501,196.00)	(441,378.00)
სხვა ხარჯები		-	(3,981.00)	-
სულ საოპერაციო ხარჯები:	7.00	(1,858,863.00)	(1,693,591.00)	(1,511,953.00)
საპროცენტო შემოსავლები		27,583.00	-	-
დადებითი საკურსო სხვაობები		7,450.00	40,676.00	47,265.00
სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები		473,663.00	429,271.00	330,878.00
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები:	8.00	508,696.00	469,947.00	378,143.00
ფინანსური დანახარჯები		-	-	-
საგადასახადო ჯარიმები და საურავები		-	-	-
უარყოფითი საკურსო სხვაობები		(54,956.00)	(29,851.00)	(72,214.00)
საპროცენტო		(132,879.00)	(143,047.00)	(149,057.00)
სხვა		(4,065.00)	(650.00)	(400.00)
სულ არასაოპერაციო ხარჯები:	9.00	(191,901.00)	(173,549.00)	(221,672.00)
მოგება დაბეგვრამდე:		2,614,860.00	2,953,478.00	2,091,189.00
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-	-
დივიდენდი		(157,895.00)	(684,211.00)	-
მოგება ან ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		-	-	-
სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი		2,456,965.00	2,269,267.00	2,091,189.00
ძირით. საშუალ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი		-	-	-
სულ პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი, გადასახადის გამოკლებით:		2,456,965.00	2,269,267.00	2,091,189.00
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული შემოსავალი:		2,456,965.00	2,269,267.00	2,091,189.00

შპს „ოლდ ლამი“-ს
დირექტორი
30 აპრილი 2020

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

30 აპრილი 2020

თბილისი, საქართველო

შპს "ოლდ ლამი" ს/კ404908784
სრული შემოსავლების ანგარიში

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
ამონაგები		28,264,690.00	26,694,704.00
რელიზებული პროდუქციის / გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		(24,107,762.00)	(22,344,033.00)
მოგება ან ზარალი რელიზიდან		4,156,928.00	4,350,670.00
სხვა საოპერაციო შემოსავლები		-	-
სულ საოპერაციო შემოსავლები:		4,156,928.00	4,350,670.00
		-	-
		-	-
ხელფასი		(985,281.00)	(963,275.00)
ამორტიზაცია		(422,622.00)	(225,139.00)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(450,961.00)	(501,196.00)
სხვა ხარჯები		-	(3,981.00)
		-	-
სულ საოპერაციო ხარჯები:	7.00	(1,858,863.00)	(1,693,591.00)
საპროცენტო შემოსავლები		27,583.00	-
		-	-
დადებითი საკურსო სხვაობები		7,450.00	40,676.00
		-	-
სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები		473,663.00	429,271.00
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები:	8.00	508,696.00	469,947.00
		-	-
		-	-
ფინანსური დანახარჯები		-	-
საგადასახადო ჯარიმები და საურავები		-	-
უარყოფითი საკურსო სხვაობები		(54,956.00)	(29,851.00)
საპროცენტო		(132,879.00)	(143,047.00)
სხვა		(4,065.00)	(650.00)
სულ არასაოპერაციო ხარჯები:	9.00	(191,901.00)	(173,549.00)
		-	-
მოგება დაბეგვრამდე:		2,614,860.00	2,953,478.00
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
დივიდენდი		(157,895.00)	(684,211.00)
მოგება ან ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		-	-
სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი		2,456,965.00	2,269,267.00
ძირით. საშუალ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი		-	-
სულ პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი, გადასახადის გამოკლებით:		2,456,965.00	2,269,267.00
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული შემოსავალი:		2,456,965.00	2,269,267.00

შპს "ოლდ ლამი"-ს
დირექტორი:
მთავარი ბუღალტერი:
30/04/2020



შპს "ოლდ ლამი" ს/კ 404908784

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)(ლარი)

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	33,647,989.00	31,674,087.00	25,884,254.00
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	20,239.00	84,084.00	380.00
ზარალის დასაფარავად (ზიანის ასანაზღაურებლად) მიღებული თანხები	0.00	0.00	0.00
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(31,407,509.00)	(27,404,900.00)	(24,214,897.00)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(790,441.00)	(796,950.00)	(740,417.00)
სამიწვინებო ხარჯების ანაზღაურება	0.00	0.00	0.00
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	(132,087.00)	(121,392.00)	(138,929.00)
განაცემები საქველმოქმედო მიზნით	(3,895.00)	(650.00)	0.00
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(1,133,878.00)	(1,244,013.00)	(919,435.00)
გადახდილი მოგების გადასახადი	0.00	0.00	0.00
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(26,389.00)	(7,368.00)	(11,154.00)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	174,028.00	2,182,898.00	(140,199.00)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	0.00	0.00	0.00
ძირითადი საშუალებებისა და არამატ. აქტივების გასვლიდან	0.00	0.00	0.00
შემოსულობანი	0.00	0.00	0.00
გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა	0.00	0.00	0.00
გრძელვადიანი ინვესტიციების გასვლიდან შემოსულობანი	0.00	0.00	0.00
მიღებული პროცენტები	0.00	0.00	0.00
მიღებული დივიდენდები	0.00	0.00	0.00
მიღებული მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან	0.00	0.00	0.00
სხვა შემოსულობანი / განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	(920,000.00)	120,000.00	20,000.00
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(920,000.00)	120,000.00	20,000.00
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
შემოსულობანი აქციების ემისიისაგან / კაპიტალის ზრდისაგან	0.00	0.00	0.00
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა ან გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	0.00	0.00	0.00
სესხების აღება	2,700,000.00	397,205.00	1,865,492.00
სესხების დაფარვა	(1,042,728.00)	(1,437,778.00)	(1,826,669.00)
ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) ვალდებულებების დაფარვა	0.00	0.00	0.00
გადახდილი პროცენტები	0.00	0.00	0.00
გადახდილი დივიდენდები	(150,000.00)	(650,000.00)	0.00
გადახდილი მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან	0.00	0.00	0.00
სხვა შემოსულობანი / გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)	0.00	0.00	0.00
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	1,507,272.00	(1,690,573.00)	38,823.00
ვალუტის კურსის ცვლილ. გამოწ. ზრდა / კლება (ნეტო)	25,818.00	1,986.00	(3,911.00)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	787,119.00	614,311.00	(85,286.00)
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	694,856.00	80,545.00	165,831.00
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	1,481,975.00	694,856.00	80,545.00

შპს „ოლდ ლამი“-ს
დირექტორი

30 აპრილი 2020
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

30 აპრილი 2020
თბილისი, საქართველო

შპს "ოლდ ლამი" ს/კ 404908784

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)

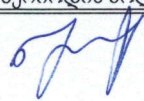
	31.12.2019	31.12.2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	33,647,989.00	31,674,087.00
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	20,239.00	84,084.00
ზარალის დასაფარავად (ზიანის ასანაზღაურებლად) მიღებული თანხები	0.00	0.00
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(31,407,509.00)	(27,404,900.00)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(790,441.00)	(796,950.00)
სამიწვლინებო ხარჯების ანაზღაურება	0.00	0.00
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	(132,087.00)	(121,392.00)
განაცემები საქველმოქმედო მიზნით	(3,895.00)	(650.00)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(1,133,878.00)	(1,244,013.00)
გადახდილი მოგების გადასახადი	0.00	0.00
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(26,389.00)	(7,368.00)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	174,028.00	2,182,898.00
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:	0.00	0.00
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	0.00	0.00
ძირითადი საშუალებებისა და არამატ. აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი	0.00	0.00
გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა	0.00	0.00
გრძელვადიანი ინვესტიციების გასვლიდან შემოსულობანი	0.00	0.00
მიღებული პროცენტები	0.00	0.00
მიღებული დივიდენდები	0.00	0.00
მიღებული მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან	0.00	0.00
სხვა შემოსულობანი / განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	(920,000.00)	120,000.00
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(920,000.00)	120,000.00
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:	0.00	0.00
შემოსულობანი აქციების ემისიისაგან / კაპიტალის ზრდისაგან	0.00	0.00
საკუთარი აქციების გამოყიდვა ან გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	0.00	0.00
სესხების აღება	2,700,000.00	397,205.00
სესხების დაფარვა	(1,042,728.00)	(1,437,778.00)
ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) ვალდებულებების დაფარვა	0.00	0.00
გადახდილი პროცენტები	0.00	0.00
გადახდილი დივიდენდები	(150,000.00)	(650,000.00)
გადახდილი მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან	0.00	0.00
სხვა შემოსულობანი / გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)	0.00	0.00
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	1,507,272.00	(1,690,573.00)
ვალუტის კურსის ცვლილ. გამოწ. ზრდა / კლება (ნეტო)	25,818.00	1,986.00
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	787,119.00	614,311.00
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	694,856.00	80,545.00
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	1,481,975.00	694,856.00

შპს "ოლდ ლამი"-ს

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

30/04/2020






საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება(ლარი)

შპს "ოლდ ლამი" ს/კ404908784	გაუნაწილ. მოგება / დაუფარავი ზარალი	სხვა სრული შემოსავალი	კაპიტალი არამაკონტ. წილის გარეშე	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2017-თვის	1122155	820000		1942155
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები				
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები				
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები				
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი	2091189			2091189
ძირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი		(20000)		
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში				
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	2091189	(20000)	0	2071189
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში				
საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრეებისგან				
განაწილებული დივიდენდები				0
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	0	0	0	0
ნაშთი 01.01.2018-თვის	3213344	800000		4013344
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები				
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები				
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები				
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი	2953478			2953478
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში				
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	2953478	0	0	2953478
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში		137200		137200
განაწილებული დივიდენდები			(684210)	(684210)
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები		137200	(684210)	(547010)
ნაშთი 01.01.2019-თვის	6166822	937200	(684210)	6419812
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები				
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები				
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები				
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი	2614860			2614860
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში				
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	2614860	0	0	2614860
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში		(627000)		(627000)
განაწილებული დივიდენდები			(157895)	(157895)
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები		(627000)	(157895)	(784895)
ნაშთი 01.01.2020-თვის	8781682	310200	-842105	8249777

შპს „ოლდ ლამი“-ს დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი

30 აპრილი 2020 თბილისი, საქართველო

შპს "ოლდ ლამი" ს/კ 404908784	საქციო / საწესდებო კაპიტალი	საქმიანო / დამატებითი კაპიტალი	გაუნაწილ. მოგება / დაუფარავი ზარალი	გადაფა- სების რეზერვები	სხვა სრული შემოსავალი	კაპიტალი არამაკონტ- წილის გარეშე	არამაკონ- ტროლებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2018-თვის			3213344	0	800000			4013344
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები								
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები								
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი ძირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში			2953478	0				2953478 0
საანგარიშგებო პერიოდის მილიანი სრული შემოსავალი	0	0	2953478	0	0	0	0	2953478
შესაკუთრების შენატანები კაპიტალში საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა შესაკუთრებებისგან განაწილებული დივიდენდები					137200			137200
სულ შესაკუთრებებიდან განხორციელებული ოპერაციები	0	0	6166822	0	937200	(684210) (684210) (684210)	0 0 0	(684210) (547010) 6419812
ნაშთი 01.01.2019-თვის								
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები								
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები								
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი ძირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში			2614860	0				2614860 0
საანგარიშგებო პერიოდის მილიანი სრული შემოსავალი	0	0	2614860	0	0	0	0	2614860
შესაკუთრების შენატანები კაპიტალში საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა შესაკუთრებებისგან განაწილებული დივიდენდები					(627000)			(627000)
სულ შესაკუთრებებიდან განხორციელებული ოპერაციები	0	0			(627000)	(157895) (157895)	0 0	(157895) (784895)
ნაშთი 01.01.2020-თვის			8781682	0	310200	-842105	0	8249777

შპს "ოლდ ლამი"-ს

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

30/04/2020

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ოლდ ლამი“-ს (შემდგომში კომპანია) დაარსებულია 2011 წლის 31 აგვისტოს, საიდენტიფიკაციო კოდი 404908784, მარეგისტრირებული ორგანო-სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო. იურიდიული მისამართი-საქართველო, ქ.თბილისი, ნაძალადევის რაიონი. ერისთავის ქ.1. მესაკუთრე: ნათია გოგაძე(პ/ნ 17001000828)-100%. გენერალური დირექტორები:ნათია გოგაძე(პ/ნ 17001000828) და ზაზა ჩქარეული (44001003749).

შპს „ოლდ ლამი“ ახორციელებს ხე-ტყის მასალის, შპონის ფურცლების, ხის პანელების,მერქნის და სამშენებლო მასალებით ვაჭრობას საცალო და საბითუმო სახით.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

2. მომზადების საფუძველები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი.

2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებდა ადგილობრივ პრაქტიკაში მიღებული სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად, მსს ფასს-ებზე გადასვლას კომპანიის მიერ დაკორექტირდა ძირითადი საშუალებების საწყისი ნაშთების საბალანსო ღირებულებები, დაგროვილი ცვეთა.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს იმ ქვეყნის ვალუტას, სადაც ფუნქციონირებს (ფუნქციონალური ვალუტა) - ქართულ ლარს.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და მფლობელს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში.

სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ორგანიზაცია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის

სრული შემოსავლის მუხლებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივები გაუფასურებაზე ფასდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები ითვლება გაუფასურებულად, თუ არსებობს ობიექტური რწმუნება იმისა, რომ ერთი ან მეტი ფაქტორის გამო, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის წარმოქმნის შემდეგ და მომავალში მისაღებ ფულად სახსრებზე აქვს უარყოფითი გავლენა. აღნიშნული კომპანიას ავალდებულებს შეაფასოს მომავალში მისაღები ფულადი სახსრები. მეორეს მხრივ, აღნიშნული შეფასებები არ არის ბოლომდე სანდო, რადგან მოიცავს მომავალ დაშვებებს. მნიშვნელოვანმა და განუქვრეტელმა ცვლილებებმა, იმ დაშვებებსა და შეფასებებში, რომლებიც მონაწილეობენ გაუფასურების დაანგარიშებაში, შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი სხვაობა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი ინფორმაციისგან.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების და სავაჭრო და სხვა 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 ღირებულებით გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადაწილებისთვის 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 ვალდებულებას 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.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მიმდინარე საბანკო და სადეპოზიტო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს.

დებიტორული დავალიანება

დებიტორული დავალიანება ძირითადად შედგება მყიდველებთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე მიწოდებული საქონლის ღირებულების მოთხოვნებისაგან.

მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ასახვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსურ ანგარიშგებაში დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ასახულია მოთხოვნებს გამოკლებული უიმედო ვალები.

კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანება აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას. ვალდებულება აღირიცხება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებულ მონაცემებსა და მიმდინარე დაშვებებზე დაყრდნობით. ვალდებულება არ დისკონტირდება ფულის დროით ღირებულებასთან მიმართებაში. ვალდებულების ჩამოწერა ხდება მისი დაფარვის მოთხოვნის ვადის გასვლის, შეწყვეტის ან გაუქმებისას.

კრედიტორული დავალიანება რომლის დაფარვის ვადა ბალანსის შედგენიდან ერთ წელზე მეტია აისახება როგორც გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

საწარმო სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებს ასახავს უწყვეტი აღრიცხვის საშუალებით, ხოლო ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი ღირებულების ანუ საშუალო ფასთა მეთოდით, რაც მდგომარეობს იმაში, რომ რეალიზებული (ჩამოწერილი) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების განსაზღვრა ხდება გასაშუალებული ფასების მიხედვით რეალიზაციის ან ჩამოწერის ყოველი კონკრეტული მომენტისათვის.

სასაქონლო მარაგების ღირებულება მოიცავს შეძენის და მათ ადგილზე და პირობებში მიტანისას გაწეულ ხარჯებს.

საანგარიშო წლის ბოლოს ჩატარებული ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი დანაკლისი ჩამოწერილია ბალანსიდან ინვენტარიზაციის აქტის საფუძველზე. ვადაგასული და გამოსაყენებლად უვარგისი საქონელი ნადგურდება აქტით სპეციალური სამსახურის მიერ. ბასს 2-ის მიხედვით სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით, სადაც ნეტო(წმინდა) სარეალიზაციო ღირებულება არის „ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით“. მათ შორის უმცირესის არჩევა განპირობებულია წინდახედულობის პრინციპით.

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების დადგენა უნდა ხდებოდეს ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებები და ცვეთა

ყველა ძირითადი საშუალება აღიარებულია ისტორიული ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

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

ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება. ძირითადი საშუალებების შეძენის თვე ცვეთის დარიცხვის

მიზნებისათვის აიღება როგორც სრული თვე, ხოლო ძირითადი საშუალებების გასვლის თვე ცვეთის დარიცხვის დროს არ გაითვალისწინება.

როდესაც ხდება ქონების ჩამოწერა ან სხვა სახით ცვლილება, ღირებულება და ცვეთა გადაიტანება ფინანსური ანგარიშგებიდან და ამასთან დაკავშირებული ყველა სახის მოგება ან ზარალი აისახება შემოსავლების უწყისში.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა ხდება გაყიდვის შემდეგ ან, როდესაც მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენების ან გაყიდვის შედეგად. ძირითადი საშუალებების ჩამოწერისას წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი (გამოთვლილი, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შეტანილია იმ წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება აქტივის ჩამოწერა.

შენობა-ნაგებობები	5%
ოფისის აღჭურვილობა	15%
კომპიუტერული ტექნიკა	15%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%

ხელფასები

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

კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებას კომპანიის წესდებაში (მათ შორის ცვლილებას საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და ა.შ) ხორციელდება კომპანიის დამფუძნებლების მიერ.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულებები იმ პერიოდისათვის, რომელშიც გამოცხადდა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ქართულ ლარებში ოპერაციის დღისთვის დადგენილი კურსების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში დომინირებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ლარებში ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსების შესაბამისად. საკურსო სხვაობებიდან მიღებული ფინანსური შედეგი აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში როდესაც ის წარმოიშვა.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31დეკემბერი 2019	31დეკემბერი 2018
ლარი/1აშშდოლარი	2.8677	2,6766
ლარი/1ევრო	3.2095	3,0701

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ბალანსში, მაგრამ წარმოდგენილია ანგარიშსწორებისას სახსრების ნებისმიერი გადინების შესაძლებლობის არსებობამდე. პირობითი აქტივი ბალანსში არ აისახება, მაგრამ წარმოდგენილია იმ შემთხვევაში, თუ ეკონომიკური მოგების მიღებაა ნავარაუდები.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

გადასახადები

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია ახორციელებს ბევრ ოპერაციას და გაანგარიშებას, რომელთათვისაც საბოლოო დაბეგვრის საკითხები განსაზღვრული არაა. შედეგად კომპანია საგადასახადო ვალდებულებებს აღიარებს სავარაუდო შეფასებების საფუძველზე. შესაბამისად, კომპანია თვლის, რომ შეიძლება არსებობდეს გარკვეული პრობლემური არეები დეკლარაციებში, რომელთა ამომწურავად დასაბუთება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს საგადასახადო შემოწმებისას. შედეგად კომპანია ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს ამასთან დაკავშირებული რისკები. სხვადასხვა ფაქტორების, მათ შორის წარსული გამოცდილების ანალიზის და საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების მიხედვით, კომპანია თვლის, რომ მის მიერ გაკეთებული საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვები ადეკვატურია.

საგადასახადო დაბეგვრა

აუდიტირებადი პერიოდისათვის საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით მოგების გადასახადი 15%-ს შეადგენს, საშემოსავლო-20%, დღგ-18%-ს.

გადასახადების გამოთვლა და გადახდა ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიხედვით საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით.

საგადასახადო კანონმდებლობაში განხორციელებული ცვლილებების შესაბამისად საანგარიშგებო პერიოდში არ წარმოქმნილა გადავადებული გადასახადი ან საგადასახადო აქტივი.

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

თუ ოპერაცია მომსახურების გაწევას გულისხმობს და შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება, საწარმო ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგები უნდა აღიაროს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. მომსახურების გაწევის ოპერაციის შედეგის საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

(ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

(ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში.

(გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და

(დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ მომსახურების გაწევა ხდება განუსაზღვრელი რაოდენობის მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, საწარმო ამონაგებს აღიარებს თანაბარზომიერად, მომსახურების გაწევის მთელი პერიოდის განმავლობაში, თუ არ არსებობს იმის საფუძველი, რომ რომელიმე სხვა მეთოდის გამოყენებით უფრო ზუსტად შეიძლება მომსახურების შესრულების სტადიის ასახვა. როდესაც რომელიმე აქტი/მოქმედება უფრო მეტად მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ნებისმიერი, ამონაგების აღიარება გადავადდება მნიშვნელოვან აქტის შესრულებამდე.

შემოსავლების აღიარება

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

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

შენიშვნა 1 -ფულადი სახსრები	12/31/2019	12/31/2018
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	1,275,953	555,945
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	32,623	31,020
ჯამურად ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	1,308,576	586,965
ნაღდი ფული სალაროში ლარებში	173,399	107,891
სულ ფულადი სახსრები	1,481,975	694,856

შენიშვნა 2 - მოკლევადიანი მოთხოვნები	12/31/2019	12/31/2018
გაცემული სესხები	0	0
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	711,285	657,396
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	0	444
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	0	0
სხვა მოთხოვნები	0	0
ჯამურად მოკლევადიანი მოთხოვნები	711,285	657,840

შენიშვნა 3 -სასაქონლო მატერიალური მარაგები	12/31/2019	12/31/2018
საქონელი	3,856,433	4,096,573
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	2,116	2,959
ჯამურად მოკლევადიანი მოთხოვნები	3,858,549	4,099,532

შენიშვნა 4 - ფიქსირებული აქტივები

ძირითადი საშუალებები	მიწის ნაკვეთი	შენობა- ნაგებობ ები	დაუმთა ვრებელ ი მშენებ ლობა	მანქანა- დანადგ არები	ოფისის აღჭურვ ილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტა რი	სატრანს პორტო საშუალ ებები	კეთილმ ოწყობა	სულ
საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	1,209,819	842,133		637,407	379,850		272,617	26,020	3,367,845
შემენა									0
გასვლა									0
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31.12.2018		(150,773)		(412,634)	(66,275)	0	(179,807)	(21,865)	(831,354)
									0
ნაშთი 01.01.2019	1,209,819	842,133	0	637,407	379,850	0	272,617	26,020	3,367,845
შემენა	3,716,875		18,435		47,700		299,277		4,082,287
გასვლა					(20,946)		(70,210)		(91,156)
აფასება (გადაფასება)									0
ნაშთი 31.12.2019	4,926,694	842,133	18,435	637,407	406,604	0	501,684	26,020	7,358,976
ამორტიზაცია 31.12.2019		(34,608)		(115,687)	(20,238)		(54,262)	(2,060)	(226,855)
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31.12.2019-სთვის	0	(185,381)	0	(528,321)	(86,513)	0	(234,069)	(23,925)	(1,058,209)
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2018	1,209,819	691,360	0	224,773	313,575	0	92,810	4,155	2,536,491
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2019	4,926,694	656,752	18,435	109,086	320,091	0	267,615	2,095	6,300,767

შენიშვნა 5 - არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები	საბუღალტრო პროგრამა და სასაწყობო პროგრამა	სულ
საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	4,995	4,995
შემენა		0
გასვლა		0
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31.12.2018	(3,253)	(3,253)
		0
ნაშთი 01.01.2019	4,995	4,995
შემენა	847	847
გასვლა		0
ნაშთი 31.12.2019	5,842	5,842
ამორტიზაცია	(367)	(367)
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2018	1,742	1,742
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2019	2,222	2,222

შენიშვნა 6- ფინანსური იჯარა

ფასს 16 იჯარა (გამოშვებული 2016 წლის იანვარში) ახალი სტანდარტი ამოქმედდა 2019 წლის 1 იანვრიდან, რომელმაც შეცვალა ბასს-17 და მისი განმარტებები. მნიშვნელოვანია ის, რომ თითქმის ყველა იჯარის სახეობა, ბალანსში მოექცევა ერთი მოდელის ქვეშ (გარდა 12 თვეზე ნალკები და დაბალ-ღირებულებიანი იჯარებისა). კომპანიას იჯარის აქვს ფართები აღებული ექვს მისამართზე და გაფორმებული აქვს ერთწლიანი იჯარის ხელშეკრულება რომელიც ავტომატურად გრძელდება შემდეგ წელს თუ მხარეებს არ გააჩნიათ პრეტენზიები ერთმანეთის მიმართ. მენეჯმენტის განმარტებით თითოეული ხელშეკრულება გარანტირებულად გაგრძელდება სამი წლით 2019 წლიდან.

N	აქტუის გამოყენების უზღუბა	გრძელვადიანი ვალდებულება	მოკლევადიანი ვალდებულება	ამორტიზაცია	პროცენტი
1	48601	17615	16160	16200	4374
2	248036	89897	82474	82679	7784
3	37969	13761	12625	12656	3417
4	105027	38065	34923	35009	9452
5	110690	40118	36806	36897	9962
6	35877	13003	11929	11959	1126
სულ	586200	212459	194918	195400	36116

შენიშვნა 7 - საოპერაციო ხარჯები	12/31/2019	12/31/2018
ხელფასის ხარჯები	985,281	963,275
საპენსიო	17,361	0
კომუნიკაციის ხარჯები	68,617	46,758
საოფისე ხარჯები	137,636	37,709
საგადასახადო ხარჯები	19,701	16,624
საკანცელარიო საქონელი	6,299	6,019
ბანკის მომსახურების საკომისიო	3,759	7,345
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	31,764	14,182
მივლინების	86,615	27,387
იჯარის ხარჯი	0	209,015
დაზღვევა	333	0
მომსახურება	21,379	15,538
ცვეთა და ამორტიზაცია	422,622	225,139
სხვა	57,496	124,601
სულ საოპერაციო ხარჯები	1,858,863	1,693,591

კომპანიას აღებული აქვს სესხი სს „საქართველოს ბანკი“-დან, როგორც დოლარში, საპროცენტო განაკვეთი 7%, ისე ლარში, საპროცენტო განაკვეთი 8,4%. აღნიშნული სესხები უზრუნველყოფილია საზოგადოების ქონებით. სესხების დაფარვა ხორციელდება შეუფერხებლად გრაფიკის მიხედვით.

შენიშვნა 8 - არასაოპერაციო შემოსავლები	12/31/2019	12/31/2018
ფინანსური შემოსავალი	0	0
დადებითი საკურსო შემოსავალი	7,450	40,676
საპროცენტო	27,583	0
სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები/საჩუქრები/	473,663	429,271
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	508,696	469,947

შენიშვნა 9 - არასაოპერაციო ხარჯი	12/31/2019	12/31/2018
საპროცენტო ხარჯები	132,879	143,047
საკურსო უარყოფითი	54,956	29,851
კონვერტაციის ხარჯი	1,501	0
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	2,564	650
სულ არასაოპერაციო ზარალი	191,901	173,548

სასამართლო დავები

2019 წლის განმავლობაში კომპანიას სასამართლო დავები არ ჰქონია.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში N24 დაკავშირებული მხარეების წარდგენა და წარმოადგენენ:

(ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ კომპანიას, კონტროლდებიან მის მიერ ან კომპანიასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);

(ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც კომპანია არის დამფუძნებელი;

(დ) კომპანიის, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;

(ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

ე.ი. ბასს 24-ის („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

	2019	2018
უმაღლესი მენეჯმენტის შრომის ანაზღაურება	41375	37500

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

-უზრუნველყოს კომპანიის უნარიანობა გააგრძელოს თავის საქმიანობა ისე, რომ მფლობელები შემოსავლით უზრუნველყოს; და

-უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის მომსახურების შეფასებით რისკის დონის თანაზომიერად.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების ცვლილებების გათვალისწინებით.

აღნიშნულის განსახორციელებლად, შესაძლებელია კომპანიამ დააკორექტიროს დამფუძნებლებისთვის გადასახდელი დივიდენდების თანხა, დაუბრუნოს კაპიტალი დამფუძნებელს, გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

გაუთვალისწინებელი გარემოებები

სადაზღვევო

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას გააჩნია სურვილი განახორციელოს სრული სადაზღვევო დაფარვა თავის უძრავ ქონებაზე, ავტოსატრანსპორტო საშუალებებსა და თანამშრომლების ჯანმრთელობაზე.

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირად იცვლება მისი საკანონმდებლო და ოფიციალური დებულებები, სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანია, წინააღმდეგობრივია და მათი ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარად წარმოებს.

აღნიშნული გარემო საქართველოში ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც უფრო არსებითია ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ იგი ადექვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ არ მომხდარა ისეთი მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენას.

**მმართველობითი აღრიცხვა,
საქმიანობის მიმოხილვა**

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

1. შპს “ოლდ ლამი” წარმოადგენს წამყვან კომპანიას თავისი საქმიანობის სფეროში. კომპანიის მისია და მიზანია წარმოებული პროდუქცია და საქონელი მიაწოდოს მომხმარებელს, ჰქონდეს ობიექტებთან სტაბილური და პარტნიორული ურთიერთობა, მოახდინოს პროდუქციის სწრაფი და მოქნილი მიწოდება.
2. კომპანიის საქმიანობის სახე არის ხე-ტყის მასალის, შპონის ფურცლების, ხის პანელების, მერქნის და სამშენებლო მასალებით ვაჭრობა საცალო და საბითუმო სახით.
3. ქვეყანაში არსებული სოციალურ-ეკონომიკური მდგომარეობა ასევე ვალუტის კურსის არასტაბილურობა სერიოზულ გავლენას ახდენს პროდუქციის რეალიზაციაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსებზე.
4. კომპანიის საქონლის შეძენას ახორციელებს როგორც იმპორტით ასევე ადგილობრივ ბაზარზე შეძენებით.
5. ბაზარზე პროდუქციის ღირებულება რეგულირდება საბაზრო ეკონომიკის შესაბამისად, რაც გავლენას ახდენს კომპანიის შემოსავლებზე.
6. როგორც გასულ წლებში, 2019 წელსაც კონკურენცია გაიზარდა და ამან გარკვეულწილად იმოქმედა კომპანიის შემოსავალზე.
7. მიუხედავად ქვეყანაში შექმნილი მდგომარეობისა, კომპანია გეგმავს მნიშვნელოვან ცვლილებებს გაფართოვების მიმართულებით.
8. წინა პერიოდთან შედარებით გაყიდვები კომპანიაში არ შემცირებულა, სხვა მრავალი კონკურენტი კომპანიების სიმრავლის და ქვეყანაში არსებული სოციალურ-ეკონომიკური მდგომარეობის მიუხედავად.
9. კომპანიაში დასაქმებულია კვალიფიციური კადრები, თითოეულ თანამშრომელს აქვს საკუთარი ფუნქცია-მოვალეობები, რომელსაც ასრულებს კეთილსინდისიერად და ჯეროვნად.
10. კომპანიაში დასაქმებულია 57 თანამშრომელი, რომლებთანაც გაფორმებულია შრომითი კონტრაქტები კანონის სრული დაცვით. თითოეული თანამშრომელი სარგებლობს შრომის კოდექსით გათვალისწინებული ყველა უფლებით.
11. ანტიკორუფციულ საკითხებთან დაკავშირებით კომპანიის მიდგომა არის ძალიან მკაცრი, ჯერ-ჯერობით კომპანიაში არ გამოვლენილა მსგავსი ფაქტი, მაგრამ გამოვლენის შემთხვევაში კომპანია აუცილებლად განახორციელებს კანონით გათვალისწინებულ ღონისძიებებს.

ინფორმაცია ძირითად რისკებზე და გაურკვევლობებზე:

1. კომპანიას რა თქმა უნდა ჰყავს კრედიტორებიც და დებიტორებიც. დებიტორები არიან ობიექტები – სადაც მოახდინა კომპანიამ პროდუქციის მიწოდება. აღნიშნული თანხების ამოღებას კომპანია ცდილობს კანონით გათვალისწინებული გზებით, მაგრამ არსებობს ობიექტები, საიდანაც რთულია თანხების ამოღება იმ მიზეზით, რომ მათი უმრავლესობა დაკეტილია ან ლიკვიდირებული.

2. მონიტორინგს აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით ახორციელებს კომპანიის მენეჯმენტი.
3. წინა პერიოდთან შედარებით რისკები უფრო მაღალია, რადგან ქვეყანაში შექმნილი გლობალური პრობლემები პანდემიასთან დაკავშირებით აისახება კომპანიის საქმიანობაზეც.

შპს „ოლდ ლამის“-ის
მენეჯმენტის სახელით:

ნათია გოგაძე

30 აპრილი 2020 წ

ობიექტები, საიდანც რთულია თანხების ამოღება იმ მიზეზით, რომ მათი უმრავლესობა დაკეტილია ან ლიკვიდირებული.

2. მონიტორინგს აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით ახორციელებს კომპანიის მენეჯმენტი.

3. წინა პერიოდთან შედარებით რისკები უფრო მაღალია, რადგან ქვეყანაში შექმნილი გლობალური პრობლემები პანდემიასთან დაკავშირებით აისახება კომპანიის საქმიანობაზეც.

შპს „ოლდ ლამის“-ის
მენეჯმენტის სახელით:



ნათია გოგაძე

30 აპრილი 2020 წ