

შპს “გრანდ ”

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

# შინაარსი

|                                                                                                       |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <u>შინაარსი</u> .....                                                                                 | 2  |
| <u>1.ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება</u> .....                                                     | 4  |
| <u>2.სრული შემოსავლების და მოგება-ზარალის ანგარიშგება</u> .....                                       | 5  |
| <u>3.კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება</u> .....                                                        | 6  |
| <u>4.ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება</u> .....                                                 | 7  |
| <u>5.ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი<br/>შენიშვნები</u> ..... | 8  |
| <u>6.ამონაგები</u> .....                                                                              | 17 |
| <u>7.თვითღირებულება</u> .....                                                                         | 18 |
| <u>8.ფინანსური ხარჯი</u> .....                                                                        | 18 |
| <u>9.ზოგად და ადინისტრაციულ ხარჯები</u> .....                                                         | 19 |
| <u>10.ფულად სახსრები</u> .....                                                                        | 19 |
| <u>11.სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები</u> .....                                                              | 19 |
| <u>12.მარაგები</u> .....                                                                              | 20 |
| <u>13.ძირითადი საშუალებები</u> .....                                                                  | 20 |
| <u>14.სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</u> .....                                                         | 20 |
| <u>15.ფინანსური და სხვა რისკების მართვა</u> .....                                                     | 21 |
| <u>16.საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები</u> .....                                             | 24 |
| <u>17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება</u> .....                                                    | 24 |

## ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და დამტკიცების დროს

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

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

დირექტორი :

სერგო ლაშქარავა

## ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და დამტკიცების დროს

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

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

დირექტორი:

სერგო ლაშქარავა



## 1.ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

|                                             | 12/31/2019       | 12/31/2018       |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                        | 3,926,999        | 2,189,150        |
| არამატერიალური აქტივები                     | 0                | 0                |
| საინვესტიციო ქონება                         | 0                | 0                |
| ბიოლოგიური აქტივი                           | 0                | 0                |
| ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში            | 0                | 0                |
|                                             | <b>3,926,999</b> | <b>2,189,150</b> |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                |                  |                  |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები  | 1,446,552        | 709,364          |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები     | 889,305          | 2,685,641        |
| მარაგები                                    | 34,842           | 342,188          |
| მისაღები დივიდენდები და პროცენტები          | 1,123,607        | 0                |
|                                             | <b>3,494,306</b> | <b>3,737,193</b> |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                     | <b>7,421,305</b> | <b>5,926,343</b> |
|                                             |                  |                  |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                          | 1,001,844        | 1,001,844        |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)   | 4,780,887        | 4,184,568        |
| გადაფასების რეზერვი                         | 1,804,838        | 10,194           |
|                                             | <b>7,587,569</b> | <b>5,196,605</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |                  |                  |
| გრძელვადიანი სესხები                        | 0                | 0                |
| ანარიცხები                                  | 0                | 0                |
| გადავადებული შემოსავალი                     | 0                | 0                |
|                                             | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           |                  |                  |
| მოკლევადიანი სესხები                        | 4,390            | 1,126            |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები  | 283,805          | 1,165,818        |
| საგადასახადო ვალდებულებები                  | -454,460         | -437,206         |
| გადასახდელი პროცენტი                        | 0                | 0                |
| გადასახდელი დივიდენდი                       | 0                | 0                |
|                                             | <b>-166,265</b>  | <b>729,737</b>   |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                | <b>-166,265</b>  | <b>729,737</b>   |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b> | <b>7,421,305</b> | <b>5,926,343</b> |

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

|                                             | 12/31/2019       | 12/31/2018       |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                        | 3,926,999        | 2,189,150        |
| არამატერიალური აქტივები                     | 0                | 0                |
| საინვესტიციო ქონება                         | 0                | 0                |
| ბიოლოგიური აქტივი                           | 0                | 0                |
| ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში            | 0                | 0                |
|                                             | <b>3,926,999</b> | <b>2,189,150</b> |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                |                  |                  |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები  | 1,446,552        | 709,364          |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები     | 889,305          | 2,685,641        |
| მარაგები                                    | 34,842           | 342,188          |
| მისაღები დივიდენდები და პროცენტები          | 1,123,607        | 0                |
|                                             | <b>3,494,306</b> | <b>3,737,193</b> |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                     | <b>7,421,305</b> | <b>5,926,343</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                          | 1,001,844        | 1,001,844        |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)   | 4,780,887        | 4,184,568        |
| გადაფასების რეზერვი                         | 1,804,838        | 10,194           |
|                                             | <b>7,587,569</b> | <b>5,196,605</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |                  |                  |
| გრძელვადიანი სესხები                        | 0                | 0                |
| ანარიცხები                                  | 0                | 0                |
| გადავადებული შემოსავალი                     | 0                | 0                |
|                                             | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           |                  |                  |
| მოკლევადიანი სესხები                        | 4,390            | 1,126            |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები  | 283,805          | 1,165,818        |
| საგადასახადო ვალდებულებები                  | -454,460         | -437,206         |
| გადასახდელი პროცენტი                        | 0                | 0                |
| გადასახდელი დივიდენდი                       | 0                | 0                |
|                                             | <b>-166,265</b>  | <b>729,737</b>   |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                | <b>-166,265</b>  | <b>729,737</b>   |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b> | <b>7,421,305</b> | <b>5,926,343</b> |

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



## 2.სრული შემოსავლების და მოგება-ზარალის ანგარიშგება

|                                                                              | 12/31/2019     |   | 12/31/2018       |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------|---|------------------|
| ამონაგები                                                                    | 21,105,532     | - | 46,480,844       |
| თვითღირებულება                                                               | (20,359,741)   |   | (45,355,550)     |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                         | <b>745,790</b> |   | <b>1,125,294</b> |
| სხვა შემოსავლები                                                             | -              |   | 35,393           |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი                                               | (234,058)      |   | (322,213)        |
| მიწოდების დანახარჯები                                                        | (478)          |   | -                |
| სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა                                          | 257            |   | (98,351)         |
| სხვა ხარჯები                                                                 | (14,538)       |   | (23,566)         |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                     | <b>496,973</b> |   | <b>716,558</b>   |
| ფინანსური შემოსავალი                                                         | 168,323        |   | -                |
| ფინანსური ხარჯი                                                              | (68,977)       |   | (226,877)        |
| ფინანსური ხარჯი - წმინდა                                                     | 99,346         |   | (226,877)        |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                                    | <b>596,319</b> |   | <b>489,681</b>   |
| მოგების გადასახადი                                                           | -              |   | -                |
| <b>წმინდა მოგება</b>                                                         | <b>596,319</b> |   | <b>489,681</b>   |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი:</b>                                                |                |   |                  |
| შემოსულობა მიწისა და შენობების<br>გადაფასებიდან,<br>გადასახადების გამოკლებით | -              |   | -                |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი</b>                                              | <b>596,319</b> |   | <b>489,681</b>   |

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

2.სრული შემოსავლების და მოგება-ზარალის ანგარიშგება

|                                                                              | 12/31/2019     | 12/31/2018       |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|
| ამონაგები                                                                    | 21,105,532     | 46,480,844       |
| თვითღირებულება                                                               | (20,359,741)   | (45,355,550)     |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                         | <b>745,790</b> | <b>1,125,294</b> |
| სხვა შემოსავლები                                                             | -              | 35,393           |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი                                               | (234,058)      | (322,213)        |
| მიწოდების დანახარჯები                                                        | (478)          | -                |
| სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა                                          | 257            | (98,351)         |
| სხვა ხარჯები                                                                 | (14,538)       | (23,566)         |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                     | <b>496,973</b> | <b>716,558</b>   |
| ფინანსური შემოსავალი                                                         | 168,323        | -                |
| ფინანსური ხარჯი                                                              | (68,977)       | (226,877)        |
| ფინანსური ხარჯი - წმინდა                                                     | 99,346         | (226,877)        |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                                    | <b>596,319</b> | <b>489,681</b>   |
| მოგების გადასახადი                                                           | -              | -                |
| <b>წმინდა მოგება</b>                                                         | <b>596,319</b> | <b>489,681</b>   |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი:</b>                                                |                |                  |
| შემოსულობა მიწისა და შენობების<br>გადაფასებიდან,<br>გადასახადების გამოკლებით |                |                  |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი</b>                                              | <b>596,319</b> | <b>489,681</b>   |

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



### 3.კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

|                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მთლიანი<br>კაპიტალი |
|-------------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|---------------------|
| <b>2018 წლის 1 იანვარი</b>    | <b>1,001,844</b>      | <b>10,194</b>          | <b>3,694,887</b>        | <b>4,706,925</b>    |
| კაპიტალის გაზრდა/შემცირება    | -                     |                        |                         | -                   |
| წმინდა მოგება                 | -                     | -                      | 489,681                 | <b>489,681</b>      |
| სხვა სრული შემოსავალი         | -                     | -                      | -                       | -                   |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                     | -                      | 489,681                 | <b>489,681</b>      |
| გაცემული დივიდენდი            | -                     | -                      | -                       | -                   |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>1,001,844</b>      | <b>10,194</b>          | <b>4,184,567.55</b>     | <b>5,196,605</b>    |
| კაპიტალის გაზრდა/შემცირება    | -                     |                        |                         | -                   |
| წმინდა მოგება                 | -                     | -                      | 596,319                 | <b>596,319</b>      |
| სხვა სრული შემოსავალი         | -                     | 1,794,645              | -                       | <b>1,794,645</b>    |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                     | 1,794,645              | 596,319                 | <b>2,390,964</b>    |
| გაცემული დივიდენდი            | -                     | -                      | -                       | -                   |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა      | -                     | -                      | -                       | -                   |
| <b>2019 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>1,001,844</b>      | <b>1,804,838</b>       | <b>4,780,887</b>        | <b>7,587,569</b>    |

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

### 3. კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

|                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | გადაფასები<br>ს რეზერვი | გაუნაწილებ<br>ელი მოგება | მთლიანი<br>კაპიტალი |
|-------------------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------|
| <b>2018 წლის 1 იანვარი</b>    | <b>1,001,844</b>      | <b>10,194</b>           | <b>3,694,887</b>         | <b>4,706,925</b>    |
| კაპიტალის გაზრდა/შემცირება    | -                     | -                       | 489,681                  | 489,681             |
| წმინდა მოგება                 | -                     | -                       | -                        | -                   |
| სხვა სრული შემოსავალი         | -                     | -                       | 489,681                  | 489,681             |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                     | -                       | -                        | -                   |
| გაცემული დივიდენდი            | -                     | -                       | -                        | -                   |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>1,001,844</b>      | <b>10,194</b>           | <b>4,184,567.55</b>      | <b>5,196,605</b>    |
| კაპიტალის გაზრდა/შემცირება    | -                     | -                       | 596,319                  | 596,319             |
| წმინდა მოგება                 | -                     | 1,794,645               | -                        | 1,794,645           |
| სხვა სრული შემოსავალი         | -                     | 1,794,645               | 596,319                  | 2,390,964           |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                     | -                       | -                        | -                   |
| გაცემული დივიდენდი            | -                     | -                       | -                        | -                   |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა      | -                     | -                       | -                        | -                   |
| <b>2019 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>1,001,844</b>      | <b>1,804,838</b>        | <b>4,780,887</b>         | <b>7,587,569</b>    |

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



#### 4. ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

|                                                                                                                                                                                    | 12/31/2019       | 12/31/2018         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                                                                                                                    |                  |                    |
| <b>წმინდა მოგება</b>                                                                                                                                                               | <b>596,319</b>   | <b>489,681</b>     |
| <i>კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:</i>                                                                                                                   | <b>(28,952)</b>  | <b>161,860</b>     |
| - გადასახადები                                                                                                                                                                     | -                | -                  |
| - ცვეთა                                                                                                                                                                            | 70,137           | 33,334             |
| - სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი                                                                                                                                          | -                | -                  |
| - მარაგების გაუფასურება                                                                                                                                                            | -                | -                  |
| - ძირითადი საშუალებების გაუფასურება                                                                                                                                                | -                | -                  |
| - ცვლილება ანარიცხებში                                                                                                                                                             | -                | -                  |
| - (შემოსულობა)/ზარალი ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან                                                                                                     | -                | -                  |
| - (შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან                                                                                                     | -                | -                  |
| - (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან                                                                                                                              | -                | -                  |
| - (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან                                                                                                                             | 257              | (98,351)           |
| - წმინდა ფინანსური ხარჯი                                                                                                                                                           | (99,346)         | 226,877            |
| - დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი                                                                                                                                             | -                | -                  |
|                                                                                                                                                                                    |                  |                    |
| <b>ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში</b>                                                                                                                                                | <b>1,186,853</b> | <b>(66,575)</b>    |
| - სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები                                                                                                                                          | 1,796,335        | (1,001,092)        |
| - მარაგები                                                                                                                                                                         | 307,346          | 1,055,925          |
| - სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები                                                                                                                                       | (882,321)        | 1,266,148          |
| - სხვა საგადასახადო ვალდებულებები                                                                                                                                                  | (34,508)         | (1,387,557)        |
| - გადავადებული შემოსავალი                                                                                                                                                          | -                | -                  |
| - ანარიცხები                                                                                                                                                                       | -                | -                  |
|                                                                                                                                                                                    |                  |                    |
| <b>ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები</b>                                                                                                                                   | <b>1,754,220</b> | <b>584,966</b>     |
| - მიღებული პროცენტი                                                                                                                                                                | -                | -                  |
| - გადახდილი პროცენტები                                                                                                                                                             | (68,977)         | (226,877)          |
| - გადახდილი მოგების გადასახადი                                                                                                                                                     | (937,722)        | 693,778            |
|                                                                                                                                                                                    |                  |                    |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                                                                                                             | <b>747,522</b>   | <b>1,051,867</b>   |
|                                                                                                                                                                                    |                  |                    |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                                                                                                                  |                  |                    |
| - ძირითადი საშუალებების შეძენა                                                                                                                                                     | (13,341)         | (110,219)          |
| - ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები                                                                                                                             | -                | -                  |
| - ბიოლოგიური აქტივების შეძენა                                                                                                                                                      | -                | -                  |
| - საინვესტიციო ქონების შეძენა                                                                                                                                                      | -                | -                  |
| - მიღებული დივიდენდები                                                                                                                                                             | -                | -                  |
|                                                                                                                                                                                    |                  |                    |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                                                                                                           | <b>(13,341)</b>  | <b>(110,219)</b>   |
|                                                                                                                                                                                    |                  |                    |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                                                                                                                     |                  |                    |
| - საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)                                                                                                                                             | -                | -                  |
| - სასესხო ვალდებულების ზრდა                                                                                                                                                        | 14,511,568       | 24,282,873         |
| - სასესხო ვალდებულებების დაფარვა                                                                                                                                                   | (14,508,304)     | (26,014,600)       |
| - გადახდილი დივიდენდები                                                                                                                                                            | -                | -                  |
|                                                                                                                                                                                    |                  |                    |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                                                                                                              | <b>3,264</b>     | <b>(1,731,726)</b> |
|                                                                                                                                                                                    |                  |                    |
| <b>ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება</b> | <b>737,445</b>   | <b>(790,078)</b>   |
|                                                                                                                                                                                    | 709,364          | 1,401,092          |
|                                                                                                                                                                                    | (257)            | 98,351             |
|                                                                                                                                                                                    |                  |                    |
| <b>ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო</b>                                                                                                               | <b>1,446,552</b> | <b>709,364</b>     |

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

#### 4. ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

|                                                                                                                                                                                        | 12/31/2019       | 12/31/2018         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                                                                                                                        |                  |                    |
| <b>წმინდა მოგება</b>                                                                                                                                                                   | <b>596,319</b>   | <b>489,681</b>     |
| კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:                                                                                                                              | (28,952)         | 161,860            |
| - გადასახადები                                                                                                                                                                         | -                | -                  |
| - ცვლა                                                                                                                                                                                 | 70,137           | 33,334             |
| - სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი                                                                                                                                              | -                | -                  |
| - მარაგების გაუფასურება                                                                                                                                                                | -                | -                  |
| - ძირითადი საშუალებების გაუფასურება                                                                                                                                                    | -                | -                  |
| - ცვლილება ანარიცხებში                                                                                                                                                                 | -                | -                  |
| - (შემოსულობა)ზარალი ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან                                                                                                          | -                | -                  |
| - (შემოსულობა)ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან                                                                                                          | -                | -                  |
| - (შემოსულობა)ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან                                                                                                                                   | -                | -                  |
| - (შემოსულობა)ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან                                                                                                                                  | 257              | (98,351)           |
| - წმინდა ფინანსური ხარჯი                                                                                                                                                               | (99,346)         | 226,877            |
| - დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი                                                                                                                                                 | -                | -                  |
| <b>ივლილებები სამუშაო კაპიტალში</b>                                                                                                                                                    | <b>1,186,853</b> | <b>(66,575)</b>    |
| - სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები                                                                                                                                              | 1,796,335        | (1,001,092)        |
| - მარაგები                                                                                                                                                                             | 307,346          | 1,055,925          |
| - სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები                                                                                                                                           | (882,321)        | 1,266,148          |
| - სხვა საგადასახადო ვალდებულებები                                                                                                                                                      | (34,508)         | (1,387,557)        |
| - გადავადებული შემოსავალი                                                                                                                                                              | -                | -                  |
| - ანარიცხები                                                                                                                                                                           | -                | -                  |
| <b>ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები</b>                                                                                                                                       | <b>1,754,220</b> | <b>584,966</b>     |
| - მიღებული პროცენტი                                                                                                                                                                    | -                | -                  |
| - გადახდილი პროცენტები                                                                                                                                                                 | (68,977)         | (226,877)          |
| - გადახდილი მოგების გადასახადი                                                                                                                                                         | (937,722)        | 693,778            |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                                                                                                                 | <b>747,522</b>   | <b>1,051,867</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                                                                                                                      |                  |                    |
| - ძირითადი საშუალებების შეძენა                                                                                                                                                         | (13,341)         | (110,219)          |
| - ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები                                                                                                                                 | -                | -                  |
| - ბიოლოგიური აქტივების შეძენა                                                                                                                                                          | -                | -                  |
| - საინვესტიციო ქონების შეძენა                                                                                                                                                          | -                | -                  |
| - მიღებული დივიდენდები                                                                                                                                                                 | -                | -                  |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                                                                                                               | <b>(13,341)</b>  | <b>(110,219)</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                                                                                                                         |                  |                    |
| - საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)                                                                                                                                                 | -                | -                  |
| - სასესხო ვალდებულების ზრდა                                                                                                                                                            | 14,511,568       | 24,282,873         |
| - სასესხო ვალდებულებების დაფარვა                                                                                                                                                       | (14,508,304)     | (26,014,600)       |
| - გადახდილი დივიდენდები                                                                                                                                                                | -                | -                  |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                                                                                                                  | <b>3,264</b>     | <b>(1,731,726)</b> |
| <b>ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო გაცივლითი ჯურსის ექვივალენტის განმარტებული ივლილება</b> | <b>737,445</b>   | <b>(790,078)</b>   |
|                                                                                                                                                                                        | 709,364          | 1,401,092          |
|                                                                                                                                                                                        | (257)            | 98,351             |
| <b>ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო</b>                                                                                                                   | <b>1,446,552</b> | <b>709,364</b>     |

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

*მ. გუგუშვილი*



## 5.ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

### 1.ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გრანდ“ (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 1999 წლის 25 მაისს და წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 239867612 იურიდიული მისამართია: ქ. სენაკი გუდაუთის ქუჩა N2. ელექტრონული ფოსტა: g\_gamsakhurdia@yahoo.com

კომპანიის საქმიანობაა ნავთობპროდუქტებით საბითუმო ვაჭრობა. კომპანია უფლებამოსილია განახორციელოს კანონით აუკრძალავი ნებისმიერი საქმიანობა. მისი საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები არის ერთი ფიზიკური პირი:

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას შეილობილი კომპანიები, რეგისტრირებული ფილიალები ან/და წარმომადგენლები არ გააჩნია.

კომპანიის მმართველობის ორგანოა პარტნიორთა კრება.

### 2.მომზადების საფუძველი

ანგარიშგება მოიცავს საანგარიშგებო პერიოდს 2018 წლის 1 იანვრიდან 2019 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით. ამ პერიოდში მომზადარი სამეურნეო ოპერაციები განზოგადებულია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში: პერიოდის მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში: საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში პერიოდის დასასრულისთვის, პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

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

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

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

### 3.არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს სტანდარტის საფუძველზე მოსამზადებლად განისაზღვრა შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკა. სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს მსს ფასს-ზე გადასვლის შემდეგ კომპანიის პირობებში არსებითად არ განსხვავდებოდა იმ

სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდში. აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

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

სამეურნეო ოპერაციების შეფასებისას გამოყენებულია პირვანდელი ღირებულებით შეფასების მეთოდი.

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

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

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

ბ) საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი

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

გ) გადასახადები

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

დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია უნდა იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაყავს აღნიშნული რისკი.

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

### 3.1. ამონაგების აღიარება

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

კომპანია გამოიმუშავებს თავის შემოსავალს გაწეული მომსახურებიდან და მზა პროდუქციის რეალიზაციიდან.

შემოსავალი მომსახურებიდან შემოსავლად მაშინ აღიარდება, როცა

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

მზა პროდუქციის რეალიზაციიდან შემოსავლების აღიარება

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

სხვა შემოსავლის აღიარება

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

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

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

### 3.2 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

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

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

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

2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

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

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

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

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

|                   |             |
|-------------------|-------------|
|                   | 31.12.2019წ |
| -----             |             |
| ლარი/1 აშშ დოლარი | 2.2095      |

### 3.3. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

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

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

### 3.4. ფინანსური ინსტრუმენტები

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

ფინანსური ინსტრუმენტები შედგება:

- ფინანსური აქტივებისაგან;

- ფინანსური ვალდებულებებისაგან;

- წილობრივი ინსტრუმენტებისაგან.

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

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

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

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

ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან იგი გადაეცემა ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებულ რისკს და სარგებელს.

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

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

### 3.5.ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

ძირითადი საშუალებების სახეების მიხედვით დადგენილი ცვეთის ნორმა მოცემულია ქვემოთ:

| ჯგუფი                    | ცვეთის % |
|--------------------------|----------|
| შენობები და ნაგებობები   | 2%       |
| მანქანა დანადგარები      | 7-10%    |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი  | 20%      |
| სატრანსპორტო საშუალებები | 10%      |

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

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

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა

ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

### 3.5.არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შემენილ კომპიუტერულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნოშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვთა შესწორდება პრესპექტიულად.

### 3.6.აქტივების გაუფასურება

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

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

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

### 3.7.იჯარა

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

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

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

### 3.8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

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

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

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

### 3.9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

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

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის დაუყოვნებლივ აღიარება მოგებაში ან

ზარალში.

### 3.10.სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

### 3.11.ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

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

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

### 3.12.დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

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

### 3.13.კაპიტალის მართვა

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

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

### 3.14.დივიდენდები

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

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

### 3.15. ურთიერთგამოქცეობა

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

### 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

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

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

### 6. ამონაგები

შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მთლიან. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლებად, რომელ პერიოდშიც იქნება გამომუშავებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო

ფულადი სახსრებისა ან სხვა ეკონომიკური კონპესაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აღიარდება ნეტო ღირებულებით. ე.ი. მესამე პირის სახელით ამოღებული თანხების (დღგ) გარეშე.

| ლარი                              | 31/12/2019        | 31/12/2018        |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან          | 20,955,304        | 46,479,559        |
| შემოსავალი შესრულებული სამუშაოდან |                   |                   |
| შემოსავალი მომსახურეობიდან        | 150,228           | 1,285             |
|                                   | <b>21,105,532</b> | <b>46,480,844</b> |

## 7.თვითღირებულება

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

| ლარი                                    | 31/12/2019        | 31/12/2018        |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| რეალიზირებული პროდუქციის თვითღირებულება | 20,359,741        | 45,355,550        |
| წარმოებული პროდუქციის თვითღირებულება    | -                 | -                 |
| მომსახურების თვითღირებულება             |                   |                   |
|                                         | <b>20,359,741</b> | <b>45,355,550</b> |

## 8.ფინანსური ხარჯი

| ლარი                                 | 31/12/2019    | 31/12/2018     |
|--------------------------------------|---------------|----------------|
| ბანკის სესხის პროცენტი               | 68,977        | 226,877        |
| დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი |               |                |
| სხვა ფინანსური ხარჯები               |               |                |
|                                      | <b>68,977</b> | <b>226,877</b> |

## 9. ზოგად და ადმინისტრაციული ხარჯები

| ლარი                       | 31/12/2019     | 31/12/2018     |
|----------------------------|----------------|----------------|
| შრომის ანაზღაურება         | 62,352         | 126,230        |
| ცვეთა და ამორტიზაცია       | 70,137         | 33,334         |
| საგადასახადო ხარჯი         | 20,615         | 11,763         |
| საკონსულტაციო ხარჯი        | -              | 500            |
| რემონტის ხარჯი             | 16,594         | 28,522         |
| ბანკის მომსახურება         | 5,102          | 28,628         |
| წარმომადგენლობითი ხარჯები  | -              | -              |
| იჯარის ხარჯი               | 46,663         | 72,543         |
| ტრანსპორტირების ხარჯები    | -              | -              |
| სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი | 9,923          | 18,096         |
| კომუნიკაციის ხარჯები       | 1,024          | 1,012          |
| კომუნალური ხარჯები         | 1,648          | 1,584          |
| დაზღვევის ხარჯი            | -              | -              |
| საკანცელარიო ხარჯი         | -              | -              |
|                            | <b>234,058</b> | <b>322,213</b> |

## 10. ფულად სახსრები

ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

|                                      | 2019             | 2018           |
|--------------------------------------|------------------|----------------|
| ნაღდი ფული და მოთხოვნამდე ანგარიშები | 1,446,552        | 709,364        |
| მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები      |                  |                |
| <b>სულ</b>                           | <b>1,446,552</b> | <b>709,364</b> |

## 11. სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები

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

|                                    | 31/12/2019     | 31/12/2018       |
|------------------------------------|----------------|------------------|
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები   | 889,261        | 2,685,596        |
| საექვო ვალების ანარიცხების რეზერვი | -              | -                |
| გადახდილი ავანსები                 | -              | -                |
| სხვა მოთხოვნები                    | 44             | 44               |
|                                    | <b>889,305</b> | <b>2,685,641</b> |

## 12. მარაგები

|                                     | 2019          | 2018           |
|-------------------------------------|---------------|----------------|
| ნედლეული და მასალები                | 29,477        | 337,632        |
| დაუმთავრებელი წარმოება              | -             | -              |
| მზა პროდუქცია                       | -             | -              |
| სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები | 5,365         | 4,555          |
| <b>სულ</b>                          | <b>34,842</b> | <b>342,188</b> |

## 13. ძირითადი საშუალებები

|                                 | შენიშნა-<br>ნაგებობები | მანქანა-<br>დანადგარები | ავიჯი და<br>სხვა<br>ინვენტარი | იჯარით<br>აღებული<br>ქონების<br>კეთილმოწყ<br>ობა | სატრანსპო<br>რტო<br>საშუალებე<br>ბი | ოფისის<br>აღჭურვი<br>ლობა | მიწა      | დაუმონტა<br>ჟებული<br>მოწყობილ<br>ელები | ჯამი      |
|---------------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|-----------|-----------------------------------------|-----------|
| ლარში                           |                        |                         |                               |                                                  |                                     |                           |           |                                         |           |
| 2018 წლის ბოლოს<br>მდგომარეობით | 13,348                 | 37,363                  | 3,132                         | -                                                | 264,239                             | -                         | 1,085,882 | 897,355                                 | 2,301,320 |
| შესყიდვა                        | 2,705,341              | -                       | -                             | -                                                | -                                   | -                         | -         | -                                       | 2,705,341 |
| გასვლა                          | -                      | -                       | -                             | -                                                | -                                   | -                         | -         | 897,355                                 | 897,355   |
| გაუფასურება                     |                        |                         |                               |                                                  |                                     |                           |           |                                         | -         |
| შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია     |                        |                         |                               |                                                  |                                     |                           |           |                                         | -         |
| გადაფასების რეზერვი             |                        |                         |                               |                                                  |                                     |                           |           |                                         | -         |
| 2019 წლის ბოლოს<br>მდგომარეობით | 2,718,689              | 37,363                  | 3,132                         | -                                                | 264,239                             | -                         | 1,085,882 | -                                       | 4,109,305 |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>          |                        |                         |                               |                                                  |                                     |                           |           |                                         |           |
| 2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით    | 334                    | 13,021                  | 3,132                         | -                                                | 95,683                              | -                         | -         | -                                       | 112,170   |
| ცვეთის ხარჯი                    | 38,451                 | 4,337                   | -                             | -                                                | 27,349                              | -                         | -         | -                                       | 70,137    |
| გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა  |                        | -                       | -                             |                                                  | -                                   |                           |           |                                         | -         |
| 2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით    | 38,785                 | 17,358                  | 3,132                         | -                                                | 123,032                             | -                         | -         | -                                       | 182,307   |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>     |                        |                         |                               |                                                  |                                     |                           |           |                                         |           |
| 2018 წლის ბოლოს                 | 13,014                 | 24,342                  | -                             | -                                                | 168,557                             | -                         | 1,085,882 | 897,355                                 | 2,189,150 |
| 2019 წლის ბოლოს                 | 2,679,904              | 20,005                  | -                             | -                                                | 141,207                             | -                         | 1,085,882 | -                                       | 3,926,999 |

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

## 14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

| ლარში                         | 31/12/2019     | 31/12/2018       |
|-------------------------------|----------------|------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები         | 269,206        | 1,133,408        |
| გადასახელი ხელფასები          | 13,529         | -                |
| ვალდებულება პერსონალის წინაშე | -              | -                |
| გადასახდელი პროცენტები        | -              | -                |
| გადასახდელი დივიდენდები       | -              | -                |
| სხვა ვალდებულებები            | 761            | 32,410           |
|                               | <b>283,497</b> | <b>1,165,818</b> |

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

## 15.ფინანსური და სხვა რისკების მართვა

რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა კომპანიის საქმიანობისათვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი, რის შედეგადაც დგინდება რისკის ლიმიტი და იქმნება კონტროლის მექანიზმები. თითოეული პირი კომპანიაში ანგარიშვალდებულია მის პასუხისმგებლობასთან დაკავშირებულ რისკზე. კომპანიის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთებისა და სავალუტო რისკები. ამ რისკებთან დაკავშირებული კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა განხილულია ქვემოთ.

### კაპიტალის მართვის მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები

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

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

– გაანაწილოს კაპიტალი ეფექტურად და დაეხმაროს ბიზნესს განვითარებაში, რათა უკუგებად კაპიტალზე დააკმაყოფილოს მფლობელთა მოთხოვნები;

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

– შეინარჩუნოს ფინანსური სიმდიდრე ახალი ბიზნესის ზრდისა და კაპიტალის მფლობელთა დაკმაყოფილების უზრუნველყოფის მიზნით.

### საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური დანაკარგების რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. რისკების შეფასების შიდა პოლიტიკის მიხედვით, კომპანია ახდენს ახალი მომხმარებლების შეფასებას მასთან ხელშეკრულების მიხედვით, კომპანია ახდენს ახალი მომხმარებლების შეფასებას მასთან ხელშეკრულების გაფორმებამდე და პირობების შეთავაზებამდე. კლიენტის კრედიტუნარიანობის მაჩვენებელია მესამე მხარის მიერ მისი შეფასება/ დახასიათება ( ამ ინფორმაციის მოპოვების შესაძლებლობის შემთხვევაში). კომპანია მართავს და აკონტროლებს საკრედიტო რისკს მომხმარებლებისთვის საკრედიტო ლიმიტების დაწესებით და აღნიშნული ლიმიტების მონიტორინგით.

კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს. ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური აქტივების სახეობების მიხედვით:

|                                                 | ფული და<br>ფულის<br>ეკვივალენტები | სავაჭრო და<br>სხვა<br>მოთხოვნები | გაცემული<br>სესხები | ჯამი       |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|---------------------|------------|
| ვადადამდგარი და გაუფასურების გარეშე             | 1,446,552                         | 168323                           | 955284.58           | 2570159    |
| ვადადამდგარი, მაგრამ გაუფასურების გარეშე        |                                   |                                  |                     | 0          |
| ვადაგადაცილება 0-30 დღე                         | -                                 | 889,305                          |                     | 889305.29  |
| ვადაგადაცილება 31-90 დღე                        |                                   |                                  |                     | 0          |
| ვადაგადაცილება 91-180 დღე                       |                                   |                                  |                     | 0          |
| ვადაგადაცილება 181-360 დღე                      |                                   |                                  |                     | 0          |
| 361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით                  |                                   |                                  |                     | 0          |
| სულ ვადადამდგარი, მაგრამ გაუფასურების<br>გარეშე | 0                                 | 889305.29                        | 0                   | 889305.29  |
| სულ ფინანსური აქტივები გაუფასურებამდე           | 1,446,552                         | 1,057,628                        | 955,285             | 3459464.51 |
| გაუფასურების რეზერვი                            |                                   |                                  |                     | 0          |
| სულ ფინანსური აქტივები                          | 1,446,552                         | 1,057,628                        | 955,285             | 3459464.51 |

კომპანია ახდენს საკრედიტო რისკების ჯგუფურ და ინდივიდუალურ შეფასებას. კომპანია ახორციელებს ფინანსური აქტივების დარეზერვებას. ფინანსური ინსტრუმენტები: „აღიარება და შეფასება“ მოთხოვნების შესაბამისად. კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკის მიხედვით საკრედიტო რისკის მართვის მიზნებისათვის ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია ხდება შემდეგი კატეგორიების მიხედვით: „ვადადამდგარი და გაუფასურების გარეშე“, „ვადადამდგარი, მაგრამ გაუფასურების გარეშე“, „ინდივიდუალურად გაუფასურებული“ და „კოლექტიურად გაუფასურებული“.

პირველი კატეგორია მოიცავს აქტივებს, რომლებიც არ არის ვადაგადაცილებული და არ ექვემდებარება გაუფასურებას.

მეორე კატეგორიაში ერთიანდება აქტივები, რომელიც არის ვადაგადაცილებული, თუმცა ობიექტური მტკიცებულება მათ გაუფასურებასთან დაკავშირებით არ გამოვლენილა. ასევე, ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება აქტივები, რომელიც ვადაგადაცილებულია, თუმცა მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება და უზრუნველყოფა სრულად ფარავს აქტივის ღირებულებას.

მესამე კატეგორია მოიცავს აქტივებს, რომელთა გაუფასურებაზე შემოწმება ხორციელდება ინდივიდუალურ საფუძველზე და იქმნება შესაბამისი რეზერვი.

მეოთხე კატეგორიაში ერთიანდება აქტივები, რომელთა დაკავშირებითაც არსებობს გაუფასურების მტკიცებულება და კომპანია ქმნის ჯგუფურ რეზერვს.

შეფასებას ახორციელებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

## ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი როდესაც კომპანია დგას ფინანსური სირთულეების წინაშე ვალდებულებების დაფარვისას და მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც დაფუძნებულია დარჩენილ არადისკონტირებულ სახელშეკრულებო ვალდებულებებზე. დაფარვები, რომლებიც ექვემდებარება შეტყობინების

საფუძველზე ანაზღაურებას, განიხილება თითქოს შეტყობინება დაუყოვნებლივ მოხდა. თუმცა, კომპანია გამოცდილებით იმედოვნებს, რომ ბევრი მომწოდებელი ერთდროულად არ მოითხოვს ვალდებულებების დაფარვას.

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

| ფინანსური ვალდებულებები                       | 0-3 თვემდე | 3 თვიდან 1 წლამდე | 1-5 წლამდე | 5 წელზე მეტი | სულ    |
|-----------------------------------------------|------------|-------------------|------------|--------------|--------|
| მიღებული სესხები                              |            | 4,390             | 0          |              | 4390   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                 | 283,497    |                   |            |              | 283497 |
| სულ დაუდისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებები | 283497     | 4390.04           | 0          | 0            | 287887 |

კომპანიის მენეჯმენტი არ იყენებს მხოლოდ ზემოაღნიშნულ ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზს ლიკვიდობის რისკის სამართავად, არამედ იგი ახორციელებს ლიკვიდურობის სხვაობის მონიტორინგს, რომელიც ეფუძნება როგორც ფინანსური ვალდებულებების, ასევე, ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ დაფარვის ვადებს. ფინანსური აქტივების ვადიანობის ანალიზი ეფუძნება მათ საბალანსო ღირებულებას:

|                                               | 0-3 თვემდე | 3 თვიდან 1 წლამდე | 1-5 წლამდე | 5 წელზე მეტი | სულ       |
|-----------------------------------------------|------------|-------------------|------------|--------------|-----------|
| ფინანსური ვალდებულებები                       |            |                   |            |              |           |
| მიღებული სესხები                              | 0          | 4390              | 0          | 0            | 4390      |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                 | 283497     | 0                 | 0          | 0            | 283497    |
| სულ დაუდისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებები | 283497     | 4390              | 0          |              | 287887    |
| ფინანსური აქტივები                            |            |                   |            |              |           |
| ფული და ფულის ეკვივალენტი                     | 1,446,552  |                   |            |              | 1,446,552 |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 889,305    |                   | 168323     |              | 1,057,628 |
| გაცემული სესხები                              |            |                   | 955285     |              | 955,285   |
| სულ ფინანსური აქტივები                        | 2,335,857  | 0                 | 1,123,607  | 0            | 3,459,465 |
| ლიკვიდურობის სხვაობა                          | 2,052,360  | -4,390            | 1,123,607  | 0            | 3,171,578 |
| აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა            | 2,052,360  | -4,390            | 1,123,607  | 0            | 3,171,578 |

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

## საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშვება პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

## საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ აქტივებთან-სესხებთან, მათი ცვლადი განაკვეთიდან გამომდინარე.

## სავალუტო რისკი

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

## საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი განისაზღვრება, როგორც ფინანსური დანაკარგის რისკი, რომელიც წარმოიშობა კომპანიის შიდა პროცესების ან სისტემის არაადეკვატურობით ან ნაკლოვანებით, ან გარე მოვლენებით, რომელიც შესაძლოა მოხდეს განზრახ, მოულოდნელად ან ბუნებრივი მოვლენების შედეგად. გარე ფაქტორები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება ისეთი მოვლენებით როგორიცაა თაღლითობა, წყაღდილობა, ხანძარი, მიწისძვრა და ა.შ. საბაზრო ოვლენები როგორიცაა დეფოლტი ან ღირებულების ცვლილებები არ მოისაზრება საოპერაციო რისკებში. საოპერაციო რისკში კომპანია მოისაზრებს ასევე შესაბამისობის რისკსაც, რომელიც გულისხმობს რომ კომპანიას შეიძლება დაეკისროს სანქციები ან გაუფუჭდეს რეპუტაცია იმ შემთხვევაში თუ მისი საქმიანობა შესაბამისობაში არ იქნება ადგილობრივ კანონმდებლობასთან.

კომპანია საოპერაციო რისკების მართვას ახორციელებს შემდეგი ღონისძიებების საფუძველზე:

- ოპერაციების მონიტორინგი და რეკონსილაცია
- მოვალეობების ადეკვატური გადანაწილება, მათ შორის ტრანზაქციების ავტორიზაცია მიუკერძოებელი პირების მიერ
- საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობის მონიტორინგი
- კონტროლების და პროცედურების დოკუმენტირება შიდა ინსტრუქციების სახით
- საოპერაციო რისკების პერიოდული შეფასება და მათ გასაწესებლად საჭირო კონტროლების პროცედურების ადეკვატურობის ანალიზი.

## 16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

## 17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

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

