

შპს "გემრიელი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1,581,226.47	1,379,774.32
არამატერიალური აქტივები	5	8,655.95	6,533.05
საინვესტიციო ქონება	10	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,589,882.42	1,386,307.37
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	105,524.54	55,880.90
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	1,561,323.38	559,990.37
მარაგები	8	481,407.79	324,074.00
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-
გაცემული სესხები		-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,148,255.71	939,945.27
სულ აქტივები		3,738,138.13	2,326,252.64

მთლიანი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი		-	218,300.00
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		38,800.39	(352,847.45)
გადაფასების რეზერვი		-	-
სულ კაპიტალი		38,800.39	(134,547.45)

ვალდებულებები

გრძელვადიანი სესხები	11	1,384,367.14	1,502,325.69
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,384,367.14	1,502,325.69

მოკლევადიანი ვალდებულებები

მოკლევადიანი სესხები	11	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	2,310,977.16	960,171.89
საგადასახადო ვალდებულებები		3,993.44	(1,697.49)
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,314,970.60	958,474.40
სულ ვალდებულებები		3,699,337.74	2,460,800.09
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,738,138.13	2,326,252.64

დირექტორი: გრიგოლ ლაგვილავა

მთავარი ბუღალტერი : ზურაბ გვარამია

შპს "გემრიელი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1,581,226.47	1,379,774.32
არამატერიალური აქტივები	5	8,655.95	6,533.05
საინვესტიციო ჭირბა	10	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,589,882.42	1,386,307.37
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულიან გათვასრულებული ინსტრუმენტები	6	105,524.54	55,880.90
საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	1,561,323.38	559,990.37
მარაგები	8	481,407.79	324,074.00
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-
გაცემული სესხები		-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,148,255.71	939,945.27
სულ აქტივები		3,738,138.13	2,326,252.64
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	218,300.00
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		38,800.39	(352,847.45)
გადაფასების რეზერვი		-	-
სულ კაპიტალი		38,800.39	(134,547.45)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	1,384,367.14	1,502,325.69
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,384,367.14	1,502,325.69
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	-	-
საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	2,310,977.16	960,171.89
საგადასახადო ვალდებულებები		3,993.44	(1,697.49)
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,314,970.60	958,474.40
სულ ვალდებულებები		3,699,337.74	2,460,800.09
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,738,138.13	2,326,252.64

დირექტორი: გრიგოლ ლაგვილაძე

მთავარი ბუღალტერი: ზურაბ გვარამაძე



შპს "გემრიელი"

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2019 წლის
დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	12	7,900,911	6,537,326
თვითღირებულება	13	(6,499,501)	(5,342,532)
საერთო მოგება		1,401,409	1,194,794
სხვა შემოსავლები		-	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(302,409)	(197,873)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	14	(606,068)	(390,963)
სხვა ხარჯები	15	(49,747)	(15,368)
საოპერაციო მოგება		443,186	590,590
ფინანსური შემოსავალი		138,504	85,138
ფინანსური ხარჯი	17	(149,001)	(137,772)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		(41,040)	(23,173)
მოგება დაბეგვრამდე		391,648	514,783
მოგების გადასახადი	18	-	-
წმინდა მოგება		391,648	514,783
სხვა სრული შემოსავალი:			
გადაფასების რეზერვი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		391,648	514,783

დირექტორი: გრიგოლ ლაგვილავა

მთავარი ბუღალტერი : ზურაბ გვარამია

შპს "გემრელი"

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2019 წლის
დასრულებული წლისათვის
(ლარი)

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	12	7,900,911	6,537,326
თვითღირებულება	13	(6,499,501)	(5,342,532)
საერთო მოგება		1,401,409	1,194,794
სხვა შემოსავლები		-	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(302,409)	(197,873)
მოწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	14	(606,068)	(390,963)
სხვა ხარჯები	15	(49,747)	(15,368)
საოპერაციო მოგება		443,186	590,590
ფინანსური შემოსავალი		138,504	85,136
ფინანსური ხარჯი	17	(149,001)	(137,772)
წმინდა საეკონომიკო ზარალი/მოგება		(41,040)	(23,173)
მოგება დაბეგვრამდე		391,648	514,783
მოგების გადასახადი	18	-	-
წმინდა მოგება		391,648	514,783
სხვა სრული შემოსავალი:			
გადაფასების რეზერვი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		391,648	514,783

დირექტორი: გრიგოლ ლაგვილავა

მთავარი მუღალტერი : ზურაბ გვარამია




შპს "გემრიელი"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

	შენიშვნა	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება		391,648
<i>კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:</i>		499,426
- ცვეთა	4/5	283,715
- მოგების გადასახადი	18	-
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	15	25,670
- მარაგების გაუფასურება	15	-
- ძირითადი საშუალებების გაუფასურება/ჩამოწერა		-
- ცვლილება ანარიცხებში		-
- (შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან		-
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		-
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან		41,040
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	17	149,001
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		197,829
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	(1,001,333)
- მარაგები	8	(157,334)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	1,350,805
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		5,691
- გადავადებული შემოსავალი		-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		1,088,904
- გადახდილი პროცენტები	17	(149,001)
- გადახდილი მოგების გადასახადი	18	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		939,902
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	4/5	(510,812)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	4/5	-
- საინვესტიციო ქონების შეძენა		-
გაცემული სესხები		-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(510,812)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		(218,300)
- სასესხო ვალდებულებების ზრდა	11	0
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	11	(117,959)
- გადახდილი დივიდენდები		-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(336,259)
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება		(21,594)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა სხვაობა		71,238
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		55,881
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს		105,525

დირექტორი: გრიგოლ ლაგვილავა

მთავარი ბუღალტერი : ზურაბ გვარამია

შპს "გემრიელი"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

	შენიშვნა	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება		391,648
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის		499,426
- ცვლილება	4/5	283,715
- მოგების გადასახადი	18	-
- საექსპოზიტო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	15	25,670
- მარაგების გაუფასურება	15	-
- ძირითადი საშუალებების გაუფასურება/ამოწერა		-
- ცვლილება ანარეზებში		-
- (შემოსულობა/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან		-
- (შემოსულობა/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		-
- (შემოსულობა/ზარალი სავალუტო კურსთშეცვლილი სხვაობიდან		41,040
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	17	149,001
ცვლილებები საშუალო კაპიტალში		197,829
- საექსპოზიტო და სხვა მოკლევადიანი მდებარეობები	7	(1,001,333)
- მარაგები	8	(157,334)
- საექსპოზიტო და სხვა მოკლევადიანი ქვადებულებები	9	1,350,805
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		5,691
- გადამადებული შემოსავალი		-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		1,088,904
- გადახდილი პროცენტები	17	(149,001)
- გადახდილი მოგების გადასახადი	18	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		939,902
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	4/5	(510,812)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მოღებული თანხები	4/5	-
- საინვესტიციო ქონების შეძენა		-
გაცემული სესხები		-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(510,812)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (გემრიელი)		(218,300)
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	11	0
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	11	(117,959)
- გადახდილი დივიდენდები		-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(336,259)
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება		(21,594)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა სხვაობა		71,238
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		55,881
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს		105,525

დირექტორი: გრიგოლ ლაგვილაძე

მთავარი ბუღალტერი: ზურაბ ჯვარამია



შპს "გემრიელი"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი	708,300		-867,630	-159,330
წმინდა მოგება			514,783	514,783
სხვა სრული შემოსავალი				-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	514,783	514,783
გაცემული დივიდენდი			-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(490,000)			(490,000)
2018 წლის 31 დეკემბერი	218,300	-	-352,847	-134,547
წმინდა მოგება			391,648	391,648
სხვა სრული შემოსავალი		-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	391,648	391,648
გაცემული დივიდენდი			-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(218,300)			(218,300)
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	38,800	38,800

დირექტორი: გრიგოლ ლაგვილავა

მთავარი ბუღალტერი : ზურაბ გვარამია

შპს "გემრიელი"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი	708,300		-867,630	-159,330
წმინდა მოგება			514,783	514,783
სხვა სრული შემოსავალი				-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	514,783	514,783
გაცემული დივიდენდი			-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(490,000)			(490,000)
2018 წლის 31 დეკემბერი	218,300		-352,847	-134,547
წმინდა მოგება			391,648	391,648
სხვა სრული შემოსავალი				-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	391,648	391,648
გაცემული დივიდენდი			-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(218,300)			(218,300)
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	38,800	38,800

დირექტორი: გრიგოლ ლაგვილავა

მთავარი ბუღალტერი : ზურაბ გვარამია



1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გემრიელი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2007 წლის 08 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. საიდენტიფიკაციო ნომრით 216433919

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ხორცპროდუქტების წარმოება და

კომპანიის პარტნიორები არიან:

50%-იანი წილის მფლობელი ირაკლი წერეთელი

50%-იანი წილის მფლობელი გრიგოლ ლაგვილავა

კომპანიის დირექტორია გრიგოლ ლაგვილავა.

2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

ტერმინების განმარტებები:

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

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

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

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებითი დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

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

ფინანსური აქტივები

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

კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეტებული ტრანზაქციების ხარჯებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

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

გადაფარვა

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

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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

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

ა) შემდგომი ხარჯები

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

ბ) ცვეთა

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

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის და გამოშვებული პროდუქციის რაოდენობის შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობები	30 წელი
მანქანა დანადგარები	5-10 წელი
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5-7 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	4-5 წელი
ავტომობილები	10 წელი

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ სააღრიცხვო პროგრამები (5-7 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადით). არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

მარაგები

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

წარმოების პროცესში ნედლეულიდან მზა პროდუქციაზე გადასვლის ეტაპს წარმოადგენს დაუმთავრებელი წარმოება. ყოველთვიურად, წარმოების ყველა დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე. წარმოების დანახარჯების მაგალითებია: ცვეთა, იჯარა შრომის ანაზღაურება, კომუნალური ხარჯები და სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

დაბეგვრა

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

შემოსავალი

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს.

თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

მოგება—ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

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

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

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

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

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

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

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

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

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

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

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

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

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

2019 წლის 31 დეკემბერს და 2018 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

- **ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები** - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.
- **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.
- **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა ერთი მნიშვნელოვანი სასამართლო დავა დებიტორთან და აღნიშნულ დებიტორთან არსებული მოთხოვნა ასახულია კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებაში.

4. ძირითადი საშუალებები

	შენიშნა - ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ოჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა	სხვა ძირითადი საშუალებები	მიწა	დაუმონტაჟებული მოწყობილობები	ჯამი
ლარში										
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	1 447 299	114 530	164 753	335 106	39 437	36 148	-	-	2 137 273
შესყიდვა		239 975	36 197	54 738	163 227	2 726	9 617	-	-	506 479
გასვლა		-	-		23 522	-				23 522
გაუფასურება										-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია										-
გადაფასების რეზერვი								-		-
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	1 687 274	150 727	219 491	474 811	42 162	45 765	-	-	2 620 230
დაგროვილი ცვეთა										
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	535 302	30 841	47 728	110 399	18 812	14 415	-	-	757 498
ცვეთის ხარჯი		188 868	25 956	22 570	42 603	6 129	4 268	-	-	290 394
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა		-	-		8 889	-	-			8 889
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	724 170	56 798	70 298	144 113	24 941	18 683	-	-	1 039 003
საბალანსო ღირებულება										
2018 წლის ბოლოს	-	911 997	83 688	117 025	224 707	20 624	21 733	-	-	1 379 774
2019 წლის ბოლოს	-	963 104	93 929	149 192	330 698	17 221	27 082	-	-	1 581 226

კომპანიის ძირითადი საშუალებების ნაწილი ჩადებულია გირაოში, ბანკის სესხის უზრუნველყოფის ნაწილში.

5. არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
2018 წლის ბოლოს	15 709			15 709
შემოსავლა	4 333			4 333
გასვლა				-
2019 წლის ბოლოს	20 042	-	-	20 042

	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია				
2018 წლის ბოლოს	9 176			9 176
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	2 210			2 210
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია				-
2019 წლის ბოლოს	11 386	-	-	11 386

	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
საბალანსო რირებულება				
2018 წლის ბოლოს	6 533	-	-	6 533
2019 წლის ბოლოს	8 656	-	-	8 656

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2019	31/12/2018
ფული სალაროში	68 073	26 956
ფული საბანკო ანგარიშებზე	37 451	28 925
	105 525	55 881

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2019	31/12/2018
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	1 266 183	610 519
საექვო ვალების ანარიცხების რეზერვი	(101 730)	(76 060)
სხვა მოთხოვნები	396 870	25 531
	<u>559 990</u>	<u>559 990</u>

8. მარაგები

მარაგები 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2019	31/12/2018
მზა პროდუქცია	74 846	25 056
ნედლეული	401 277	297 861
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
საქონელი	1 636	392
სხვა მარაგები	3 649	765
	<u>481 408</u>	<u>324 074</u>

9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2019	31/12/2018
სავაჭრო ვალდებულებები	2 292 420	866 812
გადასახელი ხელფასები	18 558	93 360
გადასახდელი პროცენტები	-	-
გადასახდელი დივიდენდები	-	-
სხვა ვალდებულებები	-	-
	<u>2 310 977</u>	<u>960 172</u>

10. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება

რეალური ღირებულება 1.01.2019

მოგება/(ზარალი) რეალური ღირებულების ცვლილებიდან

რეალური ღირებულება 31.12.2019

	31/12/2019	31/12/2018
	-	-
	-	-

11. სესხები

ლარი

	მოკლევადიანი		გრძელვადიანი	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
ბანკის სესხები	-	-	1 384 367	1 502 326
დაკავშირებული მხარეების სესხები			0	
ოვერდრაფტები				
სულ სესხები	-	-	1 384 367	1 502 326

გრძელვადიანი სესხების დაფარვის ვადაა 2024 წლის 04 იანვარი. საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 5,5% ვალუტაში და 12% ლარში. გრძელვადიანი საბანკო სესხები უზრუნველყოფილია საწარმოს ძირითადი საშუალებებით.

მიღებულ სესხებში მომხდარი ფულადი და არაფულადი ცვლილებები,
შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფულადი ნაკადების მოძრაობა	ფინანსური ინდიკატორები	დამოკიდებული მხარეები
სესხის ძირის დაფარვა		
სესხის აღება		
პრეცენტის დაფარვა		
არაფულადი ნაკადების მოძრაობა		
პროცენტის დარიცხვა		
გადაფასება		
2019 წლის 31 დეკემბერი		

12. ამონაგები

ამონაგები 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2019	31/12/2018
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	7 875 717	6 524 316
ნედლეულის რეალიზაცია	-	-
მომსახურების რეალიზაცია	25 193	13 010
	7 900 911	6 537 326

13. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2019	31/12/2018
მზა პროდუქციის თვითღირებულება	6 475 567	5 329 522
ნედლეულის თვითღირებულება	23 935	-
მომსახურების თვითღირებულება	-	13 010
	6 499 501	5 342 532

14. მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2019	31/12/2018
სარეკლამო ხარჯები	351 859	183 193
საწვავის ხარჯი	208 179	167 198
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	46 030	40 572
რეალიზაციის დანახარჯები	-	-
	606 068	390 963

15. სხვა ხარჯი

სხვა ხარჯები 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2019	31/12/2018
დებიტორული დავალიანების რეზერვის ხარჯი	25 670	12 210
მარაგების გაუფასურება	-	-
დაზღვევის ხარჯი	5 240	-
მზა პროდუქციის განადგურების ხარჯი	-	-
მოგების გადასახადის ხარჯი - კანონმდებლობის თანახმად	4414	3 157
ქონების გადასახადი	14 422	-
	49 747	15 368

16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2019	31/12/2018
შრომის ანაზღაურება	142 120	110 848
ცვეთა და ამორტიზაცია	29 260	22 056
საგადასახადო ხარჯი	-	-
საკონსულტაციო ხარჯი	2 181	-
რემონტის ხარჯი	6 334	1 500
ბანკის მომსახურება	4 590	3 065
წარმომადგენლობითი ხარჯები	943	427
იჯარის ხარჯი	38 753	4 800
მივლინების ხარჯები	1 180	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	67 728	52 046
კომუნიკაციის ხარჯები	9 320	3 132
	302 409	197 873

17. რეალიზებული მზა პროდუქციის თვითღირებულების კომპონენტები

	31/12/2019	31/12/2018
პირდაპირი მასალები	5 891 203	4 922 870
შრომითი ანაზღაურება	71 933	64 350
კომუნალურები	171 970	109 796
იჯარა	6 000	6 000.00
ცვეთა	263 343	198 504
დამხმარე მასალები	8 313	6 668
რემონტები	30 426	20 416
სხვა	32 378	918
	6 475 567	5 329 522

18. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2019	31/12/2018
ბანკის სესხის პროცენტი	148 996	137 772
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი	-	-
სხვა ფინანსური ხარჯები	6	-
	149 001	137 772

19. მოგების გადასახადი

მოგების დადასახადის ხარჯი 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2019	31/12/2018
მიმდინარე მოგების ხარჯი	-	-
	-	-

20. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ლარი	გრძელვადიანი ვალდებულებები	მოკლევადიანი ვალდებულებები
2019 წლის დასაწყისში		
სესხები	1 384 367	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		2 310 977
2019 წლის ბოლოს	1 384 367	2 310 977

ფინანსური აქტივები

ლარი	გრძელვადიანი აქტივები	მოკლევადიანი აქტივები
2019 წლის დასაწყისში		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები		105 525
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		1 561 323
გაცემული სესხები		-
2019 წლის ბოლოს	-	1 666 848

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უკეთდება ანალიზი სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდისა და მიტანის პირობებს შესთავაზებენ.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო.

საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარი საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსთა შორის სხვაობის გამო.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალეზადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტთან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას არ აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზრდეს, რადგან ყველა მიღებულ სესხზე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი აქვს.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნა;

21. პირობითი ვალდებულება

კომპანიას სასამართლოში შეტანილი აქვს სარჩელები, კომპანიას აქვს სასამართლო დავები იმ პირებთან ვისაც დარღვეული აქვთ ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები, ყველაზე მაღალი რაც შეიძლება მიიღოს კომპანიამ არის ამ პირებისადმი არსებული მოთხოვნების ნაშთები, ეს მოთხოვნები უკვე ასახულია კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებაში.;

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

დირექტორი: გრიგოლ ლაგვილავა

მთავარი ბუღალტერი : ზურაბ გვარამია

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტთან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას არ აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზარდეს, რადგან ყველა მიღებულ სესხზე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი აქვს.

საფალუტო რისკი

საფალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ჯონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნა;

21. პირობითი ვალდებულება

კომპანიას სასამართლოში შეტანილი აქვს სარჩელები, კომპანიას აქვს სასამართლო დავები იმ პირებთან ვისაც დარღვეული აქვთ ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები, ყველაზე მაღალი რაც შეიძლება მიიღოს კომპანიამ არის ამ პირებისადმი არსებული მოთხოვნების ნაშთები ეს მოთხოვნები უკვე ასახულია კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებაში;

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

დირექტორი: გრიგოლ ლაფვილავა



მთავარი მუღალატერი: ზურაბ გვარამია

