

შპს "ფოლადის სახლი"

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2019 წლის 31 დეკემბერს

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	66,511	1,577,389
სულ გრძელვადიანი აქტივები		66,511	1,577,389
მიმდინარე აქტივები			
გადახდილი გადასახადები		144,256	25,290
გავეყვანილი სესხები	4	419,500	372,210
მისაღები პროცენტები		-	28,257
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	6,054,027	6,771,009
საგაქრო მოთხოვნები	6	731,465	1,060,391
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	97,620	763,213
სულ მიმდინარე აქტივები		7,446,868	9,020,370
სულ აქტივები		7,513,378	10,597,759
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი ზოგება		633,112	2,820,477
სულ კაპიტალი		633,112	2,820,477
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		4,681,559	5,218,028
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,681,559	5,218,028
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგაქრო და სხვა ვალდებულებები	8	2,109,742	2,051,977
მიღებული ავანსები	8	34,136	507,278
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი		54,829	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,198,707	2,559,255
სულ ვალდებულებები		6,880,266	7,777,283
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		7,513,378	10,597,759

დირექტორი

26 სექტემბერი 2020
თბილისი, საქართველო



	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	66,511	1,577,389
სულ გრძელვადიან აქტივები		66,511	1,577,389
მიმდინარე აქტივები			
გადახდილი გადასახადები		144,256	25,290
გაცემული სესხები	4	419,500	372,210
მისაღები პროცენტები		-	28,257
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	6,054,027	6,771,009
სავაჭრო მოთხოვნები	6	731,465	1,060,391
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	97,620	763,213
სულ მიმდინარე აქტივები		7,446,868	9,020,370
სულ აქტივები		7,513,378	10,597,759
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		633,112	2,820,477
სულ კაპიტალი		633,112	2,820,477
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		4,681,559	5,218,028
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,681,559	5,218,028
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	2,109,742	2,051,977
მიღებული ავანსები	8	34,136	507,278
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი		54,829	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,198,707	2,559,255
სულ ვალდებულებები		6,880,266	7,777,283
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		7,513,378	10,597,759

დირექტორი

26 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

	შენიშვნა	31.12.2018	12/31/2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9	7,326,275	47,692,972
გაყიდული მარაგების თვითღირებულება	10	(6,435,157)	(42,684,622)
მოლიანი მოგება		891,118	5,008,350
მიწოდების ხარჯი	11	(56,275)	(720,673)
საოპერაციო ხარჯი	12	(89,736)	(870,266)
ხელფასის ხარჯი		(110,083)	(1,098,210)
საოპერაციო მოგება		635,024	2,319,201
არასაოპერაციო შემოსავალი		-	47,196
საპროცენტო შემოსავალი		-	48,832
არასაოპერაციო ხარჯი		(558)	(157,828)
საპროცენტო ხარჯი		-	(37,247)
ფინანსური შედეგი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	(1,548)
მოგება-ზარალი საკუროსო აზგაობიდან		(1,354)	(31,240)
სულ არასაოპერაციო მოგება-ზარალი		(1,912)	(131,836)
მოგება დაზერგერამდე		633,112	2,187,364
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		633,112	2,187,364
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		633,112	2,187,364


 დირექტორი

26 სექტემბერი 2020
 თბილისი, საქართველო



	შენიშვნა	31.12.2018	12/31/2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9	7,326,275	47,692,972
გაყიდული მარაგების თვითღირებულება	10	(6,435,157)	(42,684,622)
მთლიანი მოგება		891,118	5,008,350
მიწოდების ხარჯი	11	(56,275)	(720,673)
საოპერაციო ხარჯი	12	(89,736)	(870,266)
ხელფასის ხარჯი		(110,083)	(1,098,210)
საოპერაციო მოგება		635,024	2,319,201
არასაოპერაციო შემოსავალი		-	47,195
საპროცენტო შემოსავალი		-	48,832
არასაოპერაციო ხარჯი		(558)	(157,828)
საპროცენტო ხარჯი		-	(37,247)
ფინანსური შედეგი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		-	(1,548)
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(1,354)	(31,240)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(1,912)	(131,836)
მოგება დაბერგვრამდე		633,112	2,187,364
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		633,112	2,187,364
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		633,112	2,187,364

დირექტორი

26 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	-	-
წმინდა მოგება		633,112	
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	633,112	633,112
წმინდა მოგება		2,187,364	
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	2,820,477	2,820,477


 დირექტორი:

26 სექტემბერი 2020
 თბილისი, საქართველო



	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	-	-
წმინდა მოგება		633,112	
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	633,112	633,112
წმინდა მოგება		2,187,364	
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	2,820,477	2,820,477

დირექტორი

26 სექტემბერი 2020
თბილისი, საქართველო

	2018	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება (ზარალი) მოგების გაღასახადის შემდეგ	633,112	2,187,364
კორექტირება:		
ცვლითის ზარგი	(2,373)	30,825
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	-	31,240
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	630,739	2,249,430
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში	(731,465)	(329,539)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(6,054,027)	(716,982)
ცვლილებები გაცემულ სესხებში	(419,500)	47,290
ცვლილებები მისაღებ პრაციონტებში	-	(28,257)
ცვლილებები გადასახადებში	(144,256)	118,966
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში	34,136	473,142
ცვლილებები სავაჭრო ვალდებულებებში	2,109,742	(71,367)
სულ ფულადი ნაკადების ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	(4,574,631)	1,742,682
მიღებული საპროცენტო სარგებელი		
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(4,574,631)	1,742,682
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ბირითად საშუალებებში	(64,138)	(1,541,704)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(64,138)	(1,541,704)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსავალი გრძელვადიანი ნაქონებები ფულადი სახსრებიდან	4,736,389	481,532
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	4,736,389	481,532
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკუროს სხვაობის ეფექტი		(16,918)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	97,620	665,593
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	-	97,620
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	97,620	763,213

დირექტორი

26 სექტემბერი 2020
თბილისი, საქართველო



	2018	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის შემდეგ	633,112	2,187,364
კორექტირება:		
ცვეთის ხარჯი	(2,373)	30,825
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	-	31,240
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	630,739	2,249,430
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში	(731,465)	(329,539)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(6,054,027)	(716,982)
ცვლილებები გაცემულ სესხებში	(419,500)	47,290
ცვლილებები მისაღებ პროცენტებში	-	(28,257)
ცვლილებები გადასახადებში	(144,256)	118,966
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში	34,136	473,142
ცვლილებები სავაჭრო ვალდებულებებში	2,109,742	(71,367)
სულ ფულადი ნაკადების ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	(4,574,631)	1,742,682
მიღებული საპროცენტო სარგებელი		
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(4,574,631)	1,742,682
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითად საშუალებებში	(64,138)	(1,541,704)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(64,138)	(1,541,704)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსავალი გრძელვადიანი ნასესხები ფულადი სახსრებიდან	4,736,389	481,532
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	4,736,389	481,532
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი		(16,918)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	97,620	665,593
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	-	97,620
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	97,620	763,213

დირექტორი

26 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

ძირითადი საქმიანობა

შპს „ფოლადის სახლი“ (შემდგომში “ორგანიზაცია”) დაფუძნდა 2018 წლის 18 სექტემბერს, მარეგისტრირებული ორგანო არის საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისის საზღვრის რაიონი, ივანე იუმაშვილის რიზი N14, ორგანიზაციის დამფუძნებელია ორი ფიზიკური პირი: ზეზვა სალოხუციშვილი და დიმიტრი სალოხუციშვილი.

კომპანიის მთავარი საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს რკინის პროდუქციის იმპორტი და რეალიზაცია ადგილობრივ ბაზარზე, ორგანიზაცია ახორციელებს პროდუქციის იმპორტს თურქეთიდან, უკრაინიდან, ჩინეთიდან და სხვა წამყვანი მწარმოებელი ქვეყნებიდან.

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ორგანიზაციას თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს (“ზასს”) მიერ დატკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (“ფასს”) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის (“ფაისკ”) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, როგორც მოქმედი საწარმო, რაც ითვალისწინებს აქტივების: რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტი გაითვალისწინებს კომპანიის ფინანსური წდგომარეობას, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების, ოპერაციების მომგებიანობას და ფინანსურ რესურსებზე წვდომას, და ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა ანალიზს კომპანიის ოპერაციებზე. როგორც ზღაპრის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაშია განხილული სელმსუფთაობაში მიმოიხილა კორონა ვირუსის - COVID 19 -ის გავლენა კომპანიის ფუნქციონირებაზე და წიგნშია საშუალოდ გეგმა. ამ გეგმაზე დაყრდნობით, ჩვენ მოველით გარკვეული სახის უარყოფით გავლენას საკუთარ საქმიანობაზე, მაგრამ ეს არ შეუქმნის რისკს კომპანიის ფუნქციონირებას. შესაბამისად, სელმსუფთაობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება საფუძვლიანია.

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება ნიშნავს თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

უცხოური ვალუტის ოპერაციები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შენოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

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

	31 დეკემბერი 2019
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8677
ლარი/1 ევრო	3.2095

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს წაღ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით, საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივია კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის მიზნებს-მოცულობაზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აყვას, თუ დაკავშირებულია შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი მიზნის-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელმწიფოებრივი პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ წაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის მიზნის-მოცულობა მთლიანად იცვლება, რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გაცუნა აქვს და ტარდება მიზნის-მოცულობის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.

კომპანია ფინანსური აქტივას აღიარებს აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (i) განაზოთიცილა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლითან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (ii) საკუთრებასა და კონტროლითან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუპარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუპარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების გარეშე არადაკავშირებულ ზესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების გაუქმებლს მტკიცებულება გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასის შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბანკო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების შეთადით, რომლის მონაცემები მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მარცვლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება.

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საგაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან, რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება ან/და შეისაღო მანერა არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე არ არის იდენტიფიცირებული უძიებელი ვალეზი და მიზდინარე მოთხოვნების ვადაგადაცილებული დავალიანება რადგან ისინი ჩამოწერილია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისად და მიმდინარე მოთხოვნები ასახულია რეალური ღირებულებით.

კომპანიის მენეჯმენტი ახორციელებს პერიოდის ბოლოს არსებული ვალდებულებების ანალიზს და მის დარეზერვებას.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება პოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემოსევენში უშუალოდ იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მისაგვანად. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეოოოით.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემწილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღ-ის ხარჯზე დღ-ის ანგარიშსაქტურის მიღებისთანავე. ნენეუგმენტი ახორციელებს პერიოდის გადასახადებზე დეკლარაციების მომზადებას და წარდგენას კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებები

ბალანსზე რიცხული სხვა ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც მოიცავს აღნიშნული აქტივების ღირებულებას და იმ ზედნადებ დანახარჯებს, რომელიც გაწეული იყო მათ საექსპლუატაციოდ.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს მისაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის განოენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების 'ხარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შეზღუდვა (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის საშოშხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

პერიოდის ევეის ხარჯი

მაწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიებება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ქვემოთ მოცემული საექსპლუატაციო პერიოდის შესაბამისად

- ავევი და ინვენტარი - 5 წელი
- ოფისის აღჭურვილობა - 5 წელი

გადახდილი ავანსები

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

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

საგაჭრო ვალდებულებები და სხვა ვალდებულებები

საგაჭრო დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პროცესში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის ნომინალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

შემოსავალი

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დანატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება მოსალოდნელი ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შედეგათმობის საფუძველზე.

ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მექანიზმით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სასაყიდვოდ. საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს თვითღირებულების ხარჯებს, რომელიც შედგება რეალიზებული საქონლის ღირებულებისა და მის წარმოებაზე გაწეული დანახარჯებისგან.

პერიოდის მოწოდების ხარჯის არსებითი ნაწილი მოიცავს ამ პროდუქციის რეალიზაციაზე ხელფასის, საწვავის, იჯარის და სხვადასხვა კომერციული მომსახურებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

შენიშვნა 3 - ძირითადი საშუალებები

	მიწა	დაუმთავრებელი შენიშვნა	მანქანა - დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	აქვეი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები
საწყისი ღირებულება						
ბალანსი 31/12/2017	-	-	-	-	-	-
დანამატები	-	-	-	5,186	1,598	62,099
აქტივების ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-
ცვეთა პერიოდისათვის	-	-	-	(37)	(33)	(2,303)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31/12/2018	-	-	-	5,150	1,564	59,797
დანამატები	448,000	382,192	446,487	17,708	6,193	266,500
აქტივების ჩამოწერა	-	-	-	-	-	(25,485)
ცვეთა პერიოდისათვის	-	-	(12,995)	(2,621)	(550)	(14,659)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	-	109
ბალანსი 31/12/2019	448,000	382,192	433,493	20,237	7,207	286,261
ბალანსი 31/12/2018	-	-	-	5,150	1,564	59,797
ბალანსი 31/12/2019	448,000	382,192	433,493	20,237	7,207	286,261

შენიშვნა 4 - გაცემული სესხები

საანგარიშო პერიოდში გაცემული სესხები მოიცავს იურიდიულ პირზე გაცემულ სასესხო მოთხოვნებს:

	12/31/2018	12/31/2019
მპს ეს ჯგუფი	419,500	372,210
სულ გაცემული სესხები	419,500	372,210

შენიშვნა 5 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე აღრიცხულია სასაქონლო-მატერიალური მარაგები:

	12/31/2018	12/31/2019
სამშენებლო მასალები	6,045,631	6,769,025
საწეავი	8,396	1,984
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6,054,027	6,771,009

შენიშვნა 6 - მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საეჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	12/31/2018	12/31/2019
საეჭრო მოთხოვნები	731,465	1,194,621
საეჭო მოთხოვნების ანარიტებები	-	(134,230)
სულ მიმდინარე მოთხოვნები	731,465	1,060,391

ორგანიზაცია ახორციელებს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზს და შესაბამისი დაარზერვებას ბიზნესის და სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად განსაზღვრული საპროცენტო განაკვეთებით IFRS-ს მოთხოვნების შესაბამისად.

საეჭრო მოთხოვნები - ვადაგადაცილებული დღეები

მოთხოვნები	ბრუტო საბალანსო ღირებულება	ზარალის განაკვეთი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	საბალანსო ღირებულება
მიმდინარე მოთხოვნები	2,287.40	1%	(23)	2,265
0-30 დღის ვადაგადაცილება	382,963.11	5%	19,148.16	363,814.95
31-60 დღის ვადაგადაცილება	367,098.42	10%	36,709.84	330,388.58
61-90 დღის ვადაგადაცილება	250,420.39	15%	37,563.06	212,857.33
91 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	203,928.40	20%	40,785.68	163,142.72
შემცირებული გაუფასურება რეზერვით			(134,230)	
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	1,206,698			1,072,468

შენიშვნა 7 - ფული და ფულადი ექვივალენტები

პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე არსებული ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულას და ეროვნულ და უცხოურ ვალუტას საბანკო ანგარიშებზე.

	12/31/2018	12/31/2019
ღარი საბანკო ანგარიშებზე	14,803	636,578
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	1,050	10,836
ნაღდი ფული საღარიშში	81,767	115,798
ჯამურად ნაღდი ფული საღარიშში	81,767	115,798
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	97,620	763,213

შენიშვნა 8 - სავაჭრო ვალდებულებები

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

	12/31/2018	12/31/2019
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	2,108,492	2,039,066
გადასახდელი ხელფასები	1,250	12,911
მიღებული ავანსები	34,136	507,278
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	2,143,878	2,559,254

შენიშვნა 9 - შემოსავალი რეალიზაციიდან

პერიოდის შემოსავლები მოიცავს საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავლებს რომლებიც შემცირებულია პერიოდის ფასდათმობით;

	12/31/2018	12/31/2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	7,482,282	48,245,711
სხვა შემოსავალი	4,678	38,503
ფასდათმობა	(160,685)	(591,241)
სულ შემოსავალი	7,326,275	47,692,972

შენიშვნა 10 - თვითღირებულების ხარჯი

თვითღირებულების ხარჯი მოიცავს რეალიზებული პროდუქციის ღირებულებას და მასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს;

	12/31/2018	12/31/2019
მარაგების თვითღირებულება	6,408,074	42,372,425
ხელფასის ხარჯი	26,753	292,763
საწვავის ხარჯი	330	15,138
სხვა დანახარჯები	-	4,298
სულ ჩამოწერილი პროდუქციის თვითღირებულება	6,435,157	42,684,622

შენიშვნა 11 - მიწოდების ხარჯი

საანგარიშო პერიოდის მიწოდების ხარჯები მოიცავს საკონლოს რეალიზაციასთან დაკავშირებულ პირდაპირ დანახარჯებს:

	12/31/2018	12/31/2019
საწვავის ხარჯი	10,801	194,760
იჯარის ხარჯი	5,714	17,909
ავტომობილების შეკეთების ხარჯი	4,301	64,025
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	28,367	43,764
ხელფასის ხაზები	-	328,106
სხვა ხარჯი	7,092	72,109
სულ საოპერაციო ხარჯი	56,275	720,673

შენიშვნა 12 - ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯი

საანგარიშო პერიოდში ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს ადმინისტრაციის ფუნქციონირებისათვის გაწეულ პირდაპირ ხარჯებს:

	12/31/2018	12/31/2019
საწვავის ხარჯი	5,468	95,727
სატრანსპორტო ხარჯი	4,317	127
თანამშრომელთა კვების ხარჯი	10,697	53,661
იჯარის ხარჯი	5,035	56,699
GPS მომსახურების ხარჯი	777	4,940
კომუნალური ხარჯი	6,592	54,649
მიწისფასების ხარჯი	29,606	177,425
საბანკო ხარჯი	10,525	42,287
საკონსულტაციო ხარჯი	2,819	14,566
საგადასახადო ხარჯი	5,142	13,702
სამკურნეო ხარჯი	3,779	90,725
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	4,979	102,379
ანარიცხები	-	163,378
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	89,736	870,267