

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ოცდარვა“

(ს/ნ 405067243)

29 სექტემბერი 2020

შინაარსი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-19

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის

	შენიშვნა	31.12.2019
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	5	2,874,745
არამატერიალური აქტივები		-
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში		-
		2,874,745
მოკლევადიანი აქტივები		
მარაგები	6	82,802
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	15,568
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	33,635
		132,005
სულ აქტივები		3,006,750
კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		-
სარეზერვო კაპიტალი		3,000
გაუნაწილებელი მოგება		(2,098,012)
		(2,095,012)
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	9	4,823,697
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მიღებული სესხები		-
გადასახადები		5,879
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	272,185
		278,064
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,006,750

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2020 წლის 01 აპრილს.

_____/მამუკა კოჭლამაზაშვილი/

დირექტორი

_____/ნინო მჟავანაძე/

მთავარი ბუღალტერი

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019
შემოსავალი	11	5,833,273
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	12	(5,173,629)
საერთო მოგება		659,645
სხვა შემოსავალი		3,660
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(22,540)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(742,594)
სხვა ხარჯები		(34,462)
საოპერაციო მოგება		(136,291)
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო	9	(193,843)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(321,445)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(651,580)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(651,580)

_____ /მამუკა კოჭლამაზაშვილი/

დირექტორი

_____ /ნინო მჭავანაძე/

მთავარი ბუღალტერი

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(1,446,432)	(1,446,432)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	3,000		3,000
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	(651,580)	(651,580)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,000	(2,098,012)	(2,095,012)

კონსოლიდირებული მოგება და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	გაუნაწილებელი მოგება
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	(1,446,432)
მიმდინარე წლის (2019) მოგება (ზარალი)	(651,580)
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	-
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	(2,098,012)

_____ /მამუკა კოჭლამაზაშვილი/

დირექტორი

_____ /ნინო მჭავანაძე/

მთავარი ბუღალტერი

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2019
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	7,099,394
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	11,044
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(6,319,772)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(160,214)
საბანკო ხარჯები	(12,570)
გადახდილი გადასახადები	(413,161)
სხვა გადახდილი თანხები	(16,274)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	188,446
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,540)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,540)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-
გადახდილი სესხის პროცენტები	(207,569)
გადახდილი სესხი	-
სარეზერვო კაპიტალის გაზრდა	3,000
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება	-
მიღებული სესხი	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(204,569)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(17,663)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	51,298
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	33,635

_____ /მამუკა კოჭლამაზაშვილი/

დირექტორი

_____ /ნინო მჭავანაძე/

მთავარი ბუღალტერი

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

შპს „ოცდარვა“ არის 2014 წლის 16 ოქტომბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ჭავჭავაძის გამზ., №11ა, სართული 6, ბ.№13, ბლოკი "ბ".

ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ქ.ბათუმი, ბაგრატიონის და სულაბერიძის ქუჩების კვეთა. კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა ბენზინით სპეციალიზებულ მაღაზიებში.

საწარმო წინამდებარე ანგარიშგებაში მოყვანილ შვილობილ საწარმოსთან ერთად იწოდება - ჯგუფად.

<i>საწარმოს პარტნიორი</i>	<i>31.დეკ.19</i>	<i>31.დეკ.18</i>
დავით ამაშუკელი (01008008743)	100%	100%
სულ:	100%	100%

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს წილის 100%-ს ფლობს დავით ამაშუკელი (01008008743) - საქართველოს რეზიდენტი ფიზიკური პირი.

2. მომზადების საფუძველი

2.1. ზოგადი ინფორმაცია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ანგარიშგება ასახავს ფინანსურ ინფორმაციას საწარმოთა ჯგუფის (შპს „ოცდარვა“, შპს „ლიზი ოილი“), როგორც ერთი მთლიანი ეკონომიკური ერთეულის შესახებ. კონსოლიდირებული ანგარიშგებიდან მთლიანად არის ამორიცხული შიდა ჯგუფური ნაშთები და შიდა ჯგუფური ოპერაციები.

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ანგარიშგება ჯერ არ არის დამტკიცებული საწარმოს პარტნიორის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. საწარმოს პარტნიორს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, კონსოლიდირებული ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც.

2.2. შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიას:

შვილობილი		დაფუძნების		
საწარმო	31.დეკ.19	იურისდიქცია	თარიღი	სფერო
შპს ლიზი ოილი (ს/ნ 406281991)	100%	საქართველო	04.06.2019	საცალო ვაჭრობა ბენზინით

საწარმო ფლობს შვილობილი საწარმოს 100%-ს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას ჯგუფი აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

ჯგუფი ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

- (ა) იმყოფება ჯგუფის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

„ჯგუფი“ ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ „ჯგუფი“ მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) ჯგუფისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას ჯგუფი ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

ჯგუფი ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღირების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- (ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- (გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები; დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღირების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცვეთის თანხის ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბრად განაწილებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- | | |
|----------------------------|---------------|
| • შენობა-ნაგებობები | 30 – 50 წელი; |
| • ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5 – 10 წელი; |
| • მანქანა დანადგარები | 5 – 10 წელი; |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 5 – 10 წელი; |
| • ძალოვანი დანადგარები | 5 - 10 წელი |

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

ჯგუფი ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუიმ ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში ჯგუფი აღირებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- (ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ამამუკაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს ჯგუფი ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.3. არამატერიალური აქტივები

3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას ჯგუფი ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

ჯგუფი არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და
- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ ჯგუფი არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

3.3.4. ამორტიზაცია

ჯგუფი არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.3.5. გაუფასურება

ჯგუფი არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ამამუკაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

3.4. მარაგები

3.4.1. აღიარება

ჯგუფი მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან
- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

3.4.2. შეფასება

ჯგუფი მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

ჯგუფი მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში ჯგუფი მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);
- ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

ჯგუფი მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ ჯგუფი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

3.5.2. პირველადი შეფასება

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას ჯგუფი ახდენს გარიგების ფასით.

3.5.3. გაუფასურება

ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, ჯგუფმა დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) ჯგუფი ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) ჯგუფი, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.6. საკუთარი კაპიტალი

ჯგუფი საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს ჯგუფის მესაკუთრის მიერ ჯგუფში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა ჯგუფის მომგებიანი საქმიანობებიდან და ჯგუფში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

ჯგუფი საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- (ა) ჯგუფი მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) ჯგუფი არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს ჯგუფი აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- (ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- (გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- (დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3.7.2. ამონაგების შეფასება

ჯგუფი ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება ჯგუფი მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. ჯგუფი ლიკვიდაციას ან მისი საქმიანობის რაიმე სახით შეკვეცას არ გეგმავს.

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

5. ძირითადი საშუალებები *

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ავჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	სულ
ისტორიული ღირებულება 31.12.2018	<u>510,250</u>	<u>1,457,199</u>	<u>-</u>	<u>72,197</u>	<u>1,500,730</u>	<u>3,540,376</u>
ისტორიული ღირებულება 01.01.2019	510,250	1,457,199	-	72,197	1,500,730	3,540,376
შემოსვლა	100,000	476,425	-	37,488	566,367	1,180,280
გასვლა	(100,000)	(548,031)	-	(39,290)	(780,202)	(1,467,523)
გადაცემები	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2019	<u>510,250</u>	<u>1,385,593</u>	<u>-</u>	<u>70,395</u>	<u>1,286,895</u>	<u>3,253,133</u>
ცვეთა						
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2018	<u>-</u>	<u>132,614</u>	<u>-</u>	<u>22,924</u>	<u>304,803</u>	<u>460,341</u>
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2019	-	132,614	-	22,924	304,803	460,341
ცვეთა	-	70,064	-	11,882	130,884	212,830
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	(79,384)	-	(14,250)	(201,149)	(294,783)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2019	<u>-</u>	<u>123,295</u>	<u>-</u>	<u>20,556</u>	<u>234,538</u>	<u>378,388</u>
საბალანსო ღირებულება						
საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	510,250	1,324,584	-	49,274	1,195,926	3,080,035
საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	<u>510,250</u>	<u>1,262,298</u>	<u>-</u>	<u>49,840</u>	<u>1,052,357</u>	<u>2,874,745</u>

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

* 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს გააჩნია სს საქართველოს ბანკიდან და ფიზიკური პირისგან აღებული სესხები, რომლის უზრუნველყოფის ფარგლებში ჯგუფის მთელ ქონებაზე გავრცელებულია გირავნობა იპოთეკის უფლება.

6. მარაგები *

	2019
საწვავი (რეგულარი)	35,331
საწვავი (დიზელი)	21,418
საწვავი (პრემიუმი)	15,739
საწვავი (ევრო დიზელი)	10,314
	82,802

* 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს გააჩნია სს საქართველოს ბანკიდან და ფიზიკური პირისგან აღებული სესხები, რომლის უზრუნველყოფის ფარგლებში ჯგუფის მთელ ქონებაზე გავრცელებულია გირავნობა იპოთეკის უფლება.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	14,045
გადახდილი ავანსები	1,523
	15,568

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2019
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	22,862
ფული გზაში	6,346
ნაღდი	4,427
	33,635

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

9. მიღებული სესხები / საპროცენტო ხარჯები, ნეტო

	საპროცენტო განაკვეთი %	2019
სესხი N1 ფიზიკური პირისგან	10%	4,823,697
მიღებული სესხები		4,823,697
სესხი N1 ფიზიკური პირისგან	10%	193,843
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		193,843

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2019
კრედიტორული დავალიანება	265,869
გადასახდელი პროცენტები	6,316
დარიცხული ხელფასები	-
	272,185

11. შემოსავალი

	2019
შემოსავალი საწვავის რეალიზაციიდან	5,007,849
შემოსავალი ბუნებრივი აირის რეალიზაციიდან	768,059
შემოსავალი იჯარიდან	56,983
სხვა შემოსავალი	381
	5,833,273

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2019
საწვავი (რეგულარი)	2,409,088
საწვავი (დიზელი)	1,241,237
საწვავი (პრემიუმი)	664,471
ბუნებრივი აირი (კომერციული)	603,667
საწვავი (ევრო დიზელი)	255,167
	5,173,629

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019
ცვეთა და ამორტიზაცია	212,830
შრომის ანაზღაურება	201,621
დებიტორული დავალიანების ანარიცხები	153,133
კომუნალური ხარჯი	73,081
ბანკის საკომისიო	12,470
სხვა ხარჯი	89,460
	742,594

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ოცდარვა“

(ს/ნ 405067243)

29 სექტემბერი 2020

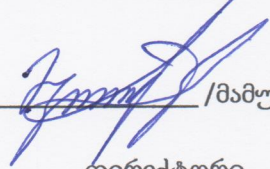
შინაარსი

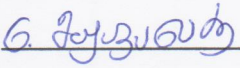
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-19

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის

	შენიშვნა	31.12.2019
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	5	2,874,745
არამატერიალური აქტივები		-
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში		-
		2,874,745
მოკლევადიანი აქტივები		
მარაგები	6	82,802
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	15,568
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	33,635
		132,005
სულ აქტივები		3,006,750
კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		-
სარეზერვო კაპიტალი		3,000
გაუნაწილებელი მოგება		(2,098,012)
		(2,095,012)
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	9	4,823,697
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მიღებული სესხები		-
გადასახადები		5,879
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	272,185
		278,064
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,006,750

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2020 წლის 01 აპრილს.

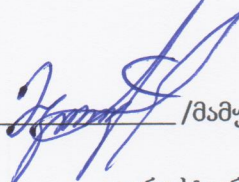
 /მამუკა კოჭლამაზაშვილი/
დირექტორი

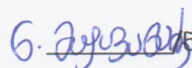
 /ნინო მჭავანაძე/
მთავარი ბუღალტერი



კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019
შემოსავალი	11	5,833,273
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	12	(5,173,629)
საერთო მოგება		659,645
სხვა შემოსავალი		3,660
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(22,540)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(742,594)
სხვა ხარჯები		(34,462)
საოპერაციო მოგება		(136,291)
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო	9	(193,843)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(321,445)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(651,580)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(651,580)


/მამუკა კოჭლამაშვილი/
დირექტორი


გ. ჯავახიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

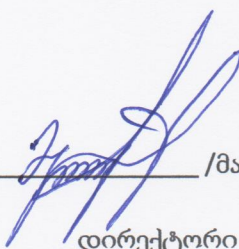
6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

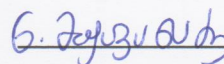
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(1,446,432)	(1,446,432)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	3,000	-	3,000
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	(651,580)	(651,580)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,000	(2,098,012)	(2,095,012)

კონსოლიდირებული მოგება და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	გაუნაწილებელი მოგება
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	(1,446,432)
მიმდინარე წლის (2019) მოგება (ზარალი)	(651,580)
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	-
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	(2,098,012)

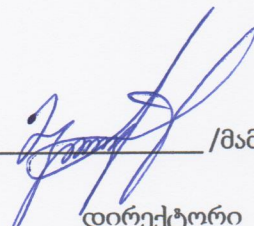
 /მამუკა კოჭლამაშვილი/
დირექტორი

 /ნინო მჭავანაძე/
მთავარი ბუღალტერი

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2019
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	7,099,394
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	11,044
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(6,319,772)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(160,214)
საბანკო ხარჯები	(12,570)
გადახდილი გადასახადები	(413,161)
სხვა გადახდილი თანხები	(16,274)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	188,446
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,540)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,540)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-
გადახდილი სესხის პროცენტები	(207,569)
გადახდილი სესხი	-
სარეზერვო კაპიტალის გაზრდა	3,000
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება	-
მიღებული სესხი	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(204,569)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(17,663)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	51,298
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	33,635

 /მამუკა კოჭლამაშვილი/
დირექტორი

 /ნინო მჭავანაძე/
მთავარი ბუღალტერი

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

შპს „ოცდარვა“ არის 2014 წლის 16 ოქტომბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ჭავჭავაძის გამზ., №11ა, სართული 6, ბ.№13, ბლოკი "ბ".

ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ქ.ბათუმი, ბაგრატიონის და სულაბერიძის ქუჩების კვეთა. კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა ბენზინით სპეციალიზებულ მაღაზიებში.

საწარმო წინამდებარე ანგარიშგებაში მოყვანილ შვილობილ საწარმოსთან ერთად იწოდება - ჯგუფად.

საწარმოს პარტნიორი	31.დეკ.19	31.დეკ.18
დავით ამაშუკელი (01008008743)	100%	100%
სულ:	100%	100%

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს წილის 100%-ს ფლობს დავით ამაშუკელი (01008008743) - საქართველოს რეზიდენტი ფიზიკური პირი.

2. მომზადების საფუძველი

2.1. ზოგადი ინფორმაცია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ანგარიშგება ასახავს ფინანსურ ინფორმაციას საწარმოთა ჯგუფის (შპს „ოცდარვა“, შპს „ლიზი ოილი“), როგორც ერთი მთლიანი ეკონომიკური ერთეულის შესახებ. კონსოლიდირებული ანგარიშგებიდან მთლიანად არის ამორიცხული შიდა ჯგუფური ნაშთები და შიდა ჯგუფური ოპერაციები.

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ანგარიშგება ჯერ არ არის დამტკიცებული საწარმოს პარტნიორის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. საწარმოს პარტნიორს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, კონსოლიდირებული ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც.

2.2. შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიას:

შვილობილი საწარმო	31.დეკ.19	დაფუძნების		
		იურისდიქცია	თარიღი	სფერო
შპს ლიზი ოილი (ს/6 406281991)	100%	საქართველო	04.06.2019	საცალო ვაჭრობა ბენზინით

საწარმო ფლობს შვილობილი საწარმოს 100%-ს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას ჯგუფი აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

ჯგუფი ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

- (ა) იმყოფება ჯგუფის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

„ჯგუფი“ ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ „ჯგუფი“ მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) ჯგუფისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას ჯგუფი ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

ჯგუფი ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღირების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- (ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- (გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები; დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღირების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცვეთის თანხის ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბრად განაწილებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

• შენობა-ნაგებობები	30 – 50 წელი;
• ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 – 10 წელი;
• მანქანა დანადგარები	5 – 10 წელი;
• სატრანსპორტო საშუალებები	5 – 10 წელი;
• ძაღოვანი დანადგარები	5 - 10 წელი

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

ჯგუფი ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუიმ ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში ჯგუფი აღირებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- (ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ამამუკაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს ჯგუფი ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.3. არამატერიალური აქტივები

3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას ჯგუფი ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

ჯგუფი არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და
- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ ჯგუფი არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

3.3.4. ამორტიზაცია

ჯგუფი არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.3.5. გაუფასურება

ჯგუფი არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ამამუკაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

3.4. მარაგები

3.4.1. აღიარება

ჯგუფი მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან
- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

3.4.2. შეფასება

ჯგუფი მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

ჯგუფი მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში ჯგუფი მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);

ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

ჯგუფი მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ ჯგუფი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

3.5.2. პირველადი შეფასება

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას ჯგუფი ახდენს გარიგების ფასით.

3.5.3. გაუფასურება

ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, ჯგუფმა დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) ჯგუფი ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) ჯგუფი, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.6. საკუთარი კაპიტალი

ჯგუფი საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს ჯგუფის მესაკუთრის მიერ ჯგუფში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა ჯგუფის მომგებიანი საქმიანობებიდან და ჯგუფში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

ჯგუფი საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- (ა) ჯგუფი მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) ჯგუფი არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს ჯგუფი აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- (ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- (გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- (დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3.7.2. ამონაგების შეფასება

ჯგუფი ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება ჯგუფი მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფასდამოების, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდამოებების თანხებით.

4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. ჯგუფი ლიკვიდაციას ან მისი საქმიანობის რაიმე სახით შეკვეცას არ გეგმავს.

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

5. ძირითადი საშუალებები *

	მიწა	შენიშნა- ნაგებობები	დაუმთავრებული მშენებლობა	ავაჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	სულ
ისტორიული ღირებულება 31.12.2018	510,250	1,457,199	-	72,197	1,500,730	3,540,376
ისტორიული ღირებულება 01.01.2019	510,250	1,457,199	-	72,197	1,500,730	3,540,376
შემოსვლა	100,000	476,425	-	37,488	566,367	1,180,280
გასვლა	(100,000)	(548,031)	-	(39,290)	(780,202)	(1,467,523)
გადაცემები	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2019	510,250	1,385,593	-	70,395	1,286,895	3,253,133
ცვეთა						
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2018	-	132,614	-	22,924	304,803	460,341
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2019	-	132,614	-	22,924	304,803	460,341
ცვეთა	-	70,064	-	11,882	130,884	212,830
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	(79,384)	-	(14,250)	(201,149)	(294,783)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2019	-	123,295	-	20,556	234,538	378,388
საბალანსო ღირებულება						
საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	510,250	1,324,584	-	49,274	1,195,926	3,080,035
საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	510,250	1,262,298	-	49,840	1,052,357	2,874,745

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

* 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს გააჩნია სს საქართველოს ბანკიდან და ფიზიკური პირისგან აღებული სესხები, რომლის უზრუნველყოფის ფარგლებში ჯგუფის მთელ ქონებაზე გავრცელებულია გირავნობა იპოთეკის უფლება.

6. მარაგები *

	2019
საწვავი (რეგულარი)	35,331
საწვავი (დიზელი)	21,418
საწვავი (პრემიუმი)	15,739
საწვავი (ევრო დიზელი)	10,314
	82,802

* 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს გააჩნია სს საქართველოს ბანკიდან და ფიზიკური პირისგან აღებული სესხები, რომლის უზრუნველყოფის ფარგლებში ჯგუფის მთელ ქონებაზე გავრცელებულია გირავნობა იპოთეკის უფლება.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	14,045
გადახდილი ავანსები	1,523
	15,568

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2019
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	22,862
ფული გზაში	6,346
ნაღდი	4,427
	33,635

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

9. მიღებული სესხები / საპროცენტო ხარჯები, ნეტო

	საპროცენტო განაკვეთი %	2019
სესხი N1 ფიზიკური პირისგან მიღებული სესხები	10%	4,823,697 4,823,697
სესხი N1 ფიზიკური პირისგან საპროცენტო ხარჯები, ნეტო	10%	193,843 193,843

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2019
კრედიტორული დავალიანება	265,869
გადასახდელი პროცენტები	6,316
დარიცხული ხელფასები	-
	272,185

11. შემოსავალი

	2019
შემოსავალი საწვავის რეალიზაციიდან	5,007,849
შემოსავალი ბუნებრივი აირის რეალიზაციიდან	768,059
შემოსავალი იჯარიდან	56,983
სხვა შემოსავალი	381
	5,833,273

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2019
საწვავი (რეგულარი)	2,409,088
საწვავი (დიზელი)	1,241,237
საწვავი (პრემიუმი)	664,471
ბუნებრივი აირი (კომერციული)	603,667
საწვავი (ევრო დიზელი)	255,167
	5,173,629

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019
ცვეთა და ამორტიზაცია	212,830
შრომის ანაზღაურება	201,621
დებიტორული დავალიანების ანარიცხები	153,133
კომუნალური ხარჯი	73,081
ბანკის საკომისიო	12,470
სხვა ხარჯი	89,460
	742,594

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.