

შპს ჯორჯიან თრეიდინგ კომპანი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
მოგება-ზარალის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....	4
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	6
1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. მომზადების საფუძველი	6
3. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	9
4. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	13
5. სავაჭრო მოთხოვნები	13
6. მარაგები	13
7. ძირითადი საშუალებები	14
8. სავაჭრო ვალდებულებები.....	15
9. მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	16
10. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები.....	16
11. შემოსავალი რეალიზაციიდან.....	16
12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	16
13. ხელფასები და სახვა სარგებელი	16
14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
15. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	17
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	18

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	31-12-19	31-12-18 (გადაწვრივებული)	31-12-17 (გადაწვრივებული)
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	18,869	14,733	31,304
სავაჭრო მოთხოვნები	5	1,806,119	1,575,862	247,653
მარაგები	6	222,151	1,906,281	1,994,117
გადახდილი ავანსები		1,776	37,194	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		107,246	94,295	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,156,161	3,628,365	2,273,074
ძირითადი საშუალებები	7	30,696	402,090	236,763
არამატერიალური აქტივები		1,209	2,417	2,417
სულ გრძელვადიანი აქტივები		31,905	404,507	239,180
სულ აქტივები		2,188,066	4,032,872	2,512,254
ვალდებულებები და კაპიტალი				
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	8	1,070,824	1,753,094	1,283,102
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	335,781	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		3,220	89,418	12,167
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	9	391,616	418,021	152,085
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	91,403	290,404
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,465,660	2,687,717	1,737,758
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10	276,873	1,045,945	567,528
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		276,873	1,045,945	567,528
სულ ვალდებულებები		1,742,533	3,733,662	2,305,286
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		445,333	299,010	206,768
სულ საკუთარი კაპიტალი		445,533	299,210	206,968
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,188,066	4,032,872	2,512,254

დირექტორი



ლევან კალანდარიშვილი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		31-12-19	31-12-18	31-12-17
			(გადაანგარიშებული)	(გადაანგარიშებული)
აქტივები	შენიშვნა			
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	18,869	14,733	31,304
სავაჭრო მოთხოვნები	5	1,806,119	1,575,862	247,653
მარაგები	6	222,151	1,906,281	1,994,117
გადახდილი ავანსები		1,776	37,194	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		107,246	94,295	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,156,161	3,628,365	2,273,074
ძირითადი საშუალებები	7	30,696	402,090	236,763
არამატერიალური აქტივები		1,209	2,417	2,417
სულ გრძელვადიანი აქტივები		31,905	404,507	239,180
სულ აქტივები		2,188,066	4,032,872	2,512,254
ვალდებულებები და კაპიტალი				
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	8	1,070,824	1,753,094	1,283,102
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	335,781	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		3,220	89,418	12,167
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	9	391,616	418,021	152,085
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	91,403	290,404
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,465,660	2,687,717	1,737,758
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10	276,873	1,045,945	567,528
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		276,873	1,045,945	567,528
სულ ვალდებულებები		1,742,533	3,733,662	2,305,286
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		445,333	299,010	206,768
სულ საკუთარი კაპიტალი		445,533	299,210	206,968
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,188,066	4,032,872	2,512,254

დირექტორი -----

ლევან კალანდარიშვილი

მოგება-ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-19	31-12-18 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	5,332,729	15,716,202
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(4,246,414)	(13,696,826)
საერთო მოგება		1,086,315	2,019,376
ხელფასები და სხვა სარგებელი		(849,365)	(1,367,611)
იჯარის ხარჯი		(24,202)	(98,747)
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი	7	(8,846)	(70,098)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(8,519)	(40,202)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(29,844)	(405,645)
საოპერაციო მოგება		165,539	37,073
საპროცენტო ხარჯი		(130,530)	(101,640)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		111,314	156,809
მოგება დაბეგვრამდე		146,323	92,242
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		146,323	92,242

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარი	(გადაანგარიშებული)	200	206,768	206,968
წმინდა მოგება	(გადაანგარიშებული)	-	92,242	92,242
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერი	(გადაანგარიშებული)	200	299,010	299,210
წმინდა მოგება		-	146,323	146,323
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერი		200	445,333	445,533

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საოპერაციო საქმიანობა	31-12-19	31-12-18
წმინდა მოგება	146,323	92,242
კორექტირებები:		
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	8,519	40,202
საპროცენტო ხარჯი	130,530	101,640
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი	8,846	70,098
ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებში	(230,257)	(1,328,209)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში	35,418	(37,194)
ცვლილება მარაგებში	1,684,130	87,836
ცვლილება სხვა მიმდინარე აქტივებში	(12,951)	(94,295)
ცვლილება სავაჭრო ვალდებულებებში	(682,270)	469,992
ცვლილება გამოუმუშავებელ შემოსავლებში	(335,781)	335,781
ცვლილება თანამშრომელთა მიმართ ვალდებულებებში	(86,198)	77,251
ცვლილება სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში	(91,403)	(199,001)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	574,906	(383,657)
საინვესტიციო საქმიანობა		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(2,519)	(287,541)
ძირითადი საშუალების გაყიდვა	366,275	52,114
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	363,756	(235,427)
ფინანსური საქმიანობა		
მიღებული სესხი	57,114	2,295,103
დაფარული სესხი	(983,121)	(1,652,388)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	(926,007)	642,715
საკურსო სხვაობა ფული და ფულის ექვივალენტებზე	(8,519)	(40,202)
ფული და ფულის ექვივალენტების ნაზრდი	4,136	(16,571)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	14,733	31,304
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	18,869	14,733

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჯორჯიან თრეიდინგ კომპანი დაფუძნდა 2010 წელს. კომპანიის მისამართია: თბილისი, კრწანისის რაიონი, კრწანისის ქ., N20, ბ. N10 მისამართზე. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია: 406034278. კომპანიის მფლობელია შემდეგი ფიზიკური პირი:

ლევან კალანდარიშვილი (01015008724) – 100%

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა წარმოადგენს საბითუმო და საცალო ვაჭრობა სამშენებლო მასალებით. იგი საკუთარ საქმიანობას აწარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჯგუფს მართავს დირექტორი ლევან კალანდარიშვილი (ს/კ 01015008724), რომელიც აგრეთვე არის კომპანიის 100% წილის მფლობელიც.

შპს ჯორჯიან თრეიდინგ კომპანი ფლობს 100% წილს შპს ჯი თი სი ქონსტრაქშენში (ს/კ 404549501), რომელიც დაფუძნდა 2017 წლის დეკემბერში.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია ჯგუფისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ჯგუფის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება.

2019 წელს ჯგუფმა ჩაატარა საწყისი ნაშთების, მათ შორის არამონეტარული და მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაცია. შედეგად ჯგუფმა გადაიანგარიშა და დააკორექტირა საწყისი ნაშთები. გარდა ამისა, უკეთესი პრეზენტაციის მიზნით, ჯგუფმა მოახდინა გარკვეულ ანგარიშებს შორის ნაშთების გადაკლასიფიცირება. ყველა ის ფინანსური უწყისი რომელიც გადაანგარიშდა, მონიშნულ იქნა „გადაანგარიშებული“-ს კლასიფიკაციით. შედეგად, მსს ფასს-ის შესაბამისად, ჯგუფმა წარმოადგინა სამი წლის საბალანსო უწყისი.

გარდა ამისა, შედარებისთვის, მსს ფასს-ის შესაბამისად, ჯგუფმა ასევე წარმოადგინა გასულ პერიოდში გამოქვეყნებული ფინანსური უწყისები რომელთა გადაანგარიშებაც მოხდა მიმდინარე პერიოდში:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (გადაანგარიშებამდე):

	31-12-18	31-12-17
აქტივები		
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	21,028	31,304
სავაჭრო მოთხოვნები	1,317,069	40,253
გადახდილი ავანსები	332,812	-
მარაგები	1,894,422	1,994,117
სხვა მიმდინარე აქტივები	2,060	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები	3,565,331	2,065,674
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	489,889	279,156
არამატერიალური აქტივები	2,417	2,417
სულ გრძელვადიანი აქტივები	492,306	281,573
მთლიანი აქტივები	4,057,637	2,347,247
ვალდებულებები და კაპიტალი		
ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,191,414	1,091,460
საგადასახადო ვალდებულებები	91,403	278,927
გრძელვადიანი სესხები	1,045,945	567,528
მოკლევადიანი სესხები	418,020	152,085
სულ ვალდებულებები	3,746,782	2,090,000

საკუთარი კაპიტალი		
კაპიტალი	200	200
გაუნაწილებელი მოგება	310,655	257,047
სულ საკუთარი კაპიტალი	310,855	257,247
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები	4,057,637	2,347,247

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება (გადაანგარიშებამდე):

31-12-18

შემოსავალი რეალიზაციიდან	15,647,780
რეალიზებული პროდუქციის	(13,606,849)
თვითღირებულება	
საერთო მოგება	2,040,931
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,024,924)
შედეგი საკუთარ სხვაობიდან	30,423
საოპერაციო მოგება	46,430
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	7,178
მოგება დაზღვრამდე	53,608
მოგების გადასახადი	-
წმინდა მოგება	53,608

3. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1 ვალუტა

ჯგუფი ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. აქედან გამომდინარე წინამდებარე ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგებისა და ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში.

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2019 წლის 31 დეკემბერი	2.8677	3.2095
2018 წლის 31 დეკემბერი	2.6766	3.0701

3.2 ძირითადი საშუალებები

ჯგუფი ძირითადი საშუალებების აღრიცხვას ახორციელებს მსს ფასს "ძირითადი საშუალებების" შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეყიდვის ფასს, მათ შორის იურიდიულ და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან. რაც შეეხება მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღირიცხება მათი გაწევისას პერიოდის ხარჯად.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს ძირითადი საშუალებების ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის მანძილზე. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობებს ცვეთა არ ერიცხება.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება. რაც შეეხება ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს, შემდეგია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
მანქანა-დანადგარები	2-10
ოფისის აღჭურვილობა	5-10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-10
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	2-7

აქტივების მომსახურების ვადის დადგენისას გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: 1. საწარმოს მიერ აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების რეჟიმი; 2. სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რომელიც დამოკიდებულია სხვადასხვა საწარმოო ფაქტორებზე; 3. ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს ჯგუფში არსებული პროცესების მოსალოდნელი ცვლილებებით ან გაუმჯობესებით; 4. აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარება უნდა შეწყვიტოს მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც გამოყენებიდან და გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა ასახოს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა. საწარმომ ამ სახის შემოსულობას არ უნდა მიაწიოს ამონაგების კლასიფიკაცია.

3.3 მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილებები შეეხო მოგების გადასახადის გაანგარიშებისა და წარდგენის წესს. ამოქმედდა მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელი, რომლის შემოღების მიზანია გადასახადების ადმინისტრირების გამარტივება, ბიზნესის განვითარებისა და ეკონომიკური ზრდის ხელშეწყობა.

ძირითად სიახლეს წარმოადგენს საწარმოთა მოგების დაბეგვრის გადავადება იმ დრომდე, სანამ არ მოხდება მოგების განაწილება, მაშინ, როცა ძველი მოდელის მიხედვით, კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. აღნიშნული გაზრდის კომპანიების წვდომას ფულად სახსრებზე და წახალისებს მიღებული მოგების რეინვესტირებას იმავე ან ახალ საქმიანობაში.

მოგების გადასახადის 15 პროცენტიანი განაკვეთი უცვლელი რჩება, თუმცა, ტექნიკურად, გადასახადი გაანგარიშდება დასაბეგრი განაცემის თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით.

ამასთან, მოგების გადასახადით დაბეგვრა და გადახდა ყოველწლიური პრინციპის ნაცვლად, მოხდება ყოველთვიურად, არაუგვიანეს საანგარიშო თვის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა.

დაბეგვრის ახალი მოდელი ეხება ყველა საწარმოს, გარდა კომერციული ბანკებისა, სადაზღვევო და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, საკრედიტო კავშირებისა, ლომბარდებისა, “ნავთობისა და გაზის შესახებ” კანონით დადგენილი შესაბამისი საწარმოებისა და სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მოწყობილი ტოტალიზატორებისა.

3.4 მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივია, რომელიც: ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში; ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომელიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარელიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

ნეტო სარელიზაციო ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მარაგის გაყიდვის შემდეგ.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მათ შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულებაში არ ჩაირთვება შემდეგი დანახარჯები: ა) ნედლეულისა და მასალების ზენორმატიული დანახარჯები; ბ) მარაგის შენახვის დანახარჯები, იმ დანახარჯების გარდა, რომელთა გაწევა აუცილებელია საწარმოო პროცესის ერთი სტადიიდან მომდევნო სტადიაზე გადასასვლელად; გ) ზედნადები ადმინისტრაციული ხარჯები; დ) გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები.

თვითღირებულების გაანგარიშებისთვის ჯგუფს არჩეული აქვს საშუალო შეწონილის მეთოდი.

ჯგუფის მარაგების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს მასალები და ნედლეული, რომელიც გამოიყენება ძირითად საქმიანობაში და ჩამოწერის დროს შეადგენს თვითღირებულების ნაწილს.

3.5 შემოსავალი რეალიზაციიდან

საწარმომ ამონაგები უნდა შეაფასოს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან უნდა გამოიქვითოს საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

როდესაც ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლა საწარმოში გადავადებულია და შეთანხმება თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ანაზღაურების რეალური ღირებულება არის მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

ამონაგები არ აღიარდება, როდესაც საქონელი და მომსახურება იცვლება ანალოგიური ბუნებისა და ღირებულების მქონე საქონელსა და მომსახურებაზე ან საქონელი ან მომსახურება იცვლება სხვა სახის ან ღირებულების საქონელზე ან მომსახურებაზე, მაგრამ ოპერაციას არ გააჩნია კომერციული შინაარსი.

3.6 ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი მოიცავს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის, მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმომ დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი უნდა აღიაროს, როგორც ვალდებულება და როგორც პერიოდის ხარჯი.

3.7 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.

ჯგუფი ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პერსონალის, იჯარის, კომუნალურ, სამეურნეო და იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია ჯგუფის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

ჯგუფს ფული განთავსებული აქვს საბანკო ანგარიშებზე. ასევე ყოველდღიური საქმიანობისთვის ჯგუფს აქვს ფული სალაროში.

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები:

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-12-19	31-12-18
ფული სალაროში	561	3,212
ფული საბანკო ანგარიშებზე	18,308	11,521
სულ	18,869	14,733

5. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება იმ დებიტორებისგან, რომელთაც ჯგუფმა გაუწია მომსახურება და რომელთაგანაც მომსახურების თანხა ჯერ არ იყო ჩარიცხული 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯამში ჯგუფს გააჩნდა დაახლოებით 120 დებიტორი 2019 წლის ბოლოს.

6. მარაგები

ჯგუფის მზა პროდუქცია შეადგენს სამშენებლო დამხმარე მასალებს და მოწყობილობებს.

7. ძირითადი საშუალებები

2019 წლის მოძრაობა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ისტორიული ღირებულება	ისტორიული ღირებულება, 1 იანვარი	დამატება	ჩამოწერა	ისტორიული ღირებულება, 31 დეკემბერი
მიწა	36,000	-	(36,000)	-
მანქანა-დანადგარები	491	-	-	491
ოფისის აღჭურვილობა	14,268	1,652	-	15,920
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	6,989	-	-	6,989
სატრანსპორტო საშუალებები	428,873	867	(409,846)	19,894
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	8,239	-	-	8,239
სულ	494,860	2,519	(445,846)	51,533

დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი ცვეთა, 1 იანვარი	ცვეთის ხარჯი	ჩამოწერა	დაგროვილი ცვეთა, 31 დეკემბერი
მანქანა-დანადგარები	83	83	-	166
ოფისის აღჭურვილობა	4,863	3,502	-	8,365
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	1,894	1,274	-	3,168
სატრანსპორტო საშუალებები	84,529	2,586	(80,779)	6,336
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	1,401	1,401	-	2,802
სულ	92,770	8,846	(80,779)	20,837

2018 წლის მოძრაობა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ისტორიული ღირებულება	ისტორიული ღირებულება, 1 იანვარი	დამატება	ჩამოწერა	ისტორიული ღირებულება, 31 დეკემბერი
მიწა	36,000	-	-	36,000
მანქანა-დანადგარები	-	491	-	491
ოფისის აღჭურვილობა	7,835	11,150	(4,717)	14,268
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2,699	5,788	(1,498)	6,989
სატრანსპორტო საშუალებები	221,349	261,873	(54,349)	428,873
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	-	8,239	-	8,239
სულ	267,883	287,541	(60,564)	494,860

დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი ცვეთა, 1 იანვარი	ცვეთის ხარჯი	ჩამოწერა	დაგროვილი ცვეთა, 31 დეკემბერი
მანქანა-დანადგარები	-	83	-	83
ოფისის აღჭურვილობა	1,724	4,177	(1,038)	4,863
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	621	1,618	(345)	1,894
სატრანსპორტო საშუალებები	28,775	62,819	(7,065)	84,529
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	-	1,401	-	1,401
სულ	31,120	70,098	(8,448)	92,770

8. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები	2019	2018
ვალდებულებები დაკავშირებულ პირებთან	212	321,875
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	1,070,612	1,431,219
სულ:	1,070,824	1,753,094

9. მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები

მოკლე ვადიანი სასესხო ვალდებულებები წარმოადგენს ქართულ ბანკებთან არსებულ საკრედიტო ხაზების ათვისების შედეგად წარმოშობილ დავალიანებას

10. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები წარმოადგენს ქართული ბანკებისგან მიღებულ სესხებს.

11. შემოსავალი რეალიზაციიდან

ჯგუფის შემოსავლის ძირითადი წყარო არის საბითუმო და საცალო ვაჭრობა სამშენებლო მასალებით.

შემოსავალი რეალიზაციიდან	2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5,249,952	15,704,651
ტრანსპორტირებით მომსახურება	80,641	9,093
სხვა შემოსავალი	2,136.44	2,458
სულ შემოსავლები	5,332,729	15,716,202

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ჯგუფი ახდენს სამშენებლო მასალების შესყიდვას, აღნიშნული ნედლეულის ხარჯში აღიარება ხდება შემოსავლის დარიცხვის შესაბამის პერიოდში, შესატყვისობის პრინციპის თანახმად.

13. ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი	2019	2018
დაკავშირებულ პირებზე გაცემული ხელფასები და სხვა სარგებელი	585,170	1,073,557
სხვა დაქირავებულ პირებზე გაცემული ხელფასები და სარგებელი	264,195	294,054
სულ:	849,365	1,367,611

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2019 და 2018 წლების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების გაშიფვრა კატეგორიების მიხედვით:

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	31-12-19	31-12-18
მიწოდების ხარჯები	8,130	23,733
კომუნიკაციის ხარჯები	6,493	11,896
საკონსულტაციო ხარჯები	890	5,080
რემონტი	74	293,588
სხვა საგადასახადო ხარჯი	15	-
დაზღვევა	-	3,007
კომპიუტერის ხარჯები	-	636
საჩუქარი	-	825
სხვა საერთო ხარჯი	14,243	66,880
სულ	29,845	405,645

15. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება შეიცავს დაკავშირებულ კომპანიებთან შემდგომ თანხებს:

ტრანზაქციები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ კომპანიებთან	31-12-19	31-12-18
სავაჭრო მოთხოვნები	1,261,829	276,162
სავაჭრო ვალდებულებები	212	321,875

2019 და 2018 წლებში მენეჯმენტზე დარიცხულმა კომპენსაციამ შეადგინა 585,170 ლარი და 1,073,557 ლარი წლების შესაბამისად.

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

COVID-19-ის პანდემიით გამოწვეული გლობალური კრიზისის გამო, მარტის მეორე ნახევარში საქართველოში გამოცხადდა ე.წ. ლოქდაუნი, რამაც მრავალი ბიზნესის საქმიანობის შეჩერება და/ან დისტანციურ რეჟიმზე გადასვლა განაპირობა. ლოქდაუნმა ორი თვე გასტანა. აღნიშნულის გამო, ჯგუფს შეუმცირდა რეალიზაცია. თუმცა ამ ანგარიშგების თარიღისთვის ლოქდაუნი მოხსნილია და ჯგუფი სრული დატვირთვით ფუნქციონირებს. სამშენებლო სექტორის შეუფერხებელი განვითარებისთვის სახელმწიფომ დამატებით განახორციელა ღონისძიებები, მათ შორის დეველოპერული კომპანიებისგან ფიზიკური პირებისთვის ბინის შეძენაზე გამოაცხადა სუბსიდირების პროგრამა, რაც გულისხმობს იპოთეკური სესხის საპროცენტო განაკვეთის ნაწილობრივ სუბსიდირებას 4% ის ფარგლებში სახელმწიფოს მიერ სესხის სრული არსებობის მანძილზე, მათთვის ვინც პანდემიის გამოცხადების შემდგომ შეიძენს უძრავ ქონებას.