

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

შინაარსი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

**კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის
ანგარიშგება**

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	914 903	724 952
არამატერიალური აქტივები		48 788	11 286
გაცემული სესხები		-	-
ინვესტიციები		-	-
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	16 671	483 721
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		3 386 226	1 504 933
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	3 651 395	2 660 762
გადახდილი ავანსები		1 320 275	2 177 554
სულ აქტივები		9 338 258	7 563 208
საკუთარი კაპიტალი			
საემისიო კაპიტალი		2 700 000	2 700 000
გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარავი ზრალი)		(2 517 775)	(1 495 130)
სულ საკუთარი კაპიტალი		182 225	1 204 870
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		2 442 370	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		2 594 760	2 415 992
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	876 871	661 279
საგადასახადო ვალდებულებები		4 647	176 567
მიღებული ავანსები		3 237 386	3 104 500
სულ ვალდებულებებები		9 156 033	6 358 338
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		9 338 258	7 563 208

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 25 სექტემბერს.

ირაკლი კუკულაძე
დირექტორი

ქეთევან გურგენიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

დავით ბოჭორიშვილი
ფინანსური დირექტორი

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის
ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	914 903	724 952
არამატერიალური აქტივები		48 788	11 286
გაცემული სესხები		-	-
ინვესტიციები		-	-
მიმდინარე აქტივები		-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	16 671	483 721
საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		3 386 226	1 504 933
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	3 651 395	2 660 762
გადახდილი ავანსები		1 320 275	2 177 554
სულ აქტივები		9 338 258	7 563 208
საკუთარი კაპიტალი			
საემისიო კაპიტალი		2 700 000	2 700 000
გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარავი ზრალი)		(2 517 775)	(1 495 130)
სულ საკუთარი კაპიტალი		182 225	1 204 870
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		2 442 370	-
მიმდინარე ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი სესხები		2 594 760	2 415 992
საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	876 871	661 279
საგადასახადო ვალდებულებები		4 647	176 567
მიღებული ავანსები		3 237 386	3 104 500
სულ ვალდებულებებები		9 156 033	6 358 338
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		9 338 258	7 563 208

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის
მიერ 2019 წლის 25 სექტემბერს.

ირაკლი კუკულაძე
დირექტორი



ქეთევან გურგენიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

დავით ბოჭორიშვილი
ფინანსური დირექტორი

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

მოგება-ზარალის ანგარიშგება		2019	2018
ამონაგები		15 084 453	10 268 615
თვითღირებულება		(12 980 362)	(7 488 368)
საერთო მოგება	8	2 104 092	2 780 247
სხვა შემოსავლები		73 438	57 735
საპროცენტო შემოსავალი		2 504	16 279
საპროცენტო ხარჯი		(333 667)	(89 126)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(2 518 112)	(2 293 057)
სხვა ხარჯები		(14 647)	(12 747)
საოპერაციო მოგება		(686 392)	459 331
გაუფასურების (ხარჯის) რევერსირება: წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		(337 204)	(48 171)
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(1 023 595)	411 160

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის
მიერ 2019 წლის 25 სექტემბერს.

ირაკლი კუკულაძე
დირექტორი

ქეთევან გურგენიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

დავით ბოჭორიშვილი
ფინანსური დირექტორი

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

' კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		2019	2018
მოგება-ზარალის ანგარიშგება		15 084 453	10 268 615
ამონაგები		(12 980 362)	(7 488 368)
თვითღირებულება			
საერთო მოგება	8	2 104 092	2 780 247
სხვა შემოსავლები		73 438	57 735
საპროცენტო შემოსავალი		2 504	16 279
საპროცენტო ხარჯი		(333 667)	(89 126)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(2 518 112)	(2 293 057)
სხვა ხარჯები		(14 647)	(12 747)
საოპერაციო მოგება		(686 392)	459 331
გაუფასურების (ხარჯის) რევერსირება: წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		(337 204)	(48 171)
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(1 023 595)	411 160

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის
მიერ 2019 წლის 25 სექტემბერს.

ირაკლი კუკულაძე
დირექტორი

ქეთევან გურგენიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

დავით ბოჭორიშვილი
ფინანსური დირექტორი



სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული კაპიტალის
ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2 700 000	(1 494 180)	1 205 820
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(1 087 282)	(1 087 282)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2 700 000	(2 581 461)	118 539

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის
მიერ 2019 წლის 25 სექტემბერს.

ირაკლი კუკულაძე
დირექტორი

ქეთევან გურგენიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

დავით ბოჭორიშვილი
ფინანსური დირექტორი

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული კაპიტალის
ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2 700 000	(1 494 180)	1 205 820
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(1 087 282)	(1 087 282)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2 700 000	(2 581 461)	118 539

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის
მიერ 2019 წლის 25 სექტემბერს.

ირაკლი კუკულაძე
დირექტორი

ქეთევან გურგენიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

დავით ბოჭორიშვილი
ფინანსური დირექტორი



სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს "თერმა" (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2007 წლის 1 სექტემბერის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად (რეორგანიზაციამდელი სამართლებრივი ფორმა იყო - შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება) და გარდაიქმნა სააქციო საზოგადოებად 2015 წლის 19 ოქტომბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, გურამ ფანჯიკიძის ქუჩა, №10, სართული 1.

„თერმა“ გათბობის, გაგრილების, ვენტილაციის და წყალმომარაგების სისტემების იმპორტიორია საქართველოში. კომპანია თანამშრომლობს მომწოდებლებთან, რომელთა პროდუქცია სრულად შეესაბამება ევროპულ სტანდარტებს და ამავედროულად, ადაპტირებულია საქართველოში ექსპლუატაციისათვის.

კომპანიის პერსონალი შედგება გამოცდილი ინჟინრების, ხარჯთაღმრიცხველების, მშენებლებისა და კვალიფიციური ინსტალატორებისგან, რაც უზრუნველყოფს ჩვენი მომხმარებლების მხრიდან დასახული ამოცანების ყველაზე რაციონალურ გადაწყვეტილებას. კომპანია უზრუნველყოფს მომსახურების სრულ სპექტრს: გათბობა; ვენტილაცია; გაგრილება; წყალგაყვანილობა; ხანძარქრობა; უსაფრთხოება. „თერმა“ მსოფლიოს წამყვან მწარმოებლებთან თანამშრომლობს, კომპანიებთან, რომლებსაც ამ სფეროში მოღვაწეობის დიდი ხნის გამოცდილება აქვთ და მომხმარებლებში დიდი ნდობით სარგებლობენ.

კომპანიის პროდუქტები და სერვისებია:

- ცენტრალური გათბობის ქვებები, რადიატორები და ბოილერები;
- სავენტელაციო სისტემები;
- ჭერის, კედლის და იატაკის კონდენციონერები;
- ჩილერები და ფანკოილები; VRF სისტემები;
- პრეციზიული კონდინციონერები (სერვერებისა და მონაცემთა ბაზებისათვის);

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)
• ტენიანობის კონტროლის დანადგარები;

- მზის სისტემები;
- წყლის ტუმბოები;
- ხანძარსაწინააღმდეგო სისტემები;
- გენერატორები;
- დამხმარე კომპონენტები და აქსესუარები;
- შენობის მართვის სისტემები.
- აზომვითი ნახაზების შედგენა;
- სითბური დანახარჯების და გაგრილების სიმძლავრეების გამოთვლა;
- HVAC სისტემების პროექტირება
- ინვესტირების და ყოველდღიური ხარჯების ოპტიმიზაცია;
- სისტემის მონტაჟი და რეგულირება;

კომპანიის წილი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადანაწილებულია შემდეგნაირად: გიორგი
მაჩიტაძე - 55% შპს მზე - 35% ალექსანდრე საგინაშვილი - 10%.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება სს თერმა-ს და მისი შვილობილი კომპანიის შპს
თერმა რითეილი-ს ფინანსური ანგარიშგებისგან. იგი ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის
მეთოდის ძირითად დაშვებებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ფინანსურ ინფორმაციას სს თერმას, როგორც
ერთი მთლიანი ეკონომიკური ერთეულის შესახებ. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების
მოსამზადებლად გაერთიანებულია სს თერმა-ს და მისი შვილობილი საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება
მუხლობრივად, აქტივების, ვალდებულებების, საკუთარი კაპიტალის, შემოსავლებისა და ხარჯების
ანალოგიური მუხლების დაჯამებით, ასევე გამორიცხულია შვილობილ საწარმოში სს თერმა-ს მიერ

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)
განხორციელებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება და წილი შვილობილი საწარმოს საკუთარ კაპიტალში.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები

მსს ფასს-ის 35-ე მუხლის თანახმად კომპანიის შესაბამის სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. გადასვლის თარიღამდე კომპანია არ ამზადებდა და არ წარადგენდა ფინანსურ ანგარიშგებას რაიმე სახის რეგულაციების მოთხოვნიდან გამომდინარე, შესაბამისად წარმოდგენილი არ არის წინა პერიოდებში წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებებთან შეჯერების მონაცემები. კომპანიამ მსს ფასს-ზე გადასვლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დაშვებული შეღავათები.

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით შენიშვნაში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული. წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების და საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს 2019 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2019 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ფუნქციონალურ ვალუტაში, რომლის გადაფასება ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და
ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტაში

განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება
მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა
შემოსულობა/დანაკარგის ნაწილში. უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციებისთვის
გამოყენებული „სებ“ გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.8677	2.6766
1 ევრო/ლარი	3.2095	3.0701

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით.
თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ
დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. საწყისი
აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების
შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ
თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი
მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადაა 5 წელი. ძირითადი
საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან
გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ
მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. შეკეთება-განახლებასთან
დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო
ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას. სასარგებლო მომსახურების ვადა
მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალში/ზარჯში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფასა და ლიცენზიებს. არამატერიალური აქტივები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება გრძელდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. არამატერიალურ აქტივებზე ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის შეფასებული მომსახურების ვადის 6 – 7 წლის მანძილზე. ვადიანი არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადების გადახედვა ხდება სულ მცირე ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და რეზიდენტ ბანკებში არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს გარიგების ფასით. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმომდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება. ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

საგადასახადო აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანოკმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, საგადასახადოების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის საგადასახადოებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შესაბამისად, მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულად.

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ აქციონერების გადაწყვეტილების საფუძველზე. აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიის კაპიტალის გაზრდა.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა, კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში. ანგარიშგების თარიღის მდგომარეობით ძირითადი დაშვებები, რომლებმაც შეიძლება მომდევნო ფინანსურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში მნიშვნელოვანი კორექტირები განაპირობოს, მოცემულია ქვემოთ. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნების ანგარიშების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული დებიტორების ნაშთების ამოღება. თუ მსხვილი დებიტორის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას აქვს ადგილი, ან ფაქტობრივად ვადაგადაცილება უფრო მაღალია ვიდრე განსაზღვრული იყო, სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები შესაძლოა დარეზერვდეს. კომპანიის შეფასება შეიძლება მომავალში გადაისინჯოს უარყოფითად ან დადებითად, იმისდა მიხედვით, თუ როგორია შედეგი ან მოლოდინი, დავალიანების გარშემო არსებული გარემოებების საფუძველზე. საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ექვეყნებინათ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძველად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები აისახება მათი დადგომისთანავე.

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

3. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნები	მანქანა-დანადგარები	კავშირგაბმ.საშ-ში	ოფისის აღჭურვილობა	კომპ.ტექნ. და პერიფ. მოწყობილობები	ავეჯი	ინვენტარი	სპეც. ინსტრუმენტები	სარეკლამო საშუალებები	სატრანსპორტო საშ-ში	სულ
ღირებულება 31 დეკემბერი 2018	577 266	84 548	8 352	13 140	38 945	35 302	3 929	39 753	6 832	281 173	1 089 240
შეძენა	-	248 656	-		16 305	2 203	1 710	15 148	-	33 503	317 525
გასვლა	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(8 475)	(8 475)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	577 266	333 204	8 352	13 140	55 250	37 505	5 639	54 901	6 832	306 201	1 398 290
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2018	(161 766)	(80 178)	(5 351)	(10 124)	(23 295)	(25 214)	(1 968)	(9 510)	(4 828)	(42 054)	(364 288)
ცვეთა წლის განმავლობაში გასული ცვეთა	(28 863)	(8 292)	(1 580)	(1 454)	(7 875)	(6 147)	(776)	(8 328)	(1 366)	(59 501)	(124 184)
										5 085	5 085
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2019	(190 629)	(88 470)	(6 931)	(11 578)	(31 170)	(31 361)	(2 744)	(17 838)	(6 194)	(96 471)	(483 387)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2018	415 500	4 370	3 001	3 016	15 650	10 088	1 961	30 243	2 004	239 119	724 952
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	386 637	244 734	1 421	1 562	24 080	6 143	2 895	37 063	638	209 730	914 903

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.დეკ.19	31.დეკ.18
ნაღდი ფული სალაროში	229	42 546
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	16 427	111 785
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	15	229 390
	16 671	483 721

5. მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგი	31.დეკ.19	31-დეკ-18
საქონელი	3 501 297	2 657 385
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	6 060	3 377
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	3 507 357	2 660 762

6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.დეკ.19	31-დეკ-2018
სავაჭრო ვალდებულებები	750 973	508 788
გადასახდელი ხელფასები	95 223	152 491
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	846 196	661 279

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

7. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2019 წლის 1 იანვრისთვის შეადგენს 2 700 000 ლარს, 2019 წლის განმავლობაში კაპიტალის შემცირდა/გაზრდა არ მომხდარა. 2019 წლის განმავლობაში კომპანიის ზარალმა შეადგინა 1 023 595 ლარი.

8. საერთო მოგება

	2019	2018
საქონლი გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან	14 673 466	10 517 477
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	-	(248 862)
სულ ამონაგები	14673466,07	10268615
საწყისი მარაგები	(2 660 762)	(1 533 381)
მარაგების შესყიდვა	(13 523 983)	(8 657 142)
მარაგების ჩამოწერა	-	41 393
საბოლოო მარაგები	3 507 357	2 660 762
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(12 677 388)	(7 488 368)

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
რეკლამის ხარჯები	46 294	54 005
საიჯარო ქირა	62 694	77 938
ცვეთა და ამორტიზაცია	124 194	108 715
შრომის ანაზღაურება	1 755 412	1 762 900
სამეურნეო ხარჯები	-	7 928
საწვავის ხარჯები	45 866	33 304
წარმომადგენლობითი ხარჯები	15 239	10 666
მივლინების ხარჯები	75 959	111 931
კომუნიკაციის ხარჯები	18 153	16 259
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	212 145	109 411
	2 355 957	2 293 057

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

10. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

კორონა ვირუსის სწრაფმა გავრცელებამ, რომელიც პანდემიად იქნა გამოცხადებული მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ 2020 წლის 11 მარტს, გამოიწვია მნიშვნელოვანი არამდგრადობა, რომელიც გავლენას ახდენს გლობალურ ბიზნესსა და ეკონომიკურ საქმიანობაზე. იზრდება ალბათობა, რომ პანდემიისას განვითარებულმა მოვლენებმა და მისი შეკავების ღონისძიებებმა დიდი გავლენა იქონიოს ეკონომიკაზე და შესაძლოა გამოიწვიოს გლობალური რეცესია. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება მოვლენების განვითარებას და ინფექციის გავრცელების შესაძლო გავლენას კომპანიის საქმიანობაზე, კერძოდ, ბიზნეს მოდელზე, მომსახურებისა და საქონლის მიწოდებაზე, მომხმარებლებსა და სამუშაო კაპიტალზე, თუმცა ხელმძღვანელობის შეფასებით, ზემოხსენებული ნეგატიური ფაქტორი არ შეუშლის ხელს კომპანიას საქმიანობა განაგრძოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.