

შპს „ეკო დისტრიბუშენ“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის

შპს „ევო დისტრიბუშენ“

შინაარსი

პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ -----	3
---	---

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	4
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება -----	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება -----	6
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება -----	7

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	8
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	15
4. გრძელვადიანი მოთხოვნები.....	16
5. ძირითადი საშუალებები	17
6. არამატერიალური აქტივები	18
7. მარაგები	18
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები	19
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	19
11. შემოსავალი	19
12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	19
13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	20
14. მიწოდების ხარჯები	20
15. წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი).....	20
16. ბრუნვები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	21
17. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა.....	23
18. ფუნქციონირებადობა	24
19. ბალანსის შემდგომი მოვლენები	24

პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ

შპს ევო დისტრიბუშენ-ის ხელმძღვანელობას

ჩვენ განვახორციელეთ შპს ევო დისტრიბუშენ-ის თანდართული ფინანსური ანგარიშგების კომპილაცია თქვენ მიერ მოწოდებული ინფორმაციის საფუძველზე. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღებით დამთავრებული წლის მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ხასიათის ინფორმაციისგან.

კომპილაციური გარიგება შევასრულეთ დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტის (დმსს) 4410-ის (გადასინჯული) – „კომპილაციური გარიგებები“ - შესაბამისად.

ჩვენ გამოვიყენეთ ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სფეროს შესაბამისი ცოდნა და გამოცდილება, რათა დაგხმარებოდით თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაში, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ჩვენ დავიცავით შესაფერისი ეთიკური ნორმები, მათ შორის პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და სათანადო გულისხმიერების პრინციპები.

ამ ფინანსურ ანგარიშგებასა და მისი კომპილაციისთვის გამოყენებული ინფორმაციის სისწორესა და სისრულეზე თქვენ ხართ პასუხისმგებელი.

ვინაიდან კომპილაციური გარიგება არ არის მარწმუნებელი გარიგება, ჩვენ არ გვევალება თანდართული ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის მიზნებისთვის თქვენ მიერ მოწოდებული ინფორმაციის სისწორისა და სისრულის შემოწმება. შესაბამისად, არ წარმოვადგენთ აუდიტორულ მოსაზრებას, არც მიმოხილვის დასკვნას იმის შესახებ, მომზადებულია თუ არა ეს ფინანსური ანგარიშგება, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

შპს კრესტონ პაპიაშვილის სახელით (სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-342289)

ლევან პაპიაშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-387992)

30 სექტემბერი, 2020 წელი

პ. ქავთარაძის 1 შესახვევი #10; სართული 3, ოფისი 4, თბილისი 0186, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
აქტივები				
<u>გრძელვადიანი აქტივები</u>				
გრძელვადიანი მოთხოვნები	4	814,584	821,976	439,439
ძირითადი საშუალებები	5	89,215	93,354	86,462
არამატერიალური აქტივები	6	17,047	19,873	22,018
სულ გრძელვადიანი აქტივები:		920,846	935,203	547,919
<u>მიმდინარე აქტივები</u>				
აგები	7	2,288,613	2,016,458	2,549,748
საგადასახადო აქტივი		74,763	-	107,285
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	4,122,457	2,847,432	2,403,687
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	2,206,093	550,686	580,618
სულ მიმდინარე აქტივები:		8,691,926	5,414,576	5,641,337
სულ აქტივები:		9,612,772	6,349,780	6,189,256
კაპიტალი და ვალდებულებები				
<u>კაპიტალი</u>				
საკუთარი კაპიტალი		200	200	200
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)		617,780	(202,119)	(840,418)
სულ კაპიტალი:		617,980	(201,919)	(840,218)
<u>ვალდებულებები</u>				
<u>მიმდინარე ვალდებულებები</u>				
მოკლევადიანი სესხები		860,310		46,098
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	8,082,723	6,450,024	6,983,376
საგადასახადო ვალდებულებები		51,759	101,675	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები:		8,994,792	6,551,699	7,029,474
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		9,612,772	6,349,780	6,189,256

დირექტორი: ლევან ტურაბელიძე-----

30.09.2020

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	11	31,619,982	21,743,168
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(28,991,512)	(19,774,216)
საერთო მოგება		2,628,470	1,968,952
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1,284,298)	(1,051,306)
მიწოდების ხარჯები	14	(70,453)	(24,877)
საგარანტიო ხარჯები		(80,830)	(55,651)
საოპერაციო მოგება		1,192,888	837,117
წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)	15	130,709	110,692
სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)		(551,539)	(291,285)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		47,841	31,574
მოგება დაბეგვრამდე		819,900	688,098
მოგების გადასახადი		-	(49,800)
პერიოდის მოგება		819,900	638,298
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		819,900	638,298

დირექტორი: ლევან ტურაბელიძე-----

30.09.2020

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	საკუთარი კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2018	200	-	(840,418)	(840,218)
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	-	638,298	638,298
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-	-
კაპიტალის გაზრდა	-	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	200	-	(202,119)	(201,919)
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	-	819,900	819,900
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-	-
კაპიტალის გაზრდა	-	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	200	-	617,780	617,980

დირექტორი: ლევან ტურაბელიძე-----

30.09.2020

შპს ევო დისტრიბუშენ

ფულადი ნაკადების ცვლილებების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
მოგება		-	638,298
არაფულადი კორექტირებები:			
მოგების გადასახადი		-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია		18,881	23,043
მოთხოვნების გაუფასურება		110,836	-
მარაგების გაუფასურება		-	-
წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)		(130,709)	(100,332)
წმინდა მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან		551,539	291,285
<i>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი</i>			
<i>კაპიტალის ცვლილებამდე</i>	-	550,548	852,293
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:			
მარაგების (ზრდა)/შემცირება		-	533,290
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება		(151,918)	(440,630)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(496,025)	(804,479)
მიღებული ავანსების ზრდა/(შემცირება)		-	-
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		-	208,960
გადახდილი პროცენტი		(17,819)	-
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული	-	(115,215)	349,434
<i>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</i>			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(18,881)	(26,618)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(1,173)
სესხის გაცემა		(111,994)	(282,205)
გაცემული სესხის დაფარვა		246,730	-
მიღებული პროცენტი		13,792	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული	-	129,647	(309,995)
<i>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</i>			
სესხების აღებით მიღებული თანხები		32,010	(45,221)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფული	-	32,010	(45,221)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი		(46,442)	(24,150)
წმინა ზრდა ფულის და ფულის ექვივალენტებში		46,442	(5,782)
ფული და ფულის ექვივალენტების ნაშთი წლის დასაწყისში		550,686	580,618
ფული და ფულის ექვივალენტების ნაშთი წლის ბოლოს		2,206,093	550,686

დირექტორი: ლევან ტურაბელიძე-----

30.09.2020

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ევო დისტრიბუშენ-ი დაფუძნდა 2008 წლის 11 ივნისს. მისი სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და საიდენტიფიკაციო ნომერია 205256373. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ჭავჭავაძის გამზ., #55

კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

- შპს კაეტანო ჯგუფი, კვიპროსი, , HE 262516, - 70%,
- ლევან ტურაბელიძე (01006013648) - 30%

კომპანიის გენერალური დირექტორია ლევან ტურაბელიძე (01006013648).

საზოგადოების მთავარი საქმიანობის საგანს წარმოადგენს - საბითუმო და საცალო ვაჭრობა ტექნიკით, ტექნიკის აქსესუარებითა და სხვა პროდუქციით.

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად ანგარიშგების თარიღისთვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - “სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

ვალუტა	31 დეკ 2019	31 დეკ 2018	01 იან 2018
1 USD/GEL	2.8677	2.6766	2.5922
1 EUR/GEL	3.2095	3.0701	3.1044

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს / IFRS for SME's) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის, მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და ასევე განმარტებით შენიშვნებს სააღრიცხვო პოლიტიკისა და გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობებისა და დაშვებების ჩათვლით.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, ჯგუფი იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, ჯგუფი ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება

პირველად აღიარებისას ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალს ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

სავალს ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (და გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვების უმრავლესობა ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხდება და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს.

საწარმო 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, საწარმო გაუფასურების ზარალს დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალეები და არ გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთს.

სესხები

სესხები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. საპროცენტო ხარჯი ჩართულია ფინანსურ ხარჯში.

გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

სამეურნეო სუბიექტის მიერ მიღებული წლიური მოგება 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება. მოგების გადასახადი ირიცხება გაცემულ დივიდენდებზე. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით და რომელ პერიოდზე მოხდა დივიდენდების გადახდა.

იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება 01.01.2017 წლამდე დაგროვილი წმინდა მოგების განაწილება, რომელიც უკვე დაბეგრული იყო, როგორც წლიური მოგება, მოგების გადასახადით აღარ დაიბეგრება.

საქართველოში ასევე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადი, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები არის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების კომპონენტი, კერძოდ ქონების გადასახადი აისახება საოპერაციო გადასახადებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ), რომელიც უკავშირდება გაყიდვებს, გადასახდელია საგადასახადო ორგანოში, როდესაც მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვებზე გადახდილი დღგ ჩაითვლება გადასახდელ დღგ-სთან, როდესაც მოხდება კომპანიის მიერ ანგარიშ-ფაქტურის მიღება. საგადასახადო ორგანოსმიერ ნებადართულია რომ დღგ-ს ანგარიშსწორება განხორციელდეს ნეტო ბაზისზე. გაყიდვებზე და შესყიდვებზე დარიცხული დღგ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია ნეტო თანხით. როდესაც კომპანიის მიერ მოთხოვნებთან დაკავშირებით იქმნება გაუფასურების ანარიცხი, იგი მოიცავს მისაღები დღგ-ს თანხებსაც.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, დეპოზიტებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ექვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას.

მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელიც წარმოიშვა.

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის კლებადი ნაშთის მეთოდს.

ძირითადი საშუალებებზე დარიცხული ცვეთის პროცენტები:

ჯგუფი	ცვეთის პროცენტი
შენობები	20%
მანქანა-დანადგარები	20%
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა და ტექნიკა	20%
მძიმე ტექნიკა და სატრანსპორტო საშუალებები	20%

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ (ა) მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება ცვეთის კლებადი ნაშთის მეთოდით, ცვეთის ნორმა განისაზღვრება 15%-ით. კომპანიის არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს კომპიუტერულ პროგრამებსა და მათ ლიცენზიებს.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად,

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

საწარმო მარაგის ჩამოწერას ახორციელებს საშუალო შეწონილი მეთოდით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის კომპანია განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. თუ არსებობს ასეთი ნიშანი, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის საბალანსო ღირებულებას. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, კომპანია ამცირებს საბალანსო ღირებულებას ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ასეთ შემთხვევაში, ღირებულების შემცირების ოდენობა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს, რაც დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია ყოველი მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელახლა აფასებს მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს. როდესაც აღარ არსებობს მარაგის გაუფასურების გამომწვევი გარემოებები, ან, შეცვლილი ეკონომიკური ვითარების გამო, არსებობს მტკიცებულება, რომ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, კომპანია აღადგენს გაუფასურების თანხას (უკუგატარებით) (ე.ი. კორექტირების თანხა შეზღუდულია თავდაპირველი გაუფასურების ზარალის ოდენობამდე) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

ამონაგების აღიარება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა (ასევე ვადაზე ადრე გადახდასთან დაკავშირებული და სხვა ფასდათმობები) და დამატებითი ღირებულების გადასახადი.

საქონლის გაყიდვა - საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

მომსახურების გაწევა - კომპანია ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით, როცა შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება და მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების არასაოპერაციო ნაწილში.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

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

წინასწარ გადახდილი ხარჯები

წინასწარ გადახდილი ხარჯები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

დივიდენდები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკიდან გამომდინარე, დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

საოპერაციო იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის. საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარდება „რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების“ ან „ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯების“ მუხლში თავისი შინაარსის მიხედვით.

კომპანია, როგორც მეიჯარე - საიჯარო შემოსავალი წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

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

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან. კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ბ) გადასახადები

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

4. გრძელვადიანი მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
დამფუძნებელზე გაცემული სესხი	554,820	696,948	414,743
მისაღები პროცენტი	259,764	125,028	24,696
სულ გრძელვადიანი მოთხოვნები	814,584	821,976	439,439

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ჯამი
ღირებულება 1 იანვარი 2018	108,343	22,036	17,000	10,045	157,424
შეძენა	23,211	2,819	-	587	26,618
გაყიდვა	-	-	-	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2018	131,554	24,855	17,000	10,633	184,042
შეძენა	11,662	254	-	-	11,916
გაყიდვა	-	-	-	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	143,216	25,109	17,000	10,633	195,958
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2018	(52,722)	(15,100)	(1,133)	(2,007)	(70,962)
დარიცხული ცვეთა	(13,296)	(1,649)	(3,173)	(1,608)	(19,726)
ძირითადი საშუალების გაყიდვა	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2018	(66,018)	(16,749)	(4,306)	(3,615)	(90,688)
დარიცხული ცვეთა	(10,798)	(1,348)	(2,623)	(1,286)	(16,055)
ძირითადი საშუალების გაყიდვა	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2019	(76,816)	(18,097)	(6,930)	(4,901)	(106,743)
ნარჩენი ღირებულება					
1 იანვარი 2018	78,832	9,755	15,867	8,626	86,462
31 დეკემბერი 2018	65,536	8,106	12,694	7,018	93,354
31 დეკემბერი 2019	66,400	7,013	10,070	5,732	89,215

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

6. არამატერიალური აქტივები

	სხვა არამატერიალური აქტივები	ჯამი
ღირებულება 1 იანვარი 2018	31,067	31,067
შემენა	1,173	1,173
გაყიდვა	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2018	32,240	32,240
შემენა	-	-
გაყიდვა	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	32,240	32,240
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2018	(9,050)	(9,050)
დარიცხული ცვეთა	(3,317)	(3,317)
ძირითადი საშუალების გაყიდვა	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2018	(12,367)	(12,367)
დარიცხული ცვეთა	(2,827)	(2,827)
ძირითადი საშუალების გაყიდვა	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2019	(15,193)	(15,193)
ნარჩენი ღირებულება		
1 იანვარი 2018	22,018	22,018
31 დეკემბერი 2018	19,873	19,873
31 დეკემბერი 2019	17,047	17,047

7. მარაგები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
გასაყიდად გამიზნული საქონელი	2,239,094	1,993,963	2,529,490
საწვავი	45	192	38
მარკეტინგული საქონელი	49,474	22,302	20,220
სულ მარაგები	2,288,613	2,016,458	2,549,748

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
სავაჭრო მოთხოვნები	4,096,639	3,268,202	2,824,486
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	27	-	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	25,791	9,579	9,549
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,122,457	3,277,780	2,834,035
გაუფასურების რეზერვი	-	(430,348)	(430,348)
სულ წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,122,457	2,847,432	2,403,687

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	9,868	19,987	9,024
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,023,528	528,879	571,594
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,172,697	1,820	-
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,206,093	550,686	580,618

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
სავაჭრო ვალდებულებები	8,015,926	6,336,979	6,938,600
მიღებული ავანსები	59,564	110,486	40,965
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	7,234	2,559	3,811
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,082,723	6,450,024	6,983,376

11. შემოსავალი

	2019	2018
შემოსავალი რეალიზიციიდან	31,887,583	21,962,540
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	(267,601)	(219,372)
სულ შემოსავალი	31,619,982	21,743,168

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2019	2018
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	29,227,225	19,967,045
უკან დაბრუნებული საქონლის თვითღირებულება	(235,713)	(192,830)
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	28,991,512	19,774,216

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
შრომის ანაზღაურება	815,318	758,559
კომუნალური ხარჯები	8,139	8,135
მივლინების ხარჯები	61,449	27,968
საექვო და უიმედო მოთხოვნების ხარჯები	110,836	-
საიჯარო ქირა	78,000	77,510
კომუნიკაციის ხარჯები	8,115	7,335
დაზღვევა	8,354	7,345
საკონსულტაციო ხარჯები	42,536	52,660
ცვეთა და ამორტიზაცია	18,881	23,043
საბანკო მომსახურება	13,459	9,896
წარმომადგენლობითი ხარჯები	69,794	45,664
დაცვის მომსახურების ხარჯები	2,695	2,695
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	46,722	30,497
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,284,298	1,051,306

14. მიწოდების ხარჯები

	2019	2018
მარკეტინგული დანახარჯები	56,233	19,732
მიწოდების სხვა ხარჯები	14,221	5,145
სულ მიწოდების ხარჯები	70,453	24,877

15. წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)

	2019	2018
საპროცენტო შემოსავალი	148,528	111,325
საპროცენტო ხარჯი	(17,819)	(633)
სულ წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)	130,709	110,692

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

16. ბრუნვები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების მიხედვით, დაკავშირებული მხარე არის

(ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი, თუ ეს პირი:

(i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(ii) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან

(iii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები; ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა;

ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;

ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;

ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს სათავო საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;

(ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას, საწარმომ უნდა შეაფასოს თავად ურთიერთობის შინაარსი და არა მარტო მისი იურიდიული ფორმა.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

	31 დეკემბერი 2019		31 დეკემბერი 2018		1 იანვარი 2018	
	ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების კატეგორიის მიხედვით	ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების კატეგორიის მიხედვით	ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების კატეგორიის მიხედვით
სავაჭრო მოთხოვნები		4,122,457	5,825	2,847,432		2,403,687
- მფლობელი						
- სხვა დაკავშირებული მხარე			5,825			
სავაჭრო ვალდებულებები	6,483,067	8,082,723	6,326,673	6,450,024	6,946,735	6,983,376
- მფლობელი	6,483,067		6,326,673		6,946,735	
- სხვა დაკავშირებული მხარე						
სესხები	554,820	814,584	696,948	821,976	414,743	439,439
- მფლობელი	554,820		696,948		414,743	
- სხვა დაკავშირებული მხარე	-		-		-	

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები:

	2019		2018	
	ბრუნვა დაკავშირებულ მხარეებთან	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების კატეგორიის მიხედვით	ბრუნვა დაკავშირებულ მხარეებთან	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების კატეგორიის მიხედვით
ამონაგები	6,739	31,619,982	44,569	21,743,168
- მფლობელი	6,739		44,569	
- სხვა დაკავშირებული მხარე				
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	26,337,446	(28,991,512)	19,185,250	(19,774,216)
- მფლობელი	26,332,310		19,185,250	
- სხვა დაკავშირებული მხარე	5,136			
ფინანსური შემოსავალი	13,792	130,709	10,993	110,692
- მფლობელი	13,792		10,993	
- სხვა დაკავშირებული მხარე	-	-	-	-

	2019		2018	
	ბრუნვა დაკავშირებულ მხარეებთან	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების კატეგორიის მიხედვით	ბრუნვა დაკავშირებულ მხარეებთან	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების კატეგორიის მიხედვით
სულ გაცემული ანაზღაურება	104,283	815,318	158,591	758,559
- უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება	104,283	-	158,591	-

17. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა

რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა კომპანიის საქმიანობისათვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორიცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი, რის შედეგადაც დგინდება რისკის ლიმიტი და იქმნება კონტროლის მექანიზმები. თითოეული პირი კომპანიაში ანგარიშვალდებულია მის პასუხისმგებლობასთან დაკავშირებულ რისკზე. კომპანიის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთისა და სავალუტო რისკები, ამ რისკებთან დაკავშირებული კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა განხილულია ქვემოთ.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშვება პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ აქტივებთან - სესხებთან, მათი ცვლადი განაკვეთებიდან გამომდინარე. კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხები.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი განისაზღვრება, როგორც ფინანსური დანაკარგის რისკი, რომელიც წარმოიშობა კომპანიის შიდა პროცესების ან სისტემის არაადეკვატურობით ან ნაკლოვანებით, ან გარე მოვლენებით, რომელიც შესაძლოა მოხდეს განზრახ, მოულოდნელად ან ბუნებრივი მოვლენების შედეგად. გარე ფაქტორები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება ისეთი მოვლენებით, როგორიცაა თაღლითობა, წყალდიდობა, ხანძარი, მიწისძვრა, და ა.შ.

საბაზრო მოვლენები როგორიცაა დეფოლტი ან ღირებულების ცვლილებები არ მოისაზრება საოპერაციო რისკებში. საოპერაციო რისკში კომპანია მოისაზრებს ასევე შესაბამისობის რისკსაც, რომელიც გულისხმობს რომ კომპანიას შეიძლება დაეკისროს სანქციები ან გაუფუჭდეს რეპუტაცია იმ შემთხვევაში თუ მისი საქმიანობა შესაბამისობაში არ იქნება ადგილობრივ კანონმდებლობასთან.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

კომპანია საოპერაციო რისკების მართვას ახორციელებს შემდეგი ღონისძიებების საფუძველზე:

- ოპერაციების მონიტორინგი და რეკონსილაცია;
- მოვალეობების ადეკვატური გადანაწილება, მათ შორის ტრანზაქციების ავტორიზაცია მიუკერძოებელი პირების მიერ;
- საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობის მონიტორინგი;
- კონტროლებისა და პროცედურების დოკუმენტირება შიდა ინსტრუქციების სახით;
- საოპერაციო რისკების პერიოდული შეფასება და მათ გასაწეიტრალეზლად საჭირო კონტროლების და პროცედურების ადეკვატურობის ანალიზი.

18. ფუნქციონირებადობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

19. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა განმარტება ფინანსურ ანგარიშგებაში საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

შპს ევო დისტრიბუშენ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
აქტივები				
<u>გრძელვადიანი აქტივები</u>				
გრძელვადიანი მოთხოვნები	4	814,584	821,976	439,439
ძირითადი საშუალებები	5	89,215	93,354	86,462
არამატერიალური აქტივები	6	17,047	19,873	22,018
სულ გრძელვადიანი აქტივები:		920,846	935,203	547,919
<u>მიმდინარე აქტივები</u>				
ზღუდული	7	2,288,613	2,016,458	2,549,748
საგადასახადო აქტივი		74,763	-	107,285
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	4,122,457	2,847,432	2,403,687
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	2,206,093	550,686	580,618
სულ მიმდინარე აქტივები:		8,691,926	5,414,576	5,641,337
სულ აქტივები:		9,612,772	6,349,780	6,189,256
კაპიტალი და ვალდებულებები				
<u>კაპიტალი</u>				
საკუთარი კაპიტალი		200	200	200
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)		617,780	(202,119)	(840,418)
სულ კაპიტალი:		617,980	(201,919)	(840,218)
<u>ვალდებულებები</u>				
<u>მიმდინარე ვალდებულებები</u>				
მოკლევადიანი სესხები		860,310		46,098
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	8,082,723	6,450,024	6,983,376
საგადასახადო ვალდებულებები		51,759	101,675	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები:		8,994,792	6,551,699	7,029,474
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		9,612,772	6,349,780	6,189,256

დირექტორი: ლევან ტურაბელიძე



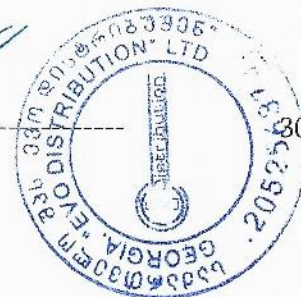
30.09.2020

შპს ევო დისტრიბუშენ

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	11	31,619,982	21,743,168
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(28,991,512)	(19,774,216)
საერთო მოგება		2,628,470	1,968,952
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1,284,298)	(1,051,306)
მიწოდების ხარჯები	14	(70,453)	(24,877)
საგარანტიო ხარჯები		(80,830)	(55,651)
საოპერაციო მოგება		1,192,888	837,117
წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)	15	130,709	110,692
სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)		(551,539)	(291,285)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		47,841	31,574
მოგება დაბეგვრამდე		819,900	688,098
მოგების გადასახადი		-	(49,800)
პერიოდის მოგება		819,900	638,298
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		819,900	638,298

დირექტორი: ლევან ტურაბელიძე

30.09.2020

შპს ევო დისტრიბუშენ

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	საკუთარი კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2018	200	-	(840,418)	(840,218)
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	-	638,298	638,298
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-	-
კაპიტალის გაზრდა	-	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	200	-	(202,119)	(201,919)
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	-	819,900	819,900
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-	-
კაპიტალის გაზრდა	-	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	200	-	617,780	617,980

დირექტორი: ლევან ტურაბელიძე



30.09.2020

შპს ევო დისტრიბუშენ

ფულადი ნაკადების ცვლილებების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
მოგება		-	638,298
არაფულადი კორექტირებები:			
მოგების გადასახადი		-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია		18,881	23,043
მოთხოვნების გაუფასურება		110,836	-
მარაგების გაუფასურება		-	-
წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ზარალი)		(130,709)	(100,332)
წმინდა მოგება/ზარალი საკუროს სხვაობიდან		551,539	291,285
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		550,548	852,293
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:			
მარაგების (ზრდა)/შემცირება		-	533,290
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება		(151,918)	(440,630)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(496,025)	(804,479)
მიღებული ავანსების ზრდა/(შემცირება)		-	-
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		-	208,960
გადახდილი პროცენტი		(17,819)	-
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(115,215)	349,434
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(18,881)	(26,618)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(1,173)
სესხის გაცემა		(111,994)	(282,205)
გაცემული სესხის დაფარვა		246,730	-
მიღებული პროცენტი		13,792	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		129,647	(309,995)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღებით მიღებული თანხები		32,010	(45,221)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		32,010	(45,221)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკუროს სხვაობის ეფექტი		(46,442)	(24,150)
წმინა ზრდა ფულის და ფულის ექვივალენტებში		46,442	(5,782)
ფული და ფულის ექვივალენტების ნაშთი წლის დასაწყისში		550,686	580,618
ფული და ფულის ექვივალენტების ნაშთი წლის ბოლოს		2,206,093	550,686

დირექტორი: ლევან ტურაბელიძე

(Handwritten signature)



30.09.2020