

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2019	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2018
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	257,080	9,542
საეაჭრო მოთხოვნები	595,765	658,494
გადახდილი ავანსები	3,372	11,061
მარაგები		
- მზა პროდუქცია		
- სხვა მარაგი	1,910,594	456,645
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები		
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები	4,667	4,667
ძირითადი საშუალებები	989,555	1,010,911
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები 2400 და რომლების 1 წელზე მეტი ხნისაა		
სულ აქტივები	3,761,033	2,151,320

ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
საეაჭრო ვალდებულებები	2,686,200	1,103,026
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	13,432	5,187
საგადასახადო ვალდებულებები დარიცხული გადასახდელი საბიუჯეტო		
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	836,470	1,032,323
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		139,200
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები	499,437	
სულ ვალდებულებები	4,035,539	2,279,736
საკუთარი კაპიტალი 5150 - 5310		
კაპიტალი	14,706	14,067

საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი რაც დარჩა საწყის ნაშთს პლიუს შედეგი	(289,212)	(142,483)
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	(274,506)	(128,416)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3,761,033	2,151,320

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2019	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2018
ნეტო ამონაგები	2,717,788	2,226,694
საქონლის გაყიდვიდან	2,555,850	1,993,016
მომსახურების გაწევიდან	161,938	233,678
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2,160,411)	(1,548,677)
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	557,377	678,017

სხვა შემოსავალი	13,046	21,847
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(254,121)	(231,244)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(37,211)	(35,998)
საპროცენტო შემოსავალი:	6,906	6,904
საპროცენტო ხარჯი :	(96,314)	(97,957)
ოჯარის ხარჯი		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(212,139)	(210,628)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(579,833)	(547,076)

საოპერაციო მოგება	(22,456.000)	130,941.000
--------------------------	--------------	-------------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	(123,634)	(60,763)
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(146,090)	70,178
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	(146,090)	70,178

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	(146,090)	70,178

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	(128,416)	(198,594)
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(274,506)	(128,416)

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2019	2018
წმინდა ფულადი სახსრების საოპერაციო საქმიანობიდან	377819	116326
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-74970	-147222
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	302849	-30896
სავალუტო კურსის ეფექტი	-55311	-16163
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9542	56601
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	257080	9542

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

სააღრიცხვო პოლიტიკა

შპს "ისი საქართველო" რეგისტრირებული მეწარმეთა შესახებ კანონის შესაბამისად, მისამართი: ქ თბილისი ლუარსაბ ანდრონიკაშვილის 6 ს/კ 205180436. საწარმოს ძირითადი საქმიანობა მოიცავს მსხვილი სამშენებლო ტექნიკის იმპორტს და ვაჭრობას, ასევე მსუბუქ სამშენებლო ტექნიკის, სათადარიგო და ცვეთი ნაწილების იმპორტსა და ვაჭრობას, საწარმო ასევე ეკონომიკურ საქმიანობას ეწევა ტექნიკის შეკეთება / მომსახურებით საქმიანობაში.

შპს "ისი საქართველო" ს სააღრიცხვო პოლიტიკაში გამოყენებულია საქართველოს კანონი "მეწარმეთა შესახებ", მესამე კატეგორიის საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტი (მსს ფასი). ბუღალტრული აღრიცხვა წარმოებს კომპიუტერული საბურალტრო პროგრამა "ონფო"-ს გამოყენებით.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტაა და რომელშიც წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები კონვერტირდება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების მოხდენის დღეს დადგენილი ვალუტის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით ფუნქციონალურ ვალუტაში. ფულად ერთეულებზე უცხოური ვალუტის მოგება ან ზარალი წარმოადგენს სხვაობას პერიოდის დასაწყისისთვის ფუნქციონალურ ვალუტაში წარმოდგენილ ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაკორექტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით და პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილ ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის, გადაანგარიშებულს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო დღის შესაბამისი სავალუტო ოფიციალური გაცვლითი კურსით. ვალუტის კონვერტირებით გამოწვეული საკურსო სხვაობა აისახება პერიოდის მოგებაში / ზარალის ანგარიშგებაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსები საანგარიშგებო პერიოდში:

აშშ დოლარი

ევრო

გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს:	2.6766	3.0701
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს:	2.8677	3.2095

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

შემოსავალი.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობიდან (ვაჭრობიდან) მიღებული შემოსავალი

საწარმოს ძირითადი საქმიანობა წარმოადგენს მსხვილი, სამშენებლო ტექნიკის იმპორტს და რეალიზაციას, მომწოდებლები ძირითადად ევროპული ბაზრის წარმომადგენლები გახლავთ. გამომდინარე იქიდან რომ ტექნიკა ძვირადღირებულია, საწარმოს არ აქვს რესურსი იქონიოს მარაგი, შესაბამისად იმპორტი ხორციელდება შემსყიდველის წინასწარი დაკვეთის შედეგად, ავანსის მიღების შემდეგ. გარიგება შემსყიდველთან იდება მომწოდებლის პირობების შესაბამისად, ერთიანი ან ნაწილნაწილ გადახდით. მიწოდებულ საქონელზე გარანტია ვრცელდება გარკვეული ხელშეკრულებაში გაწერილი პირობებით. ვალუტაში დადებული გარიგების შემთხვევაში ანგარიშსწორება ხორციელდება გადმორიცხვის დღეს ეროვნული ბანკის მიერ დაწესებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

სათადარიგო / ცვეთადი ნაწილების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი

სამშენებლო ტექნიკის გარდა, საწარმო ეწევა სავაჭრო საქმიანობას სამშენებლო ტექნიკის სათადარიგო ნაწილებზე. ცვეთა / ამორტიზაციის შედეგად ტექნიკა საჭიროებს ცვეთად ნაწილებს, შესაბამისად ჩვენი საწარმო უზრუნველყოფს ცვეთადი ნაწილების როგორც მწარმოებლისგან ასევე დამპატენტებლისგან იმპორტს. საწარმოს გააჩნია რესურსი საწყობში იქონიოს მარაგები, თუმცა ხდება კონკრეტული ნაწილების შეკვეთაც შემსყიდველის მიერ.

სხვა სერვისები

როგორც მოგახსენეთ, სამშენებლო ტექნიკას ამორტიზაციის შედეგად ესაჭიროება ცვეთადი ნაწილების შეცვლა, შპს "ისი საქართველო" მომხმარებლებს სთავაზობს არამართო ცვეთად ნაწილებს არამედ სურვილის შემთხვევაში შეკეთება / მომსახურებას.

მარაგები

მარაგები ფასდება მის ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და ითვალისწინებს მარაგების შეძენასთან, წარმოებასა და კონვერსიასთან, აგრეთვე მათ არსებულ ადგილზე და საშუალო მდგომარეობაში მოყვანასთან დაკავშირებულ ხარჯებს. სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს ჩვეულებრივი ბიზნესის ოპერირების პირობებში არსებულ გასაყიდ ფასს გამოკლებული პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

წმინდა

ძირითადი საშუალებები

ადიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ამონაგებსა და ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში როგორც სხვა შემოსავლები ან სხვა ხარჯები. თვითღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივის შეძენას.

შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები გაწევის თანავე აისახება მოგება-ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი ადიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. თავდაპირველი ადიარების შემდრომ, არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება ყოველი ფისკალური პერიოდის ბოლოს. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე 15% განაკვეთით.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და მუშა მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან. ცვეთა ანგარიშდება აქტივის ღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება. ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით, აქტივებისთვის შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით და აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. ძირითადი საშუალებების მოსალოდნელი საშუალო მომსახურების ვადა მიმდინარე და შესადარის პერიოდში, შემდეგია: ავეჯი , შენობა ნაგებობა, მსუბუქი ავტომობილები, აღჭურვილობა 3-10 წელი.

თანამშრომელთა სარგებელი

თანამშრომელთა სარგებელი წარმოადგენს ფიქსირებულ ხელფასს, საპენსიო სარგებელს და დაზღვევას

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., გადახდის ფაქტიური თარიღისა და პერიოდის დამოუკიდებლად.

კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. აღიარებაც ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ქართულ ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებული თანხებისაგან და სალაროში არსებული თანხებისაგან.

	31.12.2018	31.12.2019
ნადდი ფული	617	4770
ფული ბანკში	8924	252310
სულ:	9542	257080

დებიტორული დავალიანება

	31.12.2018	31.12.2019
სავაჭრო მოთხოვნები	65894	595765
სულ:	658494	595765

კრედიტორული დავალიანება

	31.12.2018	31.12.2019
დავალიანება საქონლის მოწოდებიდან / მომსახურების გაწევიდან	1103026	2686200
სულ:	1103026	2686200