

შპს “ვი-აი-პი +”

ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები	8-19

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ვი-აი-პი +“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

დირექტორი:

მამუკა ხელაია

25 სექტემბერი 2020 წელი

საქართველო, რუსთავი

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ვი-აი-პი +“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

დირექტორი:

მამუკა ხელაია



25 სექტემბერი 2020 წელი

საქართველო, რუსთავი

შპს „ვი-აი-პი +“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	3 450 424	744 027
დაუმთავრებელი მშენებლობა		148 736	-
არამატერიალური აქტივები	5	561	685
შეზღუდული ფულადი საშუალებები	9	400 000	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3 999 721	744 712
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	879 765	916 952
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	625 702	784 100
საგადასახადო აქტივი		126 430	-
გადახდილი ავანსები	8	351 181	25 350
გაცემული სესხები		631 800	-
შეზღუდული ფულადი საშუალებები	9	6 600	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	964 163	318 034
სულ მიმდინარე აქტივები		3 585 641	2 044 436
სულ აქტივები		7 585 362	2 789 148
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		2 356 283	1 046 816
სულ კაპიტალი		2 356 283	1 046 816
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ბანკის სესხი		-	-
ფინანსური იჯარა	10	415 214	151 573
აქტივებთან დაკავშირებული გრანტები	11	1 681 275	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2 096 489	151 573
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	366 592	697 206
მიღებული ავანსები		1 059 772	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	38 918
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		29 484	21 376
მიღებული სესხები	13	1 560 280	753 269
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ნაწილი	10	116 462	79 990
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3 132 590	1 590 759
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		7 585 362	2 789 148

დირექტორი:

მამუკა ხელაია

25 სექტემბერი 2020 წელი

საქართველო, რუსთავი

შენიშვნები გვერდებზე 8-19 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვი-აი-პი +“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	3 450 424	744 027
დაუმთავრებელი მშენებლობა		148 736	-
არამატერიალური აქტივები	5	561	685
შეზღუდული ფულადი საშუალებები	9	400 000	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3 999 721	744 712
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	879 765	916 952
საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	625 702	784 100
საგადასახადო აქტივი		126 430	-
გადახდილი ავანსები	8	351 181	25 350
გაცემული სესხები		631 800	-
შეზღუდული ფულადი საშუალებები	9	6 600	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	964 163	318 034
სულ მიმდინარე აქტივები		3 585 641	2 044 436
სულ აქტივები		7 585 362	2 789 148
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		2 356 283	1 046 816
სულ კაპიტალი		2 356 283	1 046 816
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ბანკის სესხი		-	-
ფინანსური იჯარა	10	415 214	151 573
აქტივებთან დაკავშირებული გრანტები	11	1 681 275	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2 096 489	151 573
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	366 592	697 206
მიღებული ავანსები		1 059 772	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	38 918
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		29 484	21 376
მიღებული სესხები	13	1 560 280	753 269
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ნაწილი	10	116 462	79 990
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3 132 590	1 590 759
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		7 585 362	2 789 148

დირექტორი:

მამუკა ხელაია

25 სექტემბერი 2020 წელი

საქართველო, რუსთავი

შენიშვნები გვერდებზე 8-19 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შპს „ვი-აი-პი +“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან		8 417 724	3 036 978
შესრულებული სამუშაოს თვითღირებულება		(6 440 685)	(2 329 577)
ამონაგები მარაგების რეალიზაციიდან		147 169	84 842
რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება		(158 844)	(83 268)
ამონაგები იჯარით გაცემული აქტივებიდან		46 475	44 576
საერთო მოგება		2 011 839	753 551
სხვა შემოსავალი		18	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(435 721)	(250 956)
რეკლამის ხარჯები		(1 653)	(142)
ფინანსური შემოსავალი		34 068	-
ფინანსური ხარჯი	15	(148 932)	(73 974)
ძირ. საშუალების გასვლიდან მიღებული მოგება/ზარალი (ნეტო)		42 776	(5 100)
სავალუტო მოგება/ზარალი (ნეტო)	16	(18 876)	(496)
მოგება დაბეგრამდე		1 483 519	422 883
მოგების გადასახადი		(10 894)	(5 341)
პერიოდის მოგება		1 472 625	417 542
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		1 472 625	417 542

დირექტორი:

მამუკა ხელაია

25 სექტემბერი 2020 წელი

საქართველო, რუსთავი

შენიშვნები გვერდებზე 8-19 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვი-აი-პი +“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან		8 417 724	3 036 978
შესრულებული სამუშაოს თვითღირებულება		(6 440 685)	(2 329 577)
ამონაგები მარაგების რეალიზაციიდან		147 169	84 842
რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება		(158 844)	(83 268)
ამონაგები იჯარით გაცემული აქტივებიდან		46 475	44 576
საერთო მოგება		2 011 839	753 551
სხვა შემოსავალი		18	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(435 721)	(250 956)
რეკლამის ხარჯები		(1 653)	(142)
ფინანსური შემოსავალი		34 068	-
ფინანსური ხარჯი	15	(148 932)	(73 974)
ძირ. საშუალების გასვლიდან მიღებული მოგება/ზარალი (ნეტო)		42 776	(5 100)
სავალუტო მოგება/ზარალი (ნეტო)	16	(18 876)	(496)
მოგება დაბეგვრამდე		1 483 519	422 883
მოგების გადასახადი		(10 894)	(5 341)
პერიოდის მოგება		1 472 625	417 542
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		1 472 625	417 542

დირექტორი:

მამუკა ხელაია



25 სექტემბერი 2020 წელი

საქართველო, რუსთავი

შენიშვნები გვერდებზე 8-19 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვი-აი-პი +“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრისათვის	-	709 274	709 274
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	417 542	417 542
დივიდენდის გატანა	-	(80 000)	(80 000)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	1 046 816	1 046 816
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	1 472 625	1 472 625
დივიდენდის გატანა	-	(163 158)	(163 158)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	2 356 283	2 356 283

დირექტორი:

მამუკა ხელაია

25 სექტემბერი 2020 წელი

საქართველო, რუსთავი

შენიშვნები გვერდებზე 8-19 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვი-აი-პი +“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
თანხა მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრისათვის	-	709 274	709 274
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	417 542	417 542
დივიდენდის გატანა	-	(80 000)	(80 000)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	1 046 816	1 046 816
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	1 472 625	1 472 625
დივიდენდის გატანა	-	(163 158)	(163 158)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	2 356 283	2 356 283

დირექტორი:

მამუკა ხელაია



25 სექტემბერი 2020 წელი

საქართველო, რუსთავი

შენიშვნები გვერდებზე 8-19 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2019	2018
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	11 288 317	2 926 130
მომწოდებლების მიმართ გადახდილი ფულადი სახსრები	(7 635 533)	(2 841 840)
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(511 893)	(285 031)
გადახდილი გადასახადები	(754 831)	(154 241)
შეზღუდული ფულადი საშუალებები	(406 600)	2 969
სხვა გადახდილი თანხები	(8 600)	(7 871)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1 970 860	(359 884)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირ. საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(571 367)	(14 565)
ძირ. საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	155 327	1 850
სესხის გაცემა	(671 800)	-
გაცემული სესხის დაბრუნება	40 000	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1 047 840)	(12 715)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	3 294 057	1 848 500
სესხის დაფარვა	(2 489 076)	(1 165 231)
პროცენტების გადახდა	(72 073)	(52 534)
ფინანსური იჯარის ვალდებულებების დაფარვა	(855 997)	(115 166)
გადახდილი დივიდენდი	(155 000)	(76 000)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(278 089)	439 569
ფულადი ნაკადების წმინდა ცვლილება	644 931	66 970
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და ექვივალენტებზე	1 198	(608)
ფულის და ფულის ექვივალენტების საწყისი ნაშთი	318 034	251 672
ფულის და ფულის ექვივალენტების საბოლოო ნაშთი	964 163	318 034

დირექტორი:

მამუკა ხელაია

25 სექტემბერი 2020 წელი

საქართველო, რუსთავი

შენიშვნები გვერდებზე 8-19 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

თანა მოცემულია ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2019	2018
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	11 288 317	2 926 130
მომწოდებლების მიმართ გადახდილი ფულადი სახსრები	(7 635 533)	(2 841 840)
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(511 893)	(285 031)
გადახდილი გადასახადები	(754 831)	(154 241)
შეზღუდული ფულადი საშუალებები	(406 600)	2 969
სხვა გადახდილი თანხები	(8 600)	(7 871)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1 970 860	(359 884)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირ. საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(571 367)	(14 565)
ძირ. საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	155 327	1 850
სესხის გაცემა	(671 800)	-
გაცემული სესხის დაბრუნება	40 000	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1 047 840)	(12 715)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	3 294 057	1 848 500
სესხის დაფარვა	(2 489 076)	(1 165 231)
პროცენტების გადახდა	(72 073)	(52 534)
ფინანსური ოჯარის ვალდებულებების დაფარვა	(855 997)	(115 166)
გადახდილი დივიდენდი	(155 000)	(76 000)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(278 089)	439 569
ფულადი ნაკადების წმინდა ცვლილება	644 931	66 970
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და ექვივალენტებზე	1 198	(608)
ფულის და ფულის ექვივალენტების საწყისი ნაშთი	318 034	251 672
ფულის და ფულის ექვივალენტების საბოლოო ნაშთი	964 163	318 034

დირექტორი:

მამუკა ხელაია

25 სექტემბერი 2020 წელი

საქართველო, რუსთავი



შენიშვნები გვერდებზე 8-19 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია და ძირითადი საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება “ვი-აი-პი +” შემდგომში - “კომპანია” რეგისტრირებულია 2006 წლის 26 სექტემბერს ქ. რუსთავის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 216429577. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო და ინფრასტრუქტურული პროექტების განხორციელება. საზოგადოების იურიდიული მისამართი საქართველო ქ. რუსთავი, ი. ჭავჭავაძის ქ. #5-3; 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ერთადერთი პარტნიორი და 100 %-იანი წილის მფლობელია მამუკა ხელაია, რომელიც ამავე დროს არის კომპანიის დირექტორი.

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 ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2019 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული პერიოდისათვის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები და რომლებიც საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

3.1. აქტივების და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია ან განზრახულია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში.
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა.
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში (რომელიც უფრო გრძელია), ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს. ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.2 ვალუტა

კომპანია 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, მოგება-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

3.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის შემცირებული თანხით. მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ძირითად საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის მთელ პერიოდზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, გარდა მიწისა, რომელსაც ცვეთა არ ერიცხება ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- შენობა-ნაგებობები 10-30 წელი;
- სამშენებლო ტექნიკა და ინვენტარი 2-10 წელი;
- საოფისე ინვენტარი 3-7 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები 5-10 წელი;
- სხვა ძირითადი საშუალებები 5-10 წელი;

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

3.4 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივს წარმოადგენს კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზება იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, ანუ როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია მისი გამოყენება ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად.

არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

3.5 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმო სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებს აღიარებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შეძენასა და მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ ყველა დანახარჯს.

3.6 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

ასევე, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის კომპანიის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში მომსახურების გაწევის ან საქონლის გაყიდვის შედეგად მისაღები თანხები. აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. თუ მათი ამოღებადობა ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან მოთხოვნებად შესაბამისად. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული სავაჭრო მოთხოვნები გადაანგარიშდება ეროვნულ ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა/ზარჯი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში შესაბამისად.

3.8 ავანსები

გადახდილი და მიღებული ავანსები აღიარდება გადახდილი/მიღებული თანხის ოდენობით გადახდის/მიღების მომენტში. ავანსების გადაფასება არ ხდება სავალუტო კურსის მიხედვით და რჩება შეფასებული ისტორიული ღირებულებით. გადახდილი ავანსების გაუფასურებაზე ტესტირება ხდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გადახდილი ავანსის შესაბამისი საქონელს ან მომსახურებას კომპანია ვერ მიიღებს და თანხის უკან დაბრუნებაც შეუძლებელი იქნება, მაშინ გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

3.9 ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი ნაშთები გადაანგარიშდება ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის მომწოდებლებისათვის გადასახდელი თანხები წარმოშობილი მომსახურების მიღების ან საქონლის მოწოდების შედეგად. აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. თუ მათი ამოღება ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად შესაბამისად. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ეროვნულ ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა/ზარჯი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში შესაბამისად.

3.11 იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ფინანსურ იჯარად ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულებების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე ერიცხება ცვეთა და ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებულ აქტივებზე.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

3.12 სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, გარდა იმ შემთხვევებისა როდესაც კომპანიას აქვს უპირობო უფლება გადაავადოს ვალდებულება ანგარიშგების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში.

3.13 სახელმწიფო გრანტები

სახელმწიფო გრანტები აღიარებულია მიღებული ან მისაღები აქტივის რეალური ღირებულებით. გრანტი, რომელიც არ მოითხოვს მომავალში გრანტის მიმღებისგან გარკვეული პირობების შესრულებას, შემოსავალში უნდა აღიარდეს მაშინ, როდესაც გრანტი მიღებულია ან მისაღებია. გრანტი, რომელიც ითვალისწინებს მომავალში გრანტის მიმღებისგან გარკვეული პირობების შესრულებას, შემოსავლად მხოლოდ მას შემდეგ უნდა აღიარდეს, როდესაც გრანტის ყველა პირობა შესრულდება.

3.14 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან), სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება). მოგების გადასახადი დივიდენდის გადახდის შედეგად აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში.

3.15 დღგ

კომპანიის მიერ მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით).

3.16 ამონაგების აღიარება

კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში აღიარებს შემდეგი სახის ამონაგებს: ამონაგები საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან, ამონაგები იჯარით გაცემული აქტივებიდან, ამონაგები სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების რეალიზაციიდან.

საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება ეტაპობრივად, შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, რაც დასტურდება მხარეების შორის გაფორმებული მიღება-ჩაბარების აქტით და არის საფუძველი შემკვეთის მიმართ მოთხოვნის წარმოშობისა.

საქონლის გაყიდვიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება. ამონაგები მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ტოლია.

ამონაგები იჯარით გაცემული აქტივებიდან ხდება თანაბარზომიერად იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

3.17 სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

3.18 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და წლიური ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმო დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს აღიარებს, როგორც ვალდებულებას და როგორც ხარჯს.

3.19 ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება მაშინ თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში საწარმოდან აქტივების გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც არაა დაკავშირებული მესაკუთრეებზე განაწილებასთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

4. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები- ნაგებობა	სამშენებლო ტექნიკა და ინვენტარი	საოფისე ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
ბალანსი 31.12.2017	211 286	-	272 987	2 437	121 217	11 480	619 406
შეძენა	-	-	261 483	3 750	6 814	182	272 228
რეალიზაცია	-	-	(9 999)	-	(7 408)	(-)	(17 407)
ბალანსი 31.12.2018	211 286	-	524 471	6 187	120 622	11 661	874 227
შეძენა	1 319 400	388 584	1 104 190	2 936	132 819	2 542	2 950 473
რეალიზაცია	-	-	(169 571)	-	(37 199)	(972)	(207 741)
ბალანსი 31.12.2019	1 530 686	388 584	1 459 090	9 123	216 243	13 232	3 616 959
დაგროვილი ცვეთა							
ბალანსი 31.12.2017	-	-	47 542	505	17 629	4 418	70 095
ცვეთა	-	-	51 164	987	16 407	2 286	70 845
ჩამოწერა	-	-	(7 900)	-	(2 840)	(-)	(10 740)
ბალანსი 31.12.2018	-	-	90 807	1 492	31 197	6 704	130 201
ცვეთა	-	593	79 035	861	23 971	806	105 267
ჩამოწერა	-	-	(55 643)	-	(12 400)	(891)	(68 933)
ბალანსი 31.12.2019	-	593	114 200	2 354	42 768	6 620	166 535
ბალანსი 31.12.2017	211 286	-	225 444	1 931	103 587	7 061	549 310
ბალანსი 31.12.2018	211 286	-	43 3664	4 694	89 425	4 957	744 027
ბალანსი 31.12.2019	1 530 686	387 991	1 344 891	6 769	173 475	6 612	3 450 424

სამშენებლო ტექნიკა და ინვენტარის ჯგუფის საბალანსე ღირებულება მოიცავს 382 867 ლარის ღირებულების სს „თიბისი ლიზინგისაგან“ ფინანსური იჯარით მიღებულ აქტივს (შენიშვნა 10).

სატრანსპორტო საშუალებების ჯგუფის საბალანსე ღირებულება მოიცავს 99 922 ლარის ღირებულების სს „თიბისი ლიზინგისაგან“ ფინანსური იჯარით მიღებულ აქტივს (შენიშვნა 10).

მიწის და შენობა-ნაგებობების ჯგუფის საბალანსე ღირებულება მოიცავს 1 319 400 ლარის მიწის და 361 876 ლარის შენობის ღირებულებას, რომელიც კომპანიას ერთ ლარად მიღებული აქვს სახელმწიფოსგან საინვესტიციო ვალდებულებების სანაცვლოდ (შენიშვნა 11).

5. არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
ბალანსი 31.12.2017	872	872
შემენა	-	-
ჩამოწერა	-	-
ბალანსი 31.12.2018	872	872
შემენა	-	-
ჩამოწერა	-	-
ბალანსი 31.12.2019	872	872
დაგროვილი ამორტიზაცია		
ბალანსი 31.12.2017	62	62
ამორტიზაცია	125	125
ჩამოწერა	-	-
ბალანსი 31.12.2018	187	187
ამორტიზაცია	125	125
ჩამოწერა	-	-
ბალანსი 31.12.2019	312	312
ბალანსი 31.12.2017	810	810
ბალანსი 31.12.2018	685	685
ბალანსი 31.12.2019	561	561

6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31.12.2019	31.12.2018
მასალები	572 100	618 110
დაუმთავრებელი წარმოება	305 924	297 528
საწვავი	1 741	1 314
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები:	879 765	916 952

დაუმთავრებელი წარმოების ნაშთი მოიცავს სხვადასხვა პროექტებზე გახარჯულ მასალებს და გაწეულ მომსახურებას. პროექტების დამთავრების შემდეგ, როდესაც პროექტიდან აღიარდება მისაღები შემოსავალი, ეს აქტივიც გადატანილი იქნება პროექტებთან დაკავშირებულ თვითღირებულების ხარჯებში.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2019	31.12.2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	586 634	784 100
მოთხოვნები თანამშრომელთა მიმართ	5 000	-
მისაღები პროცენტები	34 068	-
სულ გადახდილი ავანსები:	625 702	784 100

8. გადახდილი ავანსები

	31.12.2019	31.12.2018
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	348 812	23 162
წინასწარ გადახდილი ხელფასები	2 169	1 988
სხვა გადახდილი ავანსები	200	200
სულ გადახდილი ავანსები:	351 181	25 350

9. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფული და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ნაშთები შემდეგია:

	31.12.2019	31.12.2018
ნაღდი ფული სალაროში	111 420	218 491
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	159 694	99 405
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	693 049	138
შეზღუდული ფულადი საშუალებები	406 600	-
სულ ფულადი სახსრები და ექვივალენტები:	1 370 763	318 034

შეზღუდული ფულადი საშუალებები წარმოადგენს ფულად სახსრებს ფინანსური ინტიტუტებისგან მიღებული გარანტიების უზრუნველსაყოფად. აღნიშნული გარანტიები დაკავშირებულია სახელმწიფო შესყიდვების საფუძველზე სამუშაოების შესასრულებლად გაფორმებულ ხელშეკრულებებთან.

10. ფინანსური იჯარის ვალდებულება

კომპანიას 2019 წელს ს/ს „თიბისი ლიზინგისაგან“ მიღებული აქვს ოთხწლიანი ფინანსური იჯარით ორი ერთეული ექსკავატორი და ხუთწლიანი ფინანსური იჯარით ჰიდრავლიკური ჩაქუჩი, ასევე ხუთწლიანი ფინანსური იჯარით მიღებული აქვს სატრანსპორტო საშუალება-მსუბუქი ავტომობილი. იჯარით აღებული აქტივების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადებია 10 (ათი) წელი.

ფინანსური იჯარის ვალდებულება კლასიფიცირებულია როგორც:

	31.12.2019	31.12.2018
მოკლევადიანი ვალდებულება	116 462	79 990
გრძელვადიანი ვალდებულება	415 214	151 573
სულ ფინანსური იჯარის ვალდებულება:	531 676	231 563

11. აქტივებთან დაკავშირებული გრანტები

აქტივებთან დაკავშირებული გრანტი 1 681 275 ლარის ოდენობით წარმოადგენს სახელმწიფოსაგან ქ. რუსთავეში 6 000 000 ლარის საინვესტიციო ვალდებულების პირობით მრავალფუნქციური კომპლექსის მშენებლობისათვის ერთ ლარად გადაცემულ 9144 კვ.მ არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწას და მასზე განთავსებულ შენობა-ნაგებობებს საერთო ფართობით 1442.80 კვ.მ. აქტივები ექვემდებარება უკან დაბრუნებას, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება საინვესტიციო ვალდებულებების შესრულება.

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2019	31.12.2018
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	335 256	683 583
გადასახდელი პროცენტები	30 505	13 599
სხვა	831	24
სულ გადახდილი აგანსები:	366 592	697 206

13. მიღებული სესხები

2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხების საბალანსე ნაშთები შემდეგია:

	ვალუტა	%	31.12.2019	31.12.2018
ს/ს „თიბისი ბანკი“	GEL	12.50	-	53 269
ს/ს „პროკრედიტ ბანკი“	GEL	10.50	-	500 000
ს/ს „პროკრედიტ ბანკი“	GEL	10.50	-	200 000
ს/ს „პროკრედიტ ბანკი“	EUR	5.90	401 187	-
ს/ს „პროკრედიტ ბანკი“	EUR	5.90	369 093	-
ს/ს „პროკრედიტ ბანკი“	GEL	10.50	200 000	-
ს/ს „პროკრედიტ ბანკი“	GEL	10.50	590 000	-
სულ მიღებული სესხები:			1 560 280	753 269

კომპანიას ს/ს „პროკრედიტ ბანკში“ გახსნილი აქვს საკრედიტო ხაზი 200 000 ლარზე, წლიური 10.50% -იანი განაკვეთით.

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
შრომის ანაზღაურება (ადმინისტრაცია)	197 370	100 360
დაზღვევის ხარჯი	5 268	2 198
საოფისე ინვენტარის ხარჯი	344	667
კომუნიკაციის ხარჯი	819	522
რემონტის ხარჯი	8 042	-
საექსპლუატაციო ხარჯი	1 055	161
საკონსულტაციო ხარჯი	10 425	688
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი	22 500	22 500
ცვეთა და ამორტიზაცია	8 433	1 343
სამეურნეო ხარჯი	1 437	24 551
საგადასახადო ხარჯი	11 679	2 774
ინსპექტირების ხარჯი	13 416	20 201
საბანკო ხარჯი	2 132	2 001
მივლინების ხარჯი	22 647	31 145
გარანტიის საკომისიო	53 858	13 256
ჯარიმები და პირგასამტეხლო	4 874	14 068
სხვა საერთო ხარჯები	71 422	14 521
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:	435 721	250 956

15. ფინანსური დანახარჯები

	31.12.2019	31.12.2018
სესხის პროცენტი	88 807	62 791
ფინანსური იჯარის პროცენტი	60 125	11 183
სულ ფინანსური დანახარჯები:	148 932	73 974

16. სავალუტო მოგება/ზარალი ნეტო

	31.12.2019	31.12.2018
დადებითი საკუროსო სხვაობა	3 534	650
უარყოფითი საკუროსო სხვაობა	(22 410)	(154)
სულ სავალუტო მოგება/ზარალი ნეტო:	(18 876)	496

17. დაკავშირებული მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

კომპანიამ მფლობელებზე 2019 წლის განმავლობაში გასცა დივიდენდი 163 158 ლარის ოდენობით.

ხელმძღვანელობამ 2019 წლის განმავლობაში ხელფასის სახით მიიღო 97 900 ლარი, ხოლო 2018 წელს 37 490 ლარი.

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, COVID-19-ის გავრცელებამ, რომელიც პანდემიად იქნა გამოცხადებული მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ 2020 წლის 11 მარტს მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინა მსოფლიო ეკონომიკაზე და ქვეყნის ეკონომიკის გარკვეულ მაჩვენებლებზე. ქვეყნის მასშტაბით გამოცხადდა საგანგებო მდგომარეობა და დაწესდა მთელი რიგი შეზღუდვები, რამაც გამოიწვია შეფერხება ეკონომიკური საქმიანობის მრავალ სექტორში. გარკვეული შეზღუდვების ნაწილი დღემდე ძალაში რჩება. იზრდება იმის ალბათობა, რომ პანდემიისას განვითარებულმა მოვლენებმა და მისი შეკავების ღონისძიებებმა დიდი გავლენა იქონიოს ეკონომიკაზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით ამ ეტაპზე ვირუსის გავრცელებას რაიმე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის საქმიანობაზე, თუმცა იგი ყურადღებით აკვირდება მოვლენების განვითარებას და ინფექციის გავრცელების შესაძლო ზემოქმედებას ორგანიზაციის საქმიანობაზე.

გარდა ზემოთ მითითებული მოვლენისა საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ სხვა მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2020 წლის 25 სექტემბერს.