

სარჩევი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე -----	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება-----	3
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება-----	3
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება-----	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება-----	4
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები-----	5-20

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს.

წინამდებარე ანგარიშგება განიხილება დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნაში აღწერილ დამოუკიდებელ აუდიტორთა ვალდებულებებთან ერთად იმ მიზნით, რათა გაიმიჯნოს ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელ აუდიტორთა პასუხისმგებლობა შპს “ელზურო”-ს ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (“ფასს”) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ს შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ისინი ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს ეფექტური და ხარისხიანი შიდა კონტროლის მექანიზმები;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერები შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც მისცემს მათ შესაძლებლობას დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია (“ფასს”) მცირე და საშუალო საწარმოების მიხედვით;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2020 წლის 2 ნოემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი
ნონა მაჭარაშვილი

2 ნოემბერი, 2020
თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი
თეიმურაზ მანგოშვილი

2 ნოემბერი, 2020
თბილისი, საქართველო

შპს "ელზურო"

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს.

წინამდებარე ანგარიშგება განიხილება დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნაში აღწერილ დამოუკიდებელ აუდიტორთა ვალდებულებებთან ერთად იმ მიზნით, რათა გაიმიჯნოს ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელ აუდიტორთა პასუხისმგებლობა შპს "ელზურო"-ს ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის „-ს შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპების არჩევისა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ისინი ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს ეფექტური და ხარისხიანი შიდა კონტროლის მექანიზმები;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერები შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც მისცემს მათ შესაძლებლობას დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოების მიხედვით;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2020 წლის 2 ნოემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი
ნონა მაჭარაშვილი

2 ნოემბერი, 2020
თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი
თეიმურაზ მანგოშვილი

2 ნოემბერი, 2020
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	4	31 798	24 152	24 872	51
საინვესტიციო ქონება	5	1 384 880	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივი		0	0	0	0
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		0	0	0	0
		1 416 678	24 152	24 872	51
მოკლევადიანი აქტივები					
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	24 275	2 041 456	154 923	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	25 683	22 599	598 948	8 360 043
მარაგები	8	22 986 048	27 054 884	19 127 761	7 138 294
გადახდილი ავანსები	9	705 351	833 523	1 035 023	4 046 160
სხვა მიმდინარე აქტივები	10	0	52 611	2 226 931	693 906
		23 741 357	30 005 072	23 143 587	20 238 403
მთლიანი აქტივები		25 158 035	30 029 224	23 168 459	20 238 454
მთლიანი კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი		8 843 039	14 213 679	19 925 081	20 423 081
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		16 038 811	(471 906)	(333 721)	(187 953)
გადაფასების რეზერვი		0	0	0	0
		24 881 850	13 741 772	19 591 360	20 235 128
ვალდებულებები					
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
გრძელვადიანი სესხები					
ანარიცხები					
		0	0	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	226 619	232 036	188 764	3 326
საგადასახადო ვალდებულებები		49 476	0	0	0
მიღებული ავანსები	12	0	16 053 540	3 388 335	0
გადასახდელი ხელფასები		90	1 875	0	0
		276 185	16 287 452	3 577 099	3 326
მთლიანი ვალდებულებები		276 185	16 287 452	3 577 099	3 326
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		25 158 035	30 029 224	23 168 459	20 238 454

დირექტორი
ნონა მაჭარაშვილი

2 ნოემბერი, 2020
თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი
თეიმურაზ მანგოშვილი

2 ნოემბერი, 2020
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	4	31 798	24 152	24 872	51
საინვესტიციო ქონება	5	1 384 880	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივი		0	0	0	0
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		0	0	0	0
		1 416 678	24 152	24 872	51
მოკლევადიანი აქტივები					
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	24 275	2 041 456	154 923	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	25 683	22 599	598 948	8 360 043
მარაგები	8	22 986 048	27 054 884	19 127 761	7 138 294
გადახდილი ავანსები	9	705 351	833 523	1 035 023	4 046 160
სხვა მიმდინარე აქტივები	10	0	52 611	2 226 931	693 906
		23 741 357	30 005 072	23 143 587	20 238 403
მთლიანი აქტივები		25 158 035	30 029 224	23 168 459	20 238 454
მთლიანი კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი		8 843 039	14 213 679	19 925 081	20 423 081
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		16 038 811	(471 906)	(333 721)	(187 953)
გადაფასების რეზერვი		0	0	0	0
		24 881 850	13 741 772	19 591 360	20 235 128
ვალდებულებები					
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
გრძელვადიანი სესხები					
ანარიცხები					
		0	0	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	226 619	232 036	188 764	3 326
საგადასახადო ვალდებულებები		49 476	0	0	0
მიღებული ავანსები	12	0	16 053 540	3 388 335	0
გადასახდელი ხელფასები		90	1 875	0	0
		276 185	16 287 452	3 577 099	3 326
მთლიანი ვალდებულებები		276 185	16 287 452	3 577 099	3 326
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		25 158 035	30 029 224	23 168 459	20 238 454

დირექტორი
ნონა მაჭარაშვილი

2 ნოემბერი, 2020
თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი
თეიმურაზ მანგოშვილი

2 ნოემბერი, 2020
თბილისი, საქართველო

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
ამონაგები	13	22 132 827	-	-
თვითღირებულება	8	(6 409 868)	-	-
				-
საერთო მოგება		15 722 959	-	-
სხვა შემოსავლები	5	1 174 842	-	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(222 268)	(139 331)	(68 365)
მიწოდების დანახარჯები	15	(151 650)	(200 996)	(71 791)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		20 728	202 142	(1 611)
სხვა ხარჯები	16	(33 894)	-	(4 000)
				-
საოპერაციო მოგება		16 510 717	(138 185)	(145 768)
ფინანსური შემოსავალი		-		-
ფინანსური ხარჯი		-		-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-	-	-
მოგება დაზღვევამდე		16 510 717	(138 185)	(145 768)
მოგების გადასახადი				-
პერიოდის მოგება		16 510 717	(138 185)	(145 767.74)
სხვა სრული შემოსავალი:				
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით				
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		16 510 717	(138 185)	(145 768)

დირექტორი
ნონა მაჭარაშვილი

2 ნოემბერი, 2020
თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი
თეიმურაზ მანგოშვილი

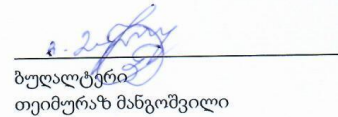
2 ნოემბერი, 2020
თბილისი, საქართველო

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
ამონაგები	13	22 132 827	-	-
თვითღირებულება	8	(6 409 868)	-	-
საერთო მოგება		15 722 959	-	-
სხვა შემოსავლები	5	1 174 842	-	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(222 268)	(139 331)	(68 365)
მიწოდების დანახარჯები	15	(151 650)	(200 996)	(71 791)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		20 728	202 142	(1 611)
სხვა ხარჯები	16	(33 894)	-	(4 000)
საოპერაციო მოგება		16 510 717	(138 185)	(145 768)
ფინანსური შემოსავალი		-	-	-
ფინანსური ხარჯი		-	-	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-	-	-
მოგება დაბეგვრამდე		16 510 717	(138 185)	(145 768)
მოგების გადასახადი		-	-	-
პერიოდის მოგება		16 510 717	(138 185)	(145 767.74)
სხვა სრული შემოსავალი:				
შემოსულობა მიწისა და შენობების				
გადაფასებიდან,				
გადასახადების გამოკლებით				
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		16 510 717	(138 185)	(145 768)


დირექტორი
ნონა მაჭარაშვილი

2 ნოემბერი, 2020
თბილისი, საქართველო


ბუღალტერი
თეიმურაზ მანგოშვილი

2 ნოემბერი, 2020
თბილისი, საქართველო

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 1 იანვარი	20 423 081		(187 953)	20 235 128
მოგება წლის ბოლოს			(145 768)	(145 768)
სხვა სრული შემოსავალი				-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(145 768)	(145 768)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(498 000)			(498 000)
გაცემული დივიდენდი				-
2017 წლის 31 დეკემბერი	19 925 081	-	(333 721)	19 591 360
მოგება წლის ბოლოს			(138 185)	(138 185)
სხვა სრული შემოსავალი				-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(138 185)	(138 185)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(5 711 403)			(5 711 403)
გაცემული დივიდენდი				-
აქციების გამოშვება				-
2018 წლის 31 დეკემბერი	14 213 679	-	(471 906)	13 741 772
მოგება წლის ბოლოს			16 510 717	16 510 717
სხვა სრული შემოსავალი				-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	16 510 717	16 510 717
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(5 370 639)			(5 370 639)
გაცემული დივიდენდი				-
აქციების გამოშვება				-
2019 წლის 31 დეკემბერი	8 843 039	-	16 038 811	24 881 850

დირექტორი
ნონა მაჭარაშვილი

2 ნოემბერი, 2020
თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი
თეიმურაზ მანგოშვილი

2 ნოემბერი, 2020
თბილისი, საქართველო

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 1 იანვარი	20 423 081		(187 953)	20 235 128
მოგება წლის ბოლოს			(145 768)	(145 768)
სხვა სრული შემოსავალი				-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(145 768)	(145 768)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(498 000)			(498 000)
გაცემული დივიდენდი				-
2017 წლის 31 დეკემბერი	19 925 081	-	(333 721)	19 591 360
მოგება წლის ბოლოს			(138 185)	(138 185)
სხვა სრული შემოსავალი				-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(138 185)	(138 185)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(5 711 403)			(5 711 403)
გაცემული დივიდენდი				-
აქციების გამოშვება				-
2018 წლის 31 დეკემბერი	14 213 679	-	(471 906)	13 741 772
მოგება წლის ბოლოს			16 510 717	16 510 717
სხვა სრული შემოსავალი				-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	16 510 717	16 510 717
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(5 370 639)			(5 370 639)
გაცემული დივიდენდი				-
აქციების გამოშვება				-
2019 წლის 31 დეკემბერი	8 843 039	-	16 038 811	24 881 850

დირექტორი
ნონა მაქარაშვილი

2 ნოემბერი, 2020
თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი
თეიმურაზ მანგოშვილი

2 ნოემბერი, 2020
თბილისი, საქართველო

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა მოგება	15 333 706	(138 185)	(145 768)
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის	5 692	3 283	-
- გადასახადები			
- ცვეთა	5 692	3 283	
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	(11 764 732)	7 735 400	823 512
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	125 087	777 850	10 772 232
- მარაგები	4 068 836	(7 927 123)	(11 989 467)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(16 060 742)	12 710 353	3 573 773
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	102 086	2 174 321	(1 533 026)
- გადავადებული შემოსავალი			
- ანარიცხები			
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	3 574 665	7 600 498	677 744
- მიღებული პროცენტი			
- გადახდილი პროცენტები			
- გადახდილი მოგების გადასახადი			
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	3 574 665	7 600 498	677 744
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(221 207)	(2 563)	(24 821)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები			
- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა			
- საინვესტიციო ქონების შეძენა			
- მიღებული დივიდენდები			
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(221 207)	(2 563)	(24 821)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	(5 370 639)	(5 711 403)	(498 000)
- სასესხო ვალდებულებების ზრდა			
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა			
- გადახდილი დივიდენდები			
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(5 370 639)	(5 711 403)	(498 000)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	(2 017 181)	1 886 532	154 923
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	2 041 456	154 923	-
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება			
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	24 275	2 041 456	154 923

დირექტორი

ბუღალტერი

ნონა მაჭარაშვილი

თეიმურაზ მანგოშვილი

2 ნოემბერი, 2020

2 ნოემბერი, 2020

თბილისი, საქართველო

თბილისი, საქართველო

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა მოგება	15 333 706	(138 185)	(145 768)
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის	5 692	3 283	-
- გადასახადები			
- ცვეთა	5 692	3 283	
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	(11 764 732)	7 735 400	823 512
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	125 087	777 850	10 772 232
- მარაგები	4 068 836	(7 927 123)	(11 989 467)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(16 060 742)	12 710 353	3 573 773
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	102 086	2 174 321	(1 533 026)
- გადავადებული შემოსავალი			
- ანარიცხები			
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	3 574 665	7 600 498	677 744
- მიღებული პროცენტი			
- გადახდილი პროცენტები			
- გადახდილი მოგების გადასახადი			
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	3 574 665	7 600 498	677 744
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(221 207)	(2 563)	(24 821)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები			
- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა			
- საინვესტიციო ქონების შეძენა			
- მიღებული დივიდენდები			
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(221 207)	(2 563)	(24 821)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	(5 370 639)	(5 711 403)	(498 000)
- სასესხო ვალდებულების ზრდა			
- სასესხო ვალდებულების დაფარვა			
- გადახდილი დივიდენდები			
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(5 370 639)	(5 711 403)	(498 000)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	(2 017 181)	1 886 532	154 923
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	2 041 456	154 923	-
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება			
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	24 275	2 041 456	154 923

დირექტორი

ნონა მაჭარაშვილი

2 ნოემბერი, 2020
თბილისი, საქართველო



ბუღალტერი

თეიმურაზ მანგოშვილი

2 ნოემბერი, 2020
თბილისი, საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს “ელზურო” (“კომპანია”) არის სამშენებლო კომპანია, რომლის ძირითადი მიმართულება არის საცხოვრებელი ბინების ყიდვა-გაყიდვა და საოფისე და კომერციულ ფართების იჯარით გაცემა კომპანია დაფუძნდა 08 ოქტომბერს 2014 წელს, თუმცა აქტიური დეველოპერული საქმიანობა დაიწყო 2016 წელს.

შპს “ელზურო” დარეგისტრირებულია მისამართზე: საქართველო, თბილისი, კრწანისის რაიონი, ვახტანგ გორგასლის ქ., N63.

ორგანიზაციის დამფუძნებელი არის:

1. ნონა მაჭარაშვილი - 100%

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება

შესაბამისობის განცხადება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ს შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტი ეფექტურია 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჟღავნების მიზნებისთვის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოების მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები ჩამოთვლილია ქვემოთ:

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის პირველადი გამოყენების ზოგადი პირობები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოების შესაბამისად, რომელიც მოქმედია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა, გარდა უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საკურსო სხვაობებისა, რომლებიც ეხება კონსტრუქციის ქვეშ მყოფ, მომავალში პროდუქტიული გამოყენებისთვის არსებულ აქტივებს, რომლებიც მოცულია იმ აქტივების ღირებულებებში, როდესაც ისინი განიხილება, როგორც უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საპროცენტო ხარჯების კორექტირება.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8677	2.6766	2.5922
ლარი/ 1 ევრო	3.2095	3.0701	3.1044

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

საკუთრებაში არსებული აქტივები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

როდესაც ძირითადი საშუალების ერთეულები მოიცავენ ძირითად კომპონენტებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადით, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულად.

ცვეთა

ცვეთა აისახება მოგება-ზარალში კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით ცალკეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების შეძენის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვეთის ნორმები განსხვავებულია ძირითადი საშუალებების ჯგუფების მიხედვით, კერძოდ:

- ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 8%

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ზარალი ან მოგება (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება ის ქონებაა, რომელსაც კომპანია ფლობს საიჯარო გადასახადის გამოსამუშავებლად ან/და კაპიტალის ღირებულების გასაზრდელად. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად ღირებულებით იზომება, ტრანზაქციის ხარჯების ჩათვლით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საინვესტიციო ქონება აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და აღიარდება, როგორც გაუფასურების ხარჯი. ცვეთა იანგარიშება

წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში. ცვეთის განაკვეთი შენობა-ნაგებობებზე 5% შეადგენს. თავისუფალ მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

გაუფასურების ანალიზისა და განმარტების მიზნებისათვის კომპანია თავად განსაზღვრავს საინვესტიციო ქონების საბაზრო ღირებულებას. კომპანიას გააჩნია პროფესიული კვალიფიკაცია საინვესტიციო ქონების შესაფასებლად.

საინვესტიციო ქონების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი რეალიზაციის შემთხვევაში, ან თუ საინვესტიციო ქონების ექსპლუატაცია წყდება და რეალიზაციიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება ნაგარაუდები აღარაა. ქონების აღიარების შეწყვეტისას წარმოშობილი მოგება ან ზარალი (რომელიც ითვლება რეალიზაციიდან მიღებული წმინდა შემოსავლისა და აქტივის საბალანსო ღირებულების სხვაობა) შედის აღიარების შეწყვეტის პერიოდის მოგება-ზარალში.

თუ საინვესტიციო ქონება იჯარით არ გაიცა, იგი რეკლასიფიცირდება, როგორც ძირითადი საშუალება, ხოლო საბალანსო ღირებულება ამ მომენტში ხდება მისი ნაგულისხმევი ღირებულება.

შემდგომი ხარჯები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში მხოლოდ მაშინ კაპიტალიზდება, თუ სავარაუდოა, რომ კომპანია მომავალში მიიღებს ამ ხარჯთან დაკავშირებულ ეკონომიურ სარგებელს, ხოლო მისი ოდენობის გაზომვა სარწმუნოა შესაძლებელი. ყველა სხვა რემონტისა და შენახვის ხარჯი გაწევის მომენტში აღირიცხება.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

გადავადებული გადასახადი აღიარდება დასაბეგრი მოგების გაანგარიშების მიზნებისათვის გამოყენებულ აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრ ბაზებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის არსებულ ყველა დროებით განსხვავებაზე. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება ზოგადად აღიარდება ყველა დასაბეგრ სხვაობებზე. გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის აღიარება ხდება იმ ფარგლებში, რა ფარგლებშიც მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მომავალში ექნება დასაბეგრი მოგება, რომლის საპირისპიროდ შესაძლებელი იქნება დროებითი სხვაობების გამოყენება. მსგავსი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება, თუ წარმოქმნილი დროებითი განსხვავება წარმოიშვა გუდვილიდან, ან აქტივებისა და ვალდებულებების პირველადი აღიარებიდან (გარდა საწარმოთა გაერთიანებისა), რომელიც იმყოფება გადაცემის პროცესში და არ აქვს გავლენა, არც დასაბეგრ, და არც სააღრიცხვო მოგებაზე.

გადავადებული საგადასახადო აქტივის საბალანსო ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება და თუკი აღმოჩნდება, რომ აღარ არის მოსალოდნელი, რომ კომპანია მიიღებს იმდენ დასაბეგრ მოგებას, რაც საჭიროა აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივის სრულად ან ნაწილობრივ რეალიზებისათვის, მაშინ მისი საბალანსო ღირებულება შესაბამისად მცირდება.

გადავადებული მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიერ ბალანსის თარიღისათვის დადგენილი განაკვეთით და იმ განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც ივარაუდება, რომ ძალაში იქნება მაშინ, როდესაც მოხდება გადავადებული მოგების გადასახადის შესაბამისი აქტივის რეალიზება ან ვალდებულების დაფარვა. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებისა და აქტივის საზომად გამოდგება საგადასახადო შედეგები, რომლებიც თანხვედრაში იქნებოდა კომპანიის მოლოდინებთან, რათა

აინაზღაუროს ან გადაწყვიტოს საკუთარი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება პერიოდის ბოლოს.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან ვალდებულებები გაიქვითება, თუ არსებობს კანონიერი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივები გაიქვითოს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებით, და როცა ისინი დაკავშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც აკრეფილია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ და კომპანიას განზრახული აქვს საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების გაქვითვა.

მოგების გადასახადში შესული ცვლილებები, რომლებიც ეფექტურია 2017 წლის 01 იანვრიდან

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახდის წარდგენას.

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, ხარჯები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულების ან წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებიდან უმცირესით. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენისა და მიმდინარე ადგილას გადატანისა და არსებულ მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მარაგების საპროგნოზო გასაყიდ ფასს, რომელსაც გამოკლებული აქვს მათი დასრულებისათვის საჭირო გაყიდვის ხარჯები.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის, ფინანსური აქტივები თავდაპირველი შეფასების შესაბამისად დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ფულადი სახსრები
- სესხები და მოთხოვნები;
- სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური აქტივები;
- დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები;

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, როდესაც ფინანსური აქტივი გამიზნულია სავაჭროდ ან არის განსაზღვრული, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი. ისინი აღიარებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული ხელახალი შეფასების დროს წარმოქმნილი ნებისმიერი შემოსავალით ან ზარალით, რომლებიც აღიარდება მოგება-ზარალში.

კომპანიას არ გააჩნია ვაჭრობისათვის გამიზნული აქტივები და არც ნებაყოფლობით აქვს კლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში.

სესხები და მოთხოვნები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მაშინ, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

(ბ) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულებები, მათ შორის მიღებული სესხები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, შემცირებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური

ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში გადასახდელ ფულად სახსრებს ფინანსური ვალდებულების მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

(გ) გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოთხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე და ფულს საბანკო ანგარიშზე.

მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსებისა და დებიტორული დავალიანებისგან.

ავანსები

ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. ავანსი გრძელვადიანად ითვლება, თუ მასთან დაკავშირებული საქონლისა თუ მომსახურების მიღება ივარაუდება ერთი წლის შემდგომ, ან თუ ავანსი დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავად ითვლება თავდაპირველი აღიარებისას გრძელვადიანად. აქტივების ყიდვაზე გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის დამყარების შემდეგ და თუ მოსალოდნელია, რომ მასთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს კომპანია მიიღებს. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში მათთან დაკავშირებული საქონლისა თუ მომსახურებების მიღების შემდეგ. თუ არის იმის ნიშნები, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივების, საქონლისა თუ მომსახურებების მიღება ვერ მოხერხდება, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, ხოლო წლის მოგება-ზარალში აღიარდება შესაბამისი გაუფასურების ზარალი.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება პარტნიორთა გადაწყვეტილებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები შეიძლება განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში, რადგან ეს არის ის თანხა, რომელიც შემოტანილი იყო კომპანიის მფლობელის მიერ.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოაცხადეს და დამტკიცეს. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდები, რაც ფინანსურ ანგარიშგებების დამტკიცებამდე მოხდა, უნდა გამჟღავნდეს შემდგომ მოვლენებში.

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები გაურკვეველი დროისა და ოდენობის. ისინი დაირიცხება როდესაც კომპანიას აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულიდან გამოწვეული, და სავარაუდოა რომ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსებია საჭირო იმისათვის, რომ დაიფაროს ვალდებულება და საიმედო შეფასების გაკეთება შესაძლებელია. თუ ეფექტი არსებითია, რეზერვის ოდენობა განისაზღვრება დისკონტირების გზით, სადაც გამოყენებულია დაბეგვრამდე საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც ასახავს ბაზრის შეფასებას ფულის დროით ღირებულებაზე და ასევე იმ რისკებს, რაც დაკავშირებულია მასთან.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაითვლება ფასდათმობები.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, რომ დასრულების ეტაპისათვის დაკავშირებული ტრანზაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იყოს შეფასებული;

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

თანამშრომლების სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებულია მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გასცეს პენსიები ან მსგავსი სარგებელი.

გაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები დაბალანსდება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

3. კრიტიკული საადრიცხო შეფასებები და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებსა და მომავალი საანგარიშგებო პერიოდის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებებისა და ვარაუდების გადახედვა ხდება მუდმივად და თავის მხრივ თითოეული მათგანი დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოხდენის მოლოდინზე, რომელთა წარმოქმნის ალბათობა მოცემულ ვითარებაში მიიჩნევა ლოგიკურად.

შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს განსჯებს საადრიცხო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებზე, და შეფასებები, რომელთაც შეუძლია მნიშვნელოვნად შეცვალოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადა

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადის განსაზღვრა სუბიექტურია და დამოკიდებულია ასეთ აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე. აქტივისთვის დამახასიათებელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლიანობა ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. აქტივის ღირებულების შემცირება ხმარებისას სხვა ფაქტორებმაც შეიძლება გამოიწვიოს. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სარგებლიანობის ვადას ახლანდელი ტექნიკური მდგომარეობის და აქტივებიდან სარგებლის მიღების სავარაუდო პერიოდის მიხედვით. შეფასებისას ხდება შემდეგი ძირითადი ფაქტორების გათვალისწინება (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზეა დამოკიდებული; და (გ) ტექნიკური და კომერციული მოძველება, რომელიც საბაზრო პირობების ცვლილებით არის განპირობებული.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი

გაუფასურების ნიშნების გამოსავლენად კომპანია რეგულარულად ამოწმებს დებიტორულ დავალიანებას. კომპანია თავისი შეხედულებით აფასებს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ოდენობას იმ შემთხვევაში, როდესაც მსესხებელს ფინანსური სირთულეები ექმნება და ანალოგიური მსესხებლების შესახებ ისტორიული მონაცემები ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანია ასეთივე წესით აფასებს ცვლილებებს სამომავლო ფულად ნაკადებში არსებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, რომლებიც მიანიშნებს კომპანიაში მსესხებლების კრედიტუნარიანობის გაუარესებაზე ან ქვეყნისა და ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის მიხედვით, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის აქტივების ამოღებაზე. ხელმძღვანელობა შეფასებებს ახდენს ისტორიული ზარალის გამოცდილებაზე დაყრდნობით სხვა ისეთ აქტივებზე, რომელთაც მსგავსი

საკრედიტო რისკი ახასიათებთ და რომელთა გაუფასურების ნიშნებიც დებიტორული დავალიანების ჯგუფის ანალოგიურია.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები	შენიშვნა- ნაგებობა	ოფისის აღჭურვილობა, ავტო და სხვა ინვენტარი	სულ
საწყისი ღირებულება			
ბალანსი 31.12.2016	-	51	51
შემოსვლა	-	24 821	24 821
ბალანსი 31.12.2017	-	24 872	24 872
შემოსვლა	-	2 563	2 563
ბალანსი 31.12.2018	-	27 435	27 435
შემოსვლა	-	10 713	10 713
ბალანსი 31.12.2019	-	38 148	38 148
აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურება			
ბალანსი 31.12.2016	-	-	-
ცვეთა პერიოდისათვის	-	-	-
ბალანსი 31.12.2017	-	-	-
ცვეთა პერიოდისათვის	-	3 283	3 283
ბალანსი 31.12.2018	-	3 283	3 283
ცვეთა პერიოდისათვის	-	3 067	3 067
ბალანსი 31.12.2019	-	6 349	6 349
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
ბალანსი 31.12.2016	-	51	51
ბალანსი 31.12.2017	-	24 872	24 872
ბალანსი 31.12.2018	-	24 152	24 152
ბალანსი 31.12.2019	-	31 798	31 798

5. საინვესტიციო ქონება

კომპანიას 2019 წლის სექტემბერში სს საქართველოს ბანკთან გაფორმებული აქვს იჯარის ხელშეკრულება კომერციული ფართის იჯარით გადაცემასთან დაკავშირებით. აღნიშნული ფართის მშენებლობაზე კომპანიის მიერ გაწეულმა დანახარჯებმა შეადგინა 210 494 ლარი. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ თავად განსაზღვრა საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება, რომელიც შეადგენს 1,384,880 ლარს. რეალური ღირებულების შეფასებისას კომპანიამ იხელმძღვანელა ქონების საბაზრო ღირებულებიდან. რეალური ღირებულების ცვლილება 1,174,386 ლარი ასახულია მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში „სხვა შემოსავლების“ მუხლში.

6. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2019	2018	2017
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	24 275	1 287 108	154 923
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	-	754 348	-
სულ ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	24 275	2 041 456	154 923

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2019	2018	2017
მოთხოვნები საქონლის მიწოდებიდან	11 814	-	-
მოთხოვნა დამფუძნებლის მიმართ კაპიტალის შევსებაზე	8 676	21 851	587 651
მოთხოვნა საწარმოს პერსონალის მიმართ	5 193	748	11 297
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	25 683	22 599	598 948

8. მარაგები

მარაგები	2019	2018	2017
დაუმთავრებელი მშენებლობა	22 986 048	27 054 884	19 127 761
სულ მარაგები	22 986 048	27 054 884	19 127 761

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რეალიზებული ფართების ოდენობა შეადგენს შენობა #1-ში 8487 კვ.მ-ს, ხოლო შენობა #2-ში 2583 კვ.მ-ს. მოგება-ზარალში ასახული რეალიზებული პროდუქციის თვითირებულება მოიცავს რეალიზებული ფართების თვითირებულებას 6,399,858 ლარის ოდენობით.

9. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები	2019	2018	2017
ადგილობრივ მომწოდებლებზე საქონლისა დამომსახურების შესაძენად გადახდილი ავანსები	705 351	833 523	1 035 023
სულ გადახდილი ავანსები	705 351	833 523	1 035 023

10. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები	2019	2018	2017
ბიუჯეტში წინასწარ გადახდილი გადასახადი	-	52 611	2 217 181
თანამშრომლებზე წინასწარ გადახდილი შრომის ანაზღაურება	-	-	9 750
სულ სხვა მიმდინარე აქტივები	-	52 611	2 226 931

11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2019	2018	2017
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებლების მიმართ არსებული კრედიტორული ვალდებულებები	226 619	232 036	188 764
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	226 619	232 036	188 764

12. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები	2019	2018	2017
დასრულებული ფართების შემდგომი მიწოდებისათვის მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები	-	16 053 540	3 388 335
სულ მიღებული ავანსები	-	16 053 540	3 388 335

კომპანიის ავანსები შედგება მომხმარებლის მიერ საცხოვრებელი ფართების შესაძენად გადახდილი ავანსებისგან დღგ-ს გარეშე. მიღებული ავანსების მუხლში ასახული თანხების შემოსავლად აღიარება ხდება მას შემდეგ, რაც სრულდება ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებების შესრულება.

13. ამონაგები

ამონაგები	2019	2018	2017
ამონაგები საქონლის მიწოდებიდან	22 089 059	-	-
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	43 768	-	-
სულ ამონაგები	22 132 827	-	-

14. ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	2019	2018	2017
შრომის ანაზღაურება	175 871	121 678	58 313
საოფისე ხარჯები	976	493	32
საკანცელარიო ხარჯები	800	614	30
კომუნიკაციის ხარჯები	1 830	1 965	4 097
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი	3 066	3 283	-
ქონების გადასახადის ხარჯი	6 538	4 269	2 989
საბანკო მომსახურების ხარჯები	10 492	1 828	539
საჯარო რეესტრის მომსახურების ხარჯები	2 974	1 887	-
კომუნალური ხარჯები	3 327	2 407	-
კომპანიის კუთვნილი საპენსიო შენატანის ხარჯები	847	-	-
სხვა საერთო ხარჯები	15 548	906	2 367
სულ ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	222 268	139 331	68 365

15. მიწოდების დანახარჯები

მიწოდების დანახარჯები	2019	2018	2017
სარეკლამო მომსახურების ხარჯები	20 204	17 340	7 658
გაყიდვებთან დაკავშირებული საშუაშვლო მომსახურების ხარჯები	111 216	177 706	64 134
გაყიდვების მენეჯერი ხელფასის ხარჯები	1 114		
მიწოდების სხვა ხარჯები	19 117	5 950	
სულ მიწოდების დანახარჯები	151 650	200 996	71 791

16. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯი	2019	2018	2017
მაკონტროლებელი ორგანოს მიერ დარიცხული ჯარიმა	33 894	-	4 000
სულ სხვა ხარჯი	33 894	-	4 000

სასამართლო დავები

დროდადრო და ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობისას შეიძლება კომპანიის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წყენებული. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის გამო. აქედან გამომდინარე, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე რეზერვი შესაძლო ჯარიმებთან დაკავშირებით არ გაკეთებულია.

ამასთან, 2019 წლის 5 ივლისს საქართველოს უზენაესი სასამართლოს სამოქალაქო საქმეთა პალატამ გამოსცა სააღსრულებო ფურცელი (# 330210116001315535), რომლითაც შპს სკოლამდელი ასაკის ბავშვთა ესთეტიკური აღზრდის ცენტრი საპოვნელას (ს/კ: 211378739) შპს ელზუროს სასარგებლოდ ეკისრება 221 944 ლარის გადახდა.

აღსანიშნავია, რომ ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე შპს სკოლამდელი ასაკის ბავშვთა ესთეტიკური აღზრდის ცენტრი საპოვნელას მიერ არ განხორციელებულა თანხის ანაზღაურება.

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება გათვალისწინებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ გააჩნია სრული სადაზღვევო დაფარვა თავის მოძრავ ქონებაზე, საქმის შეწყვეტაზე ან მესამე პირის ვალდებულებაზე კერძო საკუთრებასთან მიმართებაში, ან შემთხვევითობის წყალობით წამოჭრილი რაიმე გარემო ზიანზე კომპანიის საკუთრების ან ოპერაციების მიმართ. სანამ კომპანია მიიღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს მატერიალური უარყოფითი ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ პოზიციაზე.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების შეთანხმებასთანაა დაკავშირებული. ბოლო წლებში განხორციელებული ეს ცვლილებები გარკვეულწილად ნიადაგის შემამზადებელი ხასიათისაა და მომავალში მეტი ცვლილებაა მოსალოდნელი ევროკავშირთან დაახლოების სამოქმედო გეგმის განხორციელების პარალელურად.

17. ოპერაციები

დაკავშირებულ

მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“, 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.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიისა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

მენეჯმენტის შრომითი ანაზღაურება	2019	2018	2017
დირექტორი - მარინა ტლაშაძე	62 635	24 375	22 500
დამფუძნებელი - ნონა მაჭარაშვილი	22 576	24 375	6 563
სულ მენეჯმენტის შრომითი ანაზღაურება	85 211	48 750	29 063

18. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს კომპანიის უნარიანობა გააგრძელოს თავის საქმიანობა ისე, რომ მფლობელები შემოსავლით უზრუნველყოს; და

- უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის მომსახურების შეფასებით რისკის დონის თანაზომიერად.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების ცვლილებების გათვალისწინებით.

აღნიშნულის განსახორციელებლად, შესაძლებელია კომპანიამ დააკორექტიროს გადასახდელი დივიდენდების თანხები, დააბრუნოს კაპიტალი, გაზარდოს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 8,842,039 ლარი, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 14,213,679 ლარი, ხოლო 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 19,925,081 ლარი.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის 31 დეკემბერს ჩინეთმა ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციას აცნობა, რომ ქ. უჰანში გამოვლინდა უჩვეულო ფორმის პნევმონიის რამდენიმე შემთხვევა. თუმცა, მხოლოდ 2020 წლის დასაწყისში გამოჩნდა არსებითი ინფორმაცია იმის თაობაზე, რაც ამჟამად უკვე იდენტიფიცირებულია, როგორც COVID-19-ის პანდემია. კორონარული ვირუსი (COVID-19) რთული გამოწვევა და მნიშვნელოვანი საფრთხეა არამხოლოდ მსოფლიო ჯანდაცვისათვის, არამედ გლობალური ეკონომიკისთვისაც.

მიმდინარე კრიზისი მნიშვნელოვან უარყოფითი ეკონომიკურ გავლენას ახდენს ბიზნეს სუბიექტებზე, ბევრ სფეროში შემცირდა წარმოება, მოხმარება, ვაჭრობა, სამუშაო ადგილები. გაუარსდება ადამიანების კეთილდღეობა, დაწესდა შეზღუდვები თავისუფალ გადაადგილებაზე, სხვადასხვა ღონისძიებების გამართვაზე და ა.შ

შეუძლებელია კორონავირუსის პანდემიის შემდგომი განვითარების, მისი ხანგრძლივობისა და გავლენის წინასწარ ზუსტი განჭვრეტა. ის თუ რა ზეგავლენას იქონიებს COVID-19 მსოფლიოსა და საქართველოს ეკონომიკაზე მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ვირუსის გავრცელების ტენდენციებზე (რამდენად შორს და რა სისწრაფით გავრცელდება ვირუსი), ვაქცინის შექმნის ვადებსა და ცალკეული ქვეყნების უნარსა და სურვილზე იმოქმედონ ეფექტურად. მოცემული ცვლადების გათვალისწინებით ზუსტი პროგნოზების გაკეთება, ფაქტობრივად შეუძლებელია.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამოწმება

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია და დამოწმებულია მენეჯმენტის მიერ 2020 წლის 2 ნოემბერს.

შპს "ელზურო"
საანგარიშგებო ფულადი ერთეული ლარი

ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები

- უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის მომსახურების შეფასებით რისკის დონის თანაზომიერად.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების ცვლილებების გათვალისწინებით.

აღნიშნულის განსახორციელებლად, შესაძლებელია კომპანიამ დააკორექტიროს გადასახდელი დივიდენდების თანხები, დააბრუნოს კაპიტალი, გაზარდოს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 8,842,039 ლარი, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 14,213,679 ლარი, ხოლო 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 19,925,081 ლარი.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის 31 დეკემბრის ჩინეთმა ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციას აცნობა, რომ ქ. უჰანში გამოვლინდა უჩვეულო ფორმის პნევმონიის რამდენიმე შემთხვევა. თუმცა, მხოლოდ 2020 წლის დასაწყისში გამოჩნდა არსებითი ინფორმაცია იმის თაობაზე, რაც ამჟამად უკვე იდენტიფიცირებულია, როგორც COVID-19-ის პანდემია. კორონარული ვირუსი (COVID-19) რთული გამოწვევა და მნიშვნელოვანი საფრთხეა არამხოლოდ მსოფლიო ჯანდაცვისათვის, არამედ გლობალური ეკონომიკისთვისაც.

მიმდინარე კრიზისი მნიშვნელოვან უარყოფითი ეკონომიკურ გავლენას ახდენს ბიზნეს სუბიექტებზე, ბევრ სფეროში შემცირდა წარმოება, მოხმარება, ვაჭრობა, სამუშაო ადგილები. გაუარსდა ადამიანების კეთილდღეობა, დაწესდა შეზღუდვები თავისუფალ გადაადგილებაზე, სხვადასხვა ღონისძიებების გამართვაზე და ა.შ.

შეუძლებელია კორონავირუსის პანდემიის შემდგომი განვითარების, მისი ხანგრძლივობისა და გავლენის წინასწარ ზუსტი განჭვრეტა. ის თუ რა ზეგავლენას იქონიებს COVID-19 მსოფლიოსა და საქართველოს ეკონომიკაზე მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ვირუსის გავრცელების ტენდენციებზე (რამდენად შორს და რა სისწრაფით გავრცელდება ვირუსი), ვაქცინის შექმნის ვადებსა და ცალკეული ქვეყნების უნარსა და სურვილზე იმოქმედონ ეფექტურად. მოცემული ცვლილების გათვალისწინებით ზუსტი პროგნოზების გაკეთება, ფაქტობრივად შეუძლებელია.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამოწმება

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია და დამოწმებულია მენეჯმენტის მიერ 2020 წლის 2 ნოემბერს.

