

შპს „ახალი მიტარბი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
მსს ფასს-ის მიხედვით

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	5
საკუთარ კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	8
3. ფუნქციონირებადი საწარმო.....	8
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	8
5. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	11
6. ფინანსური ხარჯები	11
7. ძირითადი საშუალებები.....	12
8. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	12
9. სავაჭრო მოთხოვნები	12
10. მარაგები	12
11. შემდგომი მოვლენები.....	12

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ერთეული ლარი)

საქმიანობის შედეგები	შენიშვნა	2019 წელი	2018 წელი
ნეტო ამონაგები		8,654,992	6,544,323
საქონლის გაყიდვიდან		8,316,360	6,097,685
მომსახურების გაწვიდან		338,632	446,638
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(5,501,432)	(6,516,962)
საერთო მოგება		3,153,560	27,361
საპროცენტო შემოსავალი:		-	-
საპროცენტო ხარჯი :	6	(5,039,886)	(1,085,220)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	5	(2,375,199)	(2,789,331)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(7,415,085)	(3,874,551)
საოპერაციო მოგება		(4,261,525)	(3,847,190)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		(896,868)	(754,256)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		1,176,932	-
მოგება/(ზარალი)		(3,981,461)	(4,601,446)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(3,981,461)	(4,601,446)
მოგება/(ზარალი) განკუთვნილი:			
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		(3,981,461)	(4,601,446)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის		-	-
მოგება/(ზარალი)		(3,981,461)	(4,601,446)
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი) განკუთვნილი:			
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		(3,981,461)	(4,601,446)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(3,981,461)	(4,601,446)

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 21 დეკემბერს:

დირექტორი
პაატა ასათიანი

ფინანსური მენეჯერი
ანა ანანიაშვილი

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ერთეული ლარი)

საქმიანობის შედეგები	შენიშვნა	2019 წელი	2018 წელი
ნეტო ამონაგები			
საქონლის გაყიდვიდან		8,654,992	6,544,323
მომსახურების გაწევიდან		8,316,360	6,097,685
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		338,632	446,638
საერთო მოგება		(5,501,432)	(6,516,962)
საპროცენტო შემოსავალი:		3,153,560	27,361
საპროცენტო ხარჯი :		-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	6	(5,039,886)	(1,085,220)
სულ საოპერაციო ხარჯები	5	(2,375,199)	(2,789,331)
საოპერაციო მოგება		(7,415,085)	(3,874,551)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		(4,261,525)	(3,847,190)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(896,868)	(754,256)
მოგება/(ზარალი)		1,176,932	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		(3,981,461)	(4,601,446)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(3,981,461)	(4,601,446)
მოგება/(ზარალი) განკუთვნილი:			
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		(3,981,461)	(4,601,446)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის		-	-
მოგება/(ზარალი)		(3,981,461)	(4,601,446)
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი) განკუთვნილი:			
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		(3,981,461)	(4,601,446)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(3,981,461)	(4,601,446)

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 21 დეკემბერს:

დირექტორი
პაატა ასათიანიფინანსური მენეჯერი
ანა ანანიაშვილი

**ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
კონსოლირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის (ერთეული ლარი)**

ფინანსური მდგომარეობა აქტივები		31/12/2019	31/12/2018	01/01/2018
ძირითადი საშუალებები	7	991,991	782,250	650,120
არამატერიალური აქტივები		12,472	11,662	8,871
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
საინვესტიციო ქონება		17,193,292	27,320,220	27,322,385
სულ გრძელვადიანი აქტივები		18,197,755	28,114,132	27,981,376
მარაგები	10	18,061,336	22,763,390	10,250,854
მზა პროდუქცია		17,191,492	20,707,513	10,250,854
სხვა		869,844	2,055,877	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-	-
გადახდილი ავანსები		1,135,670	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	9	3,216,433	4,214,250	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	504,413	1,870,250	1,921,220
სულ მოკლევადიანი აქტივები		22,917,852	28,847,890	12,172,074
სულ აქტივები		41,115,607	56,962,022	40,153,450
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		(68,241,934)	(64,260,473)	(59,659,027)
სულ კაპიტალი		(68,241,734)	(64,260,273)	(59,658,827)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		1,956,264	775,161	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		85,694,766	99,371,791	90,334,945
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		87,651,030	100,146,952	90,334,945
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		15,979,474	16,442,588	9,254,120
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		5,443,134	4,265,887	-
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		274,326	346,838	211,741
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები		9,377	20,030	11,471
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		21,706,311	21,075,343	9,477,332
სულ ვალდებულებები		109,357,341	121,222,295	99,812,277
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		41,115,607	56,962,022	40,153,450

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 21 დეკემბერს:

დირექტორი
პაატა ასათიანი

ფინანსური მენეჯერი
ანა ანანიაშვილი

**ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
კონსოლირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის (ერთეული ლარი)**

ფინანსური მდგომარეობა აქტივები		31/12/2019	31/12/2018	01/01/2018
ძირითადი საშუალებები	7	991,991	782,250	650,120
არამატერიალური აქტივები		12,472	11,662	8,871
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
საინვესტიციო ქონება		17,193,292	27,320,220	27,322,385
სულ გრძელვადიანი აქტივები		18,197,755	28,114,132	27,981,376
მარაგები	10	18,061,336	22,763,390	10,250,854
მზა პროდუქცია		17,191,492	20,707,513	10,250,854
სხვა		869,844	2,055,877	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-	-
გადახდილი ავანსები		1,135,670	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	9	3,216,433	4,214,250	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	504,413	1,870,250	1,921,220
სულ მოკლევადიანი აქტივები		22,917,852	28,847,890	12,172,074
სულ აქტივები		41,115,607	56,962,022	40,153,450
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		(68,241,934)	(64,260,473)	(59,659,027)
სულ კაპიტალი		(68,241,734)	(64,260,273)	(59,658,827)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		1,956,264	775,161	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		85,694,766	99,371,791	90,334,945
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		87,651,030	100,146,952	90,334,945
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		15,979,474	16,442,588	9,254,120
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		5,443,134	4,265,887	-
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		274,326	346,838	211,741
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები		9,377	20,030	11,471
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		21,706,311	21,075,343	9,477,332
სულ ვალდებულებები		109,357,341	121,222,295	99,812,277
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		41,115,607	56,962,022	40,153,450

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 21 დეკემბერს:

დირექტორი
პაატა ასათიანი

ფინანსური მენეჯერი
ანა ანანიაშვილი

**ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ერთეული ლარი)**

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2019 წელი	2018 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	423,358	2,165,250
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	(2,216,220)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(1,789,195)	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(1,365,837)	(50,970)
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,870,250	1,921,220
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	504,413	1,870,250

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 21 დეკემბერს:

დირექტორი
პაატა ასათიანი

ფინანსური მენეჯერი
ანა ანანიაშვილი

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ერთეული ლარი)

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2019 წელი	2018 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	423,358	2,165,250
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	(2,216,220)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(1,789,195)	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(1,365,837)	(50,970)
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,870,250	1,921,220
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	504,413	1,870,250

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 21 დეკემბერს:

დირექტორი
 პაატა ასათიანი

ფინანსური მენეჯერი
 ანა ანანიაშვილი

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების შესახებ კონსოლირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ერთეული ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
საწყისი ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	200	(64,260,473)	(64,260,273)	-	(64,260,273)
ცვლილება კაპიტალში	-	-	-	-	-
ცვლილება მთლიან სრულ შემოსავალში	-	(3,981,461)	(3,981,461)	-	(3,981,461)
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-	-	-
სხვა ცვლილება კაპიტალში	-	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	200	(68,241,934)	(68,241,734)	-	(68,241,734)

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 21 დეკემბერს:

დირექტორი
პაატა ასათიანი

ფინანსური მენეჯერი
ანა ანანიაშვილი

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების შესახებ კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ერთეული ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
საწყისი ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	200	(64,260,473)	(64,260,273)	-	(64,260,273)
ცვლილება კაპიტალში	-	-	-	-	-
ცვლილება მთლიან სრულ შემოსავალში გადახდილი დივიდენდები	-	(3,981,461)	(3,981,461)	-	(3,981,461)
სხვა ცვლილება კაპიტალში	-	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	200	(68,241,934)	(68,241,734)	-	(68,241,734)

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 21 დეკემბერს:

დირექტორი
პაატა ასათიანი

ფინანსური მენეჯერი
ანა ანანიაშვილი

1. ზოგადი ინფორმაცია

„ახალი მიტარბი“ საიდენტიფიკაციო ნომრით 205229126, არის 2007 წლის 30 ოქტომბერს თბილისში, საქართველოში, დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია ი.ჭავჭავაძის გამზ. N11 თბილისი, საქართველო. კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილი არის კოხტას მთის ძირი, ბაკურიანი და მიტარბი, საქართველო.

წარმოადგენს საინვესტიციო კომპანიას, რომელიც ბაკურიანში კოხტას მიმდებარედ და ასევე მიტარბში ახორციელებს თავის საქმიანობას, კერძოდ კომპანიის კუთვნილ მიწებზე ხორციელდება საცხოვრებელი აპარტამენტების ბლოკების დეველოპმენტი.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი საგანი განსაზღვრულია კომპანიის წესდების 1-ლი მუხლის მე-7 პუნქტით.

კომპანიას ჰყავს შვილობილი საწარმოები, შპს „კოხტა ჰოტელ მენეჯმენტი“, შპს „კოხტა დეველოპმენტი“ რომლების 100%-იანი წილის მფლობელიცაა. შვილობილი საწარმოების საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა ბაკურიანში კოხტას მიმდებარედ საცხოვრებელი აპარტამენტების ბლოკების დეველოპმენტი. კომპანიის კლიენტებს წარმოადგენენ ფიზიკური პირები, რომლებთანაც ფორმდება წინარე ნასყიდობის ხელშეკრულებები სარეალიზაციო ფართების შემდგომ რეალიზაციასთან დაკავშირებით.

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის დამფუძნებელთა სტრუქტურა ასეთი იყო:

	2019	2018
ნიდერლანდებში დაფუძნებული კომპანია „GRDC BV“	100%	100%
	100%	100%

„GRDC BV“-ის დამფუძნებელიც არის ასევე ნიდერლანდებში დაფუძნებული კომპანია „GRDC Holding BV“ („აქციონერი“) ინფორმაცია კომპანიის მესაკუთრეების შესახებ 2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასეთი გამოიყურება:

ბრიტანეთის ვირჯინის კუნძულებზე დაფუძნებული კომპანია შპს „GRDC Management Co. 06“	44.05%
ბრიტანეთის ვირჯინის კუნძულებზე დაფუძნებული კომპანია „Nelia Corporation AVV“	11.05%
სს „ლისი ლეიქ დეველოპმენტ“	6.28%
კიურასაოში დაფუძნებული კომპანია „GRDC NV“	1.99%
სხვა აქციონერები	36.63%
	100%

„GRDC Management Co. 06“-ის მფლობელები არიან ბობ მეიერი (ნიდერლანდების მოქალაქე), მამუკა ხაზარაძე (საქართველოს მოქალაქე) და ბადრი ჯაფარიძე (საქართველოს მოქალაქე), რომელთაგან თითოეული 33.3%-იანი წილის მფლობელია.

არცერთი ინდივიდუალური აქციონერი არ ფლობს ძირითადი აქციონერის წილის 20%-ზე მეტს.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მს ფასს-ის მიხედვით, რაც გამოქვეყნებულია ბასს-ის მიერ.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ერთეულ ლარში .

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

ხელმძღვანელობის მიზანშეწონილად მიიჩნევს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას, ანგარიშგების მომზადების თარიღიდან შემდეგი 12 თვის განმავლობაში. კომპანიის ხელმძღვანელობა გადაწყვეტილებას იღებს მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების მს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას მოახდენს აქტივებისა და ვალდებულებების სააღრიცხვო ღირებულებებზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლებსა და ხარჯებზე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში. აქტიური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისგან, შეფასებების გადახედვა მოხდება ყოველწლიურად და კორექტირებები აისახება იმ წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც შესაბამისი ცვლილება მოხდა.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ.

(4.1) სამუშაო ვალუტები და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში.

(4.2) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

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

- (ა) მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- (ბ) ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- (გ) მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- (დ) აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- (ა) მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- (ბ) ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- (გ) დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- (დ) არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(4.3) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების შედეგად მიღებული აკუმულირებული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება წარმოადგენს შესყიდვის ფასს, რომელიც მოიცავს შესყიდვის გადასახადს, რომელიც დაბრუნებას არ ექვემდებარება და აქტივის ექსპლუატაციისთვის ვარგის მდგომარეობამდე მოსაყვანად და დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს. ამ თანხაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაცულია. ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციაში მიღების შემდეგ გაწეული დანახარჯები, როგორცაა შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები, ჩვეულებრივ აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, რომელშიც ეს ხარჯები გაიწია. ძირითად საშუალებების საბალანსო ღირებულების გადახედვა ხდება გადაფასებასთან მიმართებით, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიაჩნიან, რომ საბალანსო ღირებულების აღდგენა შესაძლოა ვერ მოხერხდეს.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვისთვის კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა, ნარჩენი ღირებულება და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაიხედება ყოველწლიურად და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაა:

<i>ძირითადი საშუალებების კატეგორიები</i>	<i>წელი</i>
ავეჯი და მოწყობილობები	5 წელი
კომპიუტერები	5 წელი
დანარჩენი ძირითადი საშუალებები	5 წელი

თავდაპირველად აღიარებული ძირითად საშუალებების ერთეულის და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. ძირითად საშუალებების გასხვისების ან ექსპლუატაციიდან ამოღების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც აქტივის გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

(4.4) მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის,

გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემენაზე გაწეულ დანახარჯებს, გადამუშავების დანახარჯებს და ამჟამინდელ მდგომარეობამდე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს.

(4.5) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს გარიგების ფასით. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წვევს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმომდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

(4.6) საგადასახადო ვალდებულებები/აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს განაშთული პოზიციით.

(4.7) მოგების გადასახადი

გადასახადები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად. 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) მანამ, 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).

(4.8) საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

(4.9) შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა, კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

(4.10) ფული და ფულის ეკვივალენტები.

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

5. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	2019 წელი	2018 წელი
შრომის ანაზღაურება	909,710	539,395
ცვეთა და ამორტიზაცია	34,582	9,094
საკომუნიკაციო ხარჯი	11,703	4,397
საკანცელარიო და საოფისე ხარჯი	135	121
საბანკო ხარჯი	39,405	1,792
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	1,379,664	2,234,532
სულ საოპერაციო ხარჯი	2,375,199	2,789,331
6. ფინანსური ხარჯი		
საპროცენტო ხარჯი	5,039,886	1,085,220

7. ძირითადი საშუალებები	მიწა	დაუმთავრე ბელი მშენებლობ	ავჯი და მოწყობ	კომპიუტ ერები	სხვა
2018 წელი 31 დეკემბერი	611,557	52,849	86,025	4,250	27,570
მემოსვლა	-	244,323			
გასვლა	-	-			
ცვეთა	-	-	26,627	1,063	6,893
2019 წელი 31 დეკემბერი	611,557	297,172	59,399	3,188	20,677

8. ფული და ფულის ექვივალენტები	2019 წელი	2018 წელი
ფული საბანკო ანგარიშზე	504,413	1,870,250

9. სავაჭრო მოთხოვნები	2019 წელი	2018 წელი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3,216,433	4,214,250

10. მარაგები	2019 წელი	2018 წელი
საწყისი მარაგი	22,763,390	-
საბოლოო მარაგი	18,061,336	22,763,390

11. შემდგომი მოვლენები

2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი („COVID-19“) პანდემიად გამოაცხადა. ჯერჯერობით გაურკვეველია, რამდენად შეაფერხებს ეს პანდემია მსოფლიო ეკონომიკის განვითარებას და რა გავლენას იქონიებს საქართველოს ეკონომიკაზე. COVID-19-ის გავრცელების შესაჩერებლად ბევრმა ქვეყანამ, მათ შორის საქართველომაც, მთელი რიგი ზომები მიიღო, რამაც სოციალურ-ეკონომიკურ გარემოზე მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია. კომპანია პანდემიას განიხილავს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენად.

საქართველოს მთავრობამ გამოაცხადა ანტიკრიზისული გეგმა და განახორციელა ეკონომიკაზე COVID-19-ის უარყოფითი ზემოქმედების შესამსუბუქებლად გამიზნული ღონისძიებები როგორცაა საშეღავათო პერიოდი ქონების გადასახადისა და ასევე კომერციული ბანკებისგან მიღებულ სესხებზე პროცენტის გადახდაზე. თუმცა, ვინაიდან ვითარება სწრაფად იცვლება, ხელმძღვანელობას, პრაქტიკული თვალსაზრისით, კომპანიაზე ამ პანდემიის პოტენციური ზემოქმედების რაოდენობრივი შეფასება არ მიაჩნია მართებულიად. ხელმძღვანელობა ფიქრობს, რომ ყველა საჭირო და ჯეროვანი ზომა აქვს მიღებული კომპანიაზე ამ პანდემიის გავლენის შესასუსტებლად.