



შპს "გეო ბილდერსი"

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგება	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების დამატებითი შენიშვნები	
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	6
2. მომზადების საფუძვლები	6
3. შეფასების საფუძვლები	7
4. ფული და ფულის ექვივალენტები	12
5. მარაგები	12
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
7. ძირითადი საშუალებები	13
8. გრძელვადიანი სესხები	14
9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	14
10. შემოსავალი	14
11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15
12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	15
13. ფინანსური შემოსავალი	15
14. ფინანსური ხარჯი.....	15
15. ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ	16
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენები	17

	შენიშვნა	12/31/2019	12/31/2018	1/1/2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	143 024	42 387	73 033
არამატერიალური აქტივები		824	1 026	1 227
სულ გრძელვადიანი აქტივები		143 847	43 412	74 261
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	325 753	669 161	235 030
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	254 273	118 648	881 194
მარაგები	5	6 788 157	3 331 570	4 150 194
გაცემული სესხები		-	-	-
საგადასახადო აქტივები		786 657	470 657	104 134
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		-	-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8 154 841	4 590 036	5 370 552
მთლიანი აქტივები		8 298 688	4 633 448	5 444 813
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		606 724	829 048	319 568
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		387 788	528 260	(306 998)
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სულ კაპიტალი		994 511	1 357 308	12 570
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	8	-	401 490.0	89 125.0
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები		-	-	-
ანარიცხები		(4 836.9)	-	-
გადავადებული შემოსავალი		2 880 221	514 159	3 432 191
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2 875 384	915 649	3 521 316
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	4 428 793	2 360 492	1 910 926
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4 428 793	2 360 492	1 910 926
მთლიანი ვალდებულებები		7 304 177	3 276 140	5 432 243
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		8 298 688	4 633 448	5 444 813

დადასტურებული და ხელმოწერილი 29 ნოემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - ლევან ცაავა

ფინანსური მენეჯერი - ვალერიან ხვიჩია

შენიშვნები 6-17 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

	შენიშვნა	12/31/2019	12/31/2018	1/1/2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	143 024	42 387	73 033
არამატერიალური აქტივები		824	1 026	1 227
სულ გრძელვადიანი აქტივები		143 847	43 412	74 261
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	325 753	669 161	235 030
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	254 273	118 648	881 194
მარაგები	5	6 788 157	3 331 570	4 150 194
გაცემული სესხები		-	-	-
საგადასახადო აქტივები		786 657	470 657	104 134
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		-	-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8 154 841	4 590 036	5 370 552
მთლიანი აქტივები		8 298 688	4 633 448	5 444 813
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		606 724	829 048	319 568
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		387 788	528 260	(306 998)
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სულ კაპიტალი		994 511	1 357 308	12 570
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	8	-	401 490.0	89 125.0
ფინანსური ოჯარის ვალდებულებები		-	-	-
ანარიცხები		(4 836.9)	-	-
გადავადებული შემოსავალი		2 880 221	514 159	3 432 191
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2 875 384	915 649	3 521 316
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	4 428 793	2 360 492	1 910 926
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4 428 793	2 360 492	1 910 926
მთლიანი ვალდებულებები		7 304 177	3 276 140	5 432 243
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		8 298 688	4 633 448	5 444 813

დადასტურებული და ხელმოწერილი 29 ნოემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - ლევან ცხევა

ფინანსური მენეჯერი - ვალერიან ხვიჩია

	შენიშვნა	12/31/2019	12/31/2018
ამონაგები	10	241 943	5 485 543
თვითღირებულება	11	(115 554)	(4 115 862)
საერთო მოგება		126 388	1 369 682
სხვა შემოსავლები		5	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(257 171)	(222 997)
მიწოდების დანახარჯები		-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(3 974)	14 205
სხვა ხარჯები		-	(323 526)
საოპერაციო მოგება		(134 752)	837 363
ფინანსური შემოსავალი	13	9 349	3 132
ფინანსური ხარჯი	14	(15 069)	(5 237)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(5 721)	(2 105)
მოგება დაბეგვრამდე		(140 472)	835 258
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		(140 472)	835 258
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების			
გადაფასებიდან,		-	-
გადასახადების გამოკლებით			
მთლიანი სრული შემოსავალი		(140 472)	835 258

დადასტურებული და ხელმოწერილი 29 ნოემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - ლევან ცაავა

ფინანსური მენეჯერი - ვალერიან ხვიჩია

შენიშვნები 6-17 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

	შენიშვნა	12/31/2019	12/31/2018
ამონაგები	10	241 943	5 485 543
თვითღირებულება	11	(115 554)	(4 115 862)
საერთო მოგება		126 388	1 369 682
სხვა შემოსავლები		5	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(257 171)	(222 997)
მიწოდების დანახარჯები		-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(3 974)	14 205
სხვა ხარჯები		-	(323 526)
საოპერაციო მოგება		(134 752)	837 363
ფინანსური შემოსავალი	13	9 349	3 132
ფინანსური ხარჯი	14	(15 069)	(5 237)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(5 721)	(2 105)
მოგება დაბეგრამდე		(140 472)	835 258
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		(140 472)	835 258
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების			
გადაფასებიდან,		-	-
გადასახადების გამოკლებით			
მთლიანი სრული შემოსავალი		(140 472)	835 258

დადასტურებული და ხელმოწერილი 29 ნოემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - ლევან დავა

ფინანსური მენეჯერი - ვალერიან სვიჩია

შენიშვნები 6-17 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	319 568	(306 998)	12 570
წმინდა მოგება	-	835 258	835 258
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	835 258	835 258
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	509 480	-	509 480
2018 წლის 31 დეკემბერი	829 048	528 260.18	1 357 308
წმინდა მოგება	-	(140 472)	(140 472)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(140 472)	(140 472)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(222 324)	-	(222 324)
2019 წლის 31 დეკემბერი	606 724	387 788	994 511

დადასტურებული და ხელმოწერილი 29 ნოემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - ლევან ცაავა

ფინანსური მენეჯერი - ვალერიან ხვიჩია

შენიშვნები 6-17 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	319 568	(306 998)	12 570
წმინდა მოგება	-	835 258	835 258
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	835 258	835 258
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	509 480	-	509 480
2018 წლის 31 დეკემბერი	829 048	528 260.18	1 357 308
წმინდა მოგება	-	(140 472)	(140 472)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(140 472)	(140 472)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(222 324)	-	(222 324)
2019 წლის 31 დეკემბერი	606 724	387 788	994 511

დადასტურებული და ხელმოწერილი 29 ნოემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - ლევან ცაავა

ფინანსური მენეჯერი - ვალერიან ხვიჩია

	12/31/2019	12/31/2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	(140,472)	835,258
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	24,436	38,377
- გადასახადები	-	-
- ცვეთა	29,273	38,377
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	-	-
- მარაგების გაუფასურება	-	-
- ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	-	-
- ცვლილება ანარიცხებში	(4,837)	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	-	-
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	-	-
- დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი	-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	526,150	(1,253,820)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	(135,626)	762,546
- მარაგები	(3,456,587)	818,625
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,068,301	449,565
- გადავადებული შემოსავალი	2,366,063	(2,918,033)
- საგადასახადო აქტივები	(316,000)	(366,524)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	410,114	(380,185)
- მიღებული პროცენტი	-	-
- გადახდილი პროცენტები	-	-
- გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	410,114	(380,185)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(129,708)	(7,528)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(129,708)	(7,528)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	(222,324)	509,480
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	-	312,365
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(401,490)	-
- გადახდილი დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(623,814)	821,845
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	(343,408)	434,131
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი	669,161	235,030
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება		
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	325,753	669,161

დადასტურებული და ხელმოწერილი 29 ნოემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - ლევან ცაავა

ფინანსური მენეჯერი - ვალერიან ხვიჩია

	12/31/2019	12/31/2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	(140,472)	835,258
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	24,436	38,377
- გადასახადები	-	-
- ცვეთა	29,273	38,377
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	-	-
- მარაგების გაუფასურება	-	-
- ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	-	-
- ცვლილება ანარიცხებში	(4,837)	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	-	-
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	-	-
- დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი	-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	526,150	(1,253,820)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	(135,626)	762,546
- მარაგები	(3,456,587)	818,625
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,068,301	449,565
- გადავადებული შემოსავალი	2,366,063	(2,918,033)
- საგადასახადო აქტივები	(316,000)	(366,524)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	410,114	(380,185)
- მიღებული პროცენტი	-	-
- გადახდილი პროცენტები	-	-
- გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	410,114	(380,185)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(129,708)	(7,528)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(129,708)	(7,528)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	(222,324)	509,480
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	-	312,365
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(401,490)	-
- გადახდილი დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(623,814)	821,845
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	(343,408)	434,131
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი	669,161	235,030
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება		
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	325,753	669,161

დადასტურებული და ხელმოწერილი 29 ნოემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - ლევან ცაავა

ფინანსური მენეჯერი - ვალერია ნიკიჩია

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გეო ბილდერსი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2015 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს შმიდტის ქ., N 12, ბინა 20, ვაკე-საბურთალოს რაიონში თბილისი, საქართველო.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი კორპუსების მშენებლობა. კომპანია ოპერირებს საქართველოს ტერიტორიაზე.

2018 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი არის ლევან ცაავა.

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

2. მომზადების საფუძვლები

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად მენეჯმენტმა გამოიყენა სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო ცოდნა და სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც მომზადდა მსს ფასს სტანდარტებთან შესაბამისობაში მყოფი ფინანსური ანგარიშგა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანია იყენებს ისტორიული ღირებულების პრინციპს, სხვა მნიშვნელოვანი პოლიტიკა და გამოყენებული პრინციპები წარმოდგენილია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. მენეჯმენტის რწმენით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა

ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის კლასიფიცირება ხდება მიმდინარე და გრძელვადიანობის საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

3. შეფასების საფუძვლები

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია ღირებულებასა და დაგროვილ ცვეთას, ასევე, არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების რეზერვს შორის სხვაობით. ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების ღირებულებისა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით შემდეგნაირად:

შენობები	30 - 50 წელი
ნაგებობები	10 - 20 წელი
მანქანა დანადგარები	5 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
ავიჯი და სხვა ინვენტარი	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	5 წელი

თუ არსებობს ძირითადი საშუალებების ცვეთის განაკვეთის, სასარგებლო მომსახურების ვადის ან ნარჩენი ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილების ინდიკაცია, ახალი მოლოდინების ასახვის მიზნით, ცვეთის დარიცხვის ცვლილება აისახება არარეტროსპექტულად.

ძირითადი საშუალების რეალიზაციით წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა მიღებულ საფასურსა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება შესაბამისი პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მიეკუთვნება „სხვა შემოსავლებს“ ან „სხვა საოპერაციო ხარჯებს“.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ინდიკაცია. თუ ამგვარი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა აფასებს აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის ნარჩენ ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მცირე, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ არაფინანსური აქტივის, გარდა გუდვილისა, გაუფასურების ზარალი მცირდება, აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება ახალ მოსალოდნელ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ არაუმეტეს იმ ღირებულებისა, რომელიც ამ აქტივს ექნებოდა, რომ არ მომხდარიყო ამ აქტივისათვის (აქტივთა ჯგუფისათვის) გაუფასურების ზარალის აღიარება წინა წლებში. გაუფასურების ზარალის შემცირება აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. მოთხოვნებს არ ერიცხება სარგებელი. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, კომპანია აფასებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებებს, რათა განსაზღვროს, ხომ არ არსებობს აქტივის გაუფასურების რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. გაუფასურების შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (მოიცავს გარიგების ხარჯებს). სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხება სარგებელი. პროცენტიანი ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს აქტივებს, რომელთა გადაცვლა ფულზე წინასწარ ცნობილი ოდენობით შესაძლებელია დაუბრკოლებლად და ამასთან, მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი, სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, პირდაპირ სახელფასო დანახარჯებთან.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარი გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარი გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

ანარიცხები და პირობითი აქტივები/ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ როდესაც, კომპანიას წარსული მოვლენების შედეგად საღირსეზო პერიოდისათვის აქვს ვალდებულება. შესაძლოა კომპანიის მიმართ გაჩნდეს მოთხოვნა, რომ გადაიტანოს თავისი ეკონომიკური სარგებელი და ვალდებულების მოცულობა

შესაძლოა შეფასდეს საიმედოდ. ანარიცხები იზომება პრე- საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო მოცულობის დღევანდელ ღირებულებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და კონკრეტული ვალდებულების რისკებს. ანარიცხების ზრდა, დროის გასვლის გამო, აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი. ანარიცხების აღიარება არ ხდება მომავალ საოპერაციო დანაკარგებზე.

პირობითი ვალდებულებები და აქტივები არ აღიარდება.

შემოსავლის აღიარება

საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის და მომსახურების ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, შემოსავლები წარმოდგენილია ფასდაკლებებისა და საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებული დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლებით.

თუ შემოსავალი უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საეჭვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული შემოსავლის თანხის კორექტირება.

საოპერაციო ხარჯები

(ა) თანამშრომელთა სახელფასო და სხვა სარგებელი

დარიცხული ხელფასის, ბონუსების და არაფულადი სარგებლის (დაზღვევა) დარიცხვა ხდება იმ საანგარიშგებო წელს, როდესაც თანამშრომლების მიერ გაიწევა შესაბამისი მომსახურება. კომპანიას არ აქვს შრომითი საქმიანობის შემდგომი ვალდებულებები.

(ბ) იჯარა

საოპერაციო იჯარის გადასახდელები აღიარდება წრფივი მეთოდით, კონტრაქტით გათვალისწინებული იჯარის ვადის განმავლობაში.

სესხის ხარჯები

სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე

ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახურლი შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო	ფუნტი სტერლინგი
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.8677	3.2095	3.7593
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6766	3.0701	3.3955
საშუალო გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2.8192	3.1553	3.5964
საშუალო გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2.5345	2.9913	3.3812

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის.

მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, მოგების გადასახადი წარმოიშობა არა საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში გამომუშავებულ მოგებაზე, არამედ მოგებაზე, რომლის განაწილებაც მოხდება დივიდენდებზე. დივიდენდის განაწილებისას გადასახდელი მოგების გადასახადის ოდენობა განისაზღვრება განაწილებული მოცულობის 15/85-ით. დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად იმისა, თუ როდის მოხდება საბოლოოდ დივიდენდების გაცემა.

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტიცია აღიარებულია საწყისი ღირებულებით და დაკლასიფიცირებულია როგორც საწესდებო კაპიტალი.

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფული საბანკო ანგარიშებზე	325,753	669,568
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	325,753	669,568

5. მარაგები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ნედლეული		126
დაუმთავრებელი წარმოება	6,332,552	2,900,096
საქონელი	323,608	430,351
სხვა მარაგები	131,997	997
სულ მარაგები	6,788,157	3,331,570

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	18,365	-
მოთხოვნა საწარმო პერსონალის მიმართ	9,637	9,637
სხვა მოთხოვნები	226,271	109,011
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	254,273	118,648

შენიშვნები 6-17 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

7. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	სამშენებლო ხელსაწყოები	კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ინვენტარი	ჯამი
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	80 408	12 925	5 673	5 071	-	1 345	105 421
შესყიდვა	114 915	5 593	-	-	9 200	-	129 708
გასვლა							-
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია	-	-	-	-	-	-	-
გადაფასების რეზერვი							-
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	195 323	18 518	5 673	5 071	9 200	1 345	235 129
დაგროვილი ცვეთა							
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	55 693	3 370	1 513	1 114	-	319	62 009
ცვეთის ხარჯი	23 828	2 402	907	969	966	202	29 273
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა		-					-
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	79 520	5 772	2 420	2 082	966	521	91 282
საბალანსო ღირებულება							
2018 წლის ბოლოს	24 715	9 555	4 160	3 957	-	1 026	43 412
2019 წლის ბოლოს	115 802	12 746	3 253	2 988	8 234	824	143 847

შენიშვნები 6-17 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

8. გრძელვადიანი სესხები

გრძელვადიანი სესხები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სს „ხალიკ ბანკი საქართველო“	-	401,490
სულ სესხები	-	401,490

სესხის ხელშეკრულება N 000101.2129/1/1, რომელიც გაფორმებულია კომპანიასა და სს ხალიკ ბანკი საქართველოს შორის, წარმოადგენს სესხს, რომელიც ძალაში იყო 2018 წლის 3 მაისამდე. სესხის თანხა 40,000 აშშ დოლარი, საპროცენტო განაკვეთი წლიური 10.5%. 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის ვალდებულება დაფარულია სრულად. სესხის თანხა გამოყენებულ იქნა საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად.

სესხის ხელშეკრულება N 0001101.2129/1/2, რომელიც გაფორმებულია კომპანიასა და სს ხალიკ ბანკი საქართველოს შორის, წარმოადგენს სესხს, რომელიც ძალაში იყო 2018 წლის 3 მაისამდე. სესხის თანხა 40,000 აშშ დოლარი, საპროცენტო განაკვეთი წლიური 10.5%. 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის ვალდებულება დაფარულია სრულად. სესხის თანხა გამოყენებულ იქნა საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად.

სესხის ხელშეკრულება N 0001101.2129/2/1, რომელიც გაფორმებულია კომპანიასა და სს ხალიკ ბანკი საქართველოს შორის, წარმოადგენს სესხს, რომელიც ძალაში იყო 2020 წლის 31 ოქტომბრამდე. სესხის თანხა 150,000 აშშ დოლარი, საპროცენტო განაკვეთი წლიური 9%. 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის ვალდებულება შეადგენდა 401,490 ლარს. სესხი ვადაზე ადრე დაიფარა 2019 წლის მაისში. სესხი აღებულია საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად.

9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო ვალდებულებები	27 289	14 177
მიარებული ავანსები	4 400 903	2 346 303
სხვა ვალდებულებები	601	12
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	4 428 793	2 360 492

10. შემოსავალი

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	(231,460)	(5,485,543)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	(10,483)	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(241,943)	(5,485,543)

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	115,554	4,115,862
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	115,554	4,115,862

12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
შრომის ანაზღაურება	169,129	154,575
დაზღვევის ხარჯი	8,033	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	29,273	38,377
იჯარის ხარჯი	1,410	4,230
საპენიო ხარჯი	16,284	-
კომუნიკაციის ხარჯები	1,131	999
კომუნალური ხარჯები	5,961	3,884
რეკლამის ხარჯი	1,036	900
ბანკის საკომისიო	7,092	6,224
სხვა საერთო ხარჯი	17,822	13,808
	257,171	222,997

13. ფინანსური შემოსავალი

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
საპროცენტო შემოსავლები	9,349	3,132
სულ ფინანსური შემოსავალი	9,349	3,132

14. ფინანსური ხარჯი

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
საპროცენტო ხარჯები	15,069	5,237
სულ ფინანსური შემოსავალი	15,069	5,237

15. ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობების განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- **საკრედიტო რისკი:** დანაკარგის ალბათობა იმ შემთხვევაში თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს რის შედეგადაც კომპანია მიღებს ფინანსურ ზარალს.
- **ლიკვიდურობის რისკი:** რისკი რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით.
- **საბაზრო რისკი:** რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
 - საპროცენტო რისკი
 - სავალუტო რისკი

საპროცენტო რისკი

კომპანიას საპროცენტო რისკის საფრთხე ემუქრება მხოლოდ იმ ფინანსურ აქტივებთან მიმართებაში, რომლებზეც მოქმედებს ფიქსირებული განაკვეთი. კომპანიას არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხი.

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტით დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები იწვევენ სავალუტო რისკს, რომელიც გულისხმობს უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკს.

კომპანიის ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები წარმოდგენილია მხოლოდ ლარში.

	ლარი	დოლარი	სულ
სესხები	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,428,793	-	4,428,793
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,428,793	-	4,428,793

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ორგანიზაციის მგრძნობელობას აშშ დოლარის ლართან მიმართებაში 10%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 10% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის მიერ.

აშშ დოლარის გავლენა		
	ლარი/აშშ დოლარი - 10%	ლარი/აშშ დოლარი + 10%
მოგება/ზარალი	442 879	(442 879)

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ პერიოდში მნიშვნელოვანი მოვლენები არ გამოვლენილა, რომელიც უნდა აისახოს ფინანსურ ანგარიშგებაში.