ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2019

შპს კავკასუს მოტორსი

სარჩევი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით..... 2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 6

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მოგება-ზარალის უწყისი	**31.12.2019**	**31.12.2018**
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5,827,674	6,353,312
გაყიდ საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	-	
სულ რეალიზაცია	**5,827,674**	**6,353,312**
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	4,277,315	5,424,356
რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება/ფასდათმობა	-	
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	**4,277,315**	**5,424,356**
მთლიანი მოგება	**1,550,359**	**928,956**
ადმინისტრაციული დანახარჯები	789,051	271,532
მიწოდების და დისტრიბუციის ხარჯი	43,151	32,281
ცვეთის ხარჯი	12,764	
სხვა ხარჯი	11,819	
სულ საოპერაციო ხარჯები	**856,784**	**303,813**
ფინანსური შემოსავალი	12,919	
არასაოპერაცი შემოსავალი	107,755	21,677
სულ არასაოპერაცი შემოსავალი	**120,674**	**21,677**
ფინანსური ხარჯი	1,005,410	114,821
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	63,996	
კურსთაშორის სხვაობა	481,029	186,800
სულ არასაოპერაციო ხარჯი	**1,550,435**	**301,621**
მოგება დაბერგვრამდე	**(736,186)**	**345,199**
მოგების გადასახადი		238
წმინდა მოგება	**(736,186)**	**344,962**
სხვა სრული შემოსავალი	-	
სულ შემოსავალი	**(736,186)**	**344,962**

დირექტორი

04 თებერვალი, 2021
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები		
მიმდინარე აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	19,800	53,634
დებიტორული მოთხოვნები	505,201	1,349,287
გადახდილი ავანსები	1,989,571	867,903
საქონელი და მარაგები	2,736,357	541,259
მისაღები პროცენტები	773,631	3,655,962
საგადასახადო აქტივები	35,620	108,238
სულ მიმდინარე აქტივები	**6,060,180**	**6,576,282**
ძირითადი საშუალებები	105,544	7,676
ცვეთა-ამორტიზაცია	(51,672)	
არამატერიალური აქტივები	5,390	1,771
სულ გრძელვადიან აქტივები	**59,262**	**9,447**
სულ აქტივები	**6,119,442**	**6,585,729**
მიმდინარე ვალდებულებები		
კრედიტორული დავალიანება	1,371,212	156,264
მიღებული ავანსები	2,681,781	2,314,131
გადასახდელი ხელფასები	2,292	540
მოკლევადიანი სესხები	2,867,324	
საგადასახადო ვალდებულებები	0	108,554
	0	5,610,025
გადასახდელი პროცენტები	2,929,046	
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	**9,851,655**	**8,189,515**
გრძელვადიანი სესხები	7,994,022	
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	**7,994,022**	**0**
სულ ვალდებულებები	**17,845,677**	**8,189,515**
კაპიტალი		
სხვა რეზერვები და დაფინანსება		
საწესდებო კაპიტალი	500	100
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი	(736,186)	(1,603,886)
დაუფარავი ზარალი	(10,990,548)	

სულ კაპიტალი	**(11,726,235)**	**(1,603,786)**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	**6,119,442**	**6,585,729**

დირექტორი

04 თებერვალი, 2021
თბილისი, საქართველო

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

წმინდა მოგება	(736,186)
ცვეთა და ამორტიზაცია	11,793
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	**(724,394)**
ცვლილებები დებიტორულ მოთხოვნებში	844,086
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში	(1,121,668)
ცვლილებები საქონელსა და მარაგებში	(2,195,098)
ცვლილებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	1,214,947
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში	367,650
ცვლილებები გადასახდელ ხელფასებში	1,752
ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში	(35,936)
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	**(1,648,661)**
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ცვლილებები გრძელვადიან სესხში	6,973,006
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	400
ცვლილებები ძირითად საშუალებებში	(57,988)
ცვლილებები არამატერიალ აქტივებში	(3,619)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	**6,911,798**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
ცვლილებები მოკლევადიან სესხში	1,592,457
ცვლილებები მისაღებ პროცენტში	13,390
ცვლილებები გადასახდელ პროცენტებში	2,483,845
დაუფარავი ზარალი	(9,386,662)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	**(5,296,971)**
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	(33,834)
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	53,634
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	**19,800**

დირექტორი

04 თებერვალი, 2021
თბილისი, საქართველო

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები და დაფინანსება	პერიოდის მოგება/ზარალი	სულ
ნაშთი 2018 წლის 01 იანვრისთვის	**0**	**(1,948,848)**	**0**	**0**	**(1,948,848)**
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა			0	0	0
საწესდებო კაპიტალის შემცირება				344,962	344,962
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	**100**	**(1,603,886)**	**0**	**0**	**(1,603,786)**
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	400	0	(9,386,663)	(736,186)	(10,122,449)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება					
					0
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	**500**	**(1,603,886)**	**(9,386,663)**	**(736,186)**	**(11,726,235)**

დირექტორი

04 თებერვალი, 2021
თბილისი, საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია და საქმიანობა

შპს კავკასუს მოტორსი („კომპანია") არის საქართველოში დაფუძნებული და რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2011 წლის 21 თებერვალს (ს/ნ 436031768)

კომპანიის იურიდიული მისამართია - დიდუბის რაიონი ,საქართველოს სამხედრო გზიდან გლდანისაკენ ჩასახვევი გზის მარჯვენა მხარეს

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელია შპს "იბერია ბიზნეს ჯგუფი" (ს/კ 204975376), საქართველოში დაფუძნებული საწარმო.

2019 წლის იანვარში შპს "იბერია ავტო ლენდი" და შპს "სენა ავტო" შეერწყა შპს "კავკასუს მოტორსს" და შერწყმული საწარმოს სახელია შპს "კავკასუს მოტორსი";

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 12-ს (2018: 6).

კომპანიის პარტნიორები და მათი შესაბამისი წილები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

პარტნიორი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
	%	%
204975376 შპს იბერია ბიზნეს ჯგუფი	100	100

ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისათვის კომპანიას მართავს დირექტორი გიორგი ამაშუკელი (პ/ნ 60001013820), საქართველოს და რუსეთის ფედერაციის მოქალაქე.

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

2.1. მომზადების საფუძვლები

კომპანია საქართველოში მოქმედი ბუღალტრული და საანგარიშგებო რეგულაციების მიხედვით წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს და ამავე რეგულაციებით მას მოეთხოვება ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და წარდგენა. თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, როგორც მოქმედი საწარმო. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტი ითვალისწინებს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობას, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების, ოპერაციების მომგებიანობას და ფინანსურ რესურსებზე წვდომას და ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენის ანალიზს კომპანიის ოპერაციებზე.

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

2.2. უცხოური ვალუტის ოპერაციები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სების ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით.

2.3. ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

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

2.4. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი (GEL). ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს სალაროში და შეზღუდულ და შეუზღუდავ ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი ნაშთები გადაანგარიშდება ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

2.5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მოთხოვნები ასახულია რეალური ღირებულებით.

კომპანიის მენეჯმენტი ახორციელებს პერიოდის ბოლოს არსებული ვალდებულებების ანალიზს და მის დარეზერვებას.

2.6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო–მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. წმინდა სარეალიზყაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რობლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. კომპანია იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

2.7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც:
(ა) იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის;
და
(ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.
ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.
ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:
შენობები	20
მანქანა-დანადგარები	5
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	უმცირესი იჯარის ვადასა და 7 წელს შორის

2.8. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ
(ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და
(ბ) შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით.

2.9. აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებული ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.
ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის ხდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ტესტირება გაუფასურებაზე. რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება უდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ გაუფასურებულია, მაშინ სმფ-ის საბალანსო ღირებულება მცირდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.
იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სმფ-ის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

2.10. იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.
ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. გადახდები საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულების შესაბამისად აღიარებულია ხარჯებში. მასთან დაკავშირებული ხარჯები, ისეთი როგორიცაა შენახვის და სადაზღვევო ხარჯები აღიარდება როგორც გაწეული ხარჯი.

2.11. მოგების გადასახადი

საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანია გარდა ფინანსური ინსტიტუტისა (როგორიც არის ბანკი, სადაზღვევო კომპანია, მიკროსაფინანსო ორგანიზაცია, ლომბარდი) ვალდებული არ არის გადაიხადოს მოგების გადასახადი სანამ არ მოხდება ან დივიდენდის გზით მოგების განაწილება ან განაწილებად მიჩნევა.

დივიდენდის განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება და იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივები ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ ნორმას.
აგრეთვე შეღავათიანი დაბეგვრის მქონე იურისდიქციის ქვეყნებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე გადახდილ ავანსები, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები იბეგრება გადახდის წყაროსთან.
მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება საანგარიშო წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას.
მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების განაკვეთი არის 15%, რომლის გადახდაც ხდება ხაზინის ერთიან ანგარიშზე და რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისათვის.
საქართველოში მოქმედი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, არ არსებობს განსხვავება საქართველოში რეგისტრირებული და მოქმედი კომპანიების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზებს შორის, შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორიც განსაზღვრულია ბასს 12 „მოგებიდან გადასახადები“ 2017 წლის 1 იანვრიდან არ წარმოიქმნება.

2.12. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

2.13. ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით (ანუ კრედიტორებისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით) აისახება. სესხები შემდგომ ამორტიზირებული ხარჯით აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები. თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

2.14. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის საწესდებო კაპიტალში (საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში იმდენად, რამდენადაც კომპანიის დამფუძნებლებმა განახორციელეს ფაქტობრივი შენატანები.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

2.15. დივიდენდები

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

2.16. შემოსავალი

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება მოსალოდნელი ფასდათმობის და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე. პერიოდის წმინდა შემოსავალი აღიარებულია პერიოდის შემოსავალი შემცირებული თვითღირებულების დანახარჯებით, ფასდათმობით და პირდაპირი ხელფასებით.

2.17. ხარჯები

საწარმო ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ.

2.18. ფინანსური შემოსალები და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები მოიცავს სესხებზე დარიცხული პროცენტის თანხებს, ასევე ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეულ შემოსავლებსა და ხარჯებს.
კომპანიის სხვა შემოსავალს წარმოადგენს ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება, ვალების ჩამოწერით მიღებული შემოსავალი, დადებითი სავალუტო საკურსო სხვაობა, სადაზღვევო კომპანიებისაგან მიღებული ზარალის ანაზღაურებით მიღებული შემოსავალი, ადრე აღიარებული საგადასახადო ჯარიმებისა და საურავების გაუქმებით მიღებული შემოსავალი, საპროცენტო შემოსავალი საქართველოს კომერციულ ბანკებში განთავსებული დეპოზიტებიდან და სხვა გაუთავალისწინებელი შემოსავლები. კომპანია საპროცენტო შემოსავალს აღიარებს იმ პერიოდის შესაბამისად, რა პერიოდშიც ხდება შემოსავლის მიღება და ასახავს მაა მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.
კომპანიის ფინანსური ხარჯი მოიცავს სესხზე დარიცხული პროცენტის თანხებს, სესხის სადაზღვევო და საგარანტიო ხარჯებს, პირგასამტეხლოს თანხებს, საგადასახადო ჯარიმებსა და საურავებს.

2.19. გადახდილი და მიღებული ავანსები

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

2.20. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასებს, ბონუსებს, ანაზღაურებად შვებულებებს, ბიულეტენებს და არაფულად სარგებელს კომპანია ასახავს დარიცხვის მეთოდით იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომელთა მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არა აქვს რაიმეს სახის საპენსიო (ან მსგავსი პროგრამის) ვალდებულება.

არაარსებითობის გამო კომპანიის მიერ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხის ასახვა/აღრიცხვა.

2.21. ანარიცხები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ანარიცხი აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე ვალდებულება იურიდიული ან კონსტრუქციული, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა. როცა ფულის დროითი ღირებულების ეფექტი მნიშვნელოვანია, ანარიცხების თანხა უნდა წარმოადგენდეს იმ დანახარჯების დღევანდელ ღირებულებას, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ საჭირო იქნება მოვალეობის შესასრულებლად, დისკონტირების განაკვეთი უნდა წარმოადგენდეს დაბეგვამდე არსებულ განაკვეთს, რომელშიც გათვალისწინებულია ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებისა და მოცემული ვალდებულებისათვის დამახასიათებელი სპეციფიკური რისკი.

2.22. ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მისის გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება კომპანიის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

3. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	მანქანები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ ჯამი
ისტორიული ღირებულება					
ისტორიული ღირებულება 31/12/2016	**-**	**28,444**	**18,745**	**-**	**47,189**
დამატებები	-	366	-	-	366
გაყიდვა	-			-	-
ისტორიული ღირებულება 31/12/2017	**-**	**28,810**	**18,745**	**-**	**47,555**
დამატებები					
გაყიდვა					
ისტორიული ღირებულება 31/12/2018	**-**	**28,810**	**18,745**	**-**	**47,555**
დამატებები	**18,739**	**29,190**	**484**	**9,574**	**57,987**
გაყიდვა					
ისტორიული ღირებულება 31/12/2019	**18,739**	**58,000**	**19,229**	**9,574**	**105,542**
დაგროვილი ცვეთა					
დაგროვილი ცვეთა 31/12/2016	**-**	**15,430**	**8,417**	**-**	**23,847**
მიმდინარე პერიოდის ამორტიზაცია	-	5,695	3,749	-	9,444
გაყიდულის დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31/12/2017	**-**	**21,125**	**12,166**	**-**	**33,291**
მიმდინარე პერიოდის ამორტიზაცია		**4,948**	**1,640**		6,588
გაყიდულის დაგროვილი ცვეთა					-
დაგროვილი ცვეთა 31/12/2018	**-**	**26,073**	**13,806**	**-**	**39,879**
მიმდინარე პერიოდის ამორტიზაცია	**3,748**	**6,497**	**112**	**1,436**	**11,792**
გაყიდულის დაგროვილი ცვეთა					-
დაგროვილი ცვეთა 31/12/2019	**3,748**	**32,570**	**13,918**	**1,436**	**51,672**
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31/12/2015	**-**	**18,703**	**14,077**	**-**	**32,780**
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31/12/2016	**-**	**13,014**	**10,328**	**-**	**23,342**
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31/12/2017	**-**	**7,685**	**6,579**	**-**	**14,264**
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31/12/2018	**-**	**2,737**	**4,939**	**-**	**7,676**
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31/12/2019	**14,991**	**25,430**	**5,311**	**8,138**	**53,871**

4. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავდა:

	2019 31 დეკემბერი	2018 31 დეკემბერი
*ÛÒÏ ÌÉÓ ÀÍÀÆÙÀÖÒÄÁÀ	245,774	68,832
*ÈÀÍÀÌÛÒÏ ÌÄËÈÀ ãÀÍÌÒÈÄË ÏÁÉÓ ÃÀÆÙÅÄÅÀ	1,657	
*ÓÀÉãÀÒÏ ØÉÒÀ	153,450	50,076
*ÓÀÊÀÍÝÄËÀÒÉÏ áÀÒãÉ	568	115
*ÌÉÅËÉÍÄÁÉÓ áÀÒãÉ	14,578	5,513
*ÊÏ ÌÖÍÉÊÀÝÉÉÓ áÀÒãÄÁÉ	1,349	36
*ÓÀÌÄÖÒÍÄÏ áÀÒãÉ	10,349	3,150
*áÀÒãÅÀÃÉ ÌÀÓÀËÄÁÉ	3,411	
*ÃÀÆÙÅÄÅÀ	9,225	8,903
ÀáÀËÉÉ À/Ì ÌÏßÄÓÒÉÂÄÁÀ	1,543	870
ÃÀÌáÌÀÒÄ ÌÀÓÀËÀ	749	
*ÒÄÌ Ï ÍÔÉ	6,027	168
ÒÄÌ Ï ÍÔÉ ÛÉÃÀ	25	
*ÊÏ ÌÐÉÖÔÄÒÉÓ áÀÒãÄÁÉ	1,303	615
*ÓÀÊÏ ÍÓÖËÔÀÝÉÏ áÀÒãÄÁÉ	184,271	69,900
*ËÉÝÄÍÆÉÒÄÁÉÓ áÀÒãÄÁÉ	2,626	4,087
*ÓÀÔÄÍÃÄÒÏ Ì ÏÓÀÊÒÄÁÄËÉ	30,401	657
ÛÄÓÚÉÃÖËÉ Ì Ï ÌÓÀáÖÒÄÁÉÓ áÀÒãÉ	69,593	
*ცვეთა და ამორტიზაცია		6,886
*ÓÀÁÀÍÊÏ Ì Ï ÌÓÀáÖÒÄÁÀ	47,246	6,914

*ÓÀßÅÀÅÉÓ áÀÒãÉ	4,815	44,086
ÓÀËÀÒ Ï Ó ÀÐÀÒÀÔÉÓ Ì Ï ÌÓÀáÖÒÄÁÀ	90	725
სულ	**789051**	**271533**

5. მიწოდების და მომსახურების ხარჯები

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის მიწოდების და მომსახურების ხარჯები მოიცავდა:

	2019 31 დეკემბერი	2018 31 დეკემბერი
*ÒÄÊËÀÌÉÓ áÀÒãÉ	16867	4128
*ÔÒÀÍÓÐ Ï ÒÔÉÒÄÁÉÓ áÀÒãÉ	4565	3098
ÓÀÛÖÀÌÀÅË Ï Ì Ï ÌÓÀáÖÒÄÁÀ	6041	
*ßÀÒÌ Ï ÌÀÃÂÄÍ Ë Ï ÁÉÈÉ áÀÒãÉ	1094	
*ÀÅÔ Ï Ì Ï ÁÉ Ë ÉÓ ÂÀ× Ï ÒÌÄÁÉÓ áÀÒãÉ	14584	25055
სულ	**43151.34**	**32280.7**

6. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები მოიცავდა:

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	**2019 ლარი**	**2018 ლარი**
ფული სალაროში	65	0
ფული ბანკში	19,735	53,634
სულ	**19,800**	**53,634**

7. რისკების მართვა

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან: ბაზრის რისკი (შემდეგი რისკების ჩათვლით: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები). რისკების მართვის პოლიტიკის მიზანია ორგანიზაციის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირება, ანალიზი და მართვა, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესება, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგი. რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების გადახედვა ხდება რეგულარულად, საბაზრო გარემოში

მიმდინარე ცვლილებების, შეთავაზებული პროდუქტებისა და მომსახურების და საუკეთესო პრაქტიკის გათვალისწინების მიზნით.

7.1. საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას საწარმოს მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

7.2. ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ საწარმოს შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემდგომ ფუნქციონირებადობაზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების და ხელმისაწვდომი საკრედიტო რესურსების ქონას ვალდებულებების დასაფარად.

ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიის დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად კომპანია ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს და ატარებს ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს რომელიც მას სჭირდება იმ რწმუნებისთვის, რომ მას გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

7.3. საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს დანაკარგის ალბათობას იმ შემთხვევაში, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულებების შეუსრულებლობა იწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. კომპანია მართავს საკრედიტო რისკის დონეს, რომელზეც იგი პასუხისმგებელია საკრედიტო რისკის საერთო პოლიტიკით, რომელშიც შეფასებული და განსზაღვრულია რა წარმოადგენს კომპანიისთვის საკრედიტო რისკს, რისკის ლიმიტი თითოეული კონტრაგენტის, გეოგრაფიული მდებარეობისა და საქმიანობის სფეროსთვის, გაქვითვის უფლება, როდესაც კონტრაგენტები ერთდროულად მოვალეებიც არიან და კრედიტორებიც.

7.4. სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშვება ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებებით. სავალუტო რისკი გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაზე. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

7.5. საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელსაც ატარებს პროცენტიანი აქტივი, როგორიცაა სესხი, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის არსებობის გამო. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება, როდესაც მოცემული ვადიანობის ფაქტობირივი ან მოსალოდნელი აქტივები მეტია ან ნაკლებია იმავე ვადიანობის ფაქტობრივ ან მოსალოდნელ ვალდებულებებზე.

8. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს-მოდელი მდგომარეობს იმაში, თუ როგორ მართავს კომპანია ფინანსურ აქტივებს, ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს-მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოდინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად.

სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს (რაც დადგენილია ფასს 15-ის მოთხოვნების შესაბამისად).

ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, მაშინ, როცა:

1) თუ ეს აქტივი წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან" (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის დონეზე. საპროცენტო ამონაგები გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2) 2) როცა კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს მათგან გამომდინარე ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით.

სხვა შემთხვევებში, ფინანსური აქტივი აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგებაზარალის ანგარიშგების გავლით.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება

დებიტორული სავაჭრო დავალიანების გაუფასურება ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ კომპანია ვერ შეძლებს შესაბამისი მისაღები მოთხოვნების მიხედვით კუთვნილი თანხის სრულად ან ნაწილობრივ მიღებას.

ისეთი ოპერაციების შედეგად წარმოქმნილ სავაჭრო მოთხოვნებთან ან ან სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც ფასს 15-ის მოქმედების სფეროს განეკუთვნება და

ამასთან, ფასს 15-ის შესაბამისად არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს (ან როდესაც კომპანია იყენებს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებულ მიდგომას ხელშეკრულებებისთვის, რომელთა ხანგრძლივობა ერთი წელი, ან ერთ წელზე ნაკლებია), გაუფასურების ზარალის რეზერვი ყოველთვის ფასდება თანხით, რომელიც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლია. 1 წლით ან მეტი ვადით გადაუხდელ სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურებული ზარალი აღიარდება 100%-ის ოდენობით, ხოლო სხვა სავაჭრო მოთხოვნებზე -5%-დან 50%-მდე, თანხის გადაუხდელობის ხანგრძლივობიდან გამომდინარე.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე.

გაუფასურებული მოთხოვნის ჩამოწერა აისახება არსებული გაუფასურების ზარალის რეზერვის ანგარიშზე.

9. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტს განზრახული არ აქვს კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები, მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ საწარმოს უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

10. დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები:

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე, ან თუ მხარეები ერთი და იმავე ჯგუფის შვილობილი კომპანიებია. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება განხორციელდა გაშლილი ხელის პრინციპით.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

სესხები

კომპანიას გააჩნია, გააჩნია სასესხო ვალდებულებები ბანკებთან, დედა კომპანიებთან და ურთიერთდამოკიდებულ კომპანიებთან. დეტალური მონაცემები წარმოდგენილია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში:

სასესხო ვალდებულებები				
			2019	2018
ÛÐÓ "ÊÉÀ Ì ÏÔÏÒÓ ã ÏÒãÉÀ'	GEL	სესხის ძირი	16542	168632.26
		სარიცხული სარგებელი	16501	11072
		ჯამური ვალდებულება	33043	179704
ÛÐÓ "ÉÁÄÒÉÀ ÀÅÔÏ'	GEL	სესხის ძირი	10793	
		სარიცხული სარგებელი	3907	
		ჯამური ვალდებულება	14700	
ÛÐÓ ÉÁÄÒÉÀ ÀÅÔÏ ÝÄÍÔÒÉ	GEL	სესხის ძირი	10000.86	
		სარიცხული სარგებელი	3636.42	
		ჯამური ვალდებულება	13637.28	
ÅÉÈÉÁÉ ÁÀÍÊÉÓ	USD	სესხის ძირი	2,194,427	
		სარიცხული სარგებელი	10119.69	
		ჯამური ვალდებულება	2,204,547	
ÁÀÆÉÓ ÁÀÍÊÉÓ	USD	სესხის ძირი	635560.44	
		სარიცხული სარგებელი	1257.89	
		ჯამური ვალდებულება	636818.3	
ÛÐÓ "ÉÁÄÒÉÀ ÁÉÆÍÄÓ ãÂÖ×É'	GEL	სესხის ძირი	3826335.7	
		სარიცხული სარგებელი	28909	
		ჯამური ვალდებულება	3855245	
ÛÐÓ ÀÉÁÉãÉ äÏ ËÃÉÍÂÉ	USD	სესხის ძირი	4167686.4	3889956.9
		სარიცხული სარგებელი	848368.9	402844.36
		ჯამური ვალდებულება	5016055	4292801
სასესხო მოთხოვნები				
ÛÐÓ "ÉÁÄÒÉÀ ÁÉÆÍÄÓ ãÂÖ×É'	GEL	სესხის ძირი		2868940.6
		სარიცხული სარგებელი		787021
		ჯამური მოთხოვნა		3655962

11. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის ბოლოს მწვავე რესპირატორული სინდრომის კორონავირუსის ინფექციური დაავადების (COVID-19) გამოჩენამ და მისმა სწრაფმა გავრცელებამ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია ბიზნეს გარემოზე მთელ მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოშიც.

2020 წლის 26 თებერვალს საქართველოში დაფიქსირდა ამ ვირუსით ინფიცირების პირველი შემთხვევა. ვირუსის გავრცელების საწინააღმდეგო ზომების გატარების სახით საქართველოს მთავრობამ სხვადასხვა პერიოდში დააწესა სხვადასხვა სახის შეზღუდვები, მათ შორის გადაადგილების შეზღუდვებისა და დისტანციური მუშაობის რეჟიმზე გადასვლის მოთხოვნის სახით. ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვისაც ქვეყანაში არსებობს გარკვეული სახის შეზღუდვები. კომპანიის მენეჯმენტი ვერ აკეთებს ზუსტ პროგნოზს თუ რა ეფექტი ექნება COVID 19-ს და მასთან დაკავშირებულ მოვლენებს კომპანიის საქმიანობაზე, თუმცა მენეჯმენტის შეფასებით, COVID 19-თან დაკავშირებულ რისკებს არ შეუძლია მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენის მოხდენა კომპანიის უნარზე საქმიანობა გააგრძელოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

ბალანსის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებს და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპანიას 2020 წლის განმავლობაში დამფუძნებლებზე დივიდენდი არ გაუცია.