

შპს “ეს ენდ დი ლოჯისტიკი”

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

<u>1.ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული სანგარიშო წლისათვის</u>	5
<u>2.სრული შემოსავლების და მოგება-ზარალის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული სანგარიშო წლისათვის</u>	6
<u>3.კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული სანგარიშო წლისათვის</u> ..	7
<u>4.ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული სანგარიშო წლისათვის</u>	8
<u>5.ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები</u>	9
<u>1.ზოგადი ინფორმაცია</u>	9
<u>2.მომზადების საფუძველი</u>	9
<u>3.არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა</u>	10
<u>3.1.ამონაგების აღიარება</u>	11
<u>3.2 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში</u>	11
<u>3.4.ფინანსური ინსტრუმენტები</u>	12
<u>3.5.ძირითადი საშუალებები</u>	13
<u>3.13.კაპიტალის მართვა</u>	17
<u>3.14.დივიდენდები</u>	17
<u>3.15.ურთიერთგამოქვითვა</u>	17
<u>6.ამონაგები</u>	17
<u>7.თვითღირებულება</u>	18
<u>8.მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები</u>	18
<u>9.ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები</u>	18
<u>10.ფინანსური ხარჯი</u>	19
<u>11.ფულადი სახსრები</u>	19
<u>12.სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</u>	20
<u>13.მარაგები</u>	20
<u>14.ძირითადი საშუალებები</u>	21
<u>15.არამატერიალური აქტივები</u>	21
<u>16.სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</u>	22
<u>17.სასესხო ვალდებულებები</u>	22
<u>18.ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა</u>	23
<u>19.საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები</u>	25
<u>20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება</u>	25

ხელმძღვანელობს პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და დამტკიცების დროს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს ეს ენდ დი ლოჯისტიკი-ს (შემდგომში კომპანია) საიდენტიფიკაციო კოდი 415091144 ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მოამზადოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგების 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის. ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მმს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე
- ინფორმაციის წარდგენაზე სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას.
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე.
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას მოქმედი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე.
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2020 წლის 16 სექტემბერს

დირექტორი-----

1.ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
სანგარიშო წლისათვის

	12/31/2019	12/31/2018	1/1/2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1,815,207	1,143,579	443,528
არამატერიალური აქტივები	1,003	1,163	1,163
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივი	0	0	0
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	0	0	0
	1,816,210	1,144,742	444,691
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	210,051	110,267	118,645
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	566,026	237,091	362,514
მარაგები	20,968	54,037	0
გადახდილი ავანსები	603	0	0
	797,648	401,396	481,159
მთლიანი აქტივები	2,613,857	1,546,138	925,850
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	111,050	111,050	96,050
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1,182,962	596,102	553,739
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
	1,294,012	707,152	649,789
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	1,196,186	678,454	207,064
ანარიცხები		0	0
გადავადებული შემოსავალი	0	0	0
	1,196,186	678,454	207,064
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	0	0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	302,697	196,937	151,606
საგადასახადო ვალდებულებები	-179,038	-36,405	-82,609
გადასახდელი პროცენტი	0	0	0
გადასახდელი დივიდენდი	0	0	0
	123,659	160,532	68,997
მთლიანი ვალდებულებები	1,319,845	838,986	276,062

დირექტორი:

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
სანგარიშო წლისათვის

	12/31/2019	12/31/2018	1/1/2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1,815,207	1,143,579	443,528
არამატერიალური აქტივები	1,003	1,163	1,163
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივი	0	0	0
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	0	0	0
	1,816,210	1,144,742	444,691
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	210,051	110,267	118,645
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	566,026	237,091	362,514
მარაგები	20,968	54,037	0
გადახდილი ავანსები	603	0	0
	797,648	401,396	481,159
მთლიანი აქტივები	2,613,857	1,546,138	925,850
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	111,050	111,050	96,050
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1,182,962	596,102	553,739
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
	1,294,012	707,152	649,789
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	1,196,186	678,454	207,064
ანარიცხები	0	0	0
გადავადებული შემოსავალი	0	0	0
	1,196,186	678,454	207,064
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	0	0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	302,697	196,937	151,606
საგადასახადო ვალდებულებები	-179,038	-36,405	-82,609
გადასახდელი პროცენტი	0	0	0
გადასახდელი დივიდენდი	0	0	0
	123,659	160,532	68,997
მთლიანი ვალდებულებები	1,319,845	838,986	276,062

დირექტორი:



2.სრული შემოსავლების და მოგება-ზარალის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული საწარმოო წლისათვის

	12/31/2019		12/31/2018
ამონაგები	6,864,391	-	5,316,027
თვითღირებულება	-		-
საერთო მოგება	6,864,391		5,316,027
სხვა შემოსავლები	-		43,214
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(1,977,561)		(2,411,991)
მიწოდების დანახარჯები	(4,230,510)		(2,807,233)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	(10,309)		(23,469)
სხვა ხარჯები	-		(59,054)
საოპერაციო მოგება	646,010		57,493
ფინანსური შემოსავალი	-		-
ფინანსური ხარჯი	(59,150)		(15,130)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	(59,150)		(15,130)
მოგება დაბეგვრამდე	586,861		42,363
მოგების გადასახადი	-		-
წმინდა მოგება	586,861		42,363
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით	-		-
მთლიანი სრული შემოსავალი	586,861		42,363

დირექტორი:

2.სრული შემოსავლების და მოგება-ზარალის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული სანგარიშო წლისათვის

	12/31/2019	12/31/2018
ამონაგები	6,864,391	5,316,027
თვითღირებულება	-	-
საერთო მოგება	6,864,391	5,316,027
სხვა შემოსავლები	-	43,214
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(1,977,561)	(2,411,991)
მიწოდების დანახარჯები	(4,230,510)	(2,807,233)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	(10,309)	(23,469)
სხვა ხარჯები	-	(59,054)
საოპერაციო მოგება	646,010	57,493
ფინანსური შემოსავალი	-	-
ფინანსური ხარჯი	(59,150)	(15,130)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	(59,150)	(15,130)
მოგება დაბეგვრამდე	586,861	42,363
მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა მოგება	586,861	42,363
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,	-	-
გადასახადების გამოკლებით	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი	586,861	42,363

დირექტორი



3.კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული სანგარიშო წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	96,050	0	553,739	649,789
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	15,000			15,000
წმინდა მოგება	-	-	42,363	42,363
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	15,000	-	42,363	57,363
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	111,050	-	596,101.88	707,152
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-			-
წმინდა მოგება	-	-	586,861	586,861
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	586,861	586,861
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	111,050	-	1,182,962	1,294,012

დირექტორი:

3. კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული სანგარიშო წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასები ს რეზერვი	გაუნაწილებ ელი მოგება	მოლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	96,050	0	553,739	649,789
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	15,000	-	-	15,000
წმინდა მოგება	-	-	42,363	42,363
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	15,000	-	42,363	57,363
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	111,050	-	596,101.88	707,152
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	-	-	-
წმინდა მოგება	-	-	586,861	586,861
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	586,861	586,861
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	111,050	-	1,182,962	1,294,012

დირექტორი:



4. ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული სანგარიშო წლისათვის

	12/31/2019	12/31/2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	586,861	42,363
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	167,558	71,192
- გადასახადები	-	-
- ცვეთა	118,717	79,532
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	-	-
- მარაგების გაუფასურება	-	-
- ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	-	-
- ცვლილება ანარიცხებში	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	(10,309)	(23,469)
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	59,150	15,130
- დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი	-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	(475,975)	209,124
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	(328,935)	125,423
- მარაგები	33,070	(54,037)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	105,760	45,331
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(285,266)	92,406
- გადავადებული შემოსავალი	-	-
- ანარიცხები	(603)	-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	278,444	322,678
- მიღებული პროცენტი	-	-
- გადახდილი პროცენტები	(59,150)	(15,130)
- გადახდილი მოგების გადასახადი	142,633	(46,203)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	361,927	261,346
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(790,185)	(779,583)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-	-
- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	-	-
- საინვესტიციო ქონების შეძენა	-	-
- მიღებული დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(790,185)	(779,583)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	-	15,000
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	1,256,451	991,692
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(738,719)	(520,302)
- გადახდილი დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	517,732	486,390
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება	89,474	(31,847)
	110,267	118,645
	10,309	23,469
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	210,051	110,267

დირექტორი:

4. ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
სანგარიშო წლისათვის

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	12/31/2019	12/31/2018
წმინდა მოგება		
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის	586,861	42,363
- გადასახადები	167,558	71,192
- ცვლილება	-	-
- საფაქრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	118,717	79,532
- მარაგების გაუფასურება	-	-
- ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	-	-
- ცვლილება ანარიცხებში	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	-	-
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	(10,309)	(23,469)
- დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი	59,150	15,130
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		
- საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	(475,975)	209,124
- მარაგები	(328,935)	125,423
- საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	33,070	(54,037)
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	105,760	45,331
- გადაადგილებული შემოსავალი	(285,266)	92,406
- ანარიცხები	-	-
	(603)	-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	278,444	322,678
- მიღებული პროცენტი	-	-
- გადახდილი პროცენტები	(59,150)	(15,130)
- გადახდილი მოგების გადასახადი	142,633	(46,203)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	361,927	261,346
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(790,185)	(779,583)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-	-
- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	-	-
- საინვესტიციო ქონების შეძენა	-	-
- მიღებული დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(790,185)	(779,583)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	-	15,000
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	1,256,451	991,692
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(738,719)	(520,302)
- გადახდილი დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	517,732	486,390
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	89,474	(31,847)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	110,267	118,645
გაცივლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება	10,309	23,469
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	210,051	110,267

დირექტორი:



5.ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1.ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია „ეს ენდ დი ლოჯისტიკი“ დაფუძნებულია 2014 წლის 13 იანვარს. კომპანია დარეგისტრირებულია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად. კომპანიის საქმიანობის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკუთარი სატვირთო ავტომობილებით საერთაშორისო და ადგილობრივი სატვირთო გადაზიდვები. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. ფოთი, აღმაშენებლის ქ. №6

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელებს წარმოადგენდნენ:

გიორგი ბოლქვაძე - 100%. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 111 050 ლარს

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას შვილობილი კომპანიები, რეგისტრირებული ფილიალები ან/და წარმომადგენლები არ გააჩნია.

კომპანიის მმართველობის ორგანოა პარტნიორთა კრება.

2.მომზადების საფუძველი

ანგარიშგება მოიცავს საანგარიშგებო პერიოდს 2019 წლის 1 იანვრიდან 2019 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით. ამ პერიოდში მომხდარი სამეურნეო ოპერაციები განზოგადებულია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში: პერიოდის მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში: საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში პერიოდის დასასრულისთვის, პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

კომპანიის წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. კომპანიის მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად იყენებს საქართველოში მოქმედ ეროვნულ ვალუტას „ლარს“. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი რიცხვების სიზუსტის ხარისხი დაყვანილია „ლარამდე“.

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

საქართველოს კანონის შესაბამისად, მსს ფასს-ის მიხედვით ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სისტემაზე გადავიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა, იგი თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდებთან მიმართებაში. საანგარიშგებო პერიოდში ხელმძღვანელობას არ გაუკეთებია რაიმე მნიშვნელოვანი მსჯელობა გარდა შეფასებებისა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში, რომლებსაც მნიშვნელოვანი გავლენა ექნებოდა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე აღიარებულ თანხებზე.

სამეურნეო ოპერაციების შეფასებისას გამოყენებულია პირვანდელი ღირებულებით შეფასების მეთოდი.

კომპანია ახდენს სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში შეფასებები და დაშვებები შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში. მიხედვად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს საუკეთესო გზით შეაფასოს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადები, ის შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, მაგრამ ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ეს არ არის მნიშვნელოვანი განსხვავება.

ბ) საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი

ხელმძღვანელობამ კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასების მიზნით გამოიყენა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთები. საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებამ შესაძლოა ფინანსურ აქტივებზე და საპროცენტო ხარჯებზე იქონიოს გავლენა.

გ) გადასახადები

კომპანიის ჩვეულებრივ საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადების გადახდის ვალდებულება, და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია უნდა იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაყავს აღნიშნული რისკი.

ასეთი დაშვებები და მსჯელობები პერიოდულად გადაიხედება, რომ შეესაბამებოდეს მიმდინარე მოვლენებს.

3.1. ამონაგების აღიარება

ამონაგების აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ მთლიანი ეკონომიკური შემოსავლები პერიოდის განმავლობაში წარმოიშობა კომპანიის ჩვეული საქმიანობის პირობებში, მათი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, და ამ ოპერაციის შედეგად იზრდება საკუთარი კაპიტალი, მესაკუთრეთა მიერ დამატებითი ინვესტირების გარეშე.

კომპანია გამოიმუშავებს თავის შემოსავალს გაწეული მომსახურებიდან.

შემოსავალი მომსახურებიდან შემოსავლად მაშინ აღიარდება, როცა

- შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ განსაზღვრა. ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარდება კონტრაქტის შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.
- მომსახურების გაწევა პრაქტიკულად ხდება მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. კომპანია ამონაგებს აღიარებს მომსახურების გაწევის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

სხვა შემოსავლის აღიარება

გაწეული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლების გარდა, სხვა შემოსავლების აღიარება ხდება, როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

შემოსავლები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით და ნაჩვენებია დღგ-სა და ფასდათმობების გარეშე.

თანხები, რომელიც დარიცხულია გაწეული მომსახურებისთვის, მაგრამ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ არის ანაზღაურებული დამკვეთის/მყიდველის მიერ, წარსდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლში “სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები”.

3.2 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მის ფასს 30-ე განყოფილების “ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში” მოთხოვნის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაინგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსთვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - “კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება(ზარალი)”

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

სავალუტო მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები. დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2018წ
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6766
ლარი/1 ევრო	3.0701

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისათვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

	31.12.2018წ
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8677
ლარი/1 ევრო	3.2095

3.3. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები ასახულია ცალ-ცალკე, პირდაპირი მეთოდით.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები შედგება ხელთ არსებული ბანკნოტებისაგან, მონეტებისგან და ბანკებში არსებული შეუზღუდავი მიმდინარე ანგარიშებისაგან.

3.4. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის კონტრაქტი (გარიგება), რომელიც წარმოშობს, როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას, ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური ინსტრუმენტები შედგება:

-ფინანსური აქტივებისაგან:

-ფინანსური ვალდებულებებისაგან:

-წილობრივი ინსტრუმენტებისაგან.

ფინანსური აქტივი ნებისმიერი აქტივია, რომელიც არის: ფულადი სახსრები, სხვა საწარმოს წილობრივი ინსტრუმენტები, სახელშეკრულებო უფლება სხვა საწარმოსაგან მიიღოს ფული ან სხვა ფინანსური აქტივი,

პოტენციურად ხელსაყრელი პირობებით სხვა საწარმოს გაუცვალოს ფინანსური აქტივები ან ვალდებულებები, ხელშეკრულება, რომელიც ანაზღაურდება, ან შესაძლებელია ანაზღაურდეს საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით.

ფინანსური ვალდებულება არის ნებისმიერი ვალდებულება, რომელიც არის: საწარმოს სახელშეკრულებო ვალდებულება სხვა საწარმოს გადასცეს ფულადი სახსრები ან სხვა ფინანსური აქტივები; საწარმოს სახელშეკრულებო ვალდებულება პოტენციურად არახელსაყრელი პირობებით სხვა საწარმოს გაუცვალოს ფინანსური აქტივები ან ვალდებულებები; ხელშეკრულება, რომელიც ანაზღაურდება, ან შესაძლებელია ანაზღაურდეს საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით.

წილობრივი ინსტრუმენტი არის კონტრაქტი (გარიგება), რომელიც ადასტურებს საწარმოს აქტივებიდან ყველა მისი ვალდებულებების გამოქვითვის შემდეგ დარჩენილი წილის (ნეტო აქტივებზე) საკუთრების უფლებას.

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულება პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან იგი გადაეცემა ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებულ რისკს და სარგებელს.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღირიცხება კომპანიის მიერ გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

3.5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას.

მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა.

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გაიანგარიშება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით

საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების სახეების მიხედვით დადგენილი ცვეთის ნორმა მოცემულია ქვემოთ:

ჯგუფი	ცვეთის %
შენობა ნაგებობები	2%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	10%

ყოველ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება, აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პრესპექტიულად.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

3.5.არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნოშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პრესპექტიულად.

3.6.აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, 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 ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი

დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე. ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

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

3.7. იჯარა

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

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგებისა და ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე მოხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

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

3.8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენის დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს სათადარიგო ნაწილებს. თვითღირებულება გაიანგარიშება „პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში“ („ფიფო“) მეთოდით.

3.9.სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია საქონლის და მომსახურების გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში ხდება საეჭვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის დაუყოვნებლივ აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

მოთხოვნების დრეფტების გაანგარიშების ცხრილ გამოყურება შედგენიარდ

<u>ვადადგადცილებული დეები</u>	<u><30</u>	<u>31-90</u>	<u>91-180</u>	<u>181-360</u>	<u>>361</u>
დრეფტების პროცენტ	0%	0%	10%	50%	100%

3.10.სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის.

3.11.ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

3.12.დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელიც დაკავშირებულია ხელფასთან, ფასიან შვებულებასთან და ბიულეტინთან აღიარდება გაწეული მომსახურების საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება იმ პერიოდის ხარჯებში., როდესაც დასაქმებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ კომპანიას გააჩნია ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში დაქირავებულ პირთაგან მიღებული მომსახურების საფუძველზე და ეს ვალდებულება შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ. ანაზღაურებადი შვებულების ფორმის

დასაქმებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოებისთვის მოსალოდნელი დანახარჯები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დაფიქსირდება სამუშაოზე არ ყოფნის ფაქტი.

3.13.კაპიტალის მართვა

საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი და შეზღუდული არ არის შესაბამის საქმიანობის პირობებში კაპიტალის მინიმალური სიდიდის მოთხოვნები.

კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზანია შენარჩუნოს და გააგრძელოს საქმიანობა შემდგომში, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, ისე, რომ შეძლოს პარტნიორებისათვის მოგების მიცემა.

3.14.დივიდენდები

კომპანიის შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდები, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს.

წილობრივ მონაწილეობასთან დაკავშირებული დივიდენდების ასახვა ხორციელდება გაუნაწილებელ მოგებაში, მათი გამოცხადების პერიოდში.

3.15.ურთიერთგაყოფილება

აქტივები და ვალდებულებები ექვემდებარება ურთიერთგაყოფილებას, ხოლო წმინდა ოდენობა ანგარიშგებაში ასახვას, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს აღიარებული თანხების ურთიერთგაყოფილების სამართლებრივად მოქმედ უფლებას, და სახეზეა განზრახვა წარმოებულ იქნას ურთიერთგაყოფილება ნეტო საფუძველზე ან ერთდროულად განხორციელებულ იქნას აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების შესრულება.

6.ამონაგები

შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მთლიან. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლებად, რომელ პერიოდშიც იქნება გამომუშავებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა ან სხვა ეკონომიკური კონპესაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აღიარდება ნეტო ღირებულებით. ე.ი. მესამე პირის სახელით ამოღებული თანხების (დღგ) გარეშე.

	31/12/2019	31/12/2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	-	-
შემოსავალი შესრულებული სამუშაოდან		
შემოსავალი მომსახურებიდან	6,864,391	5,316,027
	6,864,391	5,316,027

7.თვითღირებულება

თვითღირებულება 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2019	31/12/2018
საკუთარი მოხმარების საწვავის თვითღირებულება	1,176,726	747,478
წარმოებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	-
მომსახურების თვითღირებულება	-	-
	1,176,726	747,478

8.საოპერაციო დანახარჯები.

მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2019	31/12/2018
სარეკლამო ხარჯები	-	-
მარკეტინგული ხარჯი	-	-
შრომის ანაზღაურება და საკომისიო	-	-
ტრანსპორტირება და შენახვის ხარჯი	3,706,223	3,313,902
	3,706,223	3,313,902

9.ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიკური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა.

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2019	31/12/2018
შრომის ანაზღაურება	620,637	474,897
ცვეთა და ამორტიზაცია	118,717	79,532
საგადასახადო ხარჯი	14,737	7,903
საკონსულტაციო ხარჯი	6,040	2,000
რემონტის ხარჯი	25,487	33,256

ბანკის მომსახურება	18,618	15,919
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	-
ოჯარის ხარჯი	29,013	18,478
მივლინების ხარჯები	439,137	309,803
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	8,153	194,352
კომუნიკაციის ხარჯები	5,043	3,733
კომუნალური ხარჯები	2,307	927
დაზღვევის ხარჯი	32,671	26,427
საკანცელარიო ხარჯი	2,552	6,560
	1,323,112	1,173,785

10.ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2019	31/12/2018
ბანკის სესხის პროცენტი	59,150	15,130
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი		
სხვა ფინანსური ხარჯები		
	59,150	15,130

11.ფულადი სახსრები

ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

ლარი	2019	2018
ნაღდი ფული სალაროში (ლარი)	1381.13	2,550.39
ნაღდი ფული სალაროში (ვალუტა)	12588.47	0
ფული საბანკო ანგარიშებზე (ლარი)	100624.13	15762.36
ფული საბანკო ანგარიშებზე (ვალუტა)	95,457	91,955
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები		
სულ	210,051	110,267

12.სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	565,081	237,091
გადახდილი ავანსები	-	-
მოთხოვნა საწარმოს პერსონალის მიმართ	945	-
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)	-	-
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი (შენიშვნა 21)	-	-
სხვა მოთხოვნები	-	-
სულ	566,026	237,091

13.მარაგები

კომპანიის მარაგები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	2019	2018
ნედლეული და მასალები	20,968	54,037
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
მზა პროდუქცია	-	-
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	-	-
სულ	20,968	54,037

კომპანია მარაგების შეძენას ახორციელებს კონკრეტული საჭიროების მიხედვით. შეძენის შემთხვევაში ხდება მისი დაუყოვნებლის გახარჯვა. გამომდინარე აქიდან არ ხდება მათი დასაწყობება. 2019 წლის საბოლოო ნაშთად დაფიქსირებული შეძენილი საწვავი რომლის ავტომობილების ავზებში განთავსება 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა.

14.ძირითადი საშუალებები

	შენიშნა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	მიწა	დაუმონტაჟებული მოწყობილობები	ჯამი
ლარში									
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	79,805	-	18,403	11,509	1,170,071	-	-	-	1,279,788
შესყიდვა	-	-	11,678	-	783,142	-	-	-	794,820
გასვლა	-	-	-	-	7,318	-	-	-	7,318
გაუფასურება									-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია									-
გადაფასების რეზერვი									-
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	79,805	-	30,081	11,509	1,945,895	-	-	-	2,067,290

დაგროვილი ცვეთა

2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	399	-	5,044	5,479	125,287	-	-	-	136,208
ცვეთის ხარჯი	399	-	2,125	1,726	114,307	-	-	-	118,557
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა		-	-		2,683				2,683
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	798	-	7,169	7,206	236,910	-	-	-	252,082

საბალანსო ღირებულება

2018 წლის ბოლოს	79,406	-	13,359	6,030	1,044,785	-	-	-	1,143,579
2019 წლის ბოლოს	79,007	-	22,912	4,303	1,708,985	-	-	-	1,815,208

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით. აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

15.არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
2018 წლის ბოლოს	1,604		1,604
შემოსავლა	-		-
გასვლა	-		-
2019 წლის ბოლოს	1,604	-	1,604

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2018 წლის ბოლოს	441		441
პერიოდის ამორტიზაცია	160		160
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია	-		-
2019 წლის ბოლოს	602	-	602

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
საბალანსო ღირებულება			
2018 წლის ბოლოს	1,163	-	1,163
2019 წლის ბოლოს	1,003	-	1,003

ამორტიზაცია დარიცხულია წრფივი მეთოდით. აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ამორტიზაციის თანხის გამოკლებით.

16.სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	2019	2018
სავაჭრო ვალდებულებები	315,997	192,800
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	6007.38	6007.38
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)	-	-
მიღებული ავანსები	-	-
სულ	322,005	198,807

სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობით მოწოდებიდან და მომსახურიდან წარმოქმნილი მიმდინარე სავაჭრო ვალდებულებებს. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათეაღრიცხვას.

საწარმოს მიმდინარე ვალდებულებებზე არ ქმნის გადასახდელ ვალდებულებების ანარეკლებს, ვინაიდან წარუღებოდა და მიმდინარე საფერაციო პოლიტიკიდან გამომდინარე აღიიარა და სავარაუდოდ მომავალშიც არექნება ვალდებულებების გაუფასურებას

17.სასესხო ვალდებულებები

კომპანიის მიერ აღებული გრძელვადიანი სესხების ჩაშლ წარმოდგენილია ქვემოთმოცემულ ცხრილში:

ლარი	მოკლევადიანი		გრძელვადიანი	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
ბანკის სესხები	-	-	1,196,300	678,454
დაკავშირებული მხარეების სესხები				
ოვერდრაფტები				
სულ სესხები	-	-	1,196,300	678,454

გრძელვადიანი საბანკო სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის ძირითადი საშუალებებით მიღებულ სესხებში მომხდარი ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფულადი ნაკადების მოძრაობა	ფინანსური ინდიკატორები	დამოკიდებული მხარეები
2018 წლის 31 დეკემბერი	678454.16	
სესხის ძირის დაფარვა	738719.41	
სესხის აღება	1,256,565.72	
პრეცენტის დაფარვა	59149.57	

არაფულადი ნაკადების მოძრაობა		
პროცენტის დარიცხვა		
გადაფასება		
2019 წლის 31 დეკემბერი	1196300.47	

18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია ღვას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლკვიდრობის რისკი
- საბაზრო რისკი:

სხვა ბიზნესების მსგავსად კომპანია ღება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რთ მართოს აღნიშნულ რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათშესაფსებლდ

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშრებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უკეთდება ანალიზი სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდისა და მომსახურების პირობებს შესთავაზებენ.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო.

საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარი საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსთა შორის სხვაობის გამო.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტთან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას არ აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზრდეს, რადგან ყველა მიღებულ სესხზე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი აქვს.

ლარი	2019		2018	
	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი
ფინანსური იჯარის გრძელვადიანი ვალდებულების მოკლევადიანი ნაწილი	-	-	-	-
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	-	-	-	-
სულ	-	-	-	-
მოკლევადიანი სესხები (ბანკები)	-	-	-	-
ფინანსური იჯარა	-	-	-	-
გრძელვადიანი საბანკო სესხები	738,719	1,256,566	520,302	991,692
სულ	738,719	1,256,566	520,302	991,692

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	9	197,462	108,045		305,507
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	10	285,497	270,702		556,199
გაცემული სესხები		-			-
სულ ფინანსური აქტივები		482,959	378,747	-	861,706

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	15			1196300.47	1,196,315
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	138,092			138,106
სულ ფინანსური ვალდებულებები		138,092	-	1,196,300	1,334,422

ღია სავალუტო პოზიცია 344,867 378,747 (1,196,300)

მოცემულ ცხრილ წარმოდგენს ორგანიზაციის მგრძნობელობას აშშ დოლრის და ევროს ღირებულების მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოყენება მენეჯმენტს მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოდგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტს მიერ

31 დეკემბერი 2019 წელი

	ზეგავლენა მოგება/ზარალზე	საკუთარ კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	75749	
აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით	-75749	
ევროს გამყარება 20%-ით	-239260	
ევროს დასუსტება 20%-ით	239260	

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნა; კომპანიის მენეჯმენტი საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით ახერხებს რისკების მართვას. კომპანიის ოპერაციების სიმარტივიდან გამომდინარე არარსებობს რისკების მართვისათვის წინასწარგანსაზღვრული პოლიტიკა.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების მომზადების პროცესში საწარმოში მიმდინარეობდა საგადასახადო შემოწმებაზე საქაროვებს ფინანსთა სამინისტროს შემოწმების სამსახურის დევების საბჭოში დვა, რომელც დასრულდა ანგარიშგების დამტკიცებამდე. შემოწმების შედეგად დამატებით დარიცხული თანხები ასახულია კომპანიის ვალდებულებების მუხლში, რომელც გავლენას იქონიებს 2020 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სხვა განსაკუთრებულ მოვლენებს რომელებსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს წინამდებარე ანგარიშგებაზე აღნიშნულ პერიოდში აღიღო არ ჰქონია

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 16 სექტემბერს.