

შპს „კონსტმენი„

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ----- 3

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება -----4

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება ----- 5

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია ----- 6

ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები ----- 6

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ძირითადი საშუალებები

არამატერიალური აქტივები

შპს „კონსტშენი“,
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

	შენიშვნა	2019	2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	197,911.86	360,761.90
არამატერიალური აქტივები	5	-	-
საინვესტიციო ქონება	10	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		197,911.86	360,761.90
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	12,138.68	19,179.38
საგაქრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	233,468.49	88,703.91
მარაგები	8	392,936.53	115,930.46
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-
გაცემული სესხები	11	160,773.00	159,673.00
სულ მოკლევადიანი აქტივები		799,316.70	383,486.75
სულ აქტივები		997,228.56	744,248.65
მოთიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1,155,292.02	1,130,782.17
გადაფასების რეზერვი		24.82	28.09
სულ კაპიტალი		1,155,316.84	1,130,810.26
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	44,696.00	81,233.26
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		44,696.00	81,233.26
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	12,130.00	-
საგაქრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	(231,066.04)	(553,319.96)
საგადასახადო ვალდებულებები		16,151.76	85,525.09
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		(202,784.28)	(467,794.87)
სულ ვალდებულებები		(158,088.28)	(386,561.61)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		997,228.56	744,248.65

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი :

შპს „კონსტშენი“
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

შენიშვნა	2019	2018
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	4 197,911.86	360,761.90
არამატერიალური აქტივები	5 -	-
საინვესტიციო ქონება	10 -	-
	197,911.86	360,761.90
სულ გრძელვადიანი აქტივები		
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6 12,138.68	19,179.38
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7 233,468.49	88,703.91
მარაგები	8 392,936.53	115,930.46
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	-
გაცემული სესხები	11 160,773.00	159,673.00
	799,316.70	383,486.75
სულ მოკლევადიანი აქტივები		
	997,228.56	744,248.65
სულ აქტივები		
მოთხოვნი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1,155,292.02	1,130,782.17
გადაფასების რეზერვი	24.82	28.09
	1,155,316.84	1,130,810.26
სულ კაპიტალი		
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	11 44,696.00	81,233.26
	44,696.00	81,233.26
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხები	11 12,130.00	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9 (231,066.04)	(553,319.96)
საგადასახადო ვალდებულებები	16,151.76	85,525.09
	(202,784.28)	(467,794.87)
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		
	(158,088.28)	(386,561.61)
სულ ვალდებულებები		
	997,228.56	744,248.65
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		

დირექტორი:



ფინანსური მენეჯერი:

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	12	4,198,068	3,188,669
თვითღირებულება	13	(1,540,067)	(1,328,303)
საერთო მოგება		2,658,001	1,860,365
სხვა შემოსავლები		-	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(1,041,448)	(416,547)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	14	(25,400)	(17,900)
სხვა ხარჯები	15	-	-
საოპერაციო მოგება		1,591,152	1,425,918
ფინანსური შემოსავალი		5,487	5,500
ფინანსური ხარჯი	17	(26,722)	(16,711)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		13,100	13,100
მოგება დაბეგვრამდე		1,583,017	1,427,807
მოგების გადასახადი	18	-	-
წმინდა მოგება		1,583,017	1,427,807
სხვა სრული შემოსავალი:			
გადაფასების რეზერვი		25	28
მთლიანი სრული შემოსავალი		1,583,042	1,427,835

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი :

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	<u>12</u>	4,198,068	3,188,669
თვითღირებულება	<u>13</u>	(1,540,067)	(1,328,303)
საერთო მოგება		2,658,001	1,860,365
სხვა შემოსავლები		-	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	<u>16</u>	(1,041,448)	(416,547)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	<u>14</u>	(25,400)	(17,900)
სხვა ხარჯები	<u>15</u>	-	-
საოპერაციო მოგება		1,591,152	1,425,918
ფინანსური შემოსავალი		5,487	5,500
ფინანსური ხარჯი	<u>17</u>	(26,722)	(16,711)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		13,100	13,100
მოგება დაბეგვრამდე		1,583,017	1,427,807
მოგების გადასახადი	<u>18</u>	-	-
წმინდა მოგება		1,583,017	1,427,807
სხვა სრული შემოსავალი:			
გადაფასების რეზერვი		25	28
მთლიანი სრული შემოსავალი		1,583,042	1,427,835

დირექტორი:



ფინანსური მენეჯერი:

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	საწესდებოკაპიტალი	გადაფასებისრეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანიკაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	28	1,130,782.17	1,130,810
წმინდა მოგება	-	-	1,583,017	1,583,017
სხვა სრული შემოსავალი	-	25		25
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	25	1,583,017	1,583,042
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-		-
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	53	2,713,799	2,713,852

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	28	1,130,782.17	1,130,810
ნმინდა მოგება	-	-	1,583,017	1,583,017
სხვა სრული შემოსავალი	-	25		25
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	25	1,583,017	1,583,042
გაცემული დივიდენდი	-	-		-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-		-
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	53	2,713,799	2,713,852

დირექტორი:



ფინანსური მენეჯერი:

1. ზოგადინფორმაცია

შპს „კონსტმშენი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2012 წლის 09 იანვარს, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 439392729

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა. შპს „კონსტმშენი“ ადგილობრივ ბაზარზე ახდენს კორპუსების შენებას, ასევე სხვადასხვა სახის სარემონტო და სარეკონსტრუქციო სამუშაოებს, სამშენებლო ტექნიკის გაქირავებას.

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია პეტრე გაბრიჭიძე. კომპანიის დირექტორია პეტრე გაბრიჭიძე. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის და 1 იანვრისთვის შეადგენს 0 ლარს.

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრისთვის კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობა იყო 15.

2. ძირითადი საარსებო პოლიტიკა

ძირითადი საარსებო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა,

რომლითაც შეიძლება აქტივი გაცივალდებულია დაიფაროს საქმის მცოდნე დაგარიგები სმსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“.

საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე.

აქტიური ბაზარი,

სადაც მოცემულია აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციების აკმარისად ხშირად დასაკმარისი მოცულობით სრულდება,

რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება,

რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამისი აქტივების ან ვალდებულებების ღირებულებებისა და დგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლით. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც,

თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ინორმალური სავაჭრობის,

რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კვოტირებულ ფასზე.

აქტივით დირეზულიზებაარისაქტივისშეძენისანშექმნისდროსგადახდილიფულიანფულისეკვივალენტებისანსხვასახისსაზღაურისრეალურიდირეზულებისთანხადამოიცავსსაოპერაციოხარჯებს.

ამორტიზებადიდირეზულებაარისთანხა,

რომლითაცფინანსურიინსტრუმენტიყოფიარებული,

ნებისმიერიძირითადიდაფარვისგამოკლებით,

პლუსდარიცხულიპროცენტი,

ხოლოფინანსურიექტივებისთვის – ჩამოწერილიგაუფასურებისზარალისგამოკლებით.

დარიცხულიპროცენტიმოიცავსაწყისადიარებაზეგადავადებულიოპერაციისდირეზულებისცვეთასდანებისმიერიპრემიისანფასდათმობისცვეთას,

ეფექტურისაპროცენტომეთოდისგამოყენებით.

დარიცხულისაპროცენტომეოსავალიდადარიცხულისაპროცენტიხარჯიარისწარდგენილიცალცალკედაშედისშესაბამისსაბალანსომუხლისმიმდინარედიდირეზულებაში.

ცვეთადირეზულებაარისთანხა, რომლითაცფინანსურიინსტრუმენტიყოფიარებული,

ნებისმიერიძირითადიდაფარვისგამოკლებით,

პლუსდარიცხულიპროცენტი,

ხოლოფინანსურიექტივებისთვის – ჩამოწერილიგაუფასურებისზარალისგამოკლებით.

დარიცხულიპროცენტიმოიცავსაწყისადიარებაზეგადავადებულიოპერაციისდირეზულებისცვეთასდანებისმიერიპრემიისანფასდათმობისცვეთასეფექტურისაპროცენტომეთოდისგამოყენებით.

დარიცხულისაპროცენტომეოსავალიდადარიცხულისაპროცენტიხარჯიარისწარდგენილიცალცალკედაშედისშესაბამისსაბალანსომუხლისმიმდინარედიდირეზულებაში.

ფინანსურიექტივები

კომპანიაგანსაზღვრავსმისიფინანსურიექტივებისკლასიფიკაციასთავდაპირველიადიარებისასქვემოთგანმარტებულიჯგუფებისმიხედვით.

კომპანიაარფლობსდაფარვისვადამდეფლობილინვესტიციებს,

გასაყიდადარსებულანრეალურიდირეზულებითაღრიცხულფინანსურიექტივებსმოგებაშიანზარალშიასახვით.

კომპანიაადგენსაკუთარიფინანსურიექტივებისკლასიფიკაციისტიპსთავდაპირველიადიარებისას.

სავაჭრომოთხოვნებიდაგაცემულისესხები

ესაქტივებიწარმოადგენსარაწარმოებულფინანსურიექტივებსფიქსირებულიანგანსაზღვრადიგადასახდელებით,

რომელთაფასიარარისკოტირებულიაქტიურბაზრებზე.

მათითავდაპირველიადიარებახდებარეალურიდირეზულებითიმტრანზაქციისდანახარჯებისჩათვლით,

რომელიცპირდაპირადაკავშირებულიმისშეძენასანგაცემასთან,

ხოლოშემდგომადიარებულიაგაუფასურებისრეზერვითშემცირებულიამორტიზებადიდირეზულებით,

ეფექტურისაპრიცენტოგანაკვეთისმეთოდისგამოყენებით,

გაუფასურებისრეზერვისგამოკლებით.

ფულიდაფულისეკვივალენტები

ფულიდაფულისეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები,

რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიხდებიან აღდიფულისწინასწარ ცნობილ დენობაზე დამატებით იღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

ფულიდაფულისეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს,

ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე დამოთხოვნი მდებარეობის ფონდებს,

რომელთა ვადები ანობა არის

3

თვემდე.

3

თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში დაფულისეკვივალენტებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვს შეფასებას.

რომამორტიზებული იღირებულებით სახულია აქტივის გაუფასურების გამომწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება,

როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო იღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის

(სამომავლო ზარალის გამოკლებით,

რომელსაც ადგილი არ ჰქონია),

რომელიც

დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტურისა პროცენტო განაკვეთით (ე.ი.

იმ ეფექტურისა პროცენტო განაკვეთით,

რომელიც განგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას).

აქტივის საბალანსო იღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხამ ცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას.

ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება.

გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-

ზარალის ანგარიშგებაში მიმპირობით,

რომ აქტივის საბალანსო იღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ იღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

ა)

აქტივიდან მის აღიარებულ ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებების ვადა გასდის ან

ბ)

კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მის აღიარებულ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ანაწყო ბს გარეგნად (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველარის კს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველარის კს და გადასცემს საკუთრებას,

მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს.

კონტროლი შენარჩუნებულია,

თუ კონტრაგენტი სარაქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა,

მიჰყიდოს აქტივი და მოუკიდებელ მესამე მხარეს ამ გვარგაყიდვის სოპერაციას და მატებითი შემოსულობების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეჭებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომად იარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტურისაპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტურისაპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტურისაპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებასწყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულებას რულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორესი ძველ მესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან რსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობას საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორისა და სხვა მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომაგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილი ქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვით ღირებულებით.

თვით ღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ და ანაზღაურებას და მათთან დაკავშირ

ებუღინებისმიერიმომავალივალდებულებისმიმდინარედირებულებას,
 ისევეროგორცმიმდინარეშესყიდვისფასს,
 ასევეაქტივთანუშუალოდდაკავშირებულდანახარჯებს,
 რომელიცაუცილებელიააქტივისსამუშაომდგომარეობაშიმოსაყვანად.
 იმშემთხვევაში,
 თუძირითადისაშუალებისთითოეულკომპონენტსგააჩნიაგანსხვავებულიექსპლუატაციისპირობები, მაშინამდგვარიააქტივთაჯგუფიაღირიცხებიანიდივიდუალურად.
 მოგებაანზარალიძირითადისაშუალებებისგასვლისშედეგადგანისაზღვრებასაბალანსოღირებულებისადამიღებულისთანხისშედარებითდაჩაირთვებასხვაშემოსავლების/ხარჯებისკატეგორიაში, სრულიშემოსავლისანგარიშგებაში.

ა) შემდგომიხარჯები

შემდგომიხარჯებიჩაირთვებააქტივისსაბალანსოღირებულებაშიანაღიარდება,
 როგორცდამოუკიდებელიაქტივი, მხოლოდმაშინ,
 როდესაცშესაძლებელიააღნიშნულიტიპისდანახარჯისაგანმომავალიეკონომიკურისარგებლის მიღებადაშესაძლებელიამისიღირებულებისსაიმედოდგანსაზღვრა.
 შეცვლილიკომპონენტისსაბალანსოღირებულებაჩამოიწერება. ყველასახისსხვადანახარჯი,
 რომელიცდაკავშირებულიამიმდინარეტიპისრემონტებთან, აღიარდება,
 როგორცხარჯიმისიგაწევისპერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითადსაშუალებებზეცვეთისდარიცხვაიწყებამაშინ,
 როდესაცშესაძლებელიამისიგამოყენება, ანუ,
 როდესაცისარისიმადგილასანისეთსამუშაომდგომარეობაშიმოყვანილი,
 რაცაუცილებელიამისგამოსაყენებლად.

მიწასცვეთაარერიცხება,
 ხოლოდანარჩენძირითადსაშუალებებსცვეთაერიცხებაწრფივიცვეთისმეთოდით,სასარგებლომომსახურებისვადისდაგამოშვებულისპროდუქციისრაოდენობისშესაბამისად.
 ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობები	30 წელი
მანქანა დანადგარები	10-15 წელი
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5-7 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	5 წელი
ავტომობილები	10 წელი

არამატერიალურიაქტივები

არამატერიალურიაქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებული ანების მიერ დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალისთანხით. არამატერიალურიაქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

მარაგები

მარაგები ფასდება

თვითღირებულებასა და ნეტოს არეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს გასაყიდვას, გამოკლებული დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯები.

დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან.

მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი მოგებიდან.

დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგებისგან,

რომელიც წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში,

რადგან აღნიშნული არ მოიცავს სეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს,

რომლებიც ამ პერიოდში არარის დასაბეგრიანგამოსაქვითი.

კომპანიის მიმდინარე გადასახადი ანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

შემოსავალი

შემოსავალი აღიარდება მაშინ,

როდესაც მოსალოდნელია კომპანიაში ეკონომიკურის არგებლის შემოსვლა

დამათისა იმედოდ შეფასება შესაძლებელია,

და ამოპერაციის შედეგად იზრდება საკუთარი კაპიტალი,

მესაკუთრეთა მხრიდან დამატებითი ინვესტირების გარეშე.

შემოსავალი ფასდება ანაზღაურებული ან

ასანაზღაურებელისაკომპენსაციო თანხის საზღვრო ღირებულებით,

კონტრაქტი განსაზღვრული

გადახდის ვადისა და დასაბეგრი თანხის გათვალისწინებით. შემოსავლის მიღებისაკომპანია

ხელმძღვანელობს კონკრეტული კრიტერიუმებით იმისათვის რომ განსაზღვროს შემოსავალი,

მიღებული

ძირითადი თუ არა ძირითადისა ქმიანობიდან.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯების საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასთან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შვირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე ედა კავშირი შემოსავალთან მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯების აღიარება მოხდება რაციონალური გადაწყვეტილების მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და უყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარქმნის მომავალი ეკონომიკური სარგებელს ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ და საქმე ბუღალტრისგან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები დაფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებითი 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.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არაისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაციამოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა,

რომლებთანდაკავშირებული ეკონომიკურისარგებლისგასვლაცომპანიიდანარარისმოსალოდნელი.

ფინანსურანგარიშგებაშიარაისახებაპირობითიაქტივები.

მაგრამისეთიფინანსურიაქტივებისშესახებინფორმაცია,

რომლებთანდაკავშირებული ეკონომიკურისარგებლისშემოსვლაცომპანიაშიშესაძლებელია -
აისახებაგანმარტებითშენიშვნებში. იმშემთხვევაში, თუკომპანიასაქვსრწმუნება,

რომეკონომიკურისარგებელიშემოვაცომპანიაში,

მაშინმასთანდაკავშირებულიაქტივიდაშემოსავალიაისახებაიმპერიოდისფინანსურანგარიშგებაში, როდესაცადგილიქონდაშეფასებისცვლილებას.

ანარიცხიწარმოადგენსვალდებულებას,

რომელიცდაკავშირებულიარაოდენობრივდადროითგანუსაზღვრელობებთან.

ვალდებულებაკიწარმოადგენსკომპანიისმიმდინარედავალთანებას,

რომელიცწარმოიშვაწარსულიმოვლენისშედეგად,

დარომლისდაფარვაგამოიწვევსკომპანიიდანეკონომიკურისარგებლისგადინებას.

ვალდებულებისწარმომშობიმოვლენარისმოვლენა, რომელიცწარმოშობსსამართლებრივან

კონსტრუქციულვალდებულებას,

რაცგულისხმობს,

რომკომპანიასარგაჟიასხვარეალურიალტერნატივა,

დამანუნდადაფაროსთავისივალდებულებები.

სამართლებრივივალდებულებაგამომდინარეობს:

-

გარიგებიდან

(ხელშეკრულებაშიდაფიქსირებულიანნაგულისხმევიპირობებისგათვალისწინებით);

- კანონმდებლობიდან; ან

- სხვასამართლებრივიქმედებიდან.

კონსტრუქციულივალდებულებაგამომდინარეობსკომპანიისქმედებიდან, სადაც:

წარსულშიდადგენილიპრაქტიკიდან,

კომპანიისმიერგამოქვეყნებულიპოლიტიკიდანანსპეციფიკურიმიმდინარეანგარიშგებიდანგამომდინარე, კომპანიაშიანთქმისსხვაშარებებს, რომიგიიღებსგარკვეულპასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, მესამეშარესკომპანიასთანმიმართებაშიგააჩნიაგარკვეულიმოლოდინი, რომიგიშეასრულებსამპასუხისმგებლობებს.

შეფასებისადაწარდგენისვალუტა

(ა) ფუნქციონალურიდაწარდგენისვალუტა

თავისოპერაციებშიკომპანიაფუნქციონალურვალუტადიყენებსქართულლარს,

რომელსაცმნიშვნელოვანიავლენააქვსკომპანიისოპერაციებზე.

ამგვარად,

მოცემულიფინანსურიანგარიშგებისათვისშეფასებისვალუტადკომპანიაიყენებსქართულლარს.

(ბ) ტრანზაქციებიდაბალანსი

ფულადიაქტივებიდავალდებულებებიკონვერტირებულიაფუნქციონალურვალუტაშიოფიციალურიგაცვლითკურსითბალანსისშედგენისდღისთვის.

მოგებადაზარალიკურსთაშორისსხვაობიდანოპერაციებისანაზღაურებისასდაფულადიაქტივებ

ისდავალდებულია კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებული მოგება დანაზარაღად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არეხება არაფულად აქტივებს.

2019 წლის 31 დეკემბერს და 2018 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ინაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,8677	3,2095
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6766	3,0701

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

- ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები** -

ძირითადი საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათის სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში.

სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თურაპერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სასარგებლოს მიღებას.

პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება.

სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებში ძირითადი მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვევოს საბალანსო ღირებულებებისა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.
- მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** -

კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე.

გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს,

ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს.

გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება,

ეროვნული ანაღგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე.

ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას.

მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის დადროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად,

რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.
- სასამართლო დავები** -

კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ,

როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სასარგებლოს გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედო დგანსაზღვრა.

იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არკმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შემნიშვნებში.

ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარებაც ანგაშიფვრა ფინანსური ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა,

შეიძლებაქონდესარსებითიგავლენაფინანსურინფორმაციაზე.
აქედანგამომდინარეკომპანიისხელმძღვანელობისგანაღნიშნულიფაქტიმოითხოვსმნიშვნელოვანშეფასებებსარსებულთუმომავალსასამართლოდავებთანდაკავშირებით.
კომპანიაგანიხილავსყოველმდინარესასამართლოდავასდააფასებსმისშედეგებსაანგარიშგებოპერ
იოდისბოლოსთვის, რათაგანსაზღვროსსაჭიროათუარაშესაბამისიანარიცხისშექმნა.
შეფასებისდროსგაითვალისწინებაშემდეგიფაქტორები: დავისხასიათი, მომჩივანიათუმოპასუხე,
სასამართლოპროცესისმდინარეობადაპოტენციურიზარალისდონე,
იურისტებისმიმოხილვადარჩევები, გამოცდილებამსგავსიშემთხვევებიდანდასხვა. 2019 წლის 31
დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას
არჰქონიამნიშვნელოვანისასამართლოდავები.

4. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა - ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავიაციის აინვენტარი	იჯარითაღებ ულიყოვნების კეთილმოწყო ბა	სატრანსპორ ტოსაშუალებ ები	კომპიუტერუ ლიტერატურა	მიწა	დაუმონტაჟებ ლიმოწყობილ ეები	ჯამი
ლარში									
2018									
წლისბოლოსმდგომარეო ბით	6,121	349,915	1,249	-	-	3,476	-	-	360,762
შესყიდვა		740	-	-	-	-	-	-	740
გასვლა		163,590	-	-	-	-	-	-	163,590
გაუფასურება									-
შიდაჯგუფური რეკლასიფიკაცია									-
გადაფასებისრეზერვი									-
2019									
წლისბოლოსმდგომარეო ით	6,121	187,065	1,249	-	-	3,476	-	-	197,912

დაგროვილიცვლათა

2018									
წლისბოლოსმდგომარეო									
ბით	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთისხარჯი			-	-	-	-	-	-	-
გასულიაქტივისდაგროვილი									
ცვეთა		-	-			-			-
2019									
წლისბოლოსმდგომარეო									
ბით	-	-	-	-	-	-	-	-	-
საბალანსოღირებულება									
2018 წლისბოლოს	6,121	349,915	1,249	-	-	3,476	-	-	360,762
2019 წლისბოლოს	6,121	187,065	1,249	-	-	3,476	-	-	197,912

5. არამატერიალური აქტივები

კომპანიას არამატერიალური აქტივი არ გააჩნია

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2019	31/12/2018
ფულისლარში	3,023	11,222
ფულისაბანკოანგარიშებზე	9,115	7,958
	12,139	19,179

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2019	31/12/2018
სავაჭროდებიტორუიდავალანებები	114,076	87,250
საექვოვალეზისანარიცხებისრეზერვი	-	-
სხვამოთხოვნები	119,392	1,454
	233,468	88,704

8. მარაგები

მარაგები 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2019	31/12/2018
მზაპროდუქცია	-	-
ნედლეული	392,937	115,930
დაუმთავრებელიწარმოება	-	-
საქონელი	-	-
სხვამარაგები	-	-
	392,937	115,930

9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2019	31/12/2018
სავაჭროვალდებულებები	371,934	52,680
გადასახელიხელფასები	3,000	-
გადასახდელიპროცენტები	-	-
გადასახდელიდივიდენდები	(606,000)	(606,000)
სხვაგადასახდებულებები	-	-
	(231,066)	(553,320)

10. საინვესტიციო ქონება

კომპანიას საინვესტიციო ქონება არ გააჩნია

11. სესხები

მიღებული სესხები 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	მოკლევადიანი		გრძელვადიანი	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
ბანკის სესხები	12,130	-	44,696	81,233
დაკავშირებული მხარეების სესხები			0	
ოვერდრაფტები				
სულ სესხები	12,130	-	44,696	81,233

გრძელვადიანი სესხის დაფარვის ვადაა 2021 წლის 31 დეკემბერი, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 9% (2017 წელს 9%).

გაცემული სესხები 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	მოკლევადიანი		გრძელვადიანი	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
დაკავშირებული მხარეების სესხები			160,773.00	159,673.00
სულ სესხები	-	-	160,773	159,673

გაცემული სესხების საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 15%-ს.

12. ამონაგები

ამონაგები 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2019
მომსახურებისრეალიზაცია	4,198,068
ნედლეულისრეალიზაცია	-
მზაპროდუქციისრეალიზაცია	-
	4,198,068

13. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2019
მომსახურებისთვითღირებულება	1,540,067
ნედლეულისთვითღირებულება	-
მზაპროდუქციისთვითღირებულება	-
	1,540,067

14. მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2019
ტრანსპორტირებისადაშენახვისხარჯები	25,400
საწვავისხარჯი	-

სატრანსპორტომომსახურების ხარჯი	-
რეალიზაციის დანახარჯები	-
	25,400

15. სხვა ხარჯი

სხვა ხარჯები 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილი არ არის

16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2018 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2019
შრომის ანაზღაურება	390,045
ცვეთა და ამორტიზაცია	145,622
დაზღვევის ხარჯი	600
საგადასახადო ხარჯი	-
საკონსულტაციო ხარჯი	675
საიჯარო ქირა	7,495
რემონტი	2,064
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-
იჯარის ხარჯი	-
მივლინების ხარჯები	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	494,948
კომუნიკაციის ხარჯები	-

1,041,448

17. რეალიზებული მზა პროდუქციის თვითღირებულების კომპონენტები

31/12/2019

1,540,067

პირდაპირი მასალები

შრომითი ანაზღაურება

კომუნალური

იჯარა

ცვეთა

დამხმარე მასალები

რემონტები

სხვა

1,540,067

18. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი

31/12/2019

ბანკის სესხის პროცენტი

22,790

დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი

-

სხვა ფინანსური ხარჯები

3,932

26,722

19. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ფინანსური ვალდებულებები

ლარი	გრძელვადიანი ვალდებულებები	მოკლევადიანი ვალდებულებები
2019 წლის დასაწყისში		
სესხები	44,696	12,130
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		(231,066)
2019 წლის ბოლოს	44,696	(218,936)

ფინანსური აქტივები

ლარი	გრძელვადიანი აქტივები	მოკლევადიანი აქტივები
2019 წლის დასაწყისში		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები		12,139
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		233,468
გაცემული სესხები		160,773
2019 წლის ბოლოს	-	245,607

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 დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

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 (ცვალეადი 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.

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:

ფინანსურიაქტივები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფულიდაფულთანგათანაბრებულიინსტრუმენტები	6	12,139			12,139
ო					
სავაჭროდასხვამოკლევადიანიმოთხოვნები	7	233,468			233,468
გაცემულისესხები		160,773			160,773

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	11		56,826.00		56,837
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	(231,066)			(231,057)
<u>სულ ფინანსური ვალდებულებები</u>	<u>20</u>	<u>(231,066)</u>	<u>56,826</u>	<u>-</u>	<u>(174,220)</u>

სავალუტური რისკის მართვა

ბა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ორგანიზაციის მართვად საშუალოდ ლარის და ევროს ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მართვადიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტური რისკის დაკონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის მიერ.

31

დეკემბერი

2018

წელი

აშშ დოლარის გაზრდა

ევროს გაზრდა

ლარი / აშშ დოლარი + 20 %	ლარი / აშშ დოლარი - 20 %	ლარი / აშშ დოლარი + 20 %
--------------------------------	--------------------------------	-----------------------------

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;

20. პირობითი ვალდებულება

საგადასახადო კანონმდებლობა.

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით კანონმდებლობაში,

ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია,

წინა აღმდეგობრივი და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოების მიერ განსხვავებულად ინტერპრეტირებული.

გადასახადების ხშირად დაქვემდებარება განხილვისა და სხვა მწიფო ორგანოების მიერ, რომლებსაც აქვთ უფლება მოსილება,

და აწესონ მძიმე ჯარიმები და საპროცენტო განაკვეთები. საგადასახადო წელი კვლავ დიაგნოზისთვის საგადასახადო ორგანოების მიერ სამითანმიმდევრული კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში საგადასახადო წელი შეიძლება დიაგნოზის კიდევ უფრო დიდ ვადით. აღნიშნულმა აგარემოებებმა შესაძლოა წარმოქმნას საგადასახადო რისკების საქართველოში,

რაც ბევრად უფრო მნიშვნელოვანია სხვა ქვეყნებთან შედარებით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია,

რომ მათაღმდეგ კატორად უზრუნველყვეს საგადასახადო ვალდებულებების საქართველოში მოქმედისა და გადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების მათ მიერ ინტერპრეტაციაზე დაყნობით. მიუხედავად ამისა,

შესაბამის ორგანოებს შესაძლოა განსხვავებული ინტერპრეტაცია ქონდეთ,

რაც მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

კომპანიაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოვლენებს არ ჰქონია ადგილი.