

**შპს ESS ს/კ404935816 ფინანსური მდგომარეობის
ანგარიშგება**

	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	924 259	1 082 774	1 321 499
ცვუთა	(100 410)	(138 262)	(156 248)
	823 848	944 513	1 165 251
არამატერიალური აქტივები	4 084	4 084	8 799
ამორტიზაცია	(877)	(1 307)	(638)
	3 207	2 777	8 161
დაუმთავრებელი მშენებლობა		284 420	325 439
სულ გრძელვადიანი აქტივები	827 055	1 231 710	1 498 851
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული სალაროში	17 244	4 056	45 452
ფული ბანკში	76 795	15 414	210 705
სავაჭრო მოთხოვნები	563 866	653 632	864 214
საეჭვო დებიტორული დავალიანება		10 102	1 730
მოთხოვნები პერსონალის წინაშე	7 392	17 893	7 080
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	870 405	968 448	1 777 263
გადახდილი ავანსები	174 109	381 908	375 800
ძირითადი საშუალების მიღებასთან დაკავშირებით გაწეული წინასწარი ხარჯები		18 959	-
წინსწრებით გადახდილი გადასახადები	4 870	3 851	22 175
საგადასახადო აქტივი	41 770	19 092	25 665
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1 756 452	2 093 355	3 330 086
სულ აქტივები	2 583 507	3 325 065	4 828 937
ვალდებულებები და კაპიტალი			
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ბანკის სესხის გრძელვადიანი ნაწილი	831 276	670 443	1 154 332
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	831 276	670 443	1 154 332
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ბანკის სესხის მიმდინარე ნაწილი	158 287	299 695	161 623
კრედიტორული დავალიანება	80 808	51 490	157 021
მიღებული ავანსები	20 588	6 135	124 071
საგადასახადო ვალდებულება	57 368	58 829	74 655
საპენსიო ფონდის დავალიანება		530	1 592
სახელფასო დავალიანება	5 620	10 801	14 420
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	322 670	427 481	533 381
სულ ვალდებულებები	1 153 946	1 097 924	1 687 713
კაპიტალი			
დაგროვილი მოგება	664 224	1 419 459	2 225 412
პერიოდის მოგება	765 338	860 738	1 095 545
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი		10 102	1 730
გაცემული დივიდენდი		(63 158)	(181 462)
სულ კაპიტალი	1 429 561	2 227 142	3 141 224
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	2 583 507	3 325 065	4 828 937

**შპს ESS სხვა სრული შემოსავლების
ანგარიშგება ს/კ404935816**

2018

2019

2020

Column1	Column3	Column4	Column5
შემოსავალი:			
ხე-მასალის რეალიზაცია	2 937 992	3 678 310	4 961 597.42
ხე-მასალის რეალიზაციასთან დაკავშირებული მომსახურება			14 027.06
კონტეინერების რეალიზაცია	14 480	-	5 966.95
სატრანსპორტო მომსახურებიდან შემოსავალი	302 617	522 091	491 520.98
უკანდაბრუნება	(93 650)	(42 310)	(115 741.30)
სხვა		2 649	1 103.38
სულ რეალიზაცია	3 161 439	4 160 741	5 358 474
თვითღირებულება:			
ხე-მასალის-ის თვითღირებულება	1 620 387	2 137 395	2 829 275.84
ხე-მასალის რეალიზაციასთან დაკავშირებული მომსახურების თვითღირებულება			13 103.42
კონტეინერების თვითღირებულება	11 336	-	3 284.23
სატრანსპორტო მომსახურების თვითღირებულება	241 763	448 548	396 968.86
ხე-მასალის უკანდაბრუნება	(53 521)	(23 392)	(64 904.27)
სხვა		2 760	549.97
სხვა წარმოების დანახარჯები		21 698	25 990.78
სულ თვითღირებულება	1 819 965	2 587 009	3 204 269
საერთო მოგება			
ხე-მასალა	1 277 476	1 500 299	2 056 417.41
კონტეინერები	3 144	-	2 682.72
სატრანსპორტო მომსახურება	60 854	73 543	94 552.12
სხვა		(111)	553.41
სულ საერთო მოგება	1 341 473	1 573 732	2 154 206
რეალიზაციის ხარჯები:			
რეკლამის ხარჯი	24 050	38 161	94 252.03
დისტრიბუციის ხარჯი	13 063	1 980	10 902.96
მარკეტინგული ხარჯი	5 589	5 388	
სხვა მიწოდების ხარჯი	14 982	1 229	
ქეშბეჭედი		626	
სადისტრიბუციო ტრანსპორტის საექსპლოატ. ხარჯი		3 681	
იჯარა საწყობი	16 456	21 089	14 669.50
სულ რეალიზაციის ხარჯი	74 140	72 155	119 824

ადმინისტრაციული ხარჯები:			
ხელფასი	290 571	377 786	464 223.32
საპენსიო ფონდის ხარჯი		9 373	11 068.42
კომუნიკაცია-კომუნალური	4 141	6 920	16 497.62
ბუღალტრული მომსახურება	18 000	18 000	23 000.00
ბანკი	12 710	11 453	26 164.11
მივლინება	4 159	6 435	4 906.04
ქონების გადასახადის ხარჯი	1 621	4 556	7 148.00
საპატრულო და სხვა ჯარიმები			8 160.00
საგადასახადო ჯარიმა/საურავი	4 265		
ფინანსური ხარჯი	313		(5.58)
მოგების გადასახადი	69	1 820	4 899.48
სხვა ხარჯი	6 614	12 230	35 259.62
საბანკო ჯარიმა	852		
ცვეთის ხარჯი	33 182	38 282	48 321.03
საპროცენტო ხარჯი	51 683	74 350	91 488.48
უსასყიდლოდ მიწოდების ხარჯი	500	1 897	
უიმედო დებიტორის ჩამოწერა		14 874	51 085.64
ჩაუთვლელი დღგ-ს ხარჯათ აღიარება			7 350.39
სულ ადმინისტრაციული ხარჯი	428 679	577 977	799 567
საოპერაციო მოგება	838 655	923 599	1 234 815
სხვა სრული შემოსავალი და ხარჯი:			
ფულადი ექვივალენტების გადაფასებიდან მიღებული საკურსო მოგება/ზარალი	(12 636)	(10 108)	(8 140.30)
საშემოსავლო გადასახადის სახელმწიფო სუფსიდი			13 486.00
სხვა გადაფასებიდან მიღებული საკურსო მოგება/ზარალი	(60 777)	(48 607)	(157 979.21)
აწარმოე საქართველოს მიერ სესხის პროცენტის სუფსიდი			2 945.81
სულ სხვა სრული შემოსავალი და ხარჯი	96	(4 146)	10 418.09
სულ სხვა სრული შემოსავალი და ხარჯი	(73 317)	(62 861)	(139 270)
დასაბეგრი მოგება	765 338	860 738	1 095 545

ღირებულება: გიორგი ცისკარიშვილი

შპს ESS ს/კ404935816 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (CASH-FLOW)

	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>
შემოსულობა			
სამშენებლო მასალების მყიდველებიდან	2 966 887	4 078 702	5 030 665
სატრანსპორტო მომსახურების მყიდველებიდან	315 414	528 663	501 590
სამშენებლო მასალების მყიდველებიდან მიღებული ავანსები	196 388	61 799	543 980
სულ შემოსულობა	3 478 689	4 669 165	6 076 235
გასვლები			
საქონლის მომწოდებლებზე გადახდები	1 975 475	2 586 714	3 552 611
შეძენილი საწვავი	51 752	103 994	118 119
კომუნალური მომსახურების მომწოდებლებზე გადახდილი ფ/ს	7 359	3 023	4 149
საექსპლუატაციო მომსახურების მომწოდებლებზე გადახდილი ფ/ს	28 487	50 366	51 552
რეკლამის მომსახურებაზე გადახდილი ფ/ს	23 785	30 742	71 405
სატრანსპორტო შემოსავლებისათვის გაწეული მომსახურებისათვის გადახდილი ფ/ს	73 476	107 861	173 159
მეიჯარისათვის გადახდილი ფ/ს	19 422	25 938	21 070
თანამშრომლებისათვის გადახდილი ფ/ს	314 641	371 294	425 318
გადახდილი პროცენტები	53 875	73 698	91 489
სხვა მომსახურების და შესყიდვებზე გადახ.	55 786	139 868	182 409
მძღოლების მივლინებებზე გადახდები	48 139	68 408	44 684
ადმინისტრაციაზე მივლინებებზე გადახდები	4 659	21 394	3 976
გადახდილი გადასახადები	589 302	654 496	977 133
საპენსიო ფონდში გადახდილი გადასახადი		17 256	19 395
ბანკის საკომისიო	12 899	8 117	16 285
სახელმწიფო ჯარიმები			8 000
საქურსო სხვაობა	12 495	10 108	(33 046)
კონვერტიციის ხარჯი			41 186
სულ საოპერაციო გასვლები	3 271 552	4 273 276	5 768 895
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	207 138	395 889	307 340
საინვესტიციო საქმიანობა			
საინვესტიციო გასავალი (ძირითადი საშ. და ქონება))	(592 743)	(140 986)	(102 955)
საერთარი ოფისის და სასაწყობო მუდრეობის შექმნა		(188 515)	
აწარმოე საქართველოს მიერ სესხის პროცენტის თანადაფინანსება			2 946
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(592 743)	(329 500)	(100 010)
საფინანსო საქმიანობა			
საფინანსო შემოსულობა ბანკი (მიღებული სესხები)	667 656	370 000	961 663
დამფუძნებლიდან მიღებული სესხი	155 907	93 500	25 538
დამფუძნებლის სესხის დაფარვა	(202 092)	(93 500)	(25 538)
ბანკის სესხის დაფარვა	(246 477)	(441 082)	(770 730)
სადაზღვეო ზარალის ანაზღაურება		625	
დივიდენდის გაცემა	-	(60 000)	(172 389)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	374 994	(130 457)	18 544
სულ წმინდა ფულადი სახსრები	(10 612)	(64 068)	225 874

ფულადი სახსრები			
საწყისი	106 928	94 040	19 470
საბოლოო	94 040	19 470	256 157
საქვენგარიშო თანხების ცვლილება	2 277	10 501	(10 814)
სხვაობა	(10 612)	(64 068)	225 874

შპს ESS ს/კ404935816 კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2017 წ. 1 იანვარისათვის	-	<u>237 658</u>	-	<u>237 658</u>
სულ 2017 წ. შემოსავალი		452 882		
გაცემული დივიდენდი		(26 316)		
სხვა რეზერვები		-		
ნაშთი 2017 წ. 31 დეკემბრისათვის	<u>-</u>	<u>664 224</u>	<u>-</u>	<u>664 224</u>
ნაშთი 2018 წ. 1 იანვარისათვის	-	664 224		
სულ 2018 წ. შემოსავალი	-	765 338		
გაცემული დივიდენდი	-	-		
სხვა რეზერვები	-	-		
ნაშთი 2018 წ. 31 დეკემბრისათვის	<u>-</u>	<u>1 429 561</u>	<u>-</u>	<u>1 429 561</u>
ნაშთი 2019 წ. 1 იანვარისათვის	-	1 429 561		
სულ 2019 წ. შემოსავალი	-	860 738		
გაცემული დივიდენდი	-	(63 158)		
სხვა რეზერვები	-	(10 102)	10 102	
ნაშთი 2019 წ. 31 დეკემბრისათვის	<u>-</u>	<u>2 217 040</u>	<u>10 102</u>	<u>2 227 142</u>
ნაშთი 2020 წ. 1 იანვარისათვის	-	2 217 040	10 102	2 227 142
სულ 2020 წ. შემოსავალი	-	1 095 545		1 095 545
გაცემული დივიდენდი	-	(181 462)		(181 462)
სხვა რეზერვები		8 372	(8 372)	
ნაშთი 2019 წ. 31 დეკემბრისათვის	<u>-</u>	<u>3 139 494</u>	<u>1 730</u>	<u>3 141 224</u>

დირექტორი: გიორგი ცისკარიშვილი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „Ess“ ს/კ 404935816 დაფუძნდა 2012 წ. 28 მარტს.

პარტნიორები: გიორგი ცისკარიშვილი 3/6 59001025425 - 50%

ვახტანგ სამადალაშვილი 3/6 01024034564 – 50%

საქმიანობის სფერო: სამშენებლო მასალებით ვაჭრობა და სატრანსპორტო მომსახურება.

წარმოების დაფინანსების ძირითადი წყაროები: პროკრედიტ ბანკის სესხები და პარტნიორთა კაპიტალი.

ხელმძღვანელობა. ბოლო მდგომარეობით 2020 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობის უფლება აქვს დირექტორს.

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ **2021 წლის 15 აპრილს**.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები **მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა**

2.1. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა:

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს მსს-ს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

შეფასების საფუძველი:

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა მოგებაზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება.

დარიცხვის მეთოდი

კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციის გარდა, ამზადებს დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით, რაც შესაფერისია კომპანიისათვის.

2.2. წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა - ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა ან ზარალის, ხოლო არაფულადი მუხლების გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობა აისახება სხვა სრული შემოსავლებისანგარიშებაში.

წლის ბოლოს გადაფასება არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

2020 წლის 31 დეკემბრის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

<u>საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი</u>	
<u>დოლარი</u>	<u>ევრო</u>
3,2766	4,0233

2.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები თუ ის ცვლის ან აკეთილშობილებს აქტივს განიხილება როგორც კაპიტალიზებადი ხარჯი და შეიტანება აქტივის ღირებულებაში

ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებები კლასიფიცირებულია გამოყენების ფორმის შესაბამისად. წლიური ცვეთის ნორმა განსაზღვრულია კლასიფიკაციის მიხედვით. კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს აქტივის მომსახურების ვადის განმავლობაში, ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. ცვეთის თანხის აკუმულირება ხდება ცალკე საბალანსო ანგარიშებზე და არ ხდება აქტივების ღირებულების პირდაპირი შემცირება.

საკუთარი წარმოების ძირითადი საშუალებების თვითღირებულების განსაზღვრა ხდება ანალოგიურად, როგორც შეძენილი ძირითადი საშუალების თვითღირებულების განსაზღვრა. თვითღირებულება მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს (კონვერსიის ხარჯებს) მასში არ შედის სესხით სარგებლობის დანახარჯები.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების ცვეთის ნორმები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენობა-ნაგებობა 50 წელი

საწარმოო მანქანა-დანადგარები 10 წელი

საწარმოო ინვენტარი 2-3 წელი

ტრანსპორტი 8-10 წელი

საოფისე აღჭურვილობა 3-5 წლამდე

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

2.4 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები ანგარიშგებაში ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზაცია ხდება 15%-იანი განაკვეთით. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი.

2.5 მარაგები

საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს.

გადამუშავების დანახარჯები

გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულების წარმოებასთან, როგორიცაა, ნედლეული მასალა და პირდაპირი შრომითი დანახარჯები. ასევე მოიცავს სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში.

მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც წარმოების მოცულობის ცვლილებასთან მიმართებაში უცვლელი რჩება. ესენია: ცვეთის ანარიცხები, საწარმოო შენობებისა და მოწყობილობების საექსპლუატაციო დანახარჯები, აგრეთვე საწარმოო ადმინისტრაციულ-მმართველობითი დანახარჯები. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც იცვლება წარმოების მოცულობის ცვლილების პირდაპირპროპორციულად, როგორცაა, მაგალითად დანახარჯები არაპირდაპირ მასალებსა და არაპირდაპირ სამუშაო ძალაზე.

2.6. ფინანსური ინსტრუმენტები

(ფინანსური აქტივები ფინანსური ვალდებულებები)

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება სახელშეკრულებო ვალდებულების მხარე.

მის ფასს მე-11 განყოფილების თანახმად საწარმო ძირითად ფინანსურ აქტივებსა და ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებს აღიარებს ამორტიზებული ღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ან უიმედო ვალის შემცირებით, (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით და ფული და ფულის ეკვივალენტებით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, ხოლო შემდგომი აღიარება ხდება შემცირებული ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, განსაზღვრავს საექვო დებიტორული დავალიანების რეზერვს, განისაზღვროს, თუ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. კომპანია ახდენს უიმედო მოთხოვნების შეფასებას და გაუფასურების ზარალს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ ამოღება საექვოა, აქტივის მთლიანი ღირებულება მცირდება შესაბამისი რეზერვით.

თუ ამოღება შესაძლებელი გახდება იზრდება გაუფასურების რეზერვის თანხა კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც სხვა მხარეს გადასცემს ფინანსურ აქტივს და ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკსა და სარგებელს.

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება

კომპანია ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს ორ სახეობად, გამომდინარე მათი ხასიათიდან: რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულება, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსური ვალდებულებები.

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები წარმოდგენილია მიღებული სესხებით და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებით. ამგვარი ტიპის ვალდებულებების აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, პირდაპირ დაკავშირებული ტრანზაქციის ღირებულების გათვალისწინებით. საწყისი აღიარების შემდეგ ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ლარში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება იმავე წელს სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება

2.7. ურთიერთგადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდგება ნეტო თანხა, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული არსებითი თანხების ურთიერთგადახურვისთვის.

2.8. გადასახადები

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იზეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა. 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის ხარჯს. მიმდინარე გადასახდელი გადასახადი

დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯების, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება. აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

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

2.9. შემოსავალი

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს მის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

გაყიდვები ხდება კრედიტით, ნორმალური საკრედიტო ვადაა საქონლის გადაცემის მომენტიდან 30- დან 90 დღემდე.

კონკრეტული ხელშეკრულებები მყიდველს ანიჭებს საქონლის დაბრუნების უფლებას იმ შემთხვევაში თუ პროდუქტს გამოყენების ვადა გაუვიდა, დაბრუნებული საქონლის შეფასება ხდება გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. კომპანია კონკრეტულ კლიენტებს სთავაზობს მოცულობის გამო ქექ ბექს, მას შემდეგ რაც პერიოდის განმავლობაში შეძენილი პროდუქტების რაოდენობა გადააჭარბებს შეთანხმებულ რაოდენობას ასეთ დროს აღნიშნულით მცირდება შემოსავალი

შემოსავლები გაწეული მომსახურებებიდან აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. როდესაც კომპანიას შეუძლია საიმედოდ შეაფასოს გაწეული მომსახურების შედეგები, მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ან/და გაწეული მომსახურების შესრულების სტადიის მიხედვით.

თუ ამონაგები უკვე აღიარებულია და შემდეგ საეჭვო გახდება გადასახდელი თანხის ამოღება, ამოსაღები თანხა აღიარდება ხარჯის სახით და არა როგორც უკვე ასახული ამონაგების თანხის კორექტირება.

2.10. ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსულობები და ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები

კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები და ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები მოიცავს შემდეგს:

- საპროცენტო ხარჯი;
- საკურსო ცვლილებით წარმოშობილი შემოსულობა ან ზარალი სხვა ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე;
- ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული სხვა დანახარჯები.

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით

საკურსო სხვაობით წარმოშობილი შემოსულობები და ზარალი წმინდა საფუძველზე აღირიცხება იმის მიხედვით, უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა შემოსულობის პოზიციაშია, თუ წმინდა ზარალის.

2.11. ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

სესხით სარგებლობის დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯები მოიცავს: საპროცენტო ხარჯს, რომელიც გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, და უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხებთან დაკავშირებით წარმოშობილი საკურსო სხვაობას, თუ იგი განიხილება როგორც საპროცენტო დანახარჯების კორექტირება. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯი დადგომისთანავე გატარდება პერიოდის ხარჯად

2.12. პირობითი გრანტები

გრანტი, რომელიც ითვალისწინებს მომავალში გრანტის მიმღებისგან გარკვეული პირობების შესრულებას, შემოსავლად მხოლოდ მას შემდეგ უნდა აღიარდეს, როდესაც გრანტის ყველა პირობა შესრულდება; თუ საწარმო მანამდე იღებს გრანტს, სანამ ამონაგების აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილდება, ასეთი გრანტი უნდა აღიარდეს როგორც ვალდებულება.

საწარმო გრანტებს აფასებს მიღებული ან მისაღები აქტივის რეალური ღირებულებით.

2.13. მიღებული და გაცემული ავანსები.

მიღებული და გაცემული ავანსი კლასიფიცირდება როგორც არაფულადი მუხლი და გადაფასებას არ ექვემდებარება.

2.14. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის რაოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე. კომპანიის მიერ საწესდებო კაპიტალი აღიარდება მფლობელების შენატანების რეალური ღირებულებით.

2.15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

2.16. კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდილია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

3. ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

Covid-19 პანდემიიდან გამომდინარე, კომპანიას შეუქმნა პრობლემები, ეროვნულ პოტენციურ მიდევალების ბაზარი საგრძნობლად შეამცირა, განსაკუთრებით საბუღალტრო ტურისტების სექტორი. ასევე შეუქმნა პრობლემები მცირე ხნით როდესაც რეგულაციებიდან გამომდინარე მოუხდა კომპანიას დროებითი შეჩერება და ფუნქციონირება მხოლოდ ონლაინ გაყიდვებით, რითაც მხოლოდ თანამშრომელთა ხელფასებს გაეძღვნა. ზღვრულდა მუშაობის დღი და ღამის მუშაობის შედეგად 2020 წელს ტენდერებზე აცხადდა თანამშრომელი, და საწარმოო საქმიანობა არ შეჩერა. კომპანიამ განაგრძო საქმიანობა და აქვს მუშაზე მდებარე ბიზნეს განვითარების კვება. როგორც არსებული ბიზნესის განვითარების ასევე ახალი სფეროების დამატება-განვითარებით.

3.1. ძირითადი საშუალებები 31.12.2020 წ. მდგომარეობით

ისტორიული ღირებულება	მთავის ნაკვეთი ქ თბილისი გუბერნიის ქ #3	მთავის ნაკვეთი ქ თბილისი ფიჩქრების ქ #21	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მოძრავი დროებითი ვაგონი ოფისი	სატრანსპორტო საშუალებები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სხვა ინვენტარი	სულ
ანგარიში	2110	2110		2130	2180	2150	2160	2190	
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	175 000.00	461 727.00		484.67	258 168.73	25 977.94	22 429.86	724.44	944 512.64
2020 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	175 000.00	461 727.00	-	4 846.70	373 471.86	35 497.33	31 233.22	998.26	1 082 774.37
შეძენა, კაპიტალიზაცია	-	-	325 439.41		188 966.98	56 485.10	12 479.18	14 448.00	597 818.67
გასწავლა (რეალიზაცია)	-	-	-		15 701.48	5 905.58			21 607.06
გადატანა მასალებში (დასაფუძვლების მშენებელი)	-	-	-						-
ჩამოწერა	-	-	-	4 846.70			7 200.81		12 047.51
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	175 000.00	461 727.00	325 439.41	-	546 737.36	86 076.85	36 511.59	15 446.26	1 646 938.47
ცვლილება									
2020 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	-	-	-	4 362.03	115 303.13	9 519.39	8 803.36	273.82	138 261.73
ქირაიდის ცვლილება	-	-	-	484.67	29 502.56	12 092.95	5 745.68	365.17	48 191.03
გასწავლა ცვლილება					13 847.46	5 482.98			19 330.44
ჩამოწერის ცვლილება				4 846.70			6 027.35		10 874.05
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	-	130 958.23	16 129.36	8 521.69	638.99	156 248.27
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
2020 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	175 000.00	461 727.00	-	484.67	258 168.73	25 977.94	22 429.86	724.44	944 512.64
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	175 000.00	461 727.00	325 439.41	-	415 779.13	69 947.49	27 989.90	14 807.27	1 490 690.20

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების მიხედვით განსაზღვრულია სასარგებლო მომსახურების ვადები, ცვლილება ურთიერთობით.

სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით:	წელი
მშენებლობის ნაგებობები	25-50
სატრანსპორტო საშუალებები	8-10
საწარმოო მანქანა-დანადგარები	8-10
საოფისო აღჭურვილობა	5-8

თუმცა ზედიზედ ბოლოს ტარდება აღწერა და ძირითადი საშუალებების ფიზიკური მდგომარეობიდან და დარღვევებიდან გამომდინარე შეიძლება გადაიხედოს სასარგებლო მომსახურების ვადები.

3.2. არამატერიალური აქტივები 31.12.2020 წ. მდგომარეობით

ისტორიული ღირებულება	გამოყენების ვადები	არამატერიალური აქტივების ღირებულება	სულ
ანგარიში	2590	2590	
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 290.67	1 486.02	2 776.69
2020 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	1 799.00	2 284.92	4 083.92
შეძენა, კაპიტალიზაცია	-	7 000.00	7 000.00
გასწავლა (რეალიზაცია)	-	2 284.92	2 284.92
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 799.00	7 000.00	8 799.00
ცვლილება			
2020 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	508.33	798.90	1 307.23
ქირაიდის ცვლილება	100.00	30.00	130.00
გასწავლა ცვლილება		798.90	798.90
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	608.33	30.00	638.33
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	1 290.67	1 486.02	2 776.69
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 190.67	6 970.00	8 160.67
სასარგებლო მომსახურების ვადები - არამატერიალური აქტივები	წელი		
არამატერიალური აქტივები	10-15		
დაუმთავრებელი მშენებლობა.			
კომპანია აღწერს საკუთარი მომსახურებისათვის ოფისის და აგრეთვე სასაწყობო შენობა-ნაგებობას, რომელიც 2020 წ. დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებაში არის დაუმთავრებელი მშენებლობის სახით და შეადგენს 325440 ლ.			

3.3. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები 2019 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით : სტრუქტურული ბილანსის მიხედვით 2016 წ. უიძღვო დებიტორული დავალიანება 14874 ლ. მოხდა სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რეზერვის შექმნა 10102 ლარის ოდენობით.

გაუფასურების რეზერვი 2020 წ. ბილანსისათვის არის 1730 ლარი, რაც წინა წლის 10102-თან შედარებით 8372 ლ.-ით შემცირდება. შემცირება გამოიწვია უიძღვო დებიტორის ჩამოწერამ 51085 ლარით, ასევე დებიტორული დავალიანების ამოღების პოლიტიკის გაუმჯობესებამ.

სავაჭრო მოთხოვნა

სავაჭრო მოთხოვნა 2020 წლის ბილანსისათვის არის 865944.37. მათ შორის არის მხოლოდ სავაჭრო ქვანახშირის არსებული სავაჭრო მოთხოვნა, რომელიც გაფასურებულია ზღვრულად, კონსერვაციის პირობით. (გადახდა ხდება საკუთარი გაყიდვის პირობით) ასეთი სავაჭრო მოთხოვნა შეადგენს

სულ:

სავაჭრო მოთხოვნა	სავაჭრო დებიტორული დავალიანება
2019	
653 632	10 102
2020	
84 732	1 730
781 212	
865 944	1 730

3.4. ფული და ფულის უქვადუნტები

ფულადი ოპერაციები წარმოებს როგორც უნაღდო ასევე ნაღდი ანგარიშსწორების გზით. ფულადი სახსრები განთავსებულია როგორც საბანკო ანგარიშებზე, ასევე საღარიბოში.სავალუტო საბანკო ანგარიშები გახსნილია დოლარში, ევროში და რუსულ რუბლში.

საქართველოს რეზერვებისა და ფინანსური გაცემების კუთხით

2019			
	ამერიკული დოლარი	ევრო	რუსული რუბლი
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095	0.0464
2020			
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233	0.04403

3.5. ფული და ფულის უქვადუნტები 2020 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

	2018	2019	2020
ფული საღარიბოში	17 244	4 056	45 452
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	75 775	11 423	59 204
ფული უცხოურ ვალუტაში დოლარის ანგარიშზე ეროვნული კურსით	707	1 224	129 560
ფული უცხოურ ვალუტაში ევროს ანგარიშზე ეროვნული კურსით	29	2 058	20 990
ფული უცხოურ ვალუტაში რუსული რუბლის ანგარიშზე ეროვნული კურსით	284	709	952
	94 040	19 470	256 157

3.6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები 2020 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად

	2018	2019	2020
გასაყიდი სასაქონლო მატერიალური მარაგი	817 911	928 271	1 734 870
სააგრონომიო წარმოებისთვის განკუთვნილი წვდომული და მასალა	14 045	14 045	15 446
საწყობო	7 370	6 056	9 695
დაუმთავრებელი წარმოება	11 924		
მზა პროდუქცია	17 179	17 179	17 179
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1 976	2 896	74
	870 405	968 448	1 777 263

სასაქონლო მატერიალური მარაგები შედგება ნაწილობრივად დამზადებული ნაწილისა და დამზადებული ნაწილისაგან. სასაქონლო მარაგი არ არის

3.7. გადახდილი ავანსები

გასაყიდი საქონელი ძირითადად იმპორტირებულია. უცხოელ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები გადაფასებას

	2018	2019	2020
საქონლის მომწოდებლისათვის გადახდილი ავანსები	174 109	381 908	375 800
ძირითადი საშუალების მიღებასთან დაკავშირებული - გადახდილი ავანსები		18 959	
	174 109	400 867	375 800

3.8. მოთხოვნები პერსონალის წინაშე.

თანამშრომელთა მიმართ გაცემული საქვედროები თანხები პერსონალის ბიზნესის შედეგად:

	2018	2019	2020
მოთხოვნები პერსონალის წინაშე	7 392	17 893	7 080

3.9. საგადასახადო აქტივები.

	2018	2019	2020
წინასწარი გადახდილი გადასახადები:			
საქონლების საგადასახადო კომპონენტებით გათვალისწინებული			
დაბეგრილი ავანსების დღე	3 773	2 366	18 285
გადახდილი ღირებულების გადასახადის ავანსი	1 097	1 485	3 890
	4 870	3 851	22 175

	2018	2019	2020
საგადასახადო აქტივები			
უკონსტრუქციული საქონლის ოპერაციების შედეგად ბრუნვის			
კონსტრუქციული მასალებით შესაძლებელი დღე	5 530	6 437	2 605
შემოსულების სამსახურის უზრუნველყოფის ბარათზე დადებული საღარიბო	35 190	10 079	10 813
პერიოდის შესაძლებელი დღე			12 248
	40 721	16 516	25 665

3.10. ბანკის სესხები

ბანკის სესხი კომპანიას აქვს როგორც ღარიბი, ასევე ვალუტაში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხი შეადგენდა ეროვნული კურსით ღარიბი

	2018	
	მიმდინარე	გრძელვადიანი
ღარიბი ადგილი სესხი (საქონლით ხაზი)	65 000	
დოლარში ადგილი სესხი	71 497	376 936
ევროში ადგილი სესხი	21 790	454 340
	158 287	831 276

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პროცენტით ბანკიდან აღებული სესხები შეადგენდა ეროვნული კურსით ღარიბი

	2019		ჯამი:
	მიმდინარე	გრძელვადიანი	
ღარიბი ადგილი სესხი (საქონლით ხაზი) საპროცენტო განაკვეთი-12.5%			
წლიური	165 000		165 000
დოლარში ადგილი სესხი - საპროცენტო განაკვეთი-8.5% წლიური	106 099	240 979	347 078
ევროში ადგილი სესხი - საპროცენტო განაკვეთი-6% წლიური	28 597	429 463	458 060
	299 695	670 443	970 138

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პროცენტით ბანკიდან აღებული სესხები შეადგენდა ეროვნული კურსით ღარიბი

	2020		ჯამი:
	მიმდინარე	გრძელვადიანი	
ღარიბი ადგილი სესხი (საქონლით ხაზი) საპროცენტო განაკვეთი-12.5%			
წლიური	-	399 916	399 916
სესხი ღარიბი საპროცენტო განაკვეთი	30 556	71 640	102 196
დოლარში ადგილი სესხი - საპროცენტო განაკვეთი-8.5% წლიური	72 197	203 287	275 484
ევროში ადგილი სესხი - საპროცენტო განაკვეთი-6% წლიური	58 870	479 489	538 359
	161 623	1 154 332	1 315 955

3.11. სააქრო ვალდებულებები

სააქრო ვალდებულებები 2020 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით დირექტორებსა და მენეჯერებსა რეალურ დირექტორებს, მისი დავალების მოქმედების დადგენილი და შედგენილი :

	2018	2019	2020
სააქრო ვალდებულებები	80 808	51 490	157 021
საუნივერსიტეტის დავალების			1 592
			158 613

3.12. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები 2020 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღდგომითი
მყიდველებიდან შეადგენდა:

	2018	2019	2020
მიღებული ავანსები	20 588	6 135	121 125

3.13. საკადასტრო ვალდებულება

საკადასტრო ვალდებულება 2020 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით
წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2018	2019	2020
კადასტრული ღირებულება	23 011	25 888	15 778
კადასტრული ღირებულების გადასახადი	1 621	4 556	7 148
საბაჟო ოპერაციებიდან გადასახადი ღირებულება	15 395	10 540	26 702
კადასტრული საშემოსავლო გადასახადი	16 266	17 845	25 027
საბაჟო ოპერაციებიდან გადასახადი იმპორტის გადასახადი	1 075		
	57 368	58 829	74 655

3.14. სახელფასო დავალიანება

2020 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით თანამშრომლების მიმართ
კადასტრული სახელფასო დავალიანება შეადგენს :

	2018	2019	2020
სახელფასო ვალდებულებები	5 620	10 801	14 420

3.15. კაპიტალი

2020 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალი შეადგენდა :

	2018	2019	2020
დარღვეული მოგება	664 224	1 429 562	2 227 142
გაყიდვითი დივიდენდი		(63 158)	(181 462)
პროფიტის მოგება	765 338	860 738	-
დებიტორული დავალიანების გაუმჯობესების რეზერვები გადატანა		(10 102)	(1 730)
დებიტორული დავალიანების გაუმჯობესების რეზერვები		10 102	1 730
	1 429 562	2 227 142	2 045 679

3.16. შემოსავალი

	2018	2019	2020
ხე-მასალის რეალიზაცია	2 937 992	3 678 310	4 961 597
ხე-მასალის რეალიზაციასთან დაკავშირებული მომსახურება			14 027
უკანდაბრუნება	(93 650)	-	(115 741)
კონტინენტების რეალიზაცია	14 480	522 091	5 967
სატრანსპორტო მომსახურებიდან შემოსავალი	302 617	(42 310)	491 521
სხვა შემოსავალი	2 649		1 103
	3 161 439	4 160 741	5 358 474

3.17. გაყიდვითი საქონლის და შესრულებული მომსახურების

	2018	2019	2020
თვითღირებულება			
ხე-მასალის-ის თვითღირებულება	1 620 387	2 137 395	2 829 276
ხე-მასალის რეალიზაციასთან დაკავშირებული მომსახურების			
თვითღირებულება			13 103
ხე-მასალის უკანდაბრუნება	(53 521)	(23 392)	(64 904)
კონტინენტების თვითღირებულება	11 336		3 284
სატრანსპორტო მომსახურების თვითღირებულება	241 763	448 548	396 969
სხვა შემოსავალთან დაკავშირებული დანახარჯი		2 760	550
სხვა თვითღირებულებაში შემავალი დანახარჯები (ზედნაღები ხარჯები)		21 698	25 991
	1 819 965	2 587 009	3 204 269

3.18. რეალიზაციის ხარჯები

	2018	2019	2020
რეკლამის ხარჯი	24 050	38 161	94 252
დისტრიბუციის ხარჯი	13 063	1 980	10 903
მარკეტინგული ხარჯი	5 589	5 388	
სხვა მიწოდების ხარჯი	14 982	1 229	
ქიმიკატი		626	
საღირსეულობითი ტრანსპორტის საწვავი სახეობის ხარჯი		3 681	
საწვავის ხარჯი	16 456	21 089	14 670
	74 140	72 155	119 824

3.19. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018	2019	2020
ხელფასი	290 571	377 786	464 223
საბუღალტრო ხარჯი		9 373	11 068
კომუნიკაცია-კომუნალური	4 141	6 920	16 498
ხელფასების მომსახურება	18 000	18 000	23 000
ბანკი	12 710	11 453	26 164
მედიკამენტები	4 159	6 435	4 906
ქირა	1 621	4 556	7 148
საკადასტრო ხარჯები/საფასო	4 265		
ფინანსური ხარჯი	313		(6)
მოგების გადასახადი	69	1 820	4 899
სხვა ხარჯი	6 614	12 230	35 260
საბანკო ხარჯი	852		
დროშის ხარჯი	33 182	38 282	48 321
საბუღალტრო ხარჯი	500	1 897	
საბუღალტრო და სხვა ხარჯები			8 160
უიზები, დებიტორის ჩამოწრა		14 874	51 086
ჩვეთვითი დღე-ს ხარჯი ავტოზონის		7 350	
საპროცენტო ხარჯი	51 683	74 350	91 488
	428 679	577 977	799 567

3.20. სხვა სრული შემოსავალი და ხარჯი

	2018	2019	2020
ფულადი უზრუნველყოფის გადასახადებიდან მიღებული საკრედიტო			
მოგება/ზარალი	(12 636)	(10 108)	(8 140)
საბუღალტრო გადასახადის სახელმწიფო სუფიციტი			13 486
სხვა გადასახადებიდან მიღებული საკრედიტო მოგება/ზარალი	(60 777)	(48 607)	(15 979)
წარმოითქმის საკრედიტო მოგება/ზარალი			2 946
სხვა სრული მოგება/ზარალი	96	(4 146)	10 418
	(73 317)	(62 861)	(139 270)

3.21. საოპერაციო ფულადი შემოსულობა

	2018	2019	2020
საბუღალტრო მასალების გადასახადებიდან	2 966 887	4 078 702	5 030 665
სატრანსპორტო მომსახურების მომსახურების მთლიანობიდან	315 414	528 663	501 590
საბუღალტრო მასალების გადასახადებიდან მიღებული ავანსები	196 388	61 799	543 980
სრული შემოსულობა	3 478 689	4 669 165	6 076 235

3.22. საოპერაციო ფულადი გასაღები

	2018	2019	2020
საქონლის მომწოდებლებზე გადახდები	1 975 475	2 586 714	3 552 611
მუშაობის ხარჯი	51 752	103 994	118 119
კომუნალური მომსახურების მომწოდებლებზე გადახდილი ფ/ს	7 359	3 023	4 149
საწვავი სახეობის მომსახურების მომწოდებლებზე გადახდილი ფ/ს	28 487	50 366	51 552
რეკლამის მომსახურებაზე გადახდილი ფ/ს	23 785	30 742	71 405
სატრანსპორტო მომსახურებისათვის გაწეული მომსახურებისათვის გადახდილი ფ/ს	73 476	107 861	173 159
მთავარი სახეობის გადახდილი ფ/ს	19 422	25 938	21 070
თანამშრომლებისათვის გადახდილი ფ/ს	314 641	371 294	425 318
გადასახადი პირის/საქონლის	53 875	75 698	91 489
სხვა მომსახურების და მომსახურებაზე გადახდილი ფ/ს	55 786	139 868	179 463
მშენებლის მთლიანობაზე გადახდები	48 139	68 408	44 684
ადმინისტრაციულ მომსახურებაზე გადახდები	4 659	21 394	3 976
გადახდილი გადასახადები	589 302	654 496	977 133
საბუღალტრო ფონდები გადახდილი გადასახადი		17 256	19 395
ბანკის საკომისიო	12 899	8 117	16 285
საბუღალტრო ხარჯები			8 000
საწვავი ხარჯი	12 495	10 108	(33 046)
კონტინენტების ხარჯი			41 186
სრული საოპერაციო გასაღები	3 271 552	4 273 276	5 765 949

3.23. საინვესტიციო შემოსულობა/ გასაღები	2018	2019	2020
საინვესტიციო შემოსულობა	-		
საინვესტიციო გასაღები (ძირითადი სამ. და ჯონება)	(592 743)	(140 986)	(102 955)
საინვესტიციო გასაღები (საერთაშორისო ოფისის და სასაწყობო შენობების შექმნა)		(188 515)	
უწარმოო საქართველოს ძირითადი სესხის პროცენტის სესხები			2 946
	(592 743)	(329 500)	(100 010)

3.24. საფინანსო შემოსულობა/გასაღები	2018	2019	2020
საფინანსო შემოსულობა ბანკი (მიღებული სესხები)	667 656	370 000	961 663
დაბრუნებულიდან მიღებული სესხი	155 907	93 500	25 538
დაბრუნებული სესხის დაფარვა	(202 092)	(93 500)	(25 538)
ბანკის სესხის დაფარვა	(246 477)	(441 082)	(770 730)
სადაზღვეო ზარალის ანაზღაურება		625	
გაგრძელებული დივიდენდი		(60 000)	(172 389)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	374 994	(130 457)	18 544

დირექტორი: გიორგი ცისკაშვილი