

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„ხვამლი XXI“**

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა.....	7
4. ძირითადი საშუალებები.....	13
5. არამატერიალური აქტივები	14
6. ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	14
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	15
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15
10. ამონაგები.....	15
11. თვითღირებულება	15
12. მიწოდების დანახარჯები	16
13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი.....	16
14. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	16
15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	17
16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	17

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	762 794	773 597
არამატერიალური აქტივები	5	5 753	89 060
		768 547	862 657
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	6	74 507	73 384
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	3 603 393	784 988
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	1 514 400	820 791
		5 192 300	1 679 163
მთლიანი აქტივები		5 960 847	2 541 820
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		107 389	107 389
გაუნაწილებელი მოგება		2 344 129	1 964 862
		2 451 518	2 072 251
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	3 466 257	441 373
საგადასახადო ვალდებულებები		37 246	25 947
დარიცხული ვალდებულებები		5 826	2 249
		3 509 329	469 569
მთლიანი ვალდებულებები		3 509 329	469 569
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		5 960 847	2 541 820

გოგი გუგავა
დირექტორი

კახა ცხვედიანი
ფინანსური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	762 794	773 597
არამატერიალური აქტივები	5	5 753	89 060
		768 547	862 657
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	6	74 507	73 384
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	3 603 393	784 988
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	1 514 400	820 791
		5 192 300	1 679 163
მთლიანი აქტივები		5 960 847	2 541 820
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		107 389	107 389
გაუნაწილებელი მოგება		2 344 129	1 964 862
		2 451 518	2 072 251
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	3 466 257	441 373
საგადასახადო ვალდებულებები		37 246	25 947
დარიცხული ვალდებულებები		5 826	2 249
		3 509 329	469 569
მთლიანი ვალდებულებები		3 509 329	469 569
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		5 960 847	2 541 820

გოგი გუგავა
დირექტორი



კახა ცხვედიანი
ფინანსური დირექტორი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
ამონაგები	10	5 686 159	7 438 259
თვითღირებულება	11	(2 064 145)	(2 190 832)
საერთო მოგება		3 622 014	5 247 427
სხვა შემოსავლები		12 635	21
მიწოდების დანახარჯები	12	(1 153 762)	(1 823 971)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(2 101 620)	(2 675 008)
საოპერაციო მოგება		379 267	748 469
მოგება დაბეგვრამდე		379 267	748 469
მოგების გადასახადი		-	(176)
წმინდა მოგება		379 267	748 292
მთლიანი სრული შემოსავალი		379 267	748 292

გოგი გუგავა
დირექტორი

კახა ცხვედიანი
ფინანსური დირექტორი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
ამონაგები	10	5 686 159	7 438 259
თვითღირებულება	11	(2 064 145)	(2 190 832)
საერთო მოგება		3 622 014	5 247 427
სხვა შემოსავლები		12 635	21
მიწოდების დანახარჯები	12	(1 153 762)	(1 823 971)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(2 101 620)	(2 675 008)
საოპერაციო მოგება		379 267	748 469
მოგება დაბეგვრამდე		379 267	748 469
მოგების გადასახადი		-	(176)
წმინდა მოგება		379 267	748 292
მთლიანი სრული შემოსავალი		379 267	748 292

გოგი გუგავა
დირექტორი



ვახა ცხვედიანი
ფინანსური დირექტორი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	107 389	1 216 570	1 323 959
წმინდა მოგება	-	748 292	748 292
2019 წლის 31 დეკემბერი	107 389	1 964 862	2 072 251
წმინდა მოგება	-	379 267	379 267
2020 წლის 31 დეკემბერი	107 389	2 344 129	2 451 518

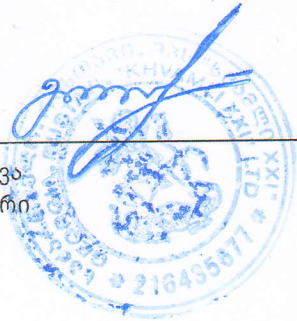
გოგი გუგავა
დირექტორი

კახა ცხვედიანი
ფინანსური დირექტორი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	107 389	1 216 570	1 323 959
წმინდა მოგება	-	748 292	748 292
2019 წლის 31 დეკემბერი	107 389	1 964 862	2 072 251
წმინდა მოგება	-	379 267	379 267
2020 წლის 31 დეკემბერი	107 389	2 344 129	2 451 518

გოგი გუგავა
დირექტორი



კახა ცხვედიანი
ფინანსური დირექტორი

Handwritten signature of K. Tskvediani

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	მენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		3 942 925	5 766 839
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(2 484 625)	(3 853 510)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(804 568)	(1 050 560)
გადახდილი გადასახადები		(429 952)	(562 837)
საიჯარო გადასახდელები		(60 000)	-
სხვა გასაღებები		(35 432)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		128 348	299 932
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(127 225)	(405 395)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(127 225)	(405 395)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
პროცენტის გადახდა		-	(8 629)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		-	(8 629)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა ზრდა (კლება)		1 123	(114 092)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	6	73 384	187 476
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი	6	74 507	73 384

გოგი გუგავა
დირექტორი

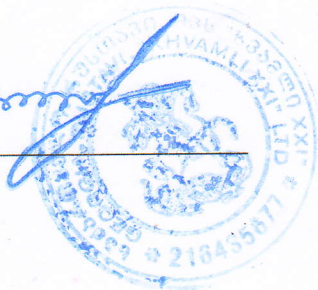
კახა ცხვედიანი
ფინანსური დირექტორი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		3 942 925	5 766 839
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(2 484 625)	(3 853 510)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(804 568)	(1 050 560)
გადახდილი გადასახადები		(429 952)	(562 837)
საიჯარო გადასახდელები		(60 000)	-
სხვა გასაღებები		(35 432)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		128 348	299 932
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(127 225)	(405 395)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(127 225)	(405 395)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
პროცენტის გადახდა		-	(8 629)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		-	(8 629)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა ზრდა (კლება)		1 123	(114 092)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	6	73 384	187 476
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი	6	74 507	73 384

გოგი გუგავა
დირექტორი



კახა ცხველიანი
ფინანსური დირექტორი

1. ზოგადი ინფორმაცია

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს „ხვამლი XXI“-სათვის (საწარმო) შენიშვნა 2-ში მითითებული მომზადების საფუძვლის შესაბამისად 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „ხვამლი XXI“ (შემდგომში „საწარმო“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში, ქ. ცაგერში. რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 28/02/2007 წელს, ს/კ - 216435677.

საწარმოს 100% წლის მფლობელი პარტნიორი არის ორი ფიზიკური პირი:

გოგი გუგავა	- 12%;
სერგო ხაბუღიანი	- 88%.

საწარმოს უმაღლესი მმართველობითი ორგანოა პარტნიორთა საერთო კრება. ყოველდღიურ საქმიანობას ხელმძღვანელობს დირექტორი, რომელიც ინიშნება პარტნიორთა საერთო კრების მიერ.

საწარმოს იურიდიული მისამართია, საქართველო, ქ. ცაგერი, კოსტავას ქ., N20. საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე, კერძოდ ქ. ცაგერი, სოფ. ბარდნალში. მის ძირითად საქმიანობას წამოადგენს ასფალტო-ბეტონის და ბეტონის წარმოება და რეალიზაცია.

2. მომზადების საფუძველი

2.1 ანგარიშგების შესაბამისობა, შეფასების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების სწული პაკეტი მოიცავს 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, 2020 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას, ასევე შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს და 2019 წლის შესადარის ინფორმაციას.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდალურ წელს. წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დამუშავებს.

2.2 საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე - ანუ დამუშავებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მენეჯმენტს აქვს გონივრული მოლოდინი, რომ კომპანიას, მთლიანობაში, აქვს საკმარისი რესურსი, ფუნქციონირების გასაგრძელებლად, ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებიდან 12 თვის განმავლობაში. ამიტომ, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

2.3 მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად საწარმო იყენებს ეროვნულ ვალუტას ლარს.

ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთ ლარამდე სიზუსტით.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

3.1 კოვიდ-19-ის პანდემიის გავლენა

2020 წელს კოვიდ-19-ის პანდემიის სწრაფი გავრცელების გამო, ბევრი ქვეყნის მთავრობამ, მათ შორის საქართველოს მთავრობამაც, შემოიღო ზომები პანდემიასთან საბრძოლველად. ეს ზომები მოიცავს შეზღუდვებს, კარანტინს, ბიზნესების დახურვას და გარკვეული ადგილების მასშტაბურ ჩაკეტვას, რამაც გავლენა იქონია საქონელსა და მომსახურებაზე მოთხოვნასა და ბიზნეს საქმიანობის მასშტაბზე.

რადგანაც კოვიდ-19-ის პანდემია გრძელდება და მისი ხანგრძლივობა და ახლო მომავალში ეკონომიკის გამოცოცხლების შესაძლებლობა გაურკვეველია, კომპანიის ხელმძღვანელობა აგრძელებს სიტუაციაზე დაკვირვებას, რათა დროულად შეაფასოს და რეაგირება მოახდინოს შესაბამის გამოწვევებსა და რისკებზე.

3.2 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

საწარმო ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს.

საწარმოს ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტებია:

ფულადი სახსრები - ფინანსური აქტივი;

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება - ფინანსური აქტივი;

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება - ფინანსური ვალდებულება.

3.2.1 თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

როდესაც საწარმო გახდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე, იმ მომენტიდან წარმოებს ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების პირველად აღიარებისას, საწარმო მათ შეფასებას ახდენს გარიგების ფასით (**გარიგების დანახარჯების ჩათვლით**, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას საწარმოსთვის, ან მისი სახელშეკრულებო კონტრაქტისთვის. თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების **დღევანდელი ღირებულებით**, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული **საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით** და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

3.2.2 ამორტიზებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

საწარმო ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის შემდგომი აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

- (ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;
- (ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;
- (გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და
- (დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

3.2.3 თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება გაუფასურების აღიარება და შეფასება

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული შემდეგი ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალს აფასებს შემდეგნაირად:

- (ა) ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, გაუფასურების ზარალი იანგარიშება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. იმ შემთხვევაში, თუ ასეთ ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის იქნება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი;
- (ბ) ისეთი ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი იანგარიშება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის (რომელიც შეიძლება ნულის ტოლი იყოს) საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც კომპანია მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

გაუფასურების ზარალის აღდგენა

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდება და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელი იქნება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან (როგორიცაა, მაგალითად დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), საწარმო უნდა აღადგინოს (უკუგაბრუნებდეს) წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალი პირდაპირ, ან გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით.

3.2.4 ფინანსური აქტივის და ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდე- ბულების ნაწილის) აღიარებას წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.3 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და საბანკო ანგარიშზე არსებული ფულად სახსრებს. ფული და ფულადი ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება გაყიდვიდან მისაღების თანხით. ჩვეულებრივ სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. როდესაც რეალიზაციის ოპერაცია ცილდება ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება სავაჭრო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

3.5 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ეროვნულ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა შემოსავალში და ხარჯებში.

საწარმო ისტორიულად არ ქონია და არც საანგარიშგებო პერიოდში აქვს დასაქმებულთა საპენსიო პროგრამა, ასევე სამსახურიდან გათავისუფლების შემდგომი დამატებითი ანაზღაურების ან სხვა მნიშვნელოვანი საკომპენსაციო პროგრამები, რომლებიც მოითხოვენ დამატებით ხარჯად აღიარებასა და დარიცხვას.

3.6 ბანკის სესხები და გარანტიები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ოპერაციის ხარჯების გამოკლებით, შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეული იქნა.

3.7 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმო მარაგს აფასებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებულია საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.8 წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები ხორციელდება ფაქტური ღირებულებით, ზარალის ანაზღაურების რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარი გადახდა აისახება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც საწარმომ მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა საწარმოს. სხვა წინასწარი გადახდები გამოიქვითება მოგება-ზარალიდან, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს ინფორმაცია, რომ წინასწარ გადახდილი აქტივების, საქონლის ან მომსახურების მიღება არ მოხდება, შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.9 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი პერიოდები:

- მანქანა-დანადგარები - 5-10 წ
- ოფისის აღჭურვილობა - 3-5 წ
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 3-5 წ
- სატრანსპორტო საშუალებები - 5-10 წ
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 5 წ

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვთის გადახედვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

3.10 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე: ლიცენზიებისათვის - მათი გამოყენების ვადის საფუძველზე; პროგრამული უზრუნველყოფისათვის 10 წელი.

3.11 საწესდებო კაპიტალი

საწარმოს დადგენილი საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება საწარმოს პარტნიორების მიერ და მასში ცვლილებები განხორციელდება მხოლოდ საწარმოს პარტნიორების გადაწყვეტილებით.

3.12 ამონაგები

ამონაგები მზა პროდუქციისა და საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი (პროდუქცია) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ განსაზღვრა, ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

თუ პრაქტიკულად მომსახურების გაწევა ხდება მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, საწარმო ამონაგებს აღიარებს მომსახურების გაწევის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

სამშენებლო კონტრაქტთან დაკავშირებული ამონაგები და დანახარჯები აღიარდება, როგორც ამონაგები და ხარჯი, საკონტრაქტო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საგადასახადო კანონმდებლობით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

3.13 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წელს დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას და საგადასახადო კანონმდებლობით განსაზღვრულ დაბეგვრის ობიექტებს.

3.14 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება- ზარალში.

ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი არის პერიოდის დასაწყისში სამუშაო ვალუტაში განსაზღვრულ ამორტიზირებულ ღირებულებასა და პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით უცხოურ ვალუტაში კონვერტირებულ ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის სხვაობა.

უცხოურ ვალუტაში ისტორიული ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი მუხლების კონვერტაცია ხდება ოპერაციის განხორციელების დღისათვის დადგენილი გაცვლითი კურსით, კონვერტაციით გამოწვეული საკურსო სხვაობები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.15 დივიდენდები

საწარმოს შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და პარტნიორთა გადაწყვეტილებებს.

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებების სახით იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რომელშიც ის გამოცხადდა. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების შენიშვნებში.

3.16 იჯარა

ოპერაციული იჯარა. როდესაც საწარმო წარმოადგენს მოიჯარეს იჯარაში, რომელიც არ ახდენს საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკის და სარგებელის გადაცემას საწარმოსათვის მოიჯარის მხრიდან, მთლიანი იჯარის გადასახადი მიეკუთვნება წლიურ მოგებას ან ზარალს წრფივი მეთოდით იჯარის პერიოდის განმავლობაში. იჯარის პერიოდი წარმოადგენს არაგაუქმებად პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარე ხელშეკრულებით ქირაობს აქტივს შემდგომი ვადით, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს არჩევანი გააგრძელოს აქტივის იჯარით ფლობა შემდგომი გადახდით ან გადახდის გარეშე, როდესაც იჯარის დაწყებისას ფაქტია, რომ მოიჯარე გამოიყენებს არჩევანს.

3.17 შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

საწარმო აკეთებს შეფასებებს და მოსაზრებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების მიმდინარე საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და გადაწყვეტილებები მუდმივად შეფასებულია და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც გონივრულია გარემოებების გათვალისწინებით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენის მქონე მიღებული გადაწყვეტილებები და შეფასებები, რომელთაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიონ აქტივების და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავენ:

მატერიალური აქტივების და არამატერიალური აქტივების ექსპლუატაციის პერიოდი.

მატერიალური აქტივების ექსპლუატაციის პერიოდის შეფასება წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ გადაწყვეტილების მიღების საკითხს, რომელიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის ექსპლუატაციის პერიოდის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, შეფასებულ ტექნიკურ, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოებას, რომელშიც აქტივი მუშაობს. ცვლილებებმა ნებისმიერ ასეთ პირობებში ან შეფასებებში შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ამორტიზაციის ნორმების კორექტირება.

საფაქრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება ეფუძნება საწარმოს მიერ კონკრეტული კლიენტის ანგარიშების ინდივიდუალურ შეფასებას. თუ საწარმო განსაზღვრავს, რომ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება დებიტორული დავალიანების საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით არსებული დებიტორის გაუფასურებისა, ის ასახავს გაუფასურების ზარალს.

3.18 ურთიერთ დაკავშირებული მხარეები

ბალანსი და ტრანზაქციები ურთერთდაკავშირებულ მხარეებთან მხარეები, როგორც წესი, განიხილება, რომ ურთერთდაკავშირებულნი არიან, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან ან თუ ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ანგანახორციელოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში. თითოეული დაკავშირებული მხარეთა ურთიერთობების გათვალისწინებით, ყურადღება მიექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
31 დეკემბერი 2019	8 048	-	504 887	6 778	6 241	337 756	1 400	865 110
შემოსვლა	34 990	-	89 678	1 822	735	-	-	127 225
გასვლა	-	-	(45 038)	-	-	-	-	(45 038)
31 დეკემბერი 2020	43 038	-	549 527	8 600	6 976	337 756	1 400	947 297
ცვეთა და გაუფასურება								
31 დეკემბერი 2019	-	-	(18 524)	(1 724)	(321)	(69 824)	(1 120)	(91 513)
პერიოდის ცვეთა	-	-	(54 362)	(1 686)	(1 698)	(36 801)	(280)	(94 828)
გასვლა	-	-	1 838	-	-	-	-	1 838
31 დეკემბერი 2020	-	-	(71 048)	(3 410)	(2 020)	(106 624)	(1 400)	(184 503)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2019	8 048	-	486 363	5 054	5 919	267 932	280	773 597
31 დეკემბერი 2020	43 038	-	478 479	5 190	4 956	231 132	-	762 794

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

5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის საბალანსო ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლიცენზიები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2019	103 783	1 023	104 806
შემოსვლა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	103 783	1 023	104 806
ცვეთა და გაუფასურება			
31 დეკემბერი 2019	(15 562)	(184)	(15 746)
პერიოდის ცვეთა	(83 234)	(73)	(83 307)
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	(98 796)	(257)	(99 053)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2019	88 221	839	89 060
31 დეკემბერი 2020	4 987	766	5 753

საწარმოს შეძენილი აქვს საბუღალტრო პროგრამა „ორისი“, რომელიც აღრიცხული აქვს სხვა არამატერიალური აქტივების ჯგუფში. საწყისი აღიარების შემდგომ საწარმო მის შეფასებას ახდენს თვითღირებულებიდან დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით. მომსახურების ვადა განსაზღვრულია 10 წელი.

2019 წლის 6 დეკემბერს საწარმომ შეიძინა ქვა-ღორღის მოპოვების 3 წლიანი ლიცენზია, რომლის ამორტიზირება ხდება მოპოვების მოცულობის შესაბამისად.

6. ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

საწარმოს ფულადი სახსრების ნაშთი უცხოურ ვალუტაში არ გააჩნია. ასევე არ გააჩნია ნაღდი ფულის ნაშთი სალაროში. საბანკო ანგარიშების ნაშთმა 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენა 74,507 ლარი (2019 წ: 73,384 ლარი).

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
სავაჭრო მოთხოვნები	943 134	617 670
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 14)	2 737 874	244 933
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	(77 615)	(77 615)
სულ	3 603 393	784 988

საწარმო საექვო ვალების დარეზერვებას ანხორციელებს მოთხოვნების ინდივიდუალური შეფასების მეთოდით.

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმოს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
საქონელი	847	847
ნედლეული და მასალები	334 010	273 183
დაუმთავრებელი წარმოება	935 344	464 691
მზა პროდუქცია	233 391	78 548
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	10 807	3 522
სულ	1 514 400	820 791

საწარმო მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას. საანგარიშგებო პერიოდში ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 2,064,145 ლარი (2019წ: 1,683,442 ლარი).

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2020	2019
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	652 260	384 747
შეძენილი მომსახურება	391 707	-
გადასახდელი ხელფასები	72 482	45 947
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	864	864
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10 020	-
ვალდებულება დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 14)	2 338 924	9 815
სულ	3 466 257	441 373

10. ამონაგები

საწარმოს მთლიანმა ამონაგებმა 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის შეადგინა - 5,686,159 ლარი (2019წ: 7,438,259 ლარი).

ამონაგები მოიცავს ასფალტო-ბეტონის, ბერონის და ინერტული მასალების რეალიზაციას. 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მთლიანი ამონაგებიდან ასფალტო-ბეტონის რეალიზაციამ შეადგინა - 457,146 ლარი (2019წ. 835,929 ლარი), ბეტონის რეალიზაციამ - 3,213,715 ლარი (2019წ. 2,131,264 ლარი) და ინერტული მასალების რეალიზაციამ - 573,135 ლარი (2019წ. 397,631 ლარი). ასევე კომპანია საანგარიშგებო პერიოდში ასრულებდა სამუშაოს, როგორც ქვეკონტრაქტორი, საიდანაც მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 1,442,163 ლარი (2019წ. 4,073,435 ლარი).

11. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2020	2019
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შეძენა	2 064 145	1 683 442
პირდაპირი ხელფასი	-	473 070
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	34 321
სულ	2 064 145	2 190 832

საწარმო თვითღირებულებით მზა პროდუქციის ჩამოწერას აღრიცხავს საშუალო შეწონილი მეთოდის ფორმულით.

12. მიწოდების დანახარჯები

მიწოდების დანახარჯები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2020	2019
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	(1 151 187)	(1 822 565)
მიწოდების სხვა ხარჯები	(2 576)	(1 405)
სულ	(1 153 762)	(1 823 971)

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	(947 309)	(570 536)
სოციალური დანარიცხები	(17 229)	(18 028)
საიჯარო ქირა	(1 600)	-
საოფისე ინვენტარი	(383)	-
რემონტი	(360 834)	(826 469)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(122 147)	(3 633)
საეჭვო მოთხოვნ. დაკავშირებული ხარჯები	-	(1 996)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	-	(16 058)
სხვა საერთო ხარჯი	(652 118)	(1 238 288)
სულ	(2 101 620)	(2 675 008)

14. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები შემდეგია:

	2020	2019
ურთერდაკავშირებული მხარეებიდან მოსათხოვი თანხები	2 737 874	244 933
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2 737 874	244 933
ურთერდაკავშირებული მხარეებზე გადასახდელი თანხები	2 338 924	9 815
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2 338 924	9 815

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს გააჩნდა მოთხოვნა შემდეგ ურთიერთდაკავშირებულ იურიდიულ პირებისაგან: შპს „ცეკური“ - 2,511,635 ლარი (2019 წ. 0 ლარი), შპს „კრისტალი“ - 0 ლარი (2019 წ. 70,541 ლარი), შპს „ამბ ჯგუფი“ - 220,339 ლარი (2019 წ. 169,492 ლარი) და შპს „საამშენებლო მასალები“ - 5,900 ლარი (2019 წ. 4,900 ლარი). ასევე საწარმოს, 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გააჩნდა ვალდებულება შემდეგ ურთიერთდაკავშირებულ იურიდიულ პირებთან: შპს „ცეკური“ - 2,281,360 ლარი (2019 წ. 0 ლარი), შპს „ამბ ჯგუფი“ - 51,664 ლარი (2019 წ. 9,815 ლარი) და შპს „საამშენებლო მასალები“ - 5,900 ლარი (2019 წ. 0 ლარი).

ტრანზაქციები, შემოსავალი და ხარჯი ურთერთდაკავშირებულ მხარეებთან 2020 და 2019 წლების საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არის შემდეგი:

	2020		2019	
	დაკავშ. მხარეები	ხელმძღვა ნელობა	დაკავშ. მხარეები	ხელმძღვა ნელობა
შემოსავალი რეალიზაციიდან და თვითირებულება	3 252 168	-	823 041	-
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	3 252 168	-	823 041	-
ხელფასები და სხვა საკომპენსაციო ანაზღაურებები	301 314	453 439	-	148 750
ხელფასის სახით გაცემული ანაზღაურება	-	453 439	-	148 750
ბეტონის ქარხნის იჯარის ხარჯი	-	-	-	116 803
ავტოსატრანსპორტო იჯარის ხარჯი	301 314	-	-	-

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ, არ მომხდარა ისეთი მოვლენები, რომელთა გამჟღავნებაც იქნებოდა საჭირო ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან რომლებიც გამოიწვევდა ფინანსური მაჩვენებლების კორექტირებას.

16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 23 აგვისტოს.